



# ÅRSPLAN 2016

**KONTROLLUTVALGET I  
ÅSNES KOMMUNE**



**Vedtatt i kontrollutvalget 18.11.15  
Behandlet i kommunestyret 25.4.16, sak 018/16**



# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGET I ÅSNES</b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>MØTEPLAN</b> .....	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2016</b> .....	<b>4</b>
4.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN .....	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON.....	4
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON.....	4
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL SELSKAPSKONTROLL .....	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN.....	5
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN .....	5
4.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	6
4.8	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2016.....	6
	<b>VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT</b> .....	<b>7</b>
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER .....	7
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	8
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT .....	8



## 1 Innledning

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i **kapittel 12** (§§ 76-83) om ”**Internt tilsyn og kontroll. Revisjon.**” I medhold av kommuneloven (kompl.) § 77 nr. 11 er det laget egen forskrift for kontrollutvalg (”KU-forskriften”).

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til tilsyn med den kommunale forvaltningen og til tilsyn med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av tilsynet.

Kontrollutvalget vil vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

Forskrift om kontrollutvalg har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon (kap. 4), forvaltningsrevisjon (kap. 5) og selskapskontroll (kap. 6). I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor (§ 16), ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor (§ 17) og budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen (§ 18). Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat (§ 20).

Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i **vedlegget**. I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av hovedfokusområdene og tiltakene som er planlagt gjennomført i 2016. Kontrollutvalget vil i tillegg har en egen intern tiltaksplan gjennom en tabelloversikt med spesifisering av planlagt gjennomføring i 2016. Denne blir oppdatert fortløpende og er tilgjengelig på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no) under ”Dokumenter”.

Kommuneloven § 77, samt forskrift om kontrollutvalg finnes bl.a. på [www.gs-iks.no/?id=6](http://www.gs-iks.no/?id=6).

## 2 Kontrollutvalget i Åsnes

Kommunestyret i Åsnes har valgt følgende medlemmer og varamedlemmer for perioden 2015-2019.

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
nyvalg		Thomas Halvorsen	PP

Kontrollutvalgets reglement ligger på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no)

Kommunestyret valgte kontrollutvalg i det konstituerende møtet, 28.10.15, i tråd med kompl. § 17, nr. 2.

## 3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2016:

- Onsdag 24.2.16
- Onsdag 4.5.16
- Onsdag 15.6.16



- Onsdag 7.9.16
- Onsdag 26.10.16
- Onsdag 7.12.16

Det vil i tillegg bli opplæring av de nye kontrollutvalgene i et fellesmøte i januar 2016.

Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).

## **4 Kontrollutvalgets hovedfokus i 2016**

### **4.1 Tilsyn med forvaltningen**

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og rådmannen i vanligvis hvert møte.
- Informasjon fra enhetene, det tas stilling til dette etter hvert.

Rapportering til kontrollutvalget:

- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.
- Kopier av rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rådmannens oversikt over oppfølging av KS-saker.

Alle innkallinger/protokoller fra kommunestyret og øvrige politisk utvalg (sendes rett til medlemmene).

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet – Arne Granvoll
- Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget
- Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund
- Saker knyttet til næring og miljø – ?
- Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon om ulike områder/temaer eller fra ulike enheter. Hvilken informasjon som etterspørres, vil til enhver tid gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

### **4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon**

Ved behandlingen av kommuneregnskapet for 2015, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den er med når formannskapet gir sin innstilling til kommunestyret.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsoppgjørsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

### **4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon**

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2016 ble vedtatt i kommunestyret 25.2.13. Kontrollutvalget vedtok en revidert plan for forvaltningsrevisjon for **2015-**



**2016** i møtet 28.1.15 og den ble deretter sendt kommunestyret til orientering. Følgende prioritering ble satt opp:

1. **Barnevern. Våler og Grue bistår med ressurser** (2015).
2. **Intern kontroll.** Hvordan fungerer den interne kontrollen i kommunen? (2015)
3. **Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer. Effektiv drift?** (2015-2016)
4. **Samhandlingsreformen** (2016)

Det første prosjektet er bestilt og ble lagt fram for kontrollutvalget i 2015. Prosjektene om hhv. Intern kontroll og Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer ble bestilt i 2015 og vil bli lagt fram i 2016. Hvilke andre prosjekter som blir bestilt, vurderes av kontrollutvalget i løpet av året. Det legges sannsynligvis opp til at det blir bestilt en forvaltningsrevisjon innen samhandlingsreformen i 2016, men da som et fellesprosjekt med alle kontrollutvalgene i regionen.

