



ÅRSRAPPORT 2014

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 28.1.15
Vedtatt i kommunestyret 23.3.15 sak 020/15*



INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	ÅRSPLANENS HOVEDFOKUS	4
3.2	TILSYN OG KONTROLL	4
3.2.1	<i>Tilsyn med forvaltningen</i>	4
3.2.2	<i>Forsvarlig revisjonsordning</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.5	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	5
3.5.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	5
3.5.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
3.6	TILSYN MED REVISJONEN	6
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	6
3.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.9	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 behandlet en revidering av dette i sitt møte 29.1.14, sak 10/14. Kommunestyret vedtok endringen i møtet 17.2.14, sak 016/14. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2014 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 4.12.13. Årsplanen har noen hovedfokus, se pkt. 3.1, men omtaler også kontrollutvalget ordinære oppgaver, jf. pkt. 3.2-3.8. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 17.2.14, sak 015/14. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, en intern plan for kontrollutvalget, som justeres i hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

Etter endringer i kommuneloven gjeldende fra 1.7.13, så er kontrollutvalgets møter åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Åsnes kommune består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2011-2015:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Margareta F. Venberget – leder	AP	Knut Sagmoen	AP
Lars Petter Heggelund - nestleder	V	Anita Marie Kristiansen	Frp
Solfrid Anne K. Storholt	AP	Tatiana Lilleberg (fra 26.3.12) <i>Svein Olav Tandberg (fram til 26.3.12)</i>	V Pp
Ole Sjulstad	SP	Anne Aandstad	V
Anne Berit Damsberget	RS	Anne Christina Furuseth	H

2.2 Møter og saker

I løpet av 2014, har kontrollutvalget hatt 6 (6) møter og behandlet 62 (57) saker. Tallene i parentes er fra 2013. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen i kontrollutvalgets går fram av oversikten under.

Medlemmer/ varamedlemmer	29.1.14	26.3.14	5.6.14	10.9.14	29.10.14	3.12.14	Ant. møter
Margareta F. Venberget	x	x	x	x			4
Lars Petter Heggelund	x		x	x	x	x	5
Solfrid A.K Storholt	x	x	x	x	x	x	6
Ole Sjulstad	x	x		x	x	x	5
Anne Berit Damsberget	x	x	x	x	x		5
Anne-Christina Furuseth (varamedlem for Damsberget)						x	1

I alle møtene hvor det er meldt, er det gjort forsøk på å innkalle varamedlemmene.

Protokollene som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no. Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2014.



3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
IKT-sikkerhet og informasjonssikkerhet	Det ble gitt en orientering i møtet den 10.9.14, sak 39/14.
Oppfølging av KS-saker	Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en oversikt over fattede vedtak fra kommunestyret, hvert halvår (jf. sak 45/14). Vi har mottatt en oppfølgingsliste for første halvår 2014, dette følges opp videre i 2015. ¹
Kommunens ansvar for folkehelsearbeid.	Det ble gitt en orientering i møtet den 10.9.14, sak 38/14.
Bruk av konsulenttenester	Rådmannen orienterte om saken i møtet 5.6.14, sak 26/14.
Selvkostbestemmelsene	Det ble gitt en orientering i møtet 26.3.14, sak 17/14.
Kommunens arbeid med fosterhjem	Det ble gitt en orientering i møtet 3.12.14, sak 54/12.
Rådmannens interne kontroll og etiske retningslinjer.	Utsettes til 2015.
Samhandlingsreformen	Det var planlagt enten forvaltningsrevisjon eller en informasjon om samhandlingsreformen i 2014. Det ble ikke tid til noe av dette i 2014, og temaet utsettes til 2015

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

- 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.
- Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Ordfører, som har generelt møterett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget. Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og den økonomiske utviklingen oppsummeres i hvert møte. Kontrollutvalget ber også om at rådmannen i hvert møte orienterer om eventuelle anmeldelser eller varslinger. Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget fikk i møtet 29.1.14 sak 9/14 en orientering fra Nav-sosial. (informasjon fra enhetene)
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2013 i møtet 26.3.14, sak 15/14. Saken ble først behandlet i kommunestyret 28.4.14, sak 035/14.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. Disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget. Denne praksisen ble endret fra og med det siste møtet i 2014, da sekretariatet la fram en skjematisk oversikt over alle statlige tilsyn, med kommunens oppfølging. Denne vil bli oppdatert og lagt fram for kontrollutvalget i hvert møte.

