



ÅRSRAPPORT 2017

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 14.2.18, sak 12/17
Behandlet i kommunestyret 30.4.18, sak 027/18*



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	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
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>	6
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
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 2017 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 7.12.16. 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 30.1.17 sak 003/17. 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 2017 hatt 6 (5) møter og behandlet 68 (64) saker. Tallene i parentes er fra 2016. 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 for alle kontrollutvalgene i regionen 30.8.17 på Kongsvinger. Hovedfokus på dette fellesmøtet var skolesektoren og prosjektet «Kultur for læring».

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2017 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. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- 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
- oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget mottok en anonym melding som ble satt opp til behandling i møtet 31.5.17, sak 26/17. Kontrollutvalget anså ikke behov for oppfølging.
- Kontrollutvalget fulgte opp en tilsynsrapport fra Fylkesmannen i Hedmark om **tilsyn med skolene i Åsnes**, ved å be om en orientering om hvordan avvikene ble fulgt opp. Dette ble behandlet i møtet 29.11.17, sak 62/17.
- Kontrollutvalget har også fulgt opp og fått informasjon om forhold kring **Jara skole**, bl.a. i møtet 18.9.17, sak 44/17, men også gjennom samtalen med rådmannen i flere av møtene.
- **Barnevern** har også vært fulgt opp i 2017. Kontrollutvalget vurderte en oppfølgingsrevisjon av barnevernet i møtet 31.5.17 (sak 32/17), men besluttet å avvente dette til de fikk en informasjon av barnevernleder. Informasjonen ble gitt i møtet 29.11.17, hvor barnevernleder bl.a. orienterte om et tilsyn fra Fylkesmannen i Hedmark. Kontrollutvalget tok saken til orientering.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2016 i møtet 29.3.17, sak 17/17. Saken ble behandlet i kommunestyret 24.4.17, sak 028/17.
- 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
Tilskudd til private barnehager.	8.2.17, sak 5/17
Innkjøpsordningen og innkjøpsreglement inkludert sosial dumping.	29.3.17, sak 18/17
Miljøarbeidertjenesten (VITT).	31.5.17, sak 33/17
Kultur for læring.	18.9.17, sak 44/17
Kommunens varslingsystem, sett fra de ansattes side.	29.11.17, sak 56/17
Personopplysningsloven.	29.11.17, sak 61/17

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 2016 (interimrapport) i møtet 8.2.17, sak 9/17 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2017 i møtet 31.10.17, sak 53/17. Interimrapporteringen for regnskapet for 2017 ble behandlet i møtet 29.11.17, sak 64/17.

Kommuneregnskapet for 2016 ble behandlet i møtet 31.5.17, sak 27/17. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 29/17. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2017 eller ved regnskapsavslutningen for 2017.

Kontrollutvalget mottok et nummerert brev i 2017, nummerert brev nr. 11-Årsoppgjør 2016. Saken ble behandlet i møtet 31.5.17, sak 28/17. Det er var en bemerkning knyttet til avslutning av investeringsregnskapet. Kontrollutvalget kommenterte dette i sin uttalelse til årsregnskapet, jf. KU-sak 27/17. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering.



Kontrollutvalget behandlet årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2016 i møtet 31.5.17, sak 30/17. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskriften om kontrollutvalg § 7).

Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i 2016 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget 18.9.17, sak 40/17. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 30.10.17, sak 095/17. Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2018.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i desember 2016. I planen var følgende prioritert for 2017:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv	2017
Næringsutvikling	Hvordan jobber kommunen med næringsutvikling? (mindre prosjekt)	2017

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020** bestilte kontrollutvalget i møtet 29.3.17, sak 20/17, en prosjektplan knyttet til **Næringsutvikling**. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 31.5.17, sak 31/17. Rapporten legges fram i det første møtet i 2018.01.08

Kontrollutvalget bestilte i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, en prosjektplan knyttet til **IKT-sikkerhet** i møtet 29.11.17, sak 63/17. Prosjektplanen legges fram i det første møtet i 2018.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2017-2020** er bestilt iht. til planens prioriteringer.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonen knyttet til **FDV-kostnader** i møtet 8.2.17, sak 4/17. Kontrollutvalget anså rapportens anbefalinger som fulgt opp.

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonen knyttet til **Intern kontroll** i møtet 31.10.17, sak 50/17. Kontrollutvalget anså rapportens anbefalinger delvis som fulgt opp, men følger opp saken igjen i det første møtet etter sommerferien i 2018.

