



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Arne Granvoll – leder Lars Petter Heggelund – nestleder Margareta F. Venberget Ole K. Sjulstad Håkan Karlsson (meldt forfall)
Ordfører	Ordfører Ørjan Bue
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Frank Hauge Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

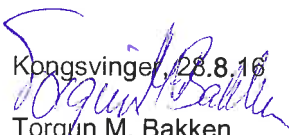
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Åsnes rådhus – formannskapssalen
Tid	Onsdag 7.9.16 kl. 08.30
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, ev.TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Ørjan Bue til sak 30/16.
Innkalt til sak	Leder for Solør barneverntjeneste, Ove Jostein Bakken, til sak 31/16. Rådmann Frank Hauge til sakene 35/16-36/16. Åsnes kommuneskoger KF v/Knut Aandstad og Frank Hauge til sak 34/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
29/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30
30/16	Samtale med ordføreren.	09.00
31/16	Informasjon om Solør barneverntjeneste.	09.45
32/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	10.45
33/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	11.15
34/16	Revisjon av Åsnes kommuneskoger KF.	11.30
	lunsj	11.45
35/16	Samtale med rådmannen.	12.15
36/16	Rapport forvaltningsrevisjon – intern kontroll.	13.00
37/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	14.00
38/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)	14.45
39/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.	14.45
40/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	15.15
41/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	15.45
42/16	Evaluerings av dagens møte.	16.15
43/16	Eventuelt.	16.30

Arne Granvoll (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 28.8.16

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgsssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Sak nr.	Sak	Møtedato
29/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Åsnes, med jnr. 51/16 – xx/16 (deles ut i møtet).
2. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
3. Oversikt over FSK-saker, 9.5.16, 13.6.16.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 27.6.16.
5. KS-vedtak 046/16 og e-post fra sekretariatsleder.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 25.8.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. NKRF 22.6.16 – Kommunereform – sjekkliste for revisor, kontrollutvalg og sekretariat.
- B. Kommunal Rapport 30.6.16 – Bedre varslervern.
- C. Kommunal Rapport 30.6.16 – Tema: Vil skremme bort useriøse leverandører.
- D. Kommunal Rapport 30.6.16 – Habile politikere – er de gode eiere.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Arne Granvoll
 - Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget
 - Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund
 - Saker knyttet til næring og miljø – Håkan Karlsson.
 - Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene?
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene (prioritering)
- Tilsynssaker. Vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.
- Tilsynssaker. Tas med i møtet.
- KS-sak 046/16, se vedlegg 5.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kommunestyremøter i Åsnes kommune 2016

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
25.01.16	001/16	Protokollunderskrivere	Solfred Storholt og Rune Sørli
	002/16	Delegerte saker	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Spørsmål fra repr. Per Roar Bredvold ang. delegert sak 278/15 tas opp til neste møte. Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	003/16	Valg av representant til styret for stiftelsen Glomdalsmuseet	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Medlem: Varamedlem: Solfred Storholt Randi Mælhum
	004/16	Bevilgning til Byregionprosjektet, felles samferdselsstrategi, utvikling av næringsarealer og realisering av kommunikasjonsstrategi	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: 1. Åsnes kommune bevilger inntil kr 350.000 til Byregionprosjektet. 2. Det forutsettes at de andre kommunene bidrar. 3. Midlene vil bli disponert til tiltak knyttet til utvikling av samferdselsstrategi, utvikling av næringsarealer og realisering av tiltak i kommunikasjonsstrategien. 4. Finansiering skjer fra samfunns- og næringsutviklingsfondet i Åsnes kommuneskoger KF. 5. Bevilgningen føres over konto 1356.121.1200 og inntekter tilføres konto 1881.121.1200.
	005/16	Åsnes kommuneskoger KF - endring av vedtekter og valg av styre for perioden 2016-2019	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: 1. Vedtektene for Åsnes Kommuneskoger KF endres som foreslått i saken. 2. Til styret i Åsnes Kommuneskoger KF for perioden 2016-2020 velges: Knut Aandstad - Jo Inge Breisjøberget (vara) Frank Bjørnseth - Tore Fjeld (vara) Tonje J. Lillemo - Liv Borgen (vara) Svein Sjølli - Camilla Nygård 3. Som styreleder velges: Knut Aandstad 4. Som nestleder velges: Frank Bjørnseth
	006/16	Videre kommunereformprosess i Åsnes kommune	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: 1. Kommunereformprosessen i Åsnes kommune gjennomføres som skissert under vurderinger når det gjelder framdriftsplan, organisering og mandat. 2. Det opprettes en tverrpolitisk styringsgruppe til å styre kommunereformprosessen fram til endelig vedtak i kommunestyret i juni. Styringsgruppen består av: 3. Åsnes kommune gjennomfører nabopratt med sikte på eventuell kommunesammenslåing med: * Grue og Våler kommuner * Våler kommuner

VEDLEGG 2 til sak 29/16

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	007/16	Spørretid for kommunestyrets medlemmer	Kommunestyret vedtok enstemmig ordfører Ørjan Bue sitt forslag til vedtak: Det settes av 30 min. spørretid før møtet settes
29.2.16	008/16	Protokollunderskrivere	Heidi Rusten og Lars Petter Heggelund
	009/16	Delegerte saker	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger
	010/16	Regional innkjøpsordning - RIIG, fornyet avtale om regionalt innkjøpssamarbeid	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets innstilling: Kommunene i Glåmdalsregionen viderefører den regionale innkjøpsordningen med basis i vedlagte forslag til avtale og regelverk. 2. Det etableres på sikt felles innkjøpsregler og rutiner for anskaffelsesvirksomheten slik at Glåmdalsregionen framstår som en enhetlig, profesjonell og stor markedsaktør. 3. Det forutsettes at samtlige kommunale foretak og interkommunale selskaper knyttet til kommunene omfattes av ordningen og at dette innarbeides i selskapsavtalene for de interkommunale selskapene. 4. Dagens organisering videreføres med Kongsvinger kommune som vertskommune, innkjøpsleder/sekretariat, innkjøpsråd med innkjøpsansvarlige fra deltagerkommunene og større interkommunale selskaper og bruker/produktansvarlige. Regional innkjøpsordning vurderes på nytt høsten 2016. Det innhentes erfaring fra Eidskog kommune og på grunnlag bl.a. av disse, vurderer Åsnes kommune om vi fortsatt skal delta i ordningen. Kommunestyret vedtok videre enstemmig repr. Rune Sørli sitt forslag til vedtak: Med bakgrunn i de mulighetene som innkjøpsordningen gir muligheter for, oppfordres administrasjonen å gjøre så mange innkjøp som mulig lokalt.
	011/16	Opprettelse av fond til næring- og lokalsamfunnsutvikling i Åsnes kommuneskoger KF	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for næring og miljø sin enstemmige innstilling.
	012/16	Anmodning fra IMDI om bosetting av flere flyktninger i 2016 og 2017	Kommunestyret vedtok pkt. 1 i rådmannens innstilling med 11 mot 11 stemmer der ordførers dobbeltstemme er utslagsgivende, mindretallet stemte for repr. Lars Petter Heggelund sitt forslag til vedtak. Kommunestyret vedtok pkt. 2 rådmannens innstilling med 12 mot 10 stemmer, mindretallet stemte for repr. Lars Petter Heggelund sitt forslag til vedtak. Kommunestyret vedtok pkt. 3 i rådmannens innstilling med 21 mot 1 stemme. Kommunestyrets vedtak: 1. Åsnes kommune har ikke kapasitet til ytterligere bosetting av 13 flyktninger i 2016. 2. Åsnes kommune har ikke kapasitet til ytterligere bosetting av 13 flyktninger i 2017. 3. Åsnes kommune bosetter ingen mindreårige flyktninger.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	013/16	Åsnes Kommuneskoger KF - Årsrapport 2015	Kommunestyret vedtok enstemmig innstillingen: Åsnes kommunestyre tar årsrapporten for 2015 til orientering.
	014/16	Valg av skjønnsmedlemmer i perioden 1. januar 2017 til 31. desember 2020	Se vedtak
	015/16	Høring - Forslag til nytt inntektssystem for kommunene	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Åsnes kommune avgir følgende høringsuttalelse: Forslaget til nytt inntektssystem inneholder endringer som er nært koblet til den pågående kommunestrukturprosessen. Forslaget om innføring av et strukturkriterium har bidratt til å skape stor usikkerhet om det framtidige økonomiske grunnlaget for mange kommuner. Åsnes kommune opplever det som uheldig at forslaget til nytt inntektssystem ikke ble lagt fram ved starten av kommunereformen. Det ville gitt kommunene tydeligere føringer på hvilke inntektsrammer kommuner som frivillig eller ufrivillig velger å være små kunne forvente å forholde seg til. Åsnes kommune mener det er urimelig at kommuner som i kommunereformen har gjennomført utredningsprosesser med sikte på sammenslåinger, men som ikke har endt ut med konkrete sammenslåinger, skal bli «straffet» for å være frivillig liten og dermed ha smådriftsulemper. Det kan ikke være slik at nabokommuners nei til sammenslåing skal behandles som en frivillig smådriftsulempe. Innenfor delkostnadsnøkkel for pleie og omsorg vektet antall psykisk utviklingshemmede over 16 år betydelig ned. Åsnes kommune har en høy andel særlig ressurskrevende brukere og taper stort på denne omleggingen. Åsnes kommune forutsetter at endringen følges opp med en styrking av toppfinansieringsordningen for særlig ressurskrevende tjenester gjennom en tilsvarende nedjustering av kommunenes egenandel. Uten en slik justering kan ikke Åsnes kommune akseptere den foreslåtte endringen i kriteriet for psykisk utviklingshemmede over 16 år. Per Erik Engen og John Holen Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
25.4.16	016/16	Protokollunderskrivere	
	017/16	Delegerte saker	
	018/16	Kontrollutvalgets årsplan 2016	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2016 til orientering.
	019/16	Kontrollutvalgets årsrapport 2015	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.
	020/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.
	021/16	Kommunal forskrift til Opplæringsloven for Åsnes kommune	Med hjemmel i lov av 17. juli 1998 nr.61 om grunnskolen og den videregående opplæring (opplæringsloven) med forskrifter, fastsettes denne kommunale forskriften for grunnskolen og SFO i Åsnes kommune.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Kommunestyret vedtok videre enstemmig repr. Aud Rensmoen sitt forslag til vedtak: Opplæringslov § 2-10: bortvisning Kapitlet tas til evaluering i skole-opplæring kommunalt. Spesielt regler for bortvisning.
	022/16	Opprettelse av rovviltutvalg, felles for Våler og Åsnes	1. Det opprettes et felles rovviltutvalg for Åsnes og Våler kommuner for perioden 2016-19. 2. Utvalgets sammensetning og mandat vedtas av kommunestyrene i Våler og Åsnes.
	023/16	Eidsiva Energi AS - Tilleggsavtale ansvarlig lån og endringer i selskapets vedtekter og aksjonæravtale	1. Åsnes kommune godkjenner og signerer ny aksjonæravtale for Eidsiva Energi AS. 2. Åsnes kommune godkjenner Tilleggsavtalen til ansvarlig lån i Eidsiva Energi AS og vedtar å signere Tilleggsavtalen.
	024/16	Fastsettelse av planprogram for områderegulering Flisa øst, del 4	Åsnes kommune forplikter seg til å stemme for de foreslåtte endringer i Vedtektene når de blir behandlet i Selskapets generalforsamling Planprogram av januar 2016 for områderegulering Flisa øst, del 4 godkjennes med hjemmel i plan- og bygningslovens § 4-1.
	025/16	Flisa ungdomshus	For å opprettholde fredagstilbudet ved Flisa ungdomshus i perioden 01. mars til 31.mai 2016 omdisponeres midler innenfor budsjett kultur og informasjon. Ad-hoc gruppa legger fram en helhetlig plan for framtidig bruk og drift av ungdomshuset innen 01. halvår 2016. Planen må inneholde økonomiske konsekvenser.
	026/16	Handlingsprogram for fylkesveger 2018 - 2021,	<u>026/16: Handlingsprogram for fylkesveger 2018 - 2021, kommunestyrets innspill til programmet</u>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		kommunestyrets innspill til programmet	<u>Rådmannens innstilling:</u> Rådmannen innstiller på at følgende tiltak på riks- og fylkesveg skal prioriteres i nasjonal transportplan 2018 – 2029 og handlingsprogram for fylkesveger 2018 – 2021 1. Utbedring RV 2 gjennom Flisa 2. Utbedring av FV 432 Sjørbotten – Korsmo. 3. Gang- og sykkelveg FV 455 Søgårdshaugen – Skybak. 4. Trafikksikkerhetstiltak FV 206 Kornmagasinet. 5. Gang- og sykkelveg RV 2 Jammerdal – Grue grense. 6. Gang- og sykkelveg RV 2 / Åsliavegen (FV 438) – busslomme. 7. Utbedring av FV 461 Tollporten – Våler grense. 8. Gang- og sykkelveg FV 206 Løfsgård – Snålroa. 9. FV 206 Oppgradering av rasteplass ved Vermundsjøen. 10. Oppgraderte holdeplasser Austadkrysset og Jammerdalskrysset RV 2. Etter vedtak i kommunestyre sender rådmannen innspillene til Statens vegvesen og Hedmark fylkeskommune innen fristen 01.06.2016. Behandling: Forslag: Saken utsettes til ekstra møte i NEMI i april. Saken ble enstemmig vedtatt utsatt.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			07.03.2016 - NEMI Vedtak: Saken utsettes til ekstra møte i NEMI i april. Behandling: Fungerende ordfører Kristian Botten Pedersen fremmet følgende forslag: Saken utsettes til etter behandling i Utvalg for næring og miljø. 04.04.2016 - FSK Vedtak: Formannskapet vedtok enstemmig fungerende ordfører Kristian Botten Pedersen sitt forslag til vedtak: Saken utsettes til etter behandling i Utvalg for næring og miljø. Behandling: Solfrid Storholt foreslo følgende: Gang- og sykkel veg langs Rv 206 Gjesbekken - Velta-krysset som nytt pkt 11. Forslaget ble enstemmig vedtatt. Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt. 21.04.2016 - NEMI Vedtak:

