



ÅRSRAPPORT 2019

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 5.2.20, sak 2/20
Behandlet i kommunestyret 24.2.20, sak 004/20*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	TILSYN/KONTROLL FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	5
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	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	6
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	6
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG	11



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere 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 2016, og det vil bli revidert igjen i første halvår av 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2019 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 5.12.18. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 25.2.19 sak 017/19. 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».

Vi har henvist til både møter og saker når vi omtaler hva kontrollutvalget har behandlet under de ulike oppgavene nedenfor, det er fordi det skal være enklere å gå inn på sakene dersom det er ønskelig å se nærmere på dem.

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

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i sitt konstituerende møte 28.10.19, sak 080/19:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Aud Rensmoen – leder	AP	Margrete Bjørklund	-
Solfrid Storholt – nestleder	AP	Margareta F. Venberget	AP
Thor Einar Sparby	AP	Terje Myrvold	AP
Margit Martinsen	V	Lars Sveen	H
Otto Posaasen	PP	Astrid Schjellungen	SP

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2019 hatt 5 (6) møter og behandlet 61 (63) saker. Tallene i parentes er fra 2018. Det er færre møter på grunn av kommunevalget 2019. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2020.

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

Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/> under «Møter».



Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2019.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn/kontroll¹ forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med forvaltningen har i 2019 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll 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. Som et fast punkt ber kontrollutvalget om en tilbakemelding på om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøre oppmerksom på.
- Rådmannen blir innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker. Det er bl.a. noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig orientert om under samtalen med rådmannen, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/> under «Møter».
- Kontrollutvalget fikk kopi av en henvendelse til teknisk sektor, datert 13.8.19, som gjaldt en klage på saksbehandlingen. Kontrollutvalget fikk en orientering om denne saken av rådmannen i møtet 4.9.19, sak 43/19. Dette er en klagesak som ikke kontrollutvalget kan gå inn i.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2018 i møtet 27.3.19, sak 19/19. Saken ble behandlet i kommunestyret 29.4.19, sak 032/19.
- 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
Kostratall innen helse og omsorg.	23.1.19, sak 5/19
Barnevern.	27.3.19, sak 20/19
Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene i regionen).	8.5.19, sak 32/19
Kultur for læring.	4.9.19, sak 41/19
Brannsikring av kommunale eiendommer.	4.9.19, sak 42/19
Oppfølging av byggeprosjekter, oppdatert informasjon	23.1.19, sak 3/19 27.3.19, sak 17/19 8.5.19, sak 26/19 4.9.19, sak 40/19
Helse og omsorg	27.11.19, sak 57/19

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet/den løpende kontrollen med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en

¹ Etter den nye kommuneloven, som ble vedtatt ved konstituerende kommunestyremøte, brukes ikke lenger ordet tilsyn om kontrollutvalgets arbeid, men **kontroll**. I denne rapporten bruker vi derfor tilsyn/kontroll.



egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2018 ble behandlet i møtet 8.5.19, sak 29/19. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2018 i samme møte, sak 30/19. Kontrollutvalget fulgte opp årsavslutningsbrevet i møtet 4.9.19, sak 44/19.

Kontrollutvalget bemerket ovenfor rådmannen i møtet 4.9.19, sak 43/19 at kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017, ikke var lagt ved behandlingen til formannskapet eller kommunestyret, slik bestemmelsene sier.

Kontrollutvalget behandlet årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2018 i møtet 8.5.19, sak 27/19. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskriften om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2019 i samme møte, sak 28/19. Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved regnskapsavslutningen for 2019.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Revisjonsstrategien for 2019 ble utsatt til det første møtet i 2020, på grunn av kommunevalget. Interimrapporten (foreløpig gjennomført regnskapsrevisjon for 2019) blir også behandlet i det første møtet i 2020. Interimrapporten for 2018 ble behandlet i møtet 23.1.19, sak 2/19.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2019 og 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 revidert plan for forvaltningsrevisjon (for 2019-2020), som ble vedtatt i kommunestyret 25.2.19, sak 015/19, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019 (2020):

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Barnevern	Saksbehandling/økonomi/fosterhjem	2019
Folkehelse (nytt prosjekt)	Folkehelseprosjekt. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, behandlet kontrollutvalget rapport knyttet til **IKT-sikkerhet** i møtet 8.5.19, sak 33/19. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 27.5.19 (sak 042/19).

