



ÅRSRAPPORT 2013

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 29.1.14
Vedtatt i kommunestyret 26.5.14, sak 043/14*



INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	ÅRSPLANENS HOVEDFOKUS	3
3.2	TILSYN OG KONTROLL	4
3.2.1	<i>Tilsyn med forvaltningen</i>	4
3.2.2	<i>Forsvarlig revisjonsordning</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.5	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	5
3.5.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	5
3.5.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
3.6	TILSYN MED REVISJONEN	6
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	6
3.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.9	ØVRIGE AKTIVITETER	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	8
	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 vedtatt eget reglement for kontrollutvalget, og dette ligger under ”Dokumenter” på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2013 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 27.11.12. Årsplanen har noen hovedfokus, se pkt. 3.1, men omtaler også kontrollutvalget ordinære oppgaver, jf. pkt. 3.2-3.8. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 25.2.13 sak 007/13. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, en intern plan for kontrollutvalget, som justeres i hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

Etter kommunelovens bestemmelser skulle kontrollutvalgets møter være lukkede, så sant ikke kontrollutvalget selv har bestemt noe annet. Kontrollutvalget i Åsnes har vedtatt at kontrollutvalgets møter skulle være **åpne**, med unntak av sakene med orientering fra revisjonen. Fra 1.7.13 ble det imidlertid lovbestemt at alle kontrollutvalgsmøter skulle være åpne på lik linje med andre kommunale utvalgsmøter. Fra denne dato kreves hjemmel for lukking.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

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

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

2.2 Møter og saker

I løpet av 2013, har kontrollutvalget hatt 6 (6) møter og behandlet 57 (55) saker. Tallene i parentes er fra 2012. 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. I tillegg ble det arrangert et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 28.8.13, se pkt. 3.9.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
Rådmannens interne kontroll	Behandlet i møtet 29.10.13, sak 44/13. Dette var en foreløpig orientering. Kommunen er i ferd med å etablere nye systemer, og kontrollutvalget får en ny orientering i 2014.
Oppfølging av KS-saker	Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en oversikt over fattede vedtak fra kommunestyret, og oppfølgingen av disse. Dette legges fortløpende fram for kontrollutvalget. Sekretariatet har i 2013 tatt noen stikkprøver av



Fokus	Behandlet
	oppfølging av KS-saker, og denne saken ble behandlet i møtet 11.9.13 (sak 39/13).
Delegasjonsreglement og praktisering av delegasjoner	Rådmannen orienterte i møtet 29.10.13, sak 43/13, om at reglementet skulle revideres i løpet av høsten. Kontrollutvalget vil vurdere ny orientering i 2014.
Kommunens kunst og kulturgjenstander – oppbevaring og oversikt	Behandlet i møtet 29.5.13, sak 24/13.
Kompetanseutvikling	Det ble gitt en orientering i møtet 29.10.13, sak 43/13.
Praktisering av offentlighetsloven	Dette er behandlet i forvaltningsrevisjon (se pkt.3.4).
Sykefravær, oppfølging og tiltak.	Kontrollutvalget fikk en orientering om sykefraværet i møtet 29.5.13, sak 23/13.
Kommuneplan	Det ble gitt en orientering i møtet 4.12.13, sak 51/13.
Oppfølging 85 anbefalinger ¹ .	Kommunal- og regionaldepartementet nedsatte i 2009 en arbeidsgruppe som skulle lage en rapport knyttet til styrking av kommunenes egenkontroll. Dette arbeidet resulterte i en rapport med 85 anbefalinger til tiltak for å styrke kommunenes egenkontroll. Kontrollutvalget har hatt disse anbefalingene som temaer i flere omganger, også i 2013, der det ble løftet frem som eget tema på felles møte med alle kontrollutvalgene i Glåmdalsregionen, 28.8.13.