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Følgende tiltak på riks- og fylkesveg skal prioriteres i nasjonal transportplan 2018 – 2029 og handlingsprogram for fylkesveger 2018 – 2021. 1. Utbedring RV 2 gjennom Flisa 2. Utbedring av FV 432 Sjørbotten – Korsmo. 3. Gang- og sykkelveg FV 455 Søgårdshaugen – Skybak. 4. Trafikksikkerhetstiltak FV 206 Kornmagasinet. 5. Gang- og sykkelveg RV 2 Jammerdal – Grue grense. 6. Gang- og sykkelveg RV 2 / Åsliavegen (FV 438) – busslomme. 7. Utbedring av FV 461 Tollporten – Våler grense. 8. Gang- og sykkelveg FV 206 Løfsgård – Snålroa. 9. FV 206 Oppgradering av rasteplass ved Vermundsjøen. 10. Oppgraderte holdeplasser Austadkrysset og Jammerdalskrysset RV 2. 11. Gang- og sykkel veg langs Rv 206 Gjesbekken - Velta-krysset. Etter vedtak i kommunestyre sender rådmannen innspillene til Statens vegvesen og Hedmark fylkeskommune innen fristen 01.06.2016. Behandling: Otto Langmoen orienterte om saken. Repr. John Oppi fremmet følgende forslag: Pkt. 1. Utbedring av RV 2 gjennom Flisa tas ut av saken 25.04.2016 - KST Vedtak: Kommunestyret vedtok med 13 mot 10 stemmer pkt. 1. i Utvalg for næring og miljø sitt forslag til vedtak, mindretallet stemte for repr. John Oppi sitt forslag. Kommunestyret vedtok videre

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			enstemmig pkt. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, og 11 i forslaget: Følgende tiltak på riks- og fylkesveg skal prioriteres i nasjonal transportplan 2018 – 2029 og handlingsprogram for fylkesveger 2018 – 2021. 1. Utbedring RV 2 gjennom Flisa 2. Utbedring av FV 432 Sjørbotten – Korsmo. 3. Gang- og sykkelveg FV 455 Søgårdshaugen – Skybak. 4. Trafikksikkerhetstiltak FV 206 Kornmagasinet. 5. Gang- og sykkelveg RV 2 Jammerdal – Grue grense. 6. Gang- og sykkelveg RV 2 / Åsliavegen (FV 438) – busslomme. 7. Utbedring av FV 461 Tollporten – Våler grense. 8. Gang- og sykkelveg FV 206 Løfsgård – Snålroa. 9. FV 206 Oppgradering av rasteplass ved Vermundsjøen. 10. Oppgraderte holdeplasser Austadkrysset og Jammerdalskrysset RV 2. 11. Gang- og sykkel veg langs Rv 206 Gjesbekken - Velta-krysset. Etter vedtak i kommunestyre sender rådmannen innspillene til Statens vegvesen og Hedmark fylkeskommune innen fristen 01.06.2016.
027/16		Hjorteviltplan for Våler og Åsnes	Åsnes kommune vedtar Forvaltningsplan for hjortevilt for Åsnes og Våler, mål og retningslinjer for perioden 2016 – 2025 Planen danner grunnlag for godkjenning av flerårige avskytingsplaner for elg i de enkelte elgforvaltningsområdene. Fellingstillatelser på hjort- og rådyr skal også tildeles ut fra føringene i planen.
028/16		Interkommunalt samarbeid om arbeidsgiverkontroll i Glåmdalen	Kommunestyret vedtok med 22 mot 1 stemme formannskapetets forslag til vedtak: Det etableres et interkommunalt samarbeid om arbeidsgiverkontroll i Glåmdals-regionen. Samarbeidet organiseres som et administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 28-1 b. Åsnes kommune deltar i samarbeidet innenfor en økonomisk ramme på kr 300 000,-.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Samarbeidsavtalen vedtas. Rådmennene i de samarbeidende kommunene delegeres myndighet til å signere samarbeidsavtalen. Samarbeidet lokaliseres til Grue kommune. Dersom samarbeidet ikke blir etablert gis rådmannen fullmakt til å organisere arbeidsgiverkontrollen innenfor en årlig økonomiske ramme på kr 300 000,-.
	029/16	Orientering om behov for botilbud til unge med psykisk utviklingshemming	Kommunestyret vedtok enstemmig Åsnes AP v/ repr. Thor Einar Sparby sitt forslag til vedtak: Kommunestyret ber om at vedtak i sak 100/13 pkt. 7, om riving av trygdeboligen på Sønsterud oppheves og bruken av boligen vurderes på nytt.
	030/16	Samarbeidsavtale Solør barneverntjeneste - endringer	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapet sitt forslag til vedtak: Samarbeidsavtale om interkommunal barneverntjeneste mellom Våler, Åsnes og Grue kommuner vedtas. «Felles rutineavtale for kommunalt samarbeid i Solør» vedtas og gjøres gjeldende for alle kommunale samarbeid mellom kommunene Våler, Åsnes og Grue. Rådmannen gis fullmakt til å foreta endringer i «Felles rutineavtale for kommunalt samarbeid i Solør» som ikke er av prinsipiell karakter.
	031/16	Slutthandling av detaljregulering for ny gang- og sykkelveg langs fv 206 strekningen Sønsterud - Skansen. Planid 2015002	Statens vegvesen forslag til reguleringsplan med bestemmelser for gang- og sykkelveg langs fylkesveg 206, strekningen Sønsterud – Skansen vedtas med hjemmel i plan- og bygningslovens §12-12.
	032/16	Strategisk næringsplan handlingsplan 2016	Handlingsplanen godkjennes.
	033/16	Ida Sjørbottens legat - revisjonsberetning for 2015	Ida Sjørbottens legat – revisjonsberetning for 2015 tas til orientering.
	034/16	Åsnes frivilligsentral - årsmelding 2015	Åsnes Frivilligsentrals årsmelding for 2015 tas til orientering.
	035/16	Rally (WRC) i Åsnes 2017 - 2019, Avtale med Svenska Rallyt AB	
23.5.16	036/16	Protokollunderskrivere	Heidi Rusten og John Holen
	037/16	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	038/16	Eiendomsskatt retaksering	Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1 i formannskapet sitt forslag til vedtak.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Kommunestyret vedtok ordfører Ørjan Bue sitt forslag til nytt pkt. 2 med 12 mot 11 stemmer. Kommunestyret vedtok enstemmig pkt.3 i formanskapet sitt forslag til vedtak. 1. I samsvar med eiendomsskatteloven § 8A-3 og 4 utsettes omtaksering og det foretas kontortaksering. 2. I samsvar med eiendomsskatteloven § 8A-3 og 4 økes gjeldende skattegrunnlag med 2 % av det opprinnelige skattegrunnlag, hvert år i en tiårsperiode. 3. Økningen av gjeldende skattegrunnlag innarbeides i økonomiplan for 2017, 2018 og 2019.
	039/16	Mål og strategier for valg av velferdsteknologi	Plan for mål og strategier for valg av velferdsteknologi skal være retningsgivende og innarbeides i økonomiplan og årsbudsjett for 2017.
	040/16	Omdisponering investeringsbudsjett 2016	Investeringsbudsjettet for 2016 justeres innenfor vedtatt investeringsramme på kr 32.770 mill. i samsvar med oppstillingen i saksframlegget.
	041/16	Salg av flykningebolig, Kaffegata 110 B	Salg av gnr/bnr/snr 109/156/6 i Åsnes kommune godkjennes iht. vedlagt kjøpekontrakt med salgssum kr 1.750.000. 2. Uavskrevet tilskudd gitt av Husbanken kr 262.400 tilbakebetales Husbanken. 3. Resterende beløp kr 1.487.600 avsettes til fond kjøp flykningebolig
	042/16	Samarbeid om felles SLT-koordinator i Solør	Åsnes kommune støtter felles SLT-koordinator i Solør
	043/16	Årsrapport fra Næringsombud 2015	Næringsombudets årsrapport for 2015 tas til orientering
	044/16	Glåmdal sekretariat IKS - endring av selskapsavtale	· Selskapsavtalen § 9 skal lyde: Styret skal ha tre medlemmer. Det skal i tillegg velges to varamedlemmer etter numerisk ordning. Begge kjønn skal være representert både blant medlemmene og varamedlemmene. Styremedlemmene velges for fire år, mens slik at ikke hele styret er på valg samtidig. Styret ansetter daglig leder for selskapet, og fastsetter de retningslinjer som denne skal følge. Selskapsavtalen § 10 skal lyde: Daglig leder er representantskapets og styrets sekretær og saksbehandler. Daglig leders engasjement i forhold til styremøter og representantskapsmøter er regulert i lov om interkommunale selskaper §§ 9 og 12. Daglig leder kan delegere sin myndighet til andre ansatte.
	045/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen.
	046/16	Rapport forvaltningsrevisjon, Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale eiendommer	Kontrollutvalget tar rapport om <i>Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer</i> til orientering.
	047/16	Årsrapport Glåmdal	Årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 tas til orientering.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		sekretariat IKS	
	048/16	Årsregnskap og årsberetning Glåmdal sekretariat IKS	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat til orientering
	049/16	Lokal forskrift om kretsgrenser - høringsuttalelser	Kilen og Sønsterud krets slås sammen til nye «Sønsterud krets». 1. Jara krets opprettholdes. 2. Flisa krets opprettholdes.
27.6.16	050/16	Protokollunderskrivere	Aud Rensmoen og Rune Sørli
	051/16	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	052/16	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	053/16	Årsregnskap og årsberetning Åsnes Kommuneskoger KF 2015	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Det framlagte årsregnskap for 2015 med balanse pr. 31.12.2015 samt årsberetning for Åsnes Kommuneskoger KF godkjennes. Overskuddet for 2015, kr 1 492 412, disponeres som følger: Prisreguleringsfond kr 250 000 Næringsutviklingsfond kr 1 000 000 Overført opptjent egenkapital kr 242 412
	054/16	Åsnes Kommuneskoger KF - Tertialrapport 1. tertial 2016	Tertialrapporten for 1. tertial 2016 tas til orientering.
	055/16	Fremtidig barnehage-og skolestruktur i Åsnes kommune	Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1 og pkt. 3. i rådmannens innstilling. Kommunestyret vedtok videre repr. John Oppi sitt forslag til vedtak med 13 mot 10 stemmer, mindretallet stemte for rådmannens pkt. 2 i innstillingen. 1. Barnehageplanen godkjennes. 2. Alternativ 3. i barnehageplanen vedtas 3. Skolestrukturen opprettholdes med nåværende struktur. Dersom antall elever ved en skole kommer under 70, vurderes tiltak. Forslag til kriterier for skolenedleggelse utarbeides av en arbeidsgruppe bestående av folkevalgte, kommuneadministrasjonen og representanter for arbeidstakerne. Kriteriene må vedtas av kommunestyret.
	056/16	Flisa Ungdomshus - ny drift	Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1 i formannskapets forslag til vedtak. Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1 i repr. Frank Bjørneseth sitt forslag til vedtak. Kommunestyret vedtok pkt.2 med 19 mot 4 stemmer i repr. Frank Bjørneseth sitt forslag, mindretallet stemte for formannskapets forslag pkt. 2.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 3 i repr. Frank Bjørneseth sitt forslag. Kommunestyret vedtok enstemmig repr. John Holen sitt tilleggsforslag. 1. Til grunn for videre drift av Flisa Ungdomshus legges Modell for samskaping – Åsnesmodellen frivillig arbeid og landsbyprosjektet. 2. Det gjennomgås en evaluering av driften/aktiviteter ved ungdomshuset. 3. Ny driftsmodell utarbeides av en arbeidsgruppe som inneholder aktuelle repr. Arbeidet utføres i løpet av 2. halvår 2016. 4. Den samme økonomien til drift videreføres til budsjettmøte for 2017. 5. Ungdomshuset på Flisa er en viktig arena for ungdom. Ikke bare for Åsnes kommune men også for Grue og Våler. På bakgrunn av dette retter Åsnes kommune en formell henvendelse til Våler og Grue for en utredelse om muligheten for et mer formelt samarbeid. Avtale med Våler omsorgssenter om å leie 1-2 plasser som et prøveprosjekt, og tilrettelegging for at det kan være 19 beboere ved Sønsterud bofellesskap tas til orientering
	057/16	Heldøgns omsorgsplasser i Åsnes kommune	
	058/16	Aktivitetsplikt for sosialhjelp	Aktivitetsplikt for sosialhjelp tas til orientering
	059/16	Godtgjørelse støttekontakter 2016	Endring i timelønn til støttekontakter: Oppdragsavtale ved individuell støttekontakt økes til kr. 130 pr. time fom 1. august 2016 og til kr 135 pr. time fom 1. januar 2017. Oppdragsavtale ved gruppestøttekontakt tjenesten økes til kr. 155 pr. time fom 1. august 2016 og til kr 160 pr. time fom 1. januar 2017. Utgiftsdekning til både individuell og gruppestøttekontakter er kr. 80 pr. mnd. som tidligere. Kilometergodtgjørelse som tidligere. Saken tas opp til vurdering høsten 2017 i forbindelse med budsjettet 2018. Merutgift på kr 23 000 i 2016 dekkes innenfor budsjettet til Virksomhet for tilpassede tjenester. Merutgift i 2017 innarbeides i økonomiplan og budsjett for 2017.
	060/16	Omsorgsboliger Nedre Kjølen - endelig finansieringsmodell	Kommunestyret forkastet ordfører Ørjan Bue sitt tilleggsforslag med 13 mot 10 stemmer. Kommunestyre vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Rådmannen igangsetter bygging av 32 omsorgsboliger med dagsenter og aktivitetsarealer på Nedre Kjølen. Byggeprosjektet gjennomføres i kommunal regi med grunnlag i gjennomført forprosjekt. Investeringsbehov: Kr 1.000.000 til detaljprosjektering i 2016 Kr 70.000.000 til prosjektkostnad i 2017 Kr 30.000.000 til prosjektkostnad i 2018 Totalt finansieringsbehov: kr 101.000.000 som finansieres over investeringsbudsjett 2016, 2017 og 2018 via låneopptak. Momskompensasjon og tilskudd fra Husbanken på anslagsvis kr 70.000.000 vil bli nedbetalt