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.

¹ Rettet i ettertid, jf. KU-sak 25/15 og KS-sak 031/15.



3.2.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Glåmdal revisjon IKS har vært kommunens revisor i mange år, men fra 1.1.2014 gikk Glåmdal revisjon IKS inn i Hedmark Revisjon IKS. Kontrollutvalget vurderte i 2013 dette som å være en forsvarlig revisjonsordning. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid går fram av pkt. 3.6.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2013 ble behandlet i møtet 5.6.14, sak 28/14. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

Kontrollutvalget mottok i 2014 **nummerert brev nr. 8 regnskapsår 2013/01**, for Åsnes kommune. Kontrollutvalget behandlet brevet i møtet 5.6.14, sak 27/14. Det nummererte brevet ble fulgt opp i møtet 3.12.14, sak 52/14

Glåmdal revisjon IKS la også fram en rapportering etter gjennomført revisjon i revisjonsåret 2013 i sak 25/14.

Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 27.11.12. Saken ble deretter behandlet i kommunestyret 25.2.13, sak 008/13. Det vil bli lagt fram en revidering av planen i januar 2015.

Kontrollutvalget bestilte 29.1.14 forvaltningsrevisjon knyttet til «*Ytes det tjenester til psykisk syke i tråd med lover og regler?*». Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 3.12.14 sak 53/14. Rapporten er oversendt kommunestyret til behandling.

Rapporten «*Brukerperspektiv/ tillitsskapende forvaltning*» ble behandlet i kontrollutvalget 4.12.13 og deretter oversendt kommunestyret til behandling. Kommunestyret sendte saken tilbake til kontrollutvalget og ba om en ny vurdering. Kontrollutvalget ba Hedmark Revisjon IKS legge fram en redegjørelse om saken, og denne ble behandlet i kontrollutvalget 5.6.14, sak 27/14. Rapporten med revisjonens redegjørelse ble behandlet i kommunestyret 23.6.14, sak 047/14.

Kontrollutvalget bestilte den 3.12.14, sak 55/14, forvaltningsrevisjon knyttet til «*Barneverntjenesten*». Dette ble gjort også på bakgrunn av anmodning fra kontrollutvalgene i Grue og Våler (Solør barneverntjeneste er et vertskommunesamarbeid, men Åsnes som vertskommune). Rapporten legges fram i mai 2015.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon "Brukerperspektiv, tillitsskapende forvaltning" i møtet 10.9.14, sak 35/14. Saken følges opp videre innen juni 2015.

3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.5.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2012-2015 i møtet 28.8.12. Saken ble satt opp til behandling i møtet 24.9.12, men ble utsatt og sendt tilbake til kontrollutvalget for en nærmere forklaring av et forhold. Dette ble lagt fram for kommunestyret 29.10.12, sak 121/12, som da vedtok planen. Det ble vedtatt en revidert plan i møtet den 5.6.14 som ble behandlet i kommunestyret den 23.6.14, sak 048/14.



Det ble i møtet den 26.3.14, sak 16/14, bestilt selskapskontroll (eierskapskontroll) i SOR IKS. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS. Rapporten ble lagt frem den 29.10.14, sak 44/14. Rapporten ble deretter oversendt kommunestyret, som foreløpig ikke har behandlet saken.

Det ble i møte den 3.12.14, sak 57/14 bestilt overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS. Rapporten skal være ferdig innen 1.5.15.

3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll i Glåmdal krisesenter i møtet den 26.3.14, sak 18/14.

Rapportens anbefalinger anses fulgt opp. Selskapet er i tillegg omdannet fra å være et IKS til å bli et vertskommunesamarbeid.

3.6 Tilsyn med revisjonen

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) (i møtet 10.9.14, sak 37/14) og rapportering i forhold til dette, jf. pkt. 3.3 (for foregående år).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet.
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF²). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 3.12.14, sak 58/14.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Åsnes kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 29.1.14, sak 6/14. I tillegg ble det lagt fram ytterligere to uavhengighetserklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i møtet 26.3.14, sak 20/14.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2014, i møtet 29.1.14, sak 5/14. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.7. En tilsvarende oppdragsavtale for 2015 ble behandlet i kontrollutvalget 29.10.14, sak 46/14. Rapportering i forhold til tidsbruken legges fram for kontrollutvalget hvert tertial.
- Kontrollutvalget har fått framlagt et **engasjementsbrev** for revisjonen av Åsnes kommune. Dette ble behandlet i møtet 3.12.14, sak 60/14, og omhandler vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder.
- 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.