Kontrollutvalget behandlet i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2020**, en prosjektplan knyttet til **Barnevern** i møtet 8.5.19, sak 34/19. Rapporten legges fram i første halvdel av 2020.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2019-2020** er bestilt iht. til planens prioriteringer.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte ytterligere opp rapporten om forvaltningsrevisjon av **Næringsutvikling i Åsnes kommune** i møtet 4.9.19, sak 45/19. Kontrollutvalget sa seg nå fornøyd med tilbakemeldingen og anser anbefalingene som fulgt opp.

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonen knyttet til **IKT-sikkerhet** i møtet 27.11.19, sak 56/19. Kontrollutvalget anså anbefalingene delvis som fulgt opp og følger opp saken igjen i 2020.



3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

I revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019), som ble vedtatt i kommunestyret 24.9.18, sak 081/18, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019:

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

Kontrollutvalget bestilte i møtet 23.1.19, sak 6/19 selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **Atico AS**. Rapporten legges fram i mars 2020..

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

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2019.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar 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 NKRF² og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- 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.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret (skjematisk oversikt) for 2019, blir behandlet i første møtet 2020. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2018, ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23.1.19, sak 11/19.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Åsnes kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 23.1.19, sak 7/19, og 27.11.19, sak 58/19 (den siste på grunn av skifte av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor).
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2019, i møtet 23.1.19 sak 9/19. 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. 31.12.18 i møtet 23.1.19 sak 8/19 og for første halvår 2019 i møtet 4.9.19, sak 46/19.
- 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 ansatte.
- Kontrollutvalget har også blitt informert i flere av møtene om en mulig sammenslåing av Hedmark Revisjon IKS med Innlandet Revisjon IKS, ettersom de to fylkeskommunene skulle slå sammen til Innlandet fylkeskommune og disse revisjonsenhetene reviderte hver sin

² Norges Kommunerevisorforbund



fylkeskommune. Det ble ingen sammenslåing og Innlandet Revisjon IKS ble valgt som revisor for Innlandet fylkeskommune.

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 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 i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter

Kontrollutvalgets la i 2018 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2019**, som fordeler seg slik:

		2019
Kontrollutvalget	Sum	112 900
Sekretariat	Ramme for virksomheten	268 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 267 500
Sum		1 648 400

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2019.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2020** i møtet 4.9.19, sak 47/19. Tallene går fram av sak 47/19 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2³, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapet innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Åsnes. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2019 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 23.1.19, sak 12/19 og i kommunestyret 25.2.19, sak 016/19.
- **Årsplanen for 2020** ble behandlet i kontrollutvalget 27.11.19 (sak 52/19), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet årsplanen i møtet 9.12.19, sak 096/19.
- 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.

³ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



- 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 NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 30-31 januar 2019.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.
- Kontrollutvalget gjennomførte en evaluering av sin virksomhet for perioden 2015-2019 i møtet 4.9.19, sak 48/19. Det ble også tatt en evaluering i samtalen med både ordfører, rådmann og revisjonen i samme møte.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver i møtet 27.11.19, men vil få en heldagsopplæring i januar 2020. De tidligere kontrollutvalgsmedlemmene ble invitert til møtet 27.11.19, for å formidle sine erfaringer videre til det nye utvalget.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet 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&Mid1=146&>
- Informasjon om kontrollutvalget i Åsnes finnes her: <https://www.asnes.kommune.no/politikk-og-organisasjon/politiske-rad-og-utvalg/kontrollutvalget/>
- 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.