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Ordfører, som har generelt møterett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget. Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og den økonomiske utviklingen oppsummeres i hvert møte. Kontrollutvalget ber også om at rådmannen i hvert møte orienterer om eventuelle anmeldelser eller varslinger. Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget hadde i årsplanen for 2012 planer om å få en orientering om kommunens arbeid med etikk og etiske spørsmål. Etersom rådmannen var ny, så ble saken utsatt til det 31.1.13, sak 4/13. Kontrollutvalget fikk en god orientering fra rådmannen.
- Kontrollutvalget fikk i møtet 29.10.13, sak 43/13 en orientering om kommunens rutiner for journalføring og arkiv. Kommunen vil i løpet av 2014 gå over til fullelektronisk arkiv.
- Kontrollutvalget har fått en henvendelse fra Børke Vannverk, som ble behandlet i møtet 31.1.13, sak 5/13. Kontrollutvalget kunne ikke se at det var noen sak som de skulle følge opp.
- Kontrollutvalget har i 2013 også innkalt ulike tjenester/enheter i kommunen for å informere om sin virksomhet. Hvilke dette er, går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølging av KU-saker).
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2012 i møtet 10.4.13, sak 17/13. Saken ble først behandlet i kommunestyret 30.9.13, sak 074/13.
- Kontrollutvalget får fortløpende kopier av statlige tilsynsrapporter. Kontrollutvalget har også bedt om kommunens svar på disse rapportene. Dette følges ikke alltid opp, men sekretariatet prøver å følge med på kommunens postliste.

¹ <http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/regpubl/prop/2011-2012/prop-119-l-20112012.html?id=683208>



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.

3.2.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Åsnes kommune har benyttet samme revisjon i mange år og kontrollutvalget mener at det er en forsvarlig revisjonsordning. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid vil eventuelt gå fram av pkt. 3.6.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2012 ble behandlet i møtet 29.5.13, sak 22/13. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgskriften § 7.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 29.5.13, sak 21/13 nummerert brev nr. 7, regnskapsår 2012/01. Saken ble utsatt og tatt opp på nytt i møtet 11.9.13. På grunn av manglende skriftlig tilbakemelding, ble saken utsatt på nytt og behandlet i møtet 29.10.13, sa 42/13. Kontrollutvalget tok saken til orientering. Ettersom revisjonen ikke var til stede i dette møtet, ble administrasjonens tilbakemelding drøftet med revisjonen i møtet 4.12.13, sak 53/13.

Kontrollutvalget fulgte opp nummerert brev nr. 6, 2011/01 i møtet 31.1.13, sak 6/13. Kontrollutvalget fulgte opp saken igjen i regnskapsavslutningen for 2012.

Glåmdal revisjon IKS la også fram en rapportering etter gjennomført revisjon i revisjonsåret 2012 i sak 29/13.

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

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 27.11.12. Saken ble deretter behandlet i kommunestyret 25.2.13, sak 008/13. Kontrollutvalget har i 2013 bestilt prosjekter iht. til denne planen.

Kontrollutvalget bestilte 10.4.13 sak 16/13 forvaltningsrevisjon knyttet til «Brukerperspektiv/ tillitsskapende forvaltning». Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 4.12.13 sak 52/13. Saken ble kommunestyret, men er i skrivende stund ikke behandlet der enda.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har fulgt opp en forvaltningsrevisjon i 2013. I møtet 29.10.13, sak 45/13 fulgte kontrollutvalget opp forvaltningsrevisjon gjennomført i 2012, knyttet til KOSTRA. *Anbefalingene anses fulgt opp.*

3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.5.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2012-2015 i møtet 28.8.12. Saken ble satt opp til behandling i møtet 24.9.12, men ble utsatt og sendt tilbake til kontrollutvalget for en nærmere forklaring av et forhold. Dette ble lagt fram for kommunestyret 29.10.12, sak 121/12, som da vedtok planen. Nedenstående bestillinger er av kontrollutvalget gjort i henhold til den vedtatte planen.



Selskapskontroll (eierskapskontroll) ble bestilt i Glåmdal Krisesenter IKS 31.1.13, sak 9/13. Bestillingen ble gitt til Glåmdal revisjon IKS Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 29.5.13, sak 27/13. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 24.6.13, sak 057/13. Rapporten følges opp i 2014.

3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2013.