3.7 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-

² <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>



rapporteringen. I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva 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 granskingsoppgaver 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.

Etter det vi har forstått, har kommunestyret vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2014**, som fordeler seg slik:

Kontrollutvalget	Sum	105 750
Sekretariat	Ramme for virksomheten	233 500
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 229 000
Sum		1 568 250

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2015** i møtet 29.10.14 sak 43/14. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Åsnes kommune. Vi antar at kontrollutvalgets forslag til budsjett er vedtatt av kommunestyret, ettersom vi ikke har mottatt noen annen informasjon. Tallene for 2015 går fram av vedlegget til årsrapporten, se sak 43/14.

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets **årsrapport for 2013** ble behandlet i kontrollutvalget 29.1.14, sak 4/14 og i kommunestyret 26.5.14, sak 043/14.
- **Årsplanen for 2015** ble behandlet i kontrollutvalget 3.12.14 (sak 59/14), og ble deretter oversendt kommunestyret for behandling.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.4.2 og 3.5.2.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.9 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:

- Alle fem kontrollutvalgsmedlemmer i Åsnes deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 5. og 6. februar 2014.
- 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.



- Sekretariatet gjennomførte en times opplæring i kommuneregnskapet for kontrollutvalgene i møtet 19.3.14.

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

- På Åsnes kommunes hjemmeside er kontrollutvalget omtalt under «Politikk», men kontrollutvalgets saker er ikke lagt ut på kommunens hjemmeside.
- 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.
- Etersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd.

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 har i 2014 vært på 1,8 stillinger (2 personer).

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 1.1.14-31.12.14, har sekretariatet hatt 2 352 (2 473) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2013). På grunn av ledighet i konsulentstillingen er timer til disposisjon noe mindre enn i 2013. 79,4 % (80,1 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (1867 timer). Vi har til sammen saksutredet ca. **431** (380) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2014 (totalt 473 (422) saker, men vi holder ”Eventuelsakene” utenfor).

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

Oppgaver	2014	2013
Saksbehandling	182	214
Møter kontr.utv.	31	33
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	7	0
Analyse/plan forv.r.	2	0
Inform./oppl.	1	2
Møte med rev.	3	2
Planlegg/faglig oppdat	27	5
	252	255

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 2014 enn i 2013, selv om det er behandlet flere saker. Men noe av årsaken er at sekretariatet fikk ny medarbeider i 2014, noe som har medført mer tid på planlegging/faglig oppdatering. Det var jo også færre timer totalt i 2014, enn i 2013.

Den øvrige tidsbruken, 486 (483) 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 ettetid. 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 med sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra i 2014, også med det nye revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.

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, 28.1.15

Lars Petter Heggelund
nestleder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Åsnes-2014³

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
29.1.14	1/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	2/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	4/14	Kontrollutvalgets årsrapport for 2013.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2013 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2013 til orientering. 	KS	KS 26.5.14 sak 043/14 Særutskrift mottatt 4.6.14		✓
	5/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS	1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2. Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS godkjennes.				✓
	6/14	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæringer for 2014.	1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Åsnes kommune til orientering. 2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering for Åsnes kommune for 2014 til orientering.				✓
	7/14	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2013-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Ytes det tjenester til psykisk syke i tråd med lover og regler.</i> 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Har kommunen et tjenestetilbud innen psykisk helsearbeid som er i tråd med lovverk og statlige føringer? Ivaretas hensynet til brukermedvirkning? Hvordan fungerer samarbeidet med andre faggrupper og forvaltningsnivåer? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og oversender dette til Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS lager prosjektplan som legges fram for kontrollutvalget enten i marsmøtet eller i maimøtet	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓

³ Redigert pr. 14.1.15



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2014.				
	8/14	Oppfølging av selskapskontroll i Glåmdal krisesenter.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	9/14	Informasjon fra enhetene – NAV sosial.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	10/14	Revidering av reglement for kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget slutter seg til den foreslåtte endringen. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til den foreslåtte endringen i kontrollutvalgets reglement 	KS	KS 17.2.14, sak 016/14		✓
	11/14	Eventuelt.	Ingen saker.				✓
							OK
26.3.14		Opplæring KU – kommunalt regnskap v/Torgun M. Bakken					✓
	12/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	13/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	14/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	15/14	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2013 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.14, tas til orientering. 	KS	KS 28.4.14 sak 035/14 Særutskrift 5.5.14		✓
	16/14	Bestilling av selskapskontroll.	1. Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i SOR IKS med følgende problemstillinger: <ul style="list-style-type: none"> Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser? <ul style="list-style-type: none"> Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser? Er rutinene gode nok, og blir de fulgt? Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse? 2. Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) i SOR IKS gjennomføres av Hedmark Revisjon IKS. 3. Prosjektet gjennomføres innen en totalramme på ca 70 timer + 10 ekstra timer for hver eierkommune (dvs. totalramme på 90 timer hvis alle kommunene bestiller kontrollen). 4. Sakene legges fram for kontrollutvalget i møtet 22.10.14.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	17/14	Informasjon fra enhetene –	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		selvkostbestemmelsene.					
	18/14	Oppfølging av selskapskontroll i Glåmdal krisesenter (utsatt sak).	Kontrollutvalget tar eiernes tilbakemelding til orientering.				✓
	19/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS	Rapporteringen fra revisjonen utsettes til neste møte.				✓
	20/14	Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget tar den framlagte uavhengighetserklæringen for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad til orientering.				✓
	21/14	Eventuelt.	Sekretariatsleder gir en tilbakemelding på kommunestyrets vedtak i sak 025/14 i neste møte.				✓
							OK
5.6.14	22/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	23/14	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	24/14	Tilbakemelding fra Hedmark Revisjon IKS – rapport forvaltningsrevisjon brukerperspektiv.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering, og anser revisjonens redegjørelse som tilfredsstillende. Kontrollutvalget ser ingen grunn til å foreta andre vurderinger enn det som er gitt tidligere. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar tilbakemeldingen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering, og anser revisjonens redegjørelse som tilfredsstillende. Kommunestyret tar rapport om Brukerperspektiv/tillitsskapende forvaltning til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.14. 	KS	KS 23.6.14 sak 047/14 Særutskrift 26.6.14	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	25/14	Årsrapport for revisjonsåret 2013 – Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens oppsummeringsbrev for 2013 til orientering.				✓
	26/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	27/14	Nummerert brev nr. 8, regnskapsår 2013/01.- Åsnes kommune	Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding til orientering og følger opp saken igjen i det siste møtet i 2014.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	28/14	Årsregnskap og årsberetning 2013 – Åsnes kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2013, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 23.6.14 sak 56/14		(✓)



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
					Ikke mottatt særutskrift		
	29/14	Prosjektplan forvaltningsrevisjon psykiatri.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2013-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Ytes det tjenester til psykisk syke i tråd med lover og regler.</i> Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Har Åsnes kommune et tjenestetilbud innen psykisk helsearbeid og rusomsorg som er i tråd med lovverk og statlige føringer? Ivaretas hensynet til brukermedvirkning i det psykiske helsearbeid og rusomsorgen i Åsnes kommune? I hvilken grad sikrer Åsnes kommune at pasienter/brukere innen rusomsorg og psykisk helse får et helhetlig og koordinert tilbud? Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet 3.12.14. 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. 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	30/14	Revidert plan for selskapskontroll.	<p>Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Åsnes kommune for 2014-2015 med de kontroller som går fram av pkt. 5.3 med tilhørende prioriteringer. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg i tråd med planens pkt. 4.1. 	KS	KS 23.6.14 sak 048/14 Særutskrift 26.6.14		✓
	31/14	Eventuelt.	Ingen vedtak				✓
							(OK)
10.9.14	32/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	33/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	34/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																																				
	35/14	Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Brukerperspektiv, tillitsskapende forvaltning».	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og følger opp saken igjen i det siste møtet før sommerferien 2015.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓																																				
	36/14	Statusrapport iht. oppdragsavtalen 2014 - Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. kvartal 2014 til orientering.				✓																																				
	37/14	Revisjonsstrategien for 2014 – Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Åsnes kommune for 2014 til orientering.				✓																																				
	38/14	Informasjon fra enhetene – folkehelsearbeidet	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓																																				
	39/14	Informasjon om kommunens IKT og informasjonssikkerhet.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓																																				
	40/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓																																				
							OK																																				
29.10.14	41/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓																																				
	42/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓																																				
	43/14	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2015.	<p>1. Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2015.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2015</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>65 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td>2 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td>1 750</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td>2 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs</td> <td>18 500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sum</td> <td>89 250</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>239 000</td> </tr> <tr> <td>Selskapskontroll</td> <td>Inkludert i rev./sekret.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>1 203 125</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 531 375</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret</p>		Poster	Budsjett 2015	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	65 000		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000		Tapt arb.fortj.			Abonnementer/medlemskap	1 750		Møteutgifter	2 000		Kurs	18 500		Sum	89 250	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	239 000	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 203 125			1 531 375	Åsnes kommune	KS 15.12.14 sak 099/14	Ikke mottatt melding Vi regner med at forslaget er vedtatt, ettersom vi ikke har mottatt noen annen beskjed	(✓)
	Poster	Budsjett 2015																																									
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	65 000																																									
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000																																									
	Tapt arb.fortj.																																										
	Abonnementer/medlemskap	1 750																																									
	Møteutgifter	2 000																																									
	Kurs	18 500																																									
	Sum	89 250																																									
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	239 000																																									
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																																										
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 203 125																																									
		1 531 375																																									