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 i 2018 og sluttet seg til en sammenslåing. Saken ble deretter behandlet i kommunestyrene våren 2019 og høsten 2019 ble selskapsavtalen behandlet. Dessverre ble det noen avvikende vedtak i noen av kommunene i Kongsvingerregionen, derfor må saken behandles på nytt i 2020. Det blir derfor ingen sammenslåing fra 1.1.20, som en håpet på. Kontrollutvalget har blitt holdt oppdatert om saken i flere av møtene i 2019.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.19-31.12.19, har sekretariatet hatt



2 556 timer (2 666 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2018). Noe av årsaken til reduksjonen fra 2018, er at sekretariatsleder ikke fikk tatt ut all ferie og avspasering i 2018. 78,1 % (76 % i 2018) av timene er brukt på kontrollutvalgene (1 997 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	385	19,3
Grue	261	13,1
Kongsvinger	317	15,9
Nord-Odal	255	12,8
Sør-Odal	264	13,2
Våler	257	12,9
Åsnes	258	12,9
	1997	100

Det er til sammen behandlet **433 saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2019 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluerings»). Det er 67 færre saker enn i 2018, jf. det som er sagt under pkt. 2.2.

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

Oppgaver	2019	2018
Saksbehandling	225	209
Møter kontrollutvalget	30	36
Analyse/plan for SK ⁴	0	2
Analyse/plan for FR ⁵	0	5
Møte med revisjonen	1	1
Planlegg/faglig oppdatering	3	4
	258	256

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 2019 enn i 2018, selv om det er færre møter/saker. Det har bl.a. sammenheng med etablering av nye utvalg og at det i 2018 ble brukt en del tid på revidering av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Den øvrige tidsbruken, totalt 558 (620 i 2018) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2019.

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.

⁴ Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

⁵ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



Åsnes, 5.2.20
Aud Rensmoen
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Åsnes-2019