I løpet av høsten 2016 vil sekretariatet legge fram en ny overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen).

#### **4.4 Oppgaver knyttet til selskapskontroll**

Plan for selskapskontroll for 2012-2015 ble vedtatt i kommunestyret 29.10.12. En revidert plan for **2014-2015** ble vedtatt i kommunestyret 23.6.14.

I løpet av vinteren/våren 2016 vil sekretariatet legge fram en ny overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

Alle gjennomførte selskapskontroller følges opp i ettertid.

#### **4.5 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen**

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2016 i møtet 26.8.15. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

#### **4.6 Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen**

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2016.
- I første møtet etter sommerferien orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016. Revisjonens plan for Åsnes kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.<sup>1</sup> gjennomføres i siste møtet i 2016.

<sup>1</sup> <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>



- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

### 4.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles i det første møtet i 2016, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2017 behandles i siste møte i 2016 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

### 4.8 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2016

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
  - Glåmdal sekretariat IKS vil gi det nye kontrollutvalget opplæring i et fellesmøte med de øvrige kontrollutvalgene i regionene, i januar 2016.
  - Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 3-4 februar 2016. NKRFs kontrollutvalgskonferanse er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltaker ligget på mellom 500 og 600 deltakere.
  - Det er også ønskelig og nødvendig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet og ser det som en mulighet gjennom møter i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS.
- Kontrollutvalgets leder eller nestleder vil være til stede i kommunestyret når kontrollutvalgets årsrapport blir behandlet.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og tilsyn, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Åsnes, 18.11.15  
Arne Granvoll (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder

Vedlegg.



## VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

### Kontrollutvalgets oppgaver

#### *Tilsyn med forvaltningen*

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- overordnet analyse
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media.

#### *Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.*

##### *Regnskapsrevisjon*

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette tilsynet er omhandlet i årsplanens pkt. 4.6.

##### *Uttalelse til regnskapet*

I henhold til forskriften § 7, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapet. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

##### *Oppfølging av merknader*

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskrift om revisjon § 4, 2. ledd.

#### *Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.*

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre tilsyn med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Det skal lages en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse. Kontrollutvalget skal legge denne planen fram for kommunestyret.

#### *Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.*

Selskapskontroll er hjemlet i koml. § 77 nr. 5 og i § 80. Ifølge koml. § 77 nr. 5, skal kontrollutvalget "påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m." Koml. § 80 hjemler utvidet tilsyn i heleide kommunale aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

Selskapskontroll er videre omtalt i kontrollutvalgsforskriften kapittel 6. Selskapskontroll består av eierskapskontroll, som er obligatorisk, og forvaltningsrevisjon, som er en "kan-oppgave". Det skal lages en plan for selskapskontroll som legges fram for kommunestyret.

#### *Budsjettbehandlingen*

Etter kontrollutvalgsforskriften § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.

#### *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.

Kontrollutvalgets tilsyn med revisjonen kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.



- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. tilsyn med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som benyttes i vurderingen.

### ***Kontrollutvalgets rapportering***

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret. Det er gitt egne bestemmelser om rapportering av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (KU-forskriften § 11) og selskapskontroll (KU-forskriften § 15). Slik rapportering skal være basert på den vedtatte planen.

Forvaltningsrevisjonsrapporter vil bli oversendt kommunestyret til orientering eller med innstilling etter at utvalget har foretatt en vurdering i den enkelte saken. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet (se pkt. 4.3) er kontrollutvalgets rapportering i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

### **Kontrollutvalget og revisor**

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget kan avtale innsynsrett i revisjonens arbeidspapirer i den grad det er nødvendig for kontrollutvalgets tilsynsansvar ovenfor revisjonen (jf. merknader til forskrift om kontrollutvalg § 5, siste ledd). Det lages i så fall en avtale om dette.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid. Jf. også forskrift om revisjon § 20.
- Rapporter fra gjennomført ekstern kvalitetskontroll legges fram for kontrollutvalget til orientering.

### **Kontrollutvalget og sekretariat**

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 20, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal *"sørge for sekretærbistand som til enhver tid tilfredsstillende kontrollutvalgets behov"*.

Kommentarene til § 20 annet ledd om sekretærtjenester, annet ledd sier: *"Et kompetent sekretariat er en viktig forutsetning for at kontrollutvalget skal fungere godt og utøve sine oppgaver på en tilfredsstillende måte. Sekretariatet for kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg må ha tilgang på en bredt sammensatt kompetanse."*

Glåmdal sekretariat IKS er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner. Sekretariatet har to ansatte (pt. 1,8 stillinger).