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2015. 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.				
	44/14	Selskapskontroll i SOR IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll i Solør Renovasjon IKS til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> o Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i Solør Renovasjon IKS til orientering. o Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra representantskapet innen 1.9.15, på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp. 	KS		Etterlyst 13.1.15	
	45/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	46/14	Oppdragsavtale for Åsnes kommune for 2015.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2015 godkjennes.				✓
	47/14	Statusrapport iht. oppdragsavtalen 2014 - Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2014 til orientering.				✓
	48/14	Eventuelt.	Sekretariatet sender en henvendelse til funksjonshemmedes råd.				✓
							1 rest
3.12.14	49/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	50/14	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	51/14	Samtale med rådmannen.	1. Kontrollutvalget bestiller en liten undersøkelse av saken om økningen i antall årsverk i kommunen. Hvor ligger feilen, ettersom kommunens tall viser noe annet enn SSB-tallene? 2. Saken utføres innen en ramme på 25 timer og legges fram i neste møte i kontrollutvalget. 3. Hvis dette ikke kan gjennomføres innen de rammene som er gitt, gir revisjonen beskjed til sekretariatet om dette. 4. For øvrig tar kontrollutvalget samtalen med rådmannen til orientering.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	52/14	Oppfølging av nummerert brev nr. 8, 2013/01	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	53/14	Rapport forvaltningsrevisjon, Psykisk helse- og rusomsorg i Åsnes kommune.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Psykisk helse- og rusomsorg i Åsnes kommune til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar rapport om Psykisk helse- og rusomsorg i Åsnes kommune til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere og eventuelt følge 	KS			



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.15.				
	54/14	Informasjon om kommunens arbeid med fosterhjem Informasjon om tilsynsrapporten innen barnevernet	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	55/14	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2013-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knytte til barneverntjenesten.Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">Hvordan påvirker organiseringen/styringsformen kvaliteten på barneverntjenesten?I hvilken grad benytter Solør barneverntjeneste eksterne tiltak i forhold til andre sammenlignbare barneverntjenester?Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1. mars 2014.Grue og Våler kommuner får også rapporten til orientering og kostnadene ved gjennomgangen fordeles på alle tre kommunene i vertskommunesamarbeidet.Prosjektplan legges fra for kontrollutvalget i neste møte.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.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	56/14	Revidert plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet legger fram en revidering av plan for forvaltningsrevisjon i det første møtet i 2015.				✓
	57/14	Bestilling av overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper.	<ol style="list-style-type: none">Det bestilles en overordnet selskapskontroll (eierskapskontroll) i Åsnes kommune med følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">Hvilken oversikt har kommunen over sine deleide selskaper?Hvordan vurderer kommunen verdien og nytten av sitt eierskap?	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ol style="list-style-type: none">3. Hvordan rapporterer de deleide selskapene til kommunen og hvem behandler eventuelt rapportene?4. Hvordan følger kommunen opp sine deleide selskaper? <ol style="list-style-type: none">2. Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) gjennomføres av Hedmark Revisjon IKS.3. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca. 25 timer pr. kommune.4. Rapporten sendes sekretariatet innen 1.5.15.				
	58/14	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none">1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.14.2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.14.				✓
	59/14	Kontrollutvalgets årsplan 2015	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2015.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2015 til orientering.	KS			
	60/14	Engasjementsbrev for Åsnes kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Åsnes kommune til orientering.				✓
	61/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓
	62/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							2 rest