Kontrollutvalget fulgte ytterligere opp forvaltningsrevisjonen knyttet til **Psykisk helse- og rusomsorg** i møtet 31.10.17, sak 51/17. Kontrollutvalget tok saken til orientering og vil vurdere en ytterligere oppfølging i løpet av 2018.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden **2016-2019**, ble vedtatt i kommunestyret i oktober 2016. I planen var det satt opp følgende kontroller:

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



I tråd med plan for selskapskontroll for 2016-2019, behandlet kontrollutvalget en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon i **Solør Renovasjon IKS (SOR IKS)** i møtet 8.2.17, sak 10/17. Kontrollen samordnes med kontrollutvalget i Grue og Våler. Rapporten legges fram i det første møtet i 2018.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig bare bestilt selskapskontroll i **Solør Renovasjon IKS** i 2017. Eventuelle bestilling av selskapskontroll i Atico AS vurderes i 2018.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2017 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. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Våler kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

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.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 29.11.17, sak 66/17.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Åsnes kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 8.2.17, sak 8/17 og 18.9.17, sak 41/17.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2017**, i møtet 8.2.17 sak 6/17. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.16 i møtet 8.2.17 sak 7/17 og for første halvår 2017 i møtet 18.9.17, sak 42/17.
- 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.

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>



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 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
- Revisjonens deltakelse kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2017**, som fordeler seg slik:

		2017
Kontrollutvalget	Sum	92 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	263 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 225 625
Sum		1 580 625

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2018** i møtet 18.9.16, sak 44/16. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Åsnes. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2018 er vedtatt av kommunestyret. (Tallene går fram av sak 44/17 i vedlegget til kontrollutvalgets årsrapport).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2017 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 8.2.17, sak 11/17 og i kommunestyret 24.4.17, sak 027/17.
- **Årsplanen for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 29.11.17 (sak 65/17), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret har foreløpig ikke behandlet årsplanen.
- 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:

- Tre av kontrollutvalgsmedlemmene i Åsnes deltok på deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.



- 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.

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.
- Kontrollutvalgets møteplan er ført opp på møteoversikten på Åsnes kommunes hjemmeside, men det ligger ingen dokumenter her. Det er en link til sekretariatets hjemmeside under nettsiden som omhandler kontrollutvalgets ovenfor
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

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).

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 1.1.17-31.12.17, har sekretariatet hatt 2 579 (2 440 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2016). Noe av årsaken til økningen, er at konsulenten jobbet noe redusert i 2016.

79,9 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 061 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen nedenfor viser.

	Timer	%
Eidskog	330	16,0
Grue	315	15,3
Kongsvinger	305	14,8
Nord-Odal	274	13,3
Sør-Odal	276	13,4
Våler	282	13,7
Åsnes	279	13,5
	2061	100

Det er til sammen behandlet 482 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2017 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 20 flere saker enn i 2016

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



Oppgaver	2017	2016
Saksbehandling	223	175
Møter kontrollutvalget	34	30
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	0	18
Analyse/plan for FR ³	0	56
Møte med revisjonen	2	3
Planlegg/faglig oppdatering	20	8
	279	289

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 mer tid til saksbehandling i 2017 enn i 2016, ettersom det i 2016 ble jobbet mye med overordnede analyser og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015, 2016 eller 2017. Det er også brukt mer til planlegging/faglig oppdatering i 2017. Dette har bl.a. sammenheng med sekretariatets opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Den øvrige tidsbruken, 518 (335) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 44 timer salg av tjenester til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 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 samspeillet har fungert bra også i 2017.

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, 14.2.18
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-2017