3.6 Tilsyn med revisjonen

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonssjefens orientering fra sitt årlige planverk (i møtet 11.9.13, sak 37/13).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet.
- Gjennom revisjonssjefens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten i hvert møte.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon la fram uavhengighetserklæringer for Åsnes kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 31.1.13, sak 10/13.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF²). Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret ble behandlet i møtet 4.12.13, sak 56/13.
- Glåmdal revisjon IKS laget egen oppdragsavtale med kontrollutvalget, hvor det går fram hva som ligger i revisjonsoppgaven (jf. også pkt. 3.7). Den er behandlet i møtet 31.1.13, sak 11/13.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen ifølge NKRF er oppfylt for alle.
- Glåmdal revisjon IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll i 2013. Kontrollutvalget ble orientert om resultatet av dette i møtet 4.12.13, sak 53/13.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 29.5.13, sak 28/13 en sak hvor representantskapet i Glåmdal revisjon IKS kom med forslag om at Glåmdal revisjon IKS skulle slås sammen med Hedmark Revisjon IKS. Kontrollutvalget sluttet seg til dette og ga sin innstilling til kommunestyret iht. koml. § 78 nr. 4. Kommunestyret ga sin tilslutning i sak 056/13. Alle kontrollutvalgene og kommunestyrene i Glåmdalsregionen behandlet denne saken og alle gikk inn for sammenslåingen. Deretter fortsatte saken med å etablere selskapet. Alle kommunestyrene knyttet til både Glåmdal revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS sluttet seg til sammenslåingen og vedtok en selskapsavtale og en eieravtale før 31.12.13. Fra og med 2014 heter kommunens revisjonsselskap Hedmark Revisjon IKS.

3.7 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-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.
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser
- C.P. Aasnes legat

² <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar regnrev.pdf> og <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar forv rev.pdf>



- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderi- og vergeregnskaper (denne oppgaven er overført fra kommunen til Fylkesmannen f.o.m. 1.7.2013).
- 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. Niensens legat
- Trygve Noer legat
- Brødr. Lindbergs legat
- Karl Kveseths legat
- Ida Sjørbottens legat

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og eventuelle kommunestyremøter.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2014** i møtet 4.9.13, sak 36/13. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Ut fra det vi kan se, er dette gjort i Åsnes. Kontrollutvalgets forslag til budsjett er vedtatt av kommunestyret. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for **2013**.

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets **årsrapport for 2012** ble behandlet i kontrollutvalget 31.1.13, sak 7/13 og i kommunestyret 22.4.13, sak 024/13.
- **Årsplanen for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 4.12.13 (sak 55/13), og ble deretter oversendt kommunestyret for behandling. Den er i skrivende stund foreløpig ikke behandlet.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.4.2 og 3.5.2.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.9 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- Tre av de fem kontrollutvalgsmedlemmene i Åsnes deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 6. og 7. februar 2013.
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte en felles samling for alle kontrollutvalgene i Glåmdalsregionen 28.8.13, der 4 av de 5 medlemmene fra kontrollutvalget i Åsnes deltok. Hovedtemaet for samlingen var korrupsjon i kommuner. I tillegg deltok rådmann Frank Hauge på seminaret. Det var positivt. (Programmet ligger på www.gs-iks.no).
- 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 har bedt om å bli mer synlig på kommunens hjemmeside, og dette er fulgt opp i Åsnes.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut stadig flere oppdaterte dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er vedtatt åpne sender sekretariatet både sakslister og protokoller til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd.



4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning har i 2013 vært på 1,8 stillinger (2 personer).

Sekretariatet har i 2013 gjennomført en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene. Vi oppnådde en svarprosent på 85 % og det var anonyme besvarelser. I forhold til sekretariatets utførelse og kompetanse, var det veldig positive tilbakemeldinger. Kontrollutvalgene er orientert om resultatet av undersøkelsen i ettertid.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.13-31.12.13, har sekretariatet hatt 2 473 (2 479) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2012). Inkludert i dette er salg av tjenester, som i 2013 utgjør 52 timer. Fratrullet salg har vi **2 421 timer** til disposisjon, og da er 80,1 % (82,2 %) av timene brukt på kontrollutvalgene. Vi har til sammen saksutredet ca. **380** (330) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2013 (totalt 422 (374) saker, men vi holder ”Eventuellsakene” utenfor).

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

Oppgaver	2013	2012
Saksbehandling	214	157
Møter kontr.utv.	33	33
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	0	13
Analyse/plan forv.r.	0	42
Inform./oppl.	2	3
Møte med rev.	2	1
Planlegg/faglig oppdat	5	8
	255	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 2013 enn i 2012, selv om antall saker er omtrent det samme. Dette har sannsynligvis sammenheng med at det i 2012 ble lagt fram både plan for forvaltningsrevisjon (+ overordnet analyse) og plan for selskapskontroll. Dette er tidkrevende oppgaver, som har måttet gå på bekostning av andre oppgaver.