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			på låneopptaket etter ferdigstillelse. Totalt låneopptak vil etter ferdigstillelse bli anslagsvis kr 31.000.000. Kommunestyret vedtok enstemmig videre Ap, Frp, RS og SV v/ Frank Bjørneseth sitt forslag: Sønsterud bofellesskaps driftsform videreføres. Saken tas opp på november møtet 2016.
	061/16	Forprosjekt nybygg tekniske tjenester - videre fremdrift	Detaljprosjektering av kalllager ved Flisa RA startes umiddelbart, og deretter igangsettes bygging. Detaljprosjektering og byggearbeider belastes prosjektnummer 6540 med inntil kr 6.556.250,-, og finansieres gjennom låneopptak / ubenyttet låneramme. Etter detaljprosjektering beregnes fordeling av investeringsramme mellom selvkost og ordinær drift, hvorav renter og avskrivninger belastes selvkost etter fordelingsnøkkel.
	062/16	Søknad om tilskudd til økt sykkelbruk - invitasjon fra Statens vegvesen til å søke om midler i 2017	Vedtatt økonomiplan for perioden 2016 – 2019 endres slik at ny gang og sykkelveg langs Østre Gjesåsveg, strekningen Søgårdhaugen – Skybak kommer til bevilgning og utførelse i 2017 innenfor en total prosjektkostnad på kr. 9.144.000,-. Gjennomføring av tiltak i 2017 er betinget av at Åsnes kommune innvilger tilskudd på kr.4.572.000,- fra Statens vegvesen.
	063/16	Regnskapsrapport 1.tertial 2016	Regnskapsrapporten for 1. tertial tas til orientering .Det foretas følgende budsjettmessige endringer: Avdrag lån reduseres med 3 mill. Beløpet tilføres helse, pleie og omsorg ansvar 390 Samhandlingsreformen (IKAD plasser) med 2 mill. og ansvar 280 Ikke kommunale barnehager med 1 mill. Tilskudd vedr. flyktninger økes med 1,5 mill. Beløpet tilføres ansvar 280 Ikke kommunale barnehager. Følgende tiltak iverksettes for å eliminere forventet merforbruk: Vakanse i stillinger i perioder ut 2016. Forventet effekt: Kr 1,250 mill. Redusert bruk av vikarer og ekstrahjelp. Forventet effekt: Kr 400' Interkommunale samarbeid. Forventet effekt: Kr 115' Utleie av boliger. Forventet effekt: Kr 280' Innføring av energiovervåkning på bygg med fjernvarme. Forventet effekt: Kr 117' Oppvekst og kultur – kommunale barnehager og barnevernstjenesten gjennomfører innsparings tiltak tilsvarende kr 500' hver. Forventet effekt: Kr 1 mill. Helse, pleie og omsorg – merutgifter til utskrivningsklare pasienter dekkes innenfor eget område. Forventet effekt: Kr 1 mill.
	064/16	Årsmelding og årsregnskap 2015 - Åsnes kommune	Åsnes kommunes årsregnskap og årsmelding for regnskapsåret 2015 godkjennes. Akkumulert merforbruk i driftsregnskapet, kr 14,392 mill, dekkes inn på følgende måte: kr 11,015 mill i 2016 iht. vedtatt budsjett og kr 3,377 mill i 2017 iht. vedtatt økonomiplan for perioden 2016-2019.
	065/16	Budsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 - føringer for det	Prioritering av tiltak, tjenester og områder, slik det framgår av saken, legges til grunn for det videre arbeidet med Budsjett 2017 og Økonomiplan/Handlingsplan 2017-2020.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		videre budsjettarbeidet	
	066/16	Hedmark revisjon IKS - revisjon av selskapsavtale og avregning med eierkommunene	Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik styret og representantskapet har vedtatt denne. Ved hvert årsskifte avregnes avtalt timeforbruk mot faktisk medgått tid. Dersom kostnaden ved antall timer medgått pr 31.12. er lavere enn det som er innbetalt akonto, skal selskapet betale differansen til kommunen. Dersom kostnaden ved det antall timer som er medgått er høyere enn det som er innbetalt a konto, skal kommunen betale inn dette. Ved å gi sin tilslutning til ny selskapsavtale aksepteres det at det ikke skjer noen avregning med eierkommunene for regnskapsåret 2014. Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr 31.12.2016.Eierkommunene innbetaler sin eierandel senest innen 31.12.2016. Selskapets samlede innskutte kapital settes til 2 mill.kroner, og fordeling pr kommune følger som vedlegg til denne protokollen. (Fylkes-)ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.
	067/16	Suppleringsvalg til Kommunestyret og Utvalg for helse, pleie og omsorg for resten av perioden 2015 - 2019	Saken utsettes
	068/16	Opprettelse av felles forliksråd i Våler og Åsnes	Det opprettes et felles forliksråd for kommunene Våler og Åsnes. Det nye Forliksrådet får navnet "Forliksrådet i Våler og Åsnes" og planlegges å tre i kraft fra 01.01.17. Forliksrådet betjenes av en felles sekretær som er ansatt i Innlandet Politidistrikt.Forliksrådsmøtene avholdes på møterom tilknyttet Politiet i Solør.
	069/16	Meddommere i Tingretten 1. januar 2017 - 31. desember 2020	Se protokoll
	070/16	Valg av jordskiftermeddommere til jordskifteretten i perioden 1. januar 2017 til 31. desember 2020	Se protokoll

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	071/16	Valg av lagrettemedlemmer / meddommere ved Eidsivating lagmannsrett for perioden 1. januar 2017 til 31. desember 2020	Se protokoll
	072/16	Alkoholpolitiske retningslinjer for Åsnes kommune gjeldende fom 01.07.2016 tom 30.09.2020	De foreslåtte «Alkoholpolitiske retningslinjer for Åsnes kommune gjeldende fram til 30.09.2020 vedtas. Alkoholpolitiske retningslinjer tas opp til rullering innen 30.09.2020
	073/16	Vinmonopolets salgsbevilling - fornyelse for perioden 2016 - 2020	AS Vinmonopolet gis fornyet salgsbevilling for brennevin, vin og øl med høyere alkoholinhold enn 4.7 volumprosent i sine lokaler med selvtjenning for perioden 01.07.2016 til 30.09.2020.
	074/16	Amundsen Dagligvare AS - Bevilling til salg av alkoholholdig drikk gruppe 1. - fom 01.07.2016	Se protokoll
	075/16	Coop Innlandet SA - Bevilling til salg av alkoholholdig drikk gruppe 1. - fom 01.07.2016	Se protokoll
	076/16	E. Holms Eftf. AS - Bevilling til salg av alkoholholdig drikk gruppe 1. - fom 01.07.2016	Se protokoll
	077/16	NG Kiwi Innland AS - Bevilling til salg av alkoholholdig drikk gruppe 1. - fom 01.07.2016	Se protokoll
	078/16	Mellem gårdsmatutsalg - Bevilling til salg av alkoholholdig	Se protokoll