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
23.1.19	1/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	3/19	Oppdatert informasjon om pågående byggeprosjekter.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	4/19	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	5/19	Informasjon om kostratall innen helse og omsorg.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/19	Prosjektplan selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Åsnes kommune for 2018-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Atico AS</i>. Prosjektet har følgende overordnet problemstilling: <ol style="list-style-type: none"> <i>Har de ansatte i Atico AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?</i> <i>I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningskapende arbeid?</i> <i>I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?</i> <i>I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Atico AS sin virksomhet?</i> Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.10.19. 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	✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	7/19	Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2019 til orientering.				✓
	8/19	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2018 (pr. 31.12.18).	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Ubenyttede timer fra 2018 på 250 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2019 for kjøp av revisjonstjenester til Åsnes. 	KS	KS 25.2.19 Sak 14/19 Utskrift 28.2.19		✓
	9/19	Oppdragsavtalen for 2019.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.				✓
	10/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	11/19	Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av: <ol style="list-style-type: none"> Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18. 				✓
	12/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering. 	KS	KS 25.2.19 Sak 016/19 Saksutskrift 28.2.19		✓
	13/19	Eventuelt.	Kontrollutvalget ber om at sekretariatet ser på muligheter for å minske mengden med dokumenter på saker som går igjen hvert år.				✓
	14/19	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
27.3.19	15/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/19	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	17/19	Oppdatert informasjon om pågående byggeprosjekter.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	18/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	19/19	Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 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 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering. 	KS	29.4.19 032/19 Tatt ut selv		✓
	20/19	Informasjon om barnevern.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	21/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i barnevern. Prosjektplanen legges fram i neste møte. 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	22/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	23/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
8.5.19	24/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	25/19	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/19	Oppdatert informasjon om pågående byggeprosjekter.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/19	Årsregnskap/årsberetning 2018 – Åsnes kommuneskoger KF.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi FSK og styret	KS 27.5.19 Sak 037/19 Saksutskrift 30.7.19	Etterlyst saksutskrift 9.7.19	✓
	28/19	Årsavslutningsbrev 2018 - Åsnes kommuneskoger KF.	Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	29/19	Årsregnskap/årsberetning 2018 – Åsnes kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 27.5.19 Sak 046/19 Saksutskrift 30.7.19	Etterlyst saksutskrift 9.7.19	✓
	30/19	Årsavslutningsbrev 2018 – Åsnes kommune	1. Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrevet for 2018 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp både årsavslutningsbrevet og interimrapporten i neste møte			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	31/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	32/19	Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene)	Kontrollutvalget tar diskusjonen med rådmannens til orientering.				✓
	33/19	Rapport forvaltningsrevisjon – IKT-sikkerhet	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport IKT-sikkerhet i Åsnes kommune til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport IKT-sikkerhet i Åsnes kommune til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.19.	KS	KS 27.5.19 Sak 042/19 Saksutskrift 30.7.19	Etterlyst saksutskrift 9.7.19	✓
	34/19	Prosjektplan forvaltningsrevisjon barnevern.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Barnevernet i kommunen.</i>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <p>1) Har Åsnes kommune rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av regelverk og anbefalinger på området?</p> <p>2) Er Åsnes kommunes praksis for oppfølging av barn i fosterhjem og fosterhjemmene i tråd med lovpålagte krav?</p> <p>3) Hvordan er den ressursmessige situasjonen i barnevernet i Åsnes kommune, sammenliknet med andre kommuner?</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 350 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2020.</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>			for oppfølging	
	35/19	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering.				✓
	36/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	37/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
4.9.19	38/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	39/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	40/19	Oppdatert informasjon om pågående byggeprosjekter.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	41/19	Informasjon om prosjektet «Kultur for læring».	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	42/19	Brannsikring av kommunale eiendommer.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	43/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	44/19	Oppfølging årsavslutningsbrev og interimrapportering 2018.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering				✓
	45/19	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon næringsutvikling (jf. KU-sak 56/18).	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	46/19	Statusrapport oppdragsavtalen, første halvår 2019.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2019 til orientering. Til gode ressurser fra 2018 på 250 timer, benyttes til kjøp av revisjonstjenester fra Hedmark Revisjon IKS. 				✓										
	47/19	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2020.	<ol style="list-style-type: none"> Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsarbeidet for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2020. <table border="1" data-bbox="967 443 1420 624"> <thead> <tr> <th colspan="2">Budsjett 2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>126 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>286 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 290 000</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 702 000</td> </tr> </tbody> </table> Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2020. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering. 	Budsjett 2020		Kontrollutvalget	126 000	Sekretariatet	286 000	Revisjonen	1 290 000	Totalt	1 702 000	Åsnes kommune/ KS	KS 9.12.19, sak 095/19 Saksutskrift 7.1.20 Budsjett for kontroll og revisjon vedtatt som foreslått.	Purret 18.12.19	✓
Budsjett 2020																	
Kontrollutvalget	126 000																
Sekretariatet	286 000																
Revisjonen	1 290 000																
Totalt	1 702 000																
	48/19	Evaluerings/oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019.	Kontrollutvalget tar evalueringen/oppsummeringen til orientering.				✓										
	49/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	50/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓										
							OK										
27.11.19	51/19	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓										
	52/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2020.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2020. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2020 til orientering. 	KS	KS 9.12.19, sak 096/19 Saksutskrift 19.12.19	Etterlyst 18.12.19	✓										
	53/19	Referater, orienteringer og diskusjoner..	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	54/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	55/19	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	56/19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – IKT-sikkerhet.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som delvis fulgt opp. 			Lagt inn i tiltaksplanen	✓										



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i det siste møtet før sommerferien.			for oppfølging	
	57/19	Informasjon fra helse og omsorg.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	58/19	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetsvurdering.	1. Kontrollutvalget tar saken til orientering. 2. Tommy Pettersens tidligere fremlagte uavhengighetsvurderingen gjelder for Åsnes for regnskapsåret 2019.				✓
	59/19	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	60/19	Eventuelt.	Saken tas til orientering.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	61/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
						2019	OK