Den øvrige tidsbruken, 483 (407) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Det var vært omlegging av IT-systemet vårt i 2013, noe som har medført ekstra tid. I tillegg fikk vi nye kontorer, noe som også ble belastet interntiden.

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 med sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2013. Vi håper og tror at det gode samarbeidet fortsetter, også selv om vi må forholde oss til et annet revisjonsselskap. De fleste aktørene er likevel de samme.



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, 29.1.14
Margareta F. Venberget
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2013

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
31.1.13	1/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	2/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	4/13	Etikk i kommunesektoren.	Kontrollutvalget tar informasjon fra rådmannen til orientering og sier seg veldig fornøyd med rådmannens arbeid med og fokus på etikk og etiske holdninger.				✓
	5/13	Henvendelse til kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget kan ikke se at dette er noen sak for kontrollutvalget. 2. Sekretariatsleder sender beskjed til Børke Vannverk om dette.				✓
	6/13	Oppfølging Nummerert brev.	Kontrollutvalget tar kommunekassererens svar til orientering og følger opp saken videre i regnskapsavslutningen for 2012.			Legges inn i tiltaksplanen for oppfølging.	✓
	7/13	Kontrollutvalgets årsrapport for 2012.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2012 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til orientering. 	KS	22.4.13 Sak 024/13 Særutskrift 7.8.13		✓
	8/13	Informasjon fra enhetene.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	9/13	Bestilling av selskapskontroll.	1. Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i Glåmdal krisesenter IKS med følgende problemstillinger: <ul style="list-style-type: none"> Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser? <ul style="list-style-type: none"> Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser? Er rutinene gode nok, og blir de fulgt? Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse? 2. Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) gjennomføres av Glåmdal revisjon IKS. 3. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca 60 timer.	Glåmdal revisjon IKS		Legges inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			4. Saken legges fram for kontrollutvalget innen 29.5.13.				
	10/13	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæringer for 2013.	1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Åsnes kommune for 2013 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering for Åsnes kommune for 2013 til orientering.				✓
	11/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2. Oppdragsavtalen med Glåmdal revisjon IKS godkjennes.				✓
	12/13	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
10.4.13	13/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	14/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordfører til orientering.				✓
	15/13	Samtale med rådmannen.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	16/13	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2013-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Brukerperspektiv/ tillitskapende forvaltning . 2. Prosjektet har følgende problemstillinger (foreløpige): a. <i>Hvordan blir brukerne møtt i kommunen, og hvor lett tilgjengelig er informasjonen de trenger?</i> b. <i>Hvordan praktiseres offentlighetsloven og forvaltningsloven?</i> c. <i>Hvilken tillitt har innbyggerne til kommunens forvaltning?</i> 3. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og oversender dette til Glåmdal revisjon IKS. Glåmdal revisjon IKS lager prosjektplan som legges fram for kontrollutvalget i neste møte. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 5.10.13. 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	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	17/13	Skatteoppkrevers årsrapport for 2012	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2012 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.13, tas til orientering. 	KS	KS 30.9.13 Sak 074/13.	Etterlyst 7.8.13. Saken er ikke satt opp	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
					Særutskrift mottatt 24.10.13.	til behandling.	
	18/13	Informasjon fra enhetene.	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓
	19/13	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
29.5.13	20/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	21/13	Nummerert brev nr. 7 – Regnskapsår 2012/01.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og setter opp saken til behandling igjen i neste møte, når rådmannens tilbakemelding foreligger.			Lagt inn i tilbaksplanen for oppfølging	✓
	22/13	Årsregnskap og årsberetning 2012 – Åsnes kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2012, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	24.6.13 Sak 058/13 Særutskrift 3.7.13		✓
	23/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	24/13	Oversikt over kommunens kunst, kultur og andre verdigjenstander.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	25/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/13	Informasjon fra enhetene – hjemmetjenesten.	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓
	27/13	Rapport selskapskontroll i Glåmdal krisesenter	1. Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS til orientering. Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra eierrepresentanten innen 1.2.14, på om rapportens anbefalinger følges opp. 	KS	24.6.13 Sak 057/13 Særutskrift 3.7.13	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	28/13	Sammenslåing av Glåmdal revisjon IKS med Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget slutter seg til representantskapets vedtak og legger fram følgende innstilling til kommunestyret: <ul style="list-style-type: none"> Kommunene gir sin tilslutning til og ønsker å delta i en sammenslåing av Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal revisjon IKS 	KS	24.6.13 Sak 056/13		✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																																				
			fra 1.1.2014. Prosessen gjennomføres i samsvar med intensjonene i utredning datert 3.4.2013.		Særutskrift 3.7.13																																						
	29/13	Årsrapport for revisjonsåret 2012 – Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens oppsummeringsbrev for 2012 til orientering.				✓																																				
	30/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓																																				
	31/13	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓																																				
							OK																																				
11.9.13	32/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓																																				
	33/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓																																				
	34/13	Oppfølging av nummerert brev nr. 7 – Regnskapsår 2012/01.	Saken utsettes til neste møte og kontrollutvalget forventer en skriftlig tilbakemelding til dette møtet.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓																																				
	35/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓																																				
	36/13	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2014.	<p>1. Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2014.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>70 000⊘</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td>2 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td>1 750</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td>2 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs</td> <td>30 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sum</td> <td>105 750</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>233 500</td> </tr> <tr> <td>Selskapskontroll</td> <td>Inkludert i rev./sekret.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>1 229 000⊘</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 568 250</td> </tr> </tbody> </table> <p>① Inkludert arbeidsgiveravgift. ② Forebehold om representantskapets vedtak.</p>		Poster	Budsjett 2014	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	70 000⊘		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000		Tapt arb.fortj.			Abonnementer/medlemskap	1 750		Møteutgifter	2 000		Kurs	30 000		Sum	105 750	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	233 500	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 229 000⊘			1 568 250	Åsnes kommune	KS 16.12.13		
	Poster	Budsjett 2014																																									
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	70 000⊘																																									
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000																																									
	Tapt arb.fortj.																																										
	Abonnementer/medlemskap	1 750																																									
	Møteutgifter	2 000																																									
	Kurs	30 000																																									
	Sum	105 750																																									
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	233 500																																									
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																																										
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 229 000⊘																																									
		1 568 250																																									