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		drikk gruppe 1. - fom 01.07.2016	
	079/16	Nærbutikken, Eliot Komperud - Otto Eirik Komperud - Bevilling til salg av alkoholholdig drikk gruppe 1. fom 01.07.2016	Se protokoll
	080/16	NG Spar Innland A/S - Bevilling til salg av alkoholholdig drikk gruppe fom 01.07.2016	Se protokoll
	081/16	Skrødahl Handel A/S Joker Kilen - Bevilling til salg av alkoholholdig drikk gruppe 1. - fom 01.07.2016	Se protokoll
	082/16	Tore Sletten A/S - Bevilling til salg av alkoholholdig drikk gruppe 1. - fom 01.07.2016	Se protokoll
	083/16	Bowlinghallen Solør AS - Skjenkebevilling 01.07.2016	Se protokoll
	084/16	Beijing Garden A/S - Skjenkebevilling fom 01.07.2016	Se protokoll
	085/16	Cafe Finnskog AS - Skjenkebevilling fom 01.07.2016	Se protokoll
	086/16	Folkets Steakhouse - Dogan Drift AS - Skjenkebevilling fom	Se protokoll

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		01.07.2016	
	087/16	Victoria Hotell - Laila Juvberget - Skjenkebevilling fom 01.07.2016	Se prookoll
	088/16	Sønsterud Servering - Skjenkebevilling fom 01.07.2016	Se protokoll
	089/16	Svanberg - Laila Juvberget - Skjenkebevilling fom 01.07.2016	Se protokoll
	090/16	Kaktus – Skjenkebevilling fom 01.07.2016 – u.o	Se protokoll
	091/16	Kommunereformen	Åsnes kommunestyre slutter seg til vedlagte forslag til «Intensjonsavtale om kommunesammenslåing av Åsnes og Våler kommuner». Styringsgruppen gis fullmakt til å fortsette forhandlingene med Våler kommune med sikte på å komme fram til en endelig intensjonsavtale. Åsnes kommunestyre behandler saken endelig i møte 26. september.



ÅSNES KOMMUNE

VEDLEGG 3
til sak 29/16

[Hjem](#)
[Tjenester A-A](#)
[Politikk](#)
[Selvbetjening](#)
[Om Åsnes](#)

[Åsnes kommune](#) > [Politikk](#) > Politisk møteplan

[Politikk](#)
[Ordførerens side](#)
[Politisk organisering](#)
[Politisk møteplan](#)
[Politiske parti](#)
[Styrevervregister](#)
[Kontrollutvalget](#)
[Valg](#)

Møte i Formannskap den 13.06.2016

Her ser du informasjon om et møte i Formannskap

Utvalg:	Formannskap
Dato:	13.06.2016 09:00 - 13:00
Møtested:	Formannskapsalen
Status:	Møtet er ferdig protokollert

Saksliste

JournalpostID	Saksnr	Tittel	Gå til	Last ned
16/4797	024/16	Fisa Ungdomslau - ny drift	Sak Dok	
16/6246	025/16	Regnskapsrapport 1 tertial 2016	Sak Dok	
16/6468	026/16	Budsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 - foringer for det videre budsjettarbeidet	Sak Dok	
16/5355	027/16	Opprettelse av felles forliksråd i Våler og Åsnes	Sak Dok	
16/4357	028/16	Meddommere i Tingretten 1 januar 2017 - 31 desember 2020	Sak Dok	
16/4291	029/16	Valg av lagrettemedlemmer / meddommere ved Eidsivating lagmannsrett for perioden 1 januar 2017 til 31 desember 2020	Sak Dok	
16/4369	030/16	Valg av jordskifte meddommere til jordskifteretten i perioden 1 januar 2017 til 31 desember 2020	Sak Dok	
16/4750	031/16	Branneteknisk vurdering Sonsterud Gård - videre prosess og kostnadsoverslag	Sak Dok	

Fremmøte

Politiker	Parti	Medlemstype	E-Post
Pedersen, Kristian Hotten	Venstre	Varaordfører (medlem)	kristian.botten.pedersen@folkevalgt.asnes.no
Hjorneseth, Frank	Arbeiderpartiet	Medlem	Frank.Bjorneseth@folkevalgt.asnes.no
Oppi, John	Arbeiderpartiet	Medlem	John.Oppi@folkevalgt.asnes.no
Venberget, Frida Elise Margareta	Arbeiderpartiet	Medlem	Frida.Elise.Margareta.Venberget@folkevalgt.asnes.no
Sorlie, Rune	Pensjonistpartiet	Medlem	Rune.Sorlie@folkevalgt.asnes.no
Holen, John	Fremskrittspartiet	Vara medlem	John.Holen@folkevalgt.asnes.no
Borgen, Liv- Kathrine	Senterpartiet	Vara medlem	Liv-Kathrine.Borgen@folkevalgt.asnes.no
Bue, Orjan (ikke møtt)	Senterpartiet	Ordfører	orjan.bue@asnes.kommune.no
Bredsvold, Per Roar (ikke møtt)	Fremskrittspartiet	Medlem	per.roar.bredsvold@folkevalgt.asnes.no
Storholt, Solfrid Anne K. (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Vara medlem	solfrid.storholt@folkevalgt.asnes.no
Sparby, Thor Einar (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Vara medlem	Thor.Einar.Sparby@folkevalgt.asnes.no
Rensmoen, Aud (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Vara medlem	Aud.Rensmoen@folkevalgt.asnes.no
Engen, Per Erik (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Vara medlem	per.erik.engen@brednett.no
Fjeld, Tore (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Vara medlem	Tore.Fjeld@folkevalgt.asnes.no
Mehl, Cecilie Einger (ikke møtt)	Senterpartiet	Vara medlem	Cecilie.Einger.Mehl@folkevalgt.asnes.no
Eingo, Jon Arne Borg (ikke møtt)	Senterpartiet	Vara medlem	Jon.Arne.Borg.Eingo@folkevalgt.asnes.no
Hegehusund, Lars Petter (ikke møtt)	Venstre	Vara medlem	lars.petter.hegehusund@folkevalgt.asnes.no

Denne siden bruker informasjonskapsler. [Trykk her for detaljert informasjon.](#) (Skjul denne meldingen)



Hjem

Tjenester A-A

Politikk

Selvbetjening

Om Åsnes

Søk

Åsnes kommune > Politikk > Politisk møteplan

Politikk

Ordførerens side

Politisk organisering

Politisk møteplan

Politiske parti

Styrevervregister

Kontrollutvalget

Valg

Møte i Formannskap den 09.05.2016

Her ser du informasjon om et møte i Formannskap

Utvalg:	Formannskap
Dato:	09.05.2016 09.00 - 11.00
Møtested:	Formannskapsalen
Status:	Møtet er ferdig protokollert

Saksliste

JournalpostID	Saksnr	Tittel	Gå til	Lust ned
16/4750	018/16	Brannteknisk vurdering, Sonsterud Gård - videre prosess og kostnadsoverslag	Sak Dok	
16/2900	019/16	Ervervsskatt retaksering	Sak Dok	
16/4695	020/16	Omdisponering investeringsbudsjett 2016	Sak Dok	
16/3677	021/16	Oppstart av reguleringsplanarbeid - utvidelse av Nittedal Torvindustri AS	Sak Dok	
16/5154	022/16	Salg av Nykningsbolig, Kaffegata 110 B	Sak Dok	
16/4766	023/16	TV-aksjon 2016 - Opprettelse av kommunekomite	Sak Dok	

Fremmøte

Politiker	Parti	Medlemstype	E-Post
Bue, Orlan	Senterpartiet	Ordfører	orlan.bue@asnes.kommune.no
Pedersen, Kristian Botten	Venstre	Varamedlem	kristian.botten.pedersen@folkevalgt.asnes.no
Bjorneseth, Frank	Arbeiderpartiet	Medlem	Frank.Bjorneseth@folkevalgt.asnes.no
Oppen, John	Arbeiderpartiet	Medlem	John.Oppen@folkevalgt.asnes.no
Venberget, Frida Elise Margareta	Arbeiderpartiet	Medlem	Frida.Elise.Margareta.Venberget@folkevalgt.asnes.no
Bredvold, Per Roar	Fremskrittspartiet	Medlem	per.roar.bredvold@folkevalgt.asnes.no
Sorlie, Rune	Pensjonistpartiet	Medlem	Rune.Sorlie@folkevalgt.asnes.no
Storholt, Solfrid Anne K. (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	solfrid.storholt@folkevalgt.asnes.no
Sparby, Thor Einar (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	Thor.Einar.Sparby@folkevalgt.asnes.no
Rensmoen, Aud (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	Aud.Rensmoen@folkevalgt.asnes.no
Engen, Per Erik (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	per.erik.engen@bredvold.no
Fjeld, Tore (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	Tore.Fjeld@folkevalgt.asnes.no
Holen, John (ikke møtt)	Fremskrittspartiet	Varamedlem	John.Holen@folkevalgt.asnes.no
Borgen, Liv-Katrine (ikke møtt)	Senterpartiet	Varamedlem	Liv-Katrine.Borgen@folkevalgt.asnes.no
Mehl, Cecilie Einger (ikke møtt)	Senterpartiet	Varamedlem	Cecilie.Einger.Mehl@folkevalgt.asnes.no
Engo, Jon Arne Borg (ikke møtt)	Senterpartiet	Varamedlem	Jon.Arne.Borg.Engo@folkevalgt.asnes.no
Heggelund, Lars Petter (ikke møtt)	Venstre	Varamedlem	lars.petter.heggelund@folkevalgt.asnes.no
Fjeld, Eva Korsmo (ikke møtt)	Venstre	Varamedlem	eva.korsmo.fjeld@asnes.kommune.no

RSS feed

Skriv ut

Del på Twitter

Del på Facebook

Denne siden bruker informasjonskapsler. [Trykk her for detaljert informasjon.](#) (Skjul denne meldingen)

Bokmål [Nynorsk](#) [Samisk](#)

Møte i Formannskapet den 20.04.2016

Utvalg: Formannskapet
Dato: 20.04.2016 08:30 - 15:30
Møtested: Kommunestyresalen i Åsnes rådhus
Status: Innkallingen er sendt
Sakskart:  , 

Saksliste

033/16 - 16/4392 - Godkjenning av møteprotokoll

Journaldato: **19.04.2016**

[0 dokument](#)

▼ [Vis detaljer](#) [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)

Medlemmer

Politiker	Parti	Medlemstype	E-Post
Lise Selnes	Arbeiderpartiet	Ordfører	lise.selles@nord-odal.kommune.no
Elin Køien Hansen	Arbeiderpartiet	Medlem	elkha@online.no
Finn Egil Sandmo	Høyre	Medlem	egsandmo@online.no
Inge Hvidsten	Senterpartiet	Medlem	ingeh@east.no
Gunnar Nygård	Sosialistisk venstreparti	Medlem	gunnar@publikant.no
Jan Bjerke	Arbeiderpartiet	Varamedlem	ianbjerke@hotmail.no
Lasse A. Weckhorst	Arbeiderpartiet	Nestleder	lweckhorst@gmail.com
Marius Skogstad (Ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Medlem	mari-sko@online.no
Lasse Juliussen	Arbeiderpartiet	Varamedlem	lasse.juliussen@gmail.com
Ingrid Føsker	Arbeiderpartiet	Varamedlem	ingriddd97@live.no
Tore Ødegård	Arbeiderpartiet	Varamedlem	t-oedeg2@online.no
Vigdis Høiby	Arbeiderpartiet	Varamedlem	vighoiby@bbnett.no
Yngve Øhrbom	Arbeiderpartiet	Varamedlem	gubben@east.no
Eli Skoland	Høyre	Varamedlem	eli.skoland@fiellrypa.no
Arild Tronsrud	Høyre	Varamedlem	arild.tronsrud@live.no
Per Thomas Nyhuus	Høyre	Varamedlem	thomas@perselektriske.no
Ragnhild Haagenrud Moen	Senterpartiet	Varamedlem	raghaag@hotmail.com
Berit Storbråten	Senterpartiet	Varamedlem	bit@ssb.no
Inger Anne Østmodalen	Senterpartiet	Varamedlem	rostmo@online.no
Arild Hovden	Sosialistisk venstreparti	Varamedlem	arild.hovden@nord-odal.info

Kontaktinformasjon om tjenesten

[Nord-Odal kommune](#), Servicekontoret

Herredsvegen 2

2120 Sagstua

Telefon: 62978100

Ytterligere informasjon om tjenesten

[Send forespørsel per epost til Nord-Odal kommune](#)

[Informasjon om rettigheter til innsyn og klagebehandling.](#)

[Mer utfyllende kontaktinformasjon om tjenesten.](#)

[ACOS Innsyn](#) levert av [ACOS AS](#)



TILTAKSPLAN 2016

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



Revidert 27.6.16



Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging)(bestemmes i møtet 15.2.16) - Saker fra formannskapet – Arne Granvoll - Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget - Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund - Saker knyttet til næring og miljø – Håkan Karlsson - Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær (nærvær). - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, vil vi be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på følgende områder:
24.2.16	- Oppfølging av saken om Kilen skole. - Rådmannen - orientering om Sønsterud. - Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2015 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
4.5.16	- Integrering av flyktninger. - Oppfølging av saken om Kilen skole.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
7.9.16	- Informasjon fra leder av barnevern, Ove Jostein Bakken. - Ta opp igjen spørsmålet om rådmannens system for oppfølging av kommunestyresaker. - Revidering av kontrollutvalgets reglement.
26.10.16	•
7.12.16	•
2017	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Rapportering fra revisjonen om revisjonsarbeidet og aktuelle saker.
24.2.16	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2015.
4.5.16	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2015, Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. - Oppfølging av nummerert brev nr. 10 – Åsnes kommune. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
7.9.16	•
26.10.16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	• Oppfølging av årsavslutningsbrev for kommunen og foretaket.
7.12.16	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
2017	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon.
24.2.16	• Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll (ikke klar, utsettes til neste møte). • Oppfølging av forvaltningsrevisjon barnevern (innen 1.11.15).
4.5.16	• Rapport forvaltningsrevisjon FDV-kostnader.
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
7.9.16	• Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll. • Bestilling av forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen. • Foreløpig diskusjoner overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.
26.10.16	• Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.
7.12.16	• Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.
2017	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon psykisk helse og rusomsorg. (jf. KU-sak 44/15).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll.
24.2.16	•
4.5.16	• Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019-diskusjoner.
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
7.9.16	• Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019.
26.10.16	•
7.12.16	• Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.
2017	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Åsnes kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
24.2.16	• Oppdragsansvarlig revisors (forvaltningsrevisjon) habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for 2016. • Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2016. • Engasjementsbrev for Åsnes kommuner og Åsnes kommuneskoger. • Statusrapport oppdragsavtale for 2015, tredje tertial (31.12.15).
4.5.16	• Statusrapport oppdragsavtale 2015. • Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Åsnes kommuneskoger KF for revisjonsåret 2015 legges fram for kontrollutvalget
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
7.9.16	• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16) • Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for revisjonsåret 2016.
26.10.16	• Statusrapport oppdragsavtale for 2015, andre tertial (31.8.16)
7.12.16	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.



Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
2017	•



Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
24.2.16	•
4.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
7.9.16	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017 legges fram for kontrollutvalget.
26.10.16	•
7.12.16	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4)
2017	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
24.2.16	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
4.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
7.9.16	•
26.10.16	•
7.12.16	• Kontrollutvalgets årsplan for 2017 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret.
2017	•



ÅSNES KOMMUNE

Sakspapir

VEDLEGG 5 til sak
29/16

Glåmdal sekretariat IKS	
22 AUG 2016	
Jnr.: A-77/16	Arkiv: 417.94
Saksbeh.	Møtedato

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
046/16	Kommunestyre	23.05.2016

Saken avgjøres av: Saksansvarlig: Skolegården, May Grete	Arkiv: K1 - 280, K3 - &01	Arkivsaknr: 14/689
---	----------------------------------	---------------------------

Rapport forvaltningsrevisjon, Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale eiendommer

Dokumentliste:

Vedlegg:

Rapport FDV Åsnes

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapport om *Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer* til orientering.

23.05.2016 Kommunestyre

KST-046/16 Vedtak:

Kommunestyret vedtok enstemmig Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapport om *Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer* til orientering.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon, datert 27.4.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i møte 26.8.15, en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon **Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer**. Bestillingen er i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt i kontrollutvalget 28.1.15. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalgets møte 18.11.15, sak 65/15. Bestillingen har følgende problemstillinger:

1. *Har Åsnes kommune overordnede politiske mål for eiendomsforvaltningen?*
2. *Har politikerne tilstrekkelig beslutningsgrunnlag i tilknytning til eiendomsforvaltningen?*
3. *Har kommunene et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen?*
4. *Har kommunen et godt, verdibevarende vedlikehold av sine bygninger?*
5. *Er de økonomiske rammebetingelsene tilpasser eiendomsforvaltningens langsiktige karakter?*
6. *Hvordan ligger Åsnes an i forhold til kostnader til FDV i forhold til sammenlignbare kommuner?*
7. *I hvilken grad benytter FDV-enheten seg av IT-løsninger?»*

Nå er rapporten ferdig, og ligger som vedlegg 1 til saken. Det konkluderes bl.a. med Åsnes kommune har et stort vedlikeholdsetterslep på minst 22,6 millioner kroner, men det legges fram en vedlikeholdsplan som er politisk behandlet og som rulleres hvert år. Revisjonens hovedkonklusjon går fram av rapportens kapittel 17.

Revisjonens anbefalinger (jf. kapittel 18) er som følger:

Revisor vil med bakgrunn i rapportens funn komme med følgende anbefalinger:

- Kommunen kan vurdere i større grad å nedfelle spesifikke mål for hva de vil oppnå med sin eiendomsforvaltning.
- Enheten kan fortsette med arbeidet med å ta i bruk IT-systemet Famac.
- Det kan vurderes å ta med konkrete mål om ønsket standard på kommunens bygg i vedlikeholdsplanen.
- Det kan vurderes å gjennomføre kartlegging av den resterende bygningsmasse for å sikre seg et fullstendig oversikt over behovet.
- Det kan vurderes å gi mer detaljert informasjon om tilstanden på alle kommunens bygg til politikerne. En slik rapportering kan gis årlig, samtidig ved rulleringen av vedlikeholdsplanen.

Bestillingens tittel var opprinnelig «Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer. Effektiv drift?» «Effektiv drift» er fjernet fra den opprinnelige tittelen, for å unngå misforståelser, da det ikke ble utarbeidet noen konkrete problemstillinger for å kunne undersøke om det var en effektiv drift innen dette området. Hvis kontrollutvalget ønsker ytterligere undersøkelser, er det mulig å utvide prosjektet med mer konkrete problemstillinger knyttet til «Effektiv drift». Dette kan eventuelt legges inn i ny plan for forvaltningsrevisjon.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom

kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til rådmannen. Rådmannen sin tilbakemelding fremkommer av kapittel 19 i rapporten. Han sier at kommunen vil følge opp revisjonens anbefalinger.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om *Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer* til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om *Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer* til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp anbefalingene som går fram av rapportens punkt 18.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, og utøvende forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem til stede under behandlingen. I tillegg var rådmann Frank Hauge til stede fra administrasjonens side.

Forvaltningsrevisor orienterte om rapporten og funnene.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Torgun M Bakken

Glåmdal sekretariat IKS

Fra: Torgun M Bakken
Sendt: 22. august 2016 12:53
Til: 'May Grete Skolegården'
Kopi: 'frank.hauge@asnes.kommune.no', 'orjan.bue@asnes.kommune.no'
Emne: SV: kst 046

22 AUG 2016	
Jnr.: A-79/16	Arkiv: 117.94
Saksbehandler: orjan.bue@asnes.kommune.no	

Kontrollutvalgets forslag til vedtak lyder slik:

- Kommunestyret tar rapport om *Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer* til orientering.
- Kommunestyret ber administrasjonen følge opp anbefalingene som går fram av rapportens punkt 18.
- Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.

Kommunestyrets vedtak har bare med pkt. a). Vil det si at pkt. b og c i forslag til vedtak ikke ble vedtatt? Var det i så fall noen spesiell grunn til det?

Mvh Torgun

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no

Fra: May Grete Skolegården [<mailto:May.Grete.Skolegarden@asnes.kommune.no>]

Sendt: 22. august 2016 12:44

Til: Torgun M Bakken

Emne: kst 046

Kst sak 046

Med vennlig hilsen

May Grete Skolegården

Åsnes Kommune

Rådhusgata 1 | 2270 Flisa

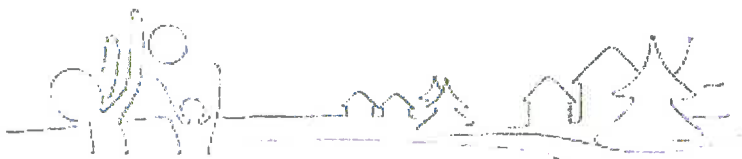
Sentralbord: +47 62 95 66 00

Direkte: +47 62 95 66 29

www.asnes.kommune.no



ÅSNES KOMMUNE



Oppfølging KU-saker Åsnes-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
24.2.16	1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/16	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	1. Kontrollutvalget forutsetter at de alvorligste forholdene er rettet i løpet av regnskapsavleggelsen for 2015. 2. For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.	Rådmannen			✓
	4/16	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.				✓
	5/16	Engasjementsbrev for Åsnes kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Åsnes kommune til orientering.				✓
	6/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF til orientering.				✓
	7/16	Hørings sak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	1. Kontrollutvalget i Åsnes har kommet fram til at løsning D - Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes. 2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	8/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Solør barnevern».	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget antar at forvaltningsrevisjon ga en godt grunnlag for å initiere en endring i organiseringen av vertskommunesamarbeidet og er tilfreds med dette. 3. Kontrollutvalget vil vurdere om det skal gjennomføres en oppfølgingsrevisjon i løpet av våren 2017.		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging		✓
	9/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	10/16	Oppfølging av sak Kilen skole.	Saken settes opp på nytt i neste møte.				✓
	11/16	Forvaltningsrevisjon intern kontroll-statusrapport.	Kontrollutvalget tar statusrapporteringen til orientering.				✓
	12/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes kommunestyre å fatte slikt vedtak: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.	KS	KS 25.4.16 sak 020/16 Særutskrift 29.4.16	Purret 26.4.16	✓
	13/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	KS	KS 25.4.16 sak 019/16 Særutskrift 29.4.16	Purret 26.4.16	✓
	14/16	Evaluerer av dagens møte.	Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte				

Sist redigert 25.08.2016

VEDLEGG 6 sak 29/16

Oppfølging KU-saker Åsnes-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	15/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
4.5.16	16/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	17/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	18/16	Informasjon om integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	19/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret: Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen.	KS	KS 23.5.16 sak 045/16 Særutskrift 7.7.16	Purret på særutskrift 6.7.16	✓
	20/16	Oppdragsavtalen for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓
	21/16	Rapport forvaltningsrevisjon – FDV-kostnader.	1. Kontrollutvalget tar rapport om <i>Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer</i> til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar rapport om <i>Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer</i> til orientering. - Kommunestyret ber administrasjonen følge opp anbefalingene som går fram av rapportens punkt 18. - Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.	KS	KS 23.5.16 sak 046/16 Særutskrift 22.8.16, annet vedtak, har sendt spørsmål.	Purret på særutskrift 6.7.16	
	22/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	23/16	Årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommune 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 27.6.16 sak 064/16 Ikke mottatt særutskrift Tatt utskrift selv		✓
	24/16	Årsavslutningsbrev for Åsnes kommune 2015.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	
	25/16	Årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi FSK og styret	KS 27.6.16 sak 053/16 Ikke mottatt særutskrift Feil i	Be om retting	

Oppfølging KU-saker Åsnes-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	26/16	Årsavslutningsbrev for Åsnes kommuneskoger KF 2015.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.		saksframlegget	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	
	27/16	Evaluerings av dagens møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	28/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eterne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.	Hedmark Revisjon IKS og Rune Sørlie			✓
7.9.16	29/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.					(OK)
	30/16	Samtale med ordføreren.					
	31/16	Informasjon om Solør barnevernjeneste.					
	32/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.					
	33/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.					
	34/16	Revisjon av Åsnes kommuneskoger KF.					
	35/16	Samtale med rådmannen.					
	36/16	Rapport forvaltningsrevisjon – intern kontroll.					
	37/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.					
	38/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)					
	39/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.					
	40/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.					
	41/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.					
	42/16	Evaluerings av dagens møte.					
	43/16	Eventuelt.					



Sak nr.	Sak	Møtedato
30/2016	Samtale med ordføreren.	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Ørjan Bue til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Åsnes kommune.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
31/2016	Informasjon om Solør barneverntjeneste.	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **Solør barneverntjeneste/ barnevernet**. Stikkord vil være bl.a. hvordan organisasjonen fungerer etter endringen (fra koml. § 28-1 c til § 28 1 b), bemanning og arbeidsmiljø, ev. sykefravær og økonomi. I tillegg ber kontrollutvalget om en orientering om overholdelse av frister og antall saker/tiltak.

Kontrollutvalget har bedt om at leder for barnevernet Ove Jostein Bakken kommer og orienterer.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
32/2016	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.

Saksopplysninger

I forskrift om kontrollutvalg § 13, heter det følgende:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

Glåmdal sekretariat IKS legger nå fram en ny plan for selskapskontroll. Den forrige planen gjaldt for perioden 2012-2015. Som det går fram av forskriften § 13, skal planen være basert på en overordnet analyse ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Det går fram av dokumentet i vedlegg 1, hvordan dette er gjennomført. Planen gjelder for perioden 2016-2019, men sekretariatet foreslår imidlertid at det tas en evaluering av planen etter to år. Det er også viktig å merke seg at kommunestyret bør gi kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis det er behov for det.

Oversikt over kommunens selskaper, så langt vi har kunnet bringe på det rene, ligger som vedlegg til plan for selskapskontroll. I vedlegg 1 er det en oversikt over heleide selskaper og i vedlegg 2 gis det en oversikt over deleide selskaper. Deleide selskaper betyr at det også er private eiere i selskapet.

Hvilke selskaper som foreslått satt opp til kontroll, vil gå fram av dokumentet pkt. 8.2. Kontrollutvalget vil gjøre sine prioriteringer i møtet før saken sendes kommunestyret til endelig vedtak.

Analysen og planen har vært på høring hos de respektive selskapene, og den er også sendt rådmannen i forkant. Rådmannen har ingen formell rolle i forhold til selskaper, men det kan likevel være naturlig at hun eventuelt kan få gi sine innspill. Eventuelle kommentarer fra rådmannen vil bli lagt fram i møtet.

I de tilfellene hvor selskapene er eid flere kommuner, er eventuelle kontroller også lagt inn som forslag i disse kommunenes planer for selskapskontroll, for å tilstrebe mest mulig effektive kontroller og minst mulig belastning på selskapene. Eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper vil også gå fram av plan for forvaltningsrevisjon, som legges fram for kommunestyret senere i høst.



Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019, og foreslår prosjektene som går fram av pkt 8.2, ut fra de diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet.
2. Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 1. Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Åsnes kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer.
 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Åsnes kommune

2016-2019

Utført av Glåmdal sekretariat IKS





Innhold

Del 1 – Innledning	3
1 Om dokumentet	3
2 Bakgrunn	3
3 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	4
4 Formålet med selskapskontrollen	5
5 Risiko- og vesentlighetsanalyse	6
5.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper	6
5.2 Kriterier for risiko- og vesentlighetsvurderinger	7
5.3 Metode	7
5.3.1 Dokumentanalyse	7
5.3.3 Innspill fra rådmennene	8
5.3.2 Spørreskjemaer/risikovurderinger fra selskapene	8
5.3.3 Diskusjoner i kontrollutvalget	8
Del 2 – Risikokartlegging	8
6 Overordnet eierstrategi	8
7 Oversikt over selskaper	9
7.1 Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80	9
7.2 Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80	9
7.3 Kommunale foretak og diverse samarbeid	10
7.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering	12
Del 3 – Plan for selskapskontroll	14
8 Gjennomføring og rapportering av kontrollen	14
8.1 Gjennomføring	14
8.2 Prioritering av selskapskontroller 2016-2019	14
8.3 Rapportering	15
9 Avslutning	15
Vedlegg 1 – Oversikt over heleide selskaper	16
Vedlegg 2 - Oversikt over deleide selskaper	18



Del 1 – Innledning

1 Om dokumentet

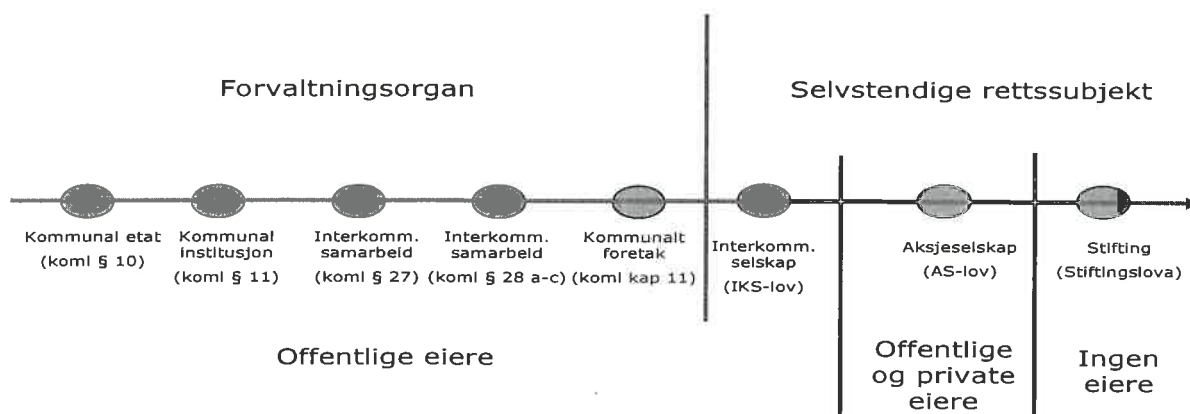
Dette dokumentet inneholder grunnlaget for den overordnede analysen i forbindelse med utarbeidelse av plan for selskapskontroll i Åsnes kommune. Selskapskontroll, plan for selskapskontroll og framgangsmåten som er benyttet for å utarbeide den overordnede analysen er presentert i del 1. Videre orienterer vi om de ulike bestemmelsene om selskapskontroll, hva dette består i, og hvilke virkemidler og muligheter som finnes for å gjennomføre slike kontroller. Analysen og planen er utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS.

I del 2 blir innsamlet informasjon om kommunens selskaper og risikokartleggingen presentert. Risikoanalysen vil utgjøre utgangspunktet for forslag til ulike selskapskontroller.

I del 3 blir forslag til prosjekter presentert, og disse skal danne grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer og endelig plan for selskapskontroll.

2 Bakgrunn

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper, aksjeselskaper o.l., herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Modellen nedenfor viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går i figuren, jo svakere blir kommunestyrets innflytelse. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Her opphører kommunestyrets direkte innflytelse. Derfor har man fått bestemmelser om selskapskontroll for å sikre informasjon og innsyn i heleide selskapers virksomhet (kommuneloven § 80). En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor den egentlige selskapskontrollen.





3 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal *”påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m.”*, jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 13 annet ledd skal kontrollutvalget *«minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden»*.

Tredje ledd fastsetter at kontrollutvalget selv kan avgjøre hvem som skal gjennomføre selskapskontrollen. Pr. i dag er ikke eierskapskontroll å anse som revisjon, så slike kontroller kan utføres også av sekretariatet og andre. Men det pågår et arbeid med å revidere kommuneloven (kommunelovprosjektet, forslag til endringer lagt fram 10.3.16¹), så det vil kunne komme endringer i flere bestemmelser rundt selskapskontroll i perioden.

Kontrollutvalgsforskriften § 13 må også ses i sammenheng med koml. § 80, som direkte regulerer kontrollutvalgets og den som utfører selskapskontrollen sin innsynsrett i selskaper, som er fullt ut eid – direkte eller indirekte – av kommuner/fylkeskommuner.

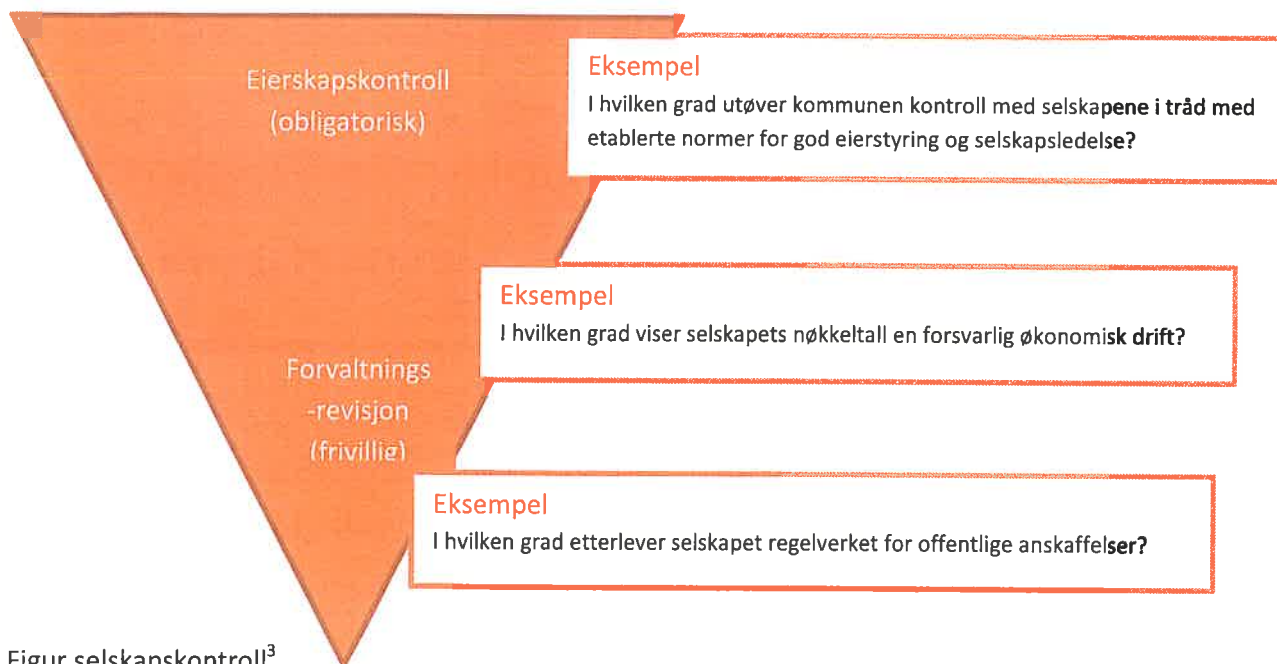
Følgende figur viser selskapskontrollens omfang og innhold.



Figur: Selskapskontroll – overordnet skisse

¹ <https://www.regjeringen.no/no/dep/kmd/org/styrer-rad-og-utvalg/kommunelovutvalget/id732119/>

I Kontrollutvalgsboken² side 61 er de forskjellige delene av selskapskontroll vist gjennom en slik figur:



Figur selskapskontroll³

Som nevnt ovenfor skilles det mellom den obligatoriske eierskapskontrollen og den frivillige forvaltningsrevisjonen. Det sies i kontrollutvalgsboken følgende: «*Praksis tilsier at det er en glidende overgang mellom disse to hovedkategoriene, og at det i enkelte tilfeller kan være vanskelig å skille mellom hva som inngår i hver av disse kategoriene*». Det er dette som er forsøkt vist gjennom figuren ovenfor. Forvaltningsrevisjon skal utføres i henhold til kap. 3 i forskrift om revisjon og i henhold til god kommunal revisjonsskikk, og den må utføres av en kvalifisert og uavhengig revisor.

Selskapskontrollen omfatter både heleide og deleide selskaper, herunder også selskaper med private eiere. På grunn av at innsynsretten etter koml. § 80 er begrenset til heleide, kommunale selskaper, vil det imidlertid være forskjeller mht. hvordan selskapskontrollen kan utføres i heleide kontra deleide selskaper.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeidet en veileder til selskapskontroll⁴, dvs. en veileder for utarbeidelse av plan for selskapskontroll og for gjennomføring av eierskapskontroll. Som nevnt ovenfor kan selskapskontroll bestå av både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Hvis det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon, skal denne følge RSK 001, standard for forvaltningsrevisjon.

4 Formålet med selskapskontrollen

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.

² Utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet i 2015: http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Diverse_pdf-er/Kontrollutvalgsboka_-_2_utgaven.pdf

³ Kontrollutvalgsboken side 61.

⁴ NKRF: «Selskapskontroll fra a-å», 2010, s. 7



Formålet med *eierskapskontrollen* er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende

En viktig forutsetning for at kontrollutvalget kan gjennomføre eierskapskontroll, er at kommunen har tydeliggjort hvilke strategier og målsetninger kommunen har med eierskapene. Utgangspunktet for eierskapskontroll vil derfor gjerne være å undersøke om kommunen har etablert konkrete formål eller føringer for eierskapene, gjerne i form av en eierskapsstrategi eller -melding. (Kontrollutvalgsboken side 62).

rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor denne kontrollen.

Ved behov kan det også gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskaper. I et selskap med statlige eller private eierinteresser må imidlertid dette – hvis ikke annet er avtalt mellom eierne, skje med utgangspunkt i åpne kilder fordi ikke innsynsretten etter § 80 gjelder.

Formålet med *forvaltningsrevisjonen* vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En slik revisjon vil dermed ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet. Tema for forvaltningsrevisjon i selskaper vil derfor kunne være: ⁵

- måloppnåelse
- offentlige anskaffelser
- habilitet
- etikk og samfunnsansvar
- arbeidsmiljø
- økonomisk drift

5 Risiko- og vesentlighetsanalyse

5.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper.

Analysen er bygd på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risiko er faren for at en uønsket hendelse, begivenhet eller situasjon skal oppstå. Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer.

Den overordnede analysen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser hendelsen vil kunne få og hvor sannsynlig er det at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av, på hvilke områder det er risiko for vesentlige avvik, i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

⁵ Kontrollutvalgsboken side 62.



5.2 Kriterier for risiko- og vesentlighetsvurderinger

I et forhold til risiko er det spesielt disse forholdene som må vurderes:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte
- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

I tillegg til en konkret risikovurdering vil det også være viktig å vurdere selskapene ut i fra hvor vesentlige de er for kommunen. Følgende kan være aktuelt å vurdere i denne forbindelsen:

- Hvor viktig er selskapet for kommunens målsettinger?
- Har selskapet et samfunnsansvar?
- Er selskapet heleid eller deleid?
- Hvor stor andel har kommunen i selskapet (eierinteresser)?
- Bidrar selskapet til å oppnå politiske mål?
- Leverer selskapet direkte tjenester til kommunens innbyggere?
- Er selskapet et mulig gevinst- eller tapspotensiale for kommunen?
- Selskapets omdømme.

5.3 Metode

Følgende metoder er brukt for å samle inn data for å kartlegge risikoforhold knyttet til relevante selskaper og områder for selskapskontroll:

- Dokumentanalyse
- Innspill fra rådmennene (møte rådmannsutvalget og brev til rådmennene)
- Spørreskjemaer/risikovurderinger fra daglig leder/styreleder i de heleide selskapene.
- Diskusjoner i kontrollutvalget (april/mai)

5.3.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen bygger på en gjennomgang av selskapenes nettsider, selskapenes møtedokumenter, kommunale dokumenter, kommunens nettsider. Dokumentasjon som ikke er tilgjengelig via kommunen sine nettsider er etterspurt kommunen.

Aktuelle dokumenter kan være:

- Oversikt over alle selskapene kommunen har eierskap i
- Kommunens formål med eierskapet i de ulike selskapene dersom dett er definert, eventuell eiermelding/eierstrategi dersom dette finnes
- Selskapsavtaler, vedtekter, selskapenes formål og type virksomhet
- Nøkkeltall for selskapene
- Oversikt over styrerepresentasjon i selskapene
- Annen relevant informasjon knyttet til kommunens eierskap



5.3.3 Innspill fra rådmennene

Spørsmål knyttet til risikoer i selskapene kommunen har eierandeler i, både i forhold til eierskapsforvaltning og drift av selskapet (eks. innkjøp, selvkost, intern kontroll osv.). Sekretariatsleder deltok på et rådmannsutvalg i desember 2015 og ba også om innspill fra rådmennene gjennom brev i mars 2016. Det er ingen spesielle innspill fra rådmennenes side.

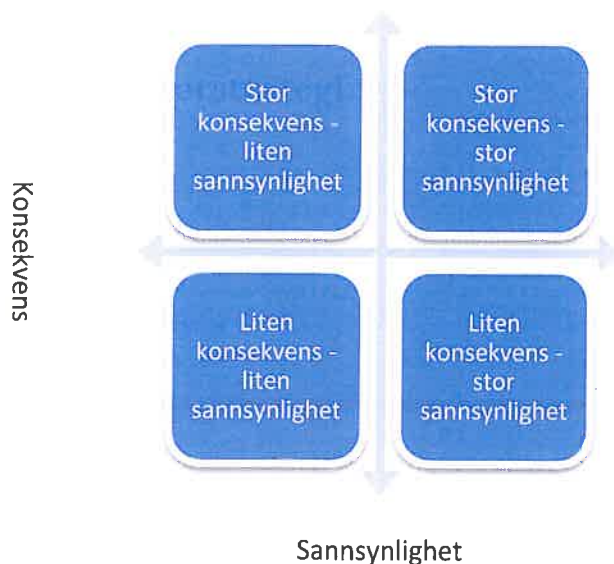
5.3.2 Spørreskjemaer/risikovurderinger fra selskapene

Sekretariatet sendte brev til daglig leder/styreleder i alle interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper i regionen i mars 2016, hvor det ble bedt om at de besvarte noen spørsmål og at det ble foretatt en risikovurdering i selskapet. Alle selskapene har besvart vår henvendelse.

5.3.3 Diskusjoner i kontrollutvalget

Det er gjennomført diskusjoner kontrollutvalget der kontrollutvalget diskuterer risikoer i kommunen, blant annet knyttet til eierskapsforvaltning og drift av selskapet (eks. innkjøp, selvkost, intern kontroll osv.)

I en drøfting i kontrollutvalget kan en slik modell være et hjelpemiddel for å komme fram til hvilke prioriteringer som skal foretas.



Del 2 – Risikokartlegging

6 Overordnet eierstrategi

Åsnes kommune har utarbeidet en eierskapsmelding for 2014. En eierskapsmelding gir en god oversikt over eierstrategi og formålet med selskapene. En god og aktiv og åpen eierstrategi vil kunne skape større tillit til kommunen som forvalter av fellesskapets interesser. En eierskapsstrategi er også en mulighet til å avklare kommunens krav og retningslinjer for styreverv o.l.

Alle kommunestyrene i regionen behandlet i 2009 dokumentet «God selskapsstyring». Dette dokumentet burde vært gjenstand for en revidering og kontrollutvalgene i regionen har anmodet



kommunestyrene om å igangsette dette arbeidet. Et slikt dokument er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller.

KS sine «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» er også et godt hjelpemiddel for å jobbe med selskapskontroll.

7 Oversikt over selskaper

Oversikten er i hovedsak basert på opplysninger hentet fra Åsnes kommunes årsberetning og årsregnskap 2015 (note 5) og kommunens eierskapsmelding fra 2014. Oversikten er supplert med informasjon fra Purehelp, Proff og enkelte selskapers nettsider og dokumenter. Presentasjonen er delt i tre, med heleide selskaper i kap. 7.1 (og vedlegg 1), deleide i kap. 7.2 (og vedlegg 2) og «foretak og andre samarbeid» i kap. 7.3. I kapittel 7.4 blir de heleide selskapene satt opp i en tabell, med en risiko- og vesentlighetsvurdering.

7.1 Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80

Her viser vi en oversikt over interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper. Dette er selskaper som kommer inn under kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalgets innsyn i selskaper (jf. kapittel 3 ovenfor). En nærmere beskrivelse av selskapene med formål og eiere, går fram av vedlegg 1. Her er en oversikt over tidligere gjennomførte selskapskontroller.

Selskapets navn	Tidligere revisjoner (FR ⁶) (EK ⁷)
Glåmdal sekretariat IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Hedmark Revisjon IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Solør Renovasjon IKS	Det er tidligere gjennomført EK i SOR IKS, både i 2008, 2011 og i 2014. Kontrollen i 2008 var både eierskapskontroll og FR knyttet til selvkost.
Eidsiva Energi AS	Det ble gjennomført en selskapskontroll i selskapet i 2013, gjennomført av Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS. Ikke bestilt av kommunene i Glåmdal.
Atico AS	Ingen tidligere FR. Det ble gjennomført EK i 2009.

7.2 Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80

Dette er selskapene som er deleide, dvs. som også har private eiere. Dette vil si at kommunen har ikke mer innsynsrett i enn de øvrige aksjonærene. Kommuneloven § 80 kommer ikke til anvendelse. Kommunen kan likevel gjennomføre begrensede selskapskontroller ut fra offentlige dokumenter, i den grad disse kan gi opplysninger om i hvilken grad selskapet opptrår med eiernes intensjon, om rapporteringen fra selskapet samsvarer med retningslinjer, etc. En nærmere beskrivelse av selskapene med formål og eiere, går fram av vedlegg 2.

Det ble i 2015 gjennomført en «overordnet selskapskontroll» knyttet til kommunens håndtering av deleide selskaper, så vi tar ikke med noen vurdering av disse selskapene i denne omgangen.

⁶ FR= forvaltningsrevisjon

⁷ EK-eierskapskontroll



7.3 Kommunale foretak og diverse samarbeid

Stiftelser, kommunale foretak, vertskommunesamarbeid, interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter) og eventuelt andre samarbeid/foreninger er ikke omfattet av regelverket om selskapskontroll, men er likevel her for å gi en bedre oversikt over kommunens interesser.

Når det gjelder kommunale foretak, fører kontrollutvalget tilsyn med dette på lik linje som for kommunen. I forhold til vertskommunesamarbeid og interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter), er det hhv. vertskommunens eller kontorkommunens kontrollutvalg som har tilsynsansvaret. For øvrige organisasjoner har ikke kontrollutvalget noe tilsynsansvar. Det som står under «andre interkommunale samarbeid» er samarbeid hvor det ikke går klart fram hvordan samarbeidet er organisert. Stiftelser har ingen eiere, de eier seg selv.

Foretak:

- Åsnes kommuneskoger KF.

Vertskommunesamarbeid (koml. § 28)

- Elverum interkommunale legevakt (Elverum, Åsnes og Våler, Elverum er vertskommune).
- Glåmdal krisesenter (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)
- Regionalt innkjøp (RIIG) (*Eidskog (har nylig meldt seg ut)*, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)
- Samfunnsmedisin i Solør (Grue, Åsnes, Våler, Grue er vertskommune)
- Solør Barneverntjeneste (Grue, Våler og Åsnes, Åsnes er vertskommune)
- Kompetansesenter landbruk/landbrukskontor (Åsnes og Våler, Våler er vertskommune).

Interkommunalt samarbeid (koml. § 27, ikke eget rettssubjekt)

- IKA-Opplandene IKA (er et interkommunalt arkivdepot for kommuner i Hedmark og Oppland, interkommunalt samarbeid, men Oppland fylkeskommune som kontorkommune)
- Regionrådet i Glåmdal (Hedmark fylkeskommune, Eidskog kommune, Grue kommune, Kongsvinger kommune, Nord-Odal kommune, Sør-Odal kommune, Våler kommune og Åsnes kommune) («Samarbeidsorgan»).
- Solør PPT (pedagogisk/psykologisk tjeneste) (Grue og Åsnes, Åsnes er kontorkommune).
- Solørfondet (Grue, Våler og Åsnes, kontorkommune Åsnes (?)).

Andre interkommunale samarbeid (?)

- Frisklivssentralen i Solør (Grue, Våler og Åsnes, kontorsted er Åsnes).
- Interkommunalt geodatasamarbeid (GIS-samarbeid) (Elverum Våler og Åsnes) (Statens kartverk er sekretariat)
- Nødalarmtjenesten 110-sentralen. Alarmsentral Brann Innlandet dekker 46 kommuner i Hedmark og Oppland fylker. Regionen er sammenfallende med Innlandet politidistrikt. Elverum kommune er vertskommune for drift av regional 110-sentral for Innlandet. Elverum kommune har delegert driftsansvaret for 110- sentralen til Midt Hedmark brann og Redningsvesen IKS.



Stiftelser:

- Høgskolestiftelsen



7.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
Glåmdal sekretariat IKS				Ikke vurdert	Hvis kontrollutvalgene ønsker en EK eller FR, må dette utredes av andre.
Hedmark Revisjon IKS	Selskapet er vesentlig for kommunen, ut fra de tre første kulepunktene, samt femte og siste kulepunkt.	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Helsebelastning og kapasitet - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels. Risiko: IKT-koordinering - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels.		Det er ikke tidligere gjennomført EK, så dette kan være aktuelt.
Solør Renovasjon IKS (SOR)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Helsebelastning - Sannsynlighet: Middels. - Konsekvens: Middels Risiko: Forurensning - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels til stor Risiko: Brann - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels til stor Risiko: Selvkostberegning - Sannsynlighet: Liten - Konsekvens: Middels Risiko: Lov om offentlige anskaffelser. - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels		Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: - HMS og arbeidsmiljø - lov om offentlige anskaffelser
Eidsiva Energi AS	Selskapet er vesentlig i forhold til samfunnsansvar og flere av de øvrige kulepunktene, men	Selskapet er ikke vurdert i forhold til risiko.			Et stort selskap med potensielt store risikoer, men er ikke vurdert av oss i denne sammenhengen på grunn av

¹ Vurdert bl.a. på bakgrunn av dokumentanalyser



Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
	kommunen eier så liten del av selskapet at det ut fra et vesentlighetsaspekt ikke anses hensiktsmessig å gjennomføre selskapskontroll				kommunens andel i selskapet 0,026 %.
Atico AS	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene.	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Selskapet har mange iboende risikoer, men kvalitetssikringssystemet fungerer i stor grad som risikoreduserende tiltak.	Selskapet har et system for kvalitetssikring av velferdstjenester med ekstern revisjon og sertifisering (QUASS). Det er gode tilbakemeldinger fra denne revisjonen.	Alternativt en EK, den forrige var i 2009. Ingen konkrete forslag på FR i denne perioden.



Del 3 – Plan for selskapskontroll

8 Gjennomføring og rapportering av kontrollen

På bakgrunn av informasjonen som er samlet inn gjennom dokumentanalyse, spørreskjema, innspill fra rådmennene og prosessmøte i kontrollutvalget, er det utarbeidet forslag til selskapskontrollprosjekter. For de foreslåtte selskapskontrollprosjektene er det angitt kriterier i henhold til de momentene som er listet opp i 5.2.

Det er viktig å understreke at risiko- og vesentlighetsvurderinger er skjønnsmessige vurderinger basert på foreliggende informasjon, og at kontrollutvalget kan vurdere risikoene knyttet til selskapene ulikt fra det som er foreslått her.

Det er kontrollutvalget som skal vurdere og prioritere de ulike områdene, og foreslå rekkefølgen for selskapskontrollprosjekter i den planen som blir lagt frem for kommunestyret. Kommunestyret fatter endelig vedtak. Eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper legges også inn i plan for forvaltningsrevisjon.

8.1 Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Utvalget kan, i den grad det finner det nødvendig, be om at aktuelle selskaper oversender relevante dokumenter iht. kommuneloven § 80. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner, bør i størst mulig grad koordineres.

Flere av selskapene kommunen eier, eies ofte sammen med andre kommuner. Dersom kontrollutvalget planlegger å gjennomføre kontroll i et selskap kommunen eier sammen med en eller flere andre kommuner, kan det fremgå av planen om kontrollutvalget ønsker å samordne selskapskontrollen med de andre eierne. (Kontrollutvalgsboken side 85)

8.2 Prioritering av selskapskontroller 2016-2019

I oversikten nedenfor er det foreslått kontroller ut fra de opplysningene som foreligger for perioden 2016-2019⁹. Det går fram av oversikten hvilke kontroller som er foreslått. Hvilke kontroller som skal gjennomføres når, vil gå fram av kontrollutvalgets årsplan, på bakgrunn av foreslåtte ressurser.

Det anbefales at planen revideres etter to år.

⁹ Prioriteringen tas i kontrollutvalgets møte 7.9.16



Selskap	Kontroller	Kommentarer
	•	
	•	
	•	
	•	

8.3 Rapportering

Rapport etter gjennomført selskapskontroll sendes fra utøver til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte selskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret. Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om "Gjennomføring (pkt. 8.1), som nevnt ovenfor, skal dette framgå av årsrapporten.

Eventuelle anbefalinger etter gjennomført selskapskontroll følges opp av kontrollutvalget. Oppfølgingen rapporteres til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

9 Avslutning

Med regelverket om selskapskontroll sikres de folkevalgte bedre tilsyn og kontroll med den delen av den kommunale virksomheten som er organisert som interkommunale selskaper eller aksjeselskaper. Men kontroll og tilsyn er ikke bare spørsmål om behov og mulighet, men også om kontrollvilje. Avgjørende for om kommunen har tilfredsstillende kontroll og tilsyn med sine fristilte virksomheter, vil til syvende og sist være om det er politisk vilje til kontroll med virksomhetene. I dette ligger at det stilles midler til disposisjon for kontrollutvalget for gjennomføring av selskapskontroll.

For kommunestyret som øverste ansvarlige organ i kommunen vil det også være viktig hele tiden å vurdere om de organisasjonsformer som kommunen har valgt for sin virksomhet, er egnet til å fremme de mål og verdier for kommunens virksomhet som kommunestyret mener er viktige.

Åsnes, 7.9.16

Arne Granvoll

leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



Vedlegg 1 – Oversikt over heleide selskaper

Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens strategi for selskapet ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
Glåmdal sekretariat IKS	Formål: Utøve sekretærfunksjonen for deltakende kommuners kontrollutvalg. Kommunens strategi: Evaluerer tjenesten, blant annet organisering og samarbeidsformer kan være aktuelt. Vurdere hvordan selskapet skal/kan følges opp i forhold til den sentrale rollen som selskapet har vedrørende kontroll og revisjon.	15 %	Oversikt eiere: Kongsvinger Kommune 15 % Åsnes Kommune 15 % Våler Kommune 14 % Sør-Odal Kommune 14 % Eidskog Kommune 14 % Grue Kommune 14 % Nord-Odal Kommune 14 %
Hedmark Revisjon IKS	Formål: Utføre revisjon i deltakende kommuner i henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner Løpende kontroll Løpende kontroll med forvaltningen i deltakende kommuner i henhold til forskrift om revisjon og forskrift om kontrollutvalg. Kommunens strategi: Vurdere hvordan selskapet skal/kan følges opp i forhold til den sentrale rollen som selskapet har vedrørende revisjon	4 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 18 % Hamar Kommune 14 % Ringsaker Kommune 14 % Elverum Kommune 9 % Stange Kommune 8,5 % Kongsvinger Kommune 7,5 % Åsnes Kommune 4 % Trysil Kommune 3,5 % Sør-Odal Kommune 3,5 % Løten Kommune 3 % Eidskog Kommune 3 % Grue Kommune 2,5 % Åmot Kommune 2,5 % Nord-Odal Kommune 2,5 % Våler Kommune 2 % Stor-Elvdal Kommune 1,5 % Engerdal Kommune 1 %
Solør Renovasjon IKS	Formål: Selskapet skal være en aktør innen avfallssektoren gjennom håndtering av avfall fra så vel husholdninger og institusjoner som forretninger og annen næringsvirksomhet, og kan etablere, eie og drive anlegg for renovasjon i de deltakende kommuner etter de krav myndighetene stiller. Kommunens strategier: Engasjementet er langsiktig for å sikre miljømessig og forsvarlig avfallshåndtering i Solør.	46 %	Oversikt eiere: Åsnes Kommune 46 % Grue Kommune 31 % Våler Kommune 23 %

¹⁰ Opplysningene er i all hovedsak hentet fra kommunens eierskapsmelding fra 2014.



Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens strategi for selskapet ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
	Selskapet skal levere kostnadseffektive tjenester.		
Atico AS	Formål: Tilby yrkesrettet rehabilitering og varig tilrettelagte arbeidsplasser for mennesker som faller utenfor det ordinære arbeidsmarkedet. Lønnsom produksjon av varer og tjenester til det åpne marked. Kommunens strategi: Kommunen har ønske om varig engasjement i bedriften for å opprettholde og utvikle tilbudet til disse arbeidstakerne og tilsvarende grupper som har behov for arbeidstilpasning og arbeidspraksis.	100 %	
Eidsiva Energi AS	Selskapets formål: Distribusjon av elektrisitet. Kommunens strategi: Langsiktig finansiell investering	0,029 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskraft AS 22,08 % Hamar Energi Holding 22,08 % Lillehammer og Gausdal Energiverk Holding AS 16,77 % Ringsaker kommune 14,83 % Oppland Fylkeskraft AS 9,39 % Andre 14.85 % Gjøvik kommune Løten kommune Østre Toten kommune Elverum Energi AS Åmot kommune Trysil kommune Engerdal Energi Holding AS Nord-Fron kommune Ringebu kommune Øyer kommune Stor-Elvdal kommune Nord-Odal kommune Øystre Slidre kommune Vestre Slidre kommune Vang kommune Lesja kommune Kongsvinger kommune Åsnes kommune Eidskog kommune Sør-Odal kommune Grue kommune Våler kommune Skjåk kommune



Vedