



ÅRSRAPPORT 2018

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 23.1.19, sak 12/19
Behandlet i kommunestyret 25.2.19. sak 016/19*



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	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
	KONTROLLUTVALGET	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG	11



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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2018 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den.29.11.17. 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 29.1.18 sak 004/18. 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Åsnes kommune har i 2018 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 2018 hatt 6 (6) møter og behandlet 63 (68) saker. Tallene i parentes er fra 2017. 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/> under «Møter».

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 6.9.18 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var «Aldri lyn fra klar himmel» (med temaer som «Arbeidslivskriminalitet, habilitet ved offentlige anskaffelser og varsling/korrupsjon/uetiske handlinger»).

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2018 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 er for øvrig er orientert om under samtalen med rådmannen, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/>.
- Kontrollutvalget mottok en henvendelse om en kontrakt om strøing i kommunen. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 14.2.18, sak 13/18. Kontrollutvalget oppfordret vedkommende til å sende en klage til kommunen, før de eventuelt vurderte saken videre. Kontrollutvalget har ikke hørt noe mer etterpå.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2017 i møtet 21.3.18, sak 18/18. Saken ble behandlet i kommunestyret 30.4.18, sak 028/18.
- 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
Kvalitetssystemet Compilo	14.2.18, sak 3/18
Oppvekstmiljøet i barnehager og skoler	14.2.18, sak 4/18
Investeringsprosjekter, og eventuelle klager til KOFA	21.3.18, sak 19/18
Kommunens næringsfond	21.3.18, sak 20/18
Oppfølging av byggeprosjekter, oppdatert informasjon	30.8.18, sak 37/18
NAV-Åsnes	17.10.18, sak 49/18

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 revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2018 i møtet 17.10.18, sak 50/18. Interimrapporteringen for regnskapet for 2018 blir behandlet i det første møtet i 2019.

Kommuneregnskapet for 2017 ble behandlet i møtet 23.5.18, sak 29/18. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2018 i samme møte, sak 30/18. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2018 eller ved regnskapsavslutningen for 2018.

Kontrollutvalget behandlet årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2017 i møtet 23.5.18, sak 27/18. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskriften om kontrollutvalg § 7). Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2018 i samme møte, sak 28/18. Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved regnskapsavslutningen for 2018.

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

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i desember 2016. I planen var følgende prioritert for 2018:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv	2018
Næringsutvikling	Hvordan jobber kommunen med næringsutvikling? (mindre prosjekt)	2018

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, behandlet kontrollutvalget rapport knyttet til **Næringsutvikling** i møtet 14.2.18, sak 6/18. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 30.4.18 (sak 030/18).

Kontrollutvalget behandlet i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, en prosjektplan knyttet til **IKT-sikkerhet** i møtet 14.2.18, sak 8/18. Rapporten legges fram i første halvdel av 2019.

Kontrollutvalget behandlet en **revidering** av plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2010** i møtet 5.12.18, sak 59/18. Planen er sendt kommunestyret til behandling.

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 rapporten om forvaltningsrevisjon av Næringsutvikling i Åsnes kommune i møtet 5.12.18, sak 56/18. Rapporten vil bli fulgt opp videre etter sommerferien i 2019.

Kontrollutvalget fulgte ytterligere opp forvaltningsrevisjonen knyttet til **Intern kontroll** (rapport fra 2016) i møtet 30.8.18, sak 40/18. Kontrollutvalget sa seg nå fornøyd med tilbakemeldingen og anser anbefalingene som fulgt opp.

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonen knyttet til Samhandlingsreformen møtet 30.8.18, sak 41/18. I forhold til psykisk helse og rusomsorg er ikke kommunen helt i mål og kontrollutvalget får en ny oppdatering i løpet av første halvår 2019. For øvrig sa kontrollutvalget seg fornøyd med tilbakemeldingen.

Kontrollutvalget fulgte også ytterligere opp tidligere forvaltningsrevisjon Psykiatri/rus (fra 2014) i møtet 5.12.18, sak 57/18. Kontrollutvalget sa seg fornøyd med tilbakemeldingen, og følger ikke opp ytterligere.

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 med følgende kontroller.

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Atico AS	<ul style="list-style-type: none">Forvaltningsrevisjon	Kompetanse og kultur og ivaretagelse av brukerne.
Solør Renovasjon	<ul style="list-style-type: none">Forvaltningsrevisjon	Lov om offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 14.2.18, sak 7/18 rapport etter selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **SOR IKS**. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 30.4.18, sak 029/18.



Kontrollutvalget behandlet i møtet 30.8.18, sak 36/18 en revidert plan for selskapskontroll for **2018-2019**. Kommunestyret vedtok planen den 24.9.18, sak 081/18. I planen var det satt opp følgende kontroller:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Atico AS	<ul style="list-style-type: none">Forvaltningsrevisjon	Kompetanse og kultur og ivaretagelse av brukerne.

Det ble i møtet 5.12.18 (sak 60/18) bestilt en prosjektplan knyttet til selskapskontroll/ forvaltningsrevisjon i **Atico AS**. Prosjektplanen behandles i det første møtet i 2019.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ingen selskapskontroller som ikke er bestilt etter planen.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **SOR IKS** i møtet 5.12.18, sak 63/18 og anser anbefalingene som 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 Åsnes 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** blir behandlet i første møte i 2019.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Åsnes kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 14.2.18, sak 9/18 og 21.3.18, sak 21/18.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2018**, i møtet 14.2.18 sak 11/18. 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. 31.12.17 i møtet 14.2.18 sak 10/18 og for første halvår 2018 i møtet 30.8.18, sak 42/18.
- 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.

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



3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva 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
- Revisjonens deltakelse kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Kontrollutvalgets la fram følgende forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2018**, som fordeler seg slik:

		2018
Kontrollutvalget	Sum	115 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	264 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 235 000
Sum		1 614 000

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2018. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2018.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019** i møtet 30.8.18, sak 43/18. Tallene går fram av sak 43/18 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Åsnes. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2018 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 14.2.18, sak 12/18 og i kommunestyret 30.4.18, sak 027/18.
- **Årsplanen for 2019** ble behandlet i kontrollutvalget 5.12.18 (sak 58/18), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Saken er foreløpig ikke behandlet i kommunestyret.
- 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 6. og 7. februar 2018.
- 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:

- Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller er lagt ut på kommunens hjemmeside under <https://innsyn.onacos.no/asnes/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&MIId=146&>,
- Den tidligere informasjon om kontrollutvalget og dets medlemmer, revisjonen og sekretariatet har forsvunnet fra kommunens hjemmeside. Det som nå står under kontrollutvalget er følgende:

Kontrollutvalget

Skal forestå det ”løpende tilsyn” med hele den kommunale forvaltningen – både vedtak og økonomi – på vegne av kommunestyret.

Kommunestyret oppnevner fem representanter hvorav to av representantene er medlemmer i kommunestyret. Kommunestyret velger selv leder og nestleder.

- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Åsnes sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/>
- 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.

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring og behandlet denne i møtet 21.3.18, sak 22/18. Kontrollutvalget stilte seg positive til en slik sammenslåing.

Saken ble også sendt eierkommunene i Glåmdal sekretariat IKS på høring, og der ble det gitt noen tilbakemeldinger, som styret og representantskapet nå har gjort forsøk på å ta hensyn til i den endelige saken. Saken er nå sendt alle 7 kommunestyrene til behandling. Hvis eierkommunene går inn for dette, vil det kunne bli en sammenslått enhet fra tidligst 1.7.19, men mest sannsynlig 1.1.20.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.18-31.12.18, har sekretariatet hatt 2 666 timer (2 579 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2017). Noe av årsaken til økningen, er at sekretariatsleder ikke har fått tatt ut alle ferie og avspaseringsdager i 2018.



76 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 027 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	386	19,1
Grue	302	14,9
Kongsvinger	301	14,8
Nord-Odal	256	12,6
Sør-Odal	256	12,7
Våler	268	13,2
Åsnes	256	12,7
	2027	100

Det er til sammen behandlet 500 **saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2018 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluerings»). Det er 18 flere saker enn i 2017 og 38 flere saker enn i 2016.

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

Oppgaver	2018	2017
Saksbehandling	209	223
Møter kontrollutvalget	36	34
Analyse/plan for SK ²	2	0
Analyse/plan for FR ³	5	0
Møte med revisjonen	1	2
Planlegg/faglig oppdatering	4	20
	256	279

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 2018 enn i 2017, ettersom det i 2018 ble jobbet med revidering av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det er også brukt mindre til planlegging/faglig oppdatering i 2018. Dette har bl.a. sammenheng med at sekretariatet på slutten av 2017 jobbet mye med opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Totalt er det brukt litt mindre tid til kontrollutvalgene i 2018 enn i 2019 (selv om det er behandlet flere saker). Noe av årsaken til dette er bl.a. at sekretariatsleder har brukt en god del tid på den eventuelle sammenslåingen av sekretariater, jf. det som er sagt i tredje avsnitt ovenfor, og også det som er sagt om øvrig tidsbruk nedenfor.



Den øvrige tidsbruken, 620 (518) 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 20 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.

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2018.

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, 23.1.19
Arne Granvoll
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Åsnes-2018

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
14.2.18	1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/18	Informasjon om Compilo.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	4/18	Informasjon om oppvekstmiljøet i barnehagene og skolene.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	5/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	6/18	Rapport forvaltningsrevisjon - Næringsutvikling i Åsnes kommune.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapport om Næringsutvikling i Åsnes kommune til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport om Næringsutvikling i Åsnes kommune til orientering. Kommunestyret ber selskapet følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.18. 	KS	30.4.18 Sak 030/18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	7/18	Rapport selskapskontroll (FR) i SOR IKS.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapport om Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport om Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS til orientering. Kommunestyret ber selskapet følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.18. 	KS	30.4.18 Sak 029/18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	8/18	Prosjektplan forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet.	<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 IKT-sikkerhet. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert? Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk? <ol style="list-style-type: none"> Sikkerhetskopiering av data Personvern Kriseløsninger m.v. 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IKT-sikkerhet i praksis?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i mars 2019.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>				
	9/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2018 til orientering.				✓
	10/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17).	<p>1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking til orientering.</p> <p>2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.</p>				✓
	11/18	Oppdragsavtalen for 2018.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.				✓
	12/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	<p>1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering. 	KS	30.4.18 Sak 027/18		✓
	13/18	Eventuelt.	Kontrollutvalget anmoder vedkommende om å sende en skriftlig klage til kommunen på saken, før eventuelt kontrollutvalget går videre med denne saken.				✓
	14/18	Evalueringsmøte	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
21.3.18	15/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/18	Samtale med ordføreren.	Ordføreren kunne ikke komme, så saken utsettes til neste møte.				✓
	17/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	18/18	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes kommunestyre å fatte slikt vedtak: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering	KS	30.4.18 Sak 028/18		✓
	19/18	Informasjon om investeringsprosjekter, KOFA.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	20/18	Informasjon om kommunens næringsfond.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	21/18	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Åsnes kommune for revisjonsåret 2018, til orientering.				✓
	22/18	Høring sammenslåing av sekretariater.	Kontrollutvalget ser positivt på en slik sammenslåing.	Rep.skap Glåmdal sekretariat			✓
	23/18	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	24/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
23.5.18	25/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar saken til orientering				✓
	26/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	27/18	Årsregnskap og årsberetning 2017 Åsnes kommuneskoger KF.	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommuneskoger KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til styret for foretaket og formannskapet.	KS med kopi styret/FSK	KS 25.6.18 058/18- utsatt Tatt ut selv 062/18		✓
	28/18	Årsavslutningsbrev 2017 – Åsnes kommuneskoger KF.	Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering				✓
	29/18	Årsregnskap og årsberetning 2017 - Åsnes kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 25.6.18- 049/18 Tatt ut selv		✓
	30/18	Årsavslutningsbrev 2017 - Åsnes kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering				✓
	31/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering				✓
	32/18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll.	Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll				✓
	33/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	34/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Evalueringen tas til etterretning				✓
							OK
30.8.18	35/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	36/18	Revidering av plan for selskapskontroll.	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Åsnes kommune for 2018-2019. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13. 	KS	KS 24.9.18 sak 081/18 Tatt ut selv		✓										
	37/18	Oppfølging av byggeprosjekter – oppdatert orientering.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	38/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering				✓										
	39/18	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓										
	40/18	Ytterligere oppfølging FR - Intern kontroll.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓										
	41/18	Oppfølging av FR – Samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓										
	42/18	Statusrapport oppdragsavtalen 1. tertial 2018.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.				✓										
	43/18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019.	<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 2019. <table border="1" data-bbox="967 911 1420 1091"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>112 900</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>268 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 267 500</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 648 400</td> </tr> </tbody> </table> Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2019. 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 2019	Kontrollutvalget	112 900	Sekretariatet	268 000	Revisjonen	1 267 500	Totalt	1 648 400	Åsnes kommune	KS 3.12.18 Sak 111/18 Budsjett vedtatt		✓
	Budsjett 2019																
Kontrollutvalget	112 900																
Sekretariatet	268 000																
Revisjonen	1 267 500																
Totalt	1 648 400																
	44/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	45/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓										
	17.10.18						OK										
	46/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	47/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	48/18	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	49/18	Informasjon fra NAV-Åsnes.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	50/18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018 til orientering.				✓
	51/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	52/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
5.12.18	53/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	54/18	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste.				✓
	58/18	Kontrollutvalgets årsplan for 2019.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2019. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering. 	KS			
	59/18	Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1 Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1 	KS			
	55/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering				✓
	56/18	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, Næringsutvikling.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og følger opp saken igjen i det første møtet etter sommerferien.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	57/18	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon, Psykiatri og rus.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding og sier seg fornøyd med oppfølgingen.				✓
	60/18	Bestilling av selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Åsnes kommune for 2018-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i Atico AS, knyttet til Drift og organisering, kompetanse og kultur. Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte. 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	61/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	62/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	63/18	Oppfølging av selskapskontroll i SOR IKS.	Kontrollutvalget tar SOR IKS sin tilbakemelding til orientering og registrerer at selskapet jobber kontinuerlig for å sikre at innkjøpene skjer iht. bestemmelsene.				✓
							2 rest
						2018	2 rest