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2014. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.				
	37/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS/Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2013.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	38/13	Informasjon fra enhetene – informasjon om kommunens personalpolitikk.	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓
	39/13	Oppfølging av vedtak.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	40/13	Eventuelt.	Neste møte i kontrollutvalget flyttes fra 16.10.13 til tirsdag 29.10.13.				✓
							1 rest
29.10.13	41/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	42/13	Oppfølging av nummerert brev nr. 7 – Regnskapsår 2012/01 – utsatt sak.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Administrasjonens tilbakemelding diskuteres med revisjonen i neste møte.				✓
	43/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	44/13	Rådmannens interne kontroll.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens foreløpige redegjørelse til orientering. 2. Saken settes opp igjen til ny behandling i løpet av første halvår 2014.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	45/13	Oppfølging forvaltnings-revisjon KOSTRA	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	46/13	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	47/13	Informasjon fra enhetene	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓
	48/13	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
4.12.13	49/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	50/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	51/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Ove Johnny Dybendal og Tor Frigård til orientering. Den generelle delen av rådmannens samtale utsettes til neste møte.			Legges inn i tiltaksplan 2014 for	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
						oppfølging.	
	52/13	Rapport forvaltningsrevisjon «Brukerperspektiv».	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapport om Brukerperspektiv/tillitsskapende forvaltning til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport om Brukerperspektiv/tillitsskapende forvaltning til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.14. <p>Mrk: Kontrollutvalget ønsker rådmannens kommentar til konklusjonen på den siste problemstillingen ift tillitsskapende arbeid, under «samtale med rådmannen» i neste møte.</p>	KS 5.12.13	KS 17.2.14??	Legges inn i tiltaksplan 2014 for oppfølging.	
	53/2013	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjonen til orientering. Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunen ikke har ressurser til å avstemme balansen i kommende regnskap som er en nødvendighet for å avgi et riktig årsregnskap for 2013. 				✓
	54/2013	Informasjon fra enhetene – informasjon om barnevern.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra barnevernet til orientering.				✓
	55/2013	Kontrollutvalgets årsplan for 2014.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2014. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2014 til orientering. <p>KU ønsker å diskutere Plan for selskapskontroll i 1.møte 2014. Tas under referater og orienteringer.</p>	KS 5.12.13	KS 17.2.14??	Legges inn i tiltaksplan 2014 for oppfølging.	
	56/2013	Kontrollutvalgets tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"> Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.13. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.13. 				✓
	57/2013	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							2 rest
						Totalt 2013	3 rest