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
8.2.17	1/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/17	Samtale med ordføreren	Samtalen med ordfører utsettes til neste møte.				✓
	3/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	4/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV-kostnader	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og anser rapportens anbefalinger som fulgt opp.				✓
	5/17	Informasjon om tilskudd til private barnehager.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/17	Oppdragsavtalen for 2017.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.				✓
	7/17	Statusrapport 3. tertial 2016 (31.12.16).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering.				✓
	8/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune til orientering.				✓
	9/17	Revisjonsrapport interim – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	10/17	Prosjektplan forvaltningsrevisjon i SOR IKS.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Åsnes kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Lov om offentlige anskaffelser i SOR IKS</i>. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Har Solør Renovasjon IKS 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 oppfylt? I hvilken grad foretar SOR IKS innkjøp som tilsier at selskapet bør vurdere å inngå rammeavtaler? Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 65 timer (Åsnes) og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.17. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				
	11/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering. 	KS	KS 24.4.17 sak 027/17 Særutskrift 18.5.17	Etterlyste særutskrift 18.5.17	✓
	12/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen ble tatt til orientering.				✓
	13/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
29.3.17	14/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/17	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	17/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 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 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering. 	KS	24.4.17 KS 028/17 Særutskrift 5.5.17		✓
	18/17	Innkjøpsordning og innkjøpsreglementet (inkl. bestemmelser om sosial dumping).	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	19/17	Foreløpig statusrapport FR samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓
	20/17	Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med næringsutviklingen i kommunen. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	21/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
	22/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
31.5.17	23/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	24/17	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	25/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	26/17	Mottatt anonym henvendelse.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og anser ikke at det behov for å gå videre med denne saken.				✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	27/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Åsnes kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 26.6.17 Sak 074/17 Særutskrift 13.7.17	Purret 13.7.17	✓
	28/17	Nummerert brev nr. 11 – Årsoppgjør 2016	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	29/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Åsnes kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.				✓
	30/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Åsnes kommuneskoger KF.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi styret/FSK	KS 26.6.17 Sak 058/17 Særutskrift 13.7.17	Purret 13.7.17	✓
	31/17	Prosjektplan FR – Næringsutvikling.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Næringsutvikling i Åsnes</i>. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> I hvilken grad har Åsnes kommune fulgt opp målsettinger og strategier i den strategiske næringsplanen? I hvilken grad har Åsnes kommune foretatt rapportering av resultater knyttet til arbeidet med å iverksette den strategiske næringsplanen? Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 150 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og ferdigstilles innen 31.12.17. 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	
	32/17	Eventuell oppfølgingsrevisjon barnevern.	Kontrollutvalget ønsker en orientering fra barnevernleder i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	33/17	Informasjon om miljøarbeidertjenesten (VITT).	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	34/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	35/17	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	Evalueringsrapporten tas til orientering.				✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
							OK										
18.9.17	36/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	37/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓										
	38/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	39/17	Oppfølging forvaltningsrevisjon – Intern kontroll.	Saken utsettes til neste møte.				✓										
	40/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18. 	KS	KS 30.10.17 sak 095/17 Særutskrift 24.11.17	Etterlyste særutskrift 24.11.17 Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										
	41/17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Åsnes kommune for revisjonsåret 2017	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Åsnes kommune for revisjonsåret 2017, til orientering.				✓										
	42/17	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2017 til orientering.				✓										
	44/17	Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018.	<ol style="list-style-type: none"> Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2018, forutsatt at vedtaket i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS, er i samsvar med det som er foreslått fra styrets side. <table border="1" data-bbox="936 1066 1384 1244"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2018</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>115 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>264 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 235 000</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 614 000</td> </tr> </tbody> </table> Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2018. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering. 		Budsjett 2018	Kontrollutvalget	115 000	Sekretariatet	264 000	Revisjonen	1 235 000	Totalt	1 614 000	Åsnes kommune	KS 4.12.17 sak 123/17 Utskrift 15.1.18 KS har vedtatt KUs forslag til budsjett		✓
	Budsjett 2018																
Kontrollutvalget	115 000																
Sekretariatet	264 000																
Revisjonen	1 235 000																
Totalt	1 614 000																



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	44/17	Informasjon om Jara skole/kultur for læring.	Kontrollutvalget tar kommunalsjefens informasjon til orientering.				✓
	45/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	46/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
31.10.17	47/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	48/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	49/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	50/17	Oppfølging forvaltningsrevisjon – Intern kontroll.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp, men følger opp saken igjen til det første møtet etter sommerferien.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	51/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Psykiatri/rus	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget vurderer en ytterligere oppfølging i løpet av 2018.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	52/17	Informasjon om varslingsystemet, sett fra de ansattes side.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	53/17	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Åsnes kommune for revisjonsåret 2017 til orientering.				✓
	54/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	55/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
29.11.17	56/17	Informasjon om varslingsystemet, sett fra de ansattes side., utsatt sak.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	57/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	58/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	59/17	Informasjon om barnevernet.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	60/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	61/17	Informasjon om den nye personopplysningsloven.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	62/17	Informasjon om tilsyn med skolene i Åsnes.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	63/17	Bestilling av prosjektplan	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes	Hedmark		Lagt inn i	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		forvaltningsrevisjon.	kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i IKT-sikkerhet i Åsnes. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Revisjon IKS		tiltaksplanen for oppfølging	
	64/17	Interimrapportering regnskapsrevisjon 2017.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering og ber rådmannen rette opp de bemerkede forholdene innen årsoppgjøret.	Rådmann			✓
	65/17	Kontrollutvalgets årsplan for 2018.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2018. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.	KS	KS 29.1.18 sak 004/18 Særutskrift 1.2.18		✓
	66/17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.17. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.17.				✓
	67/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	68/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evaluerings tas til etterretning.				✓
							OK
						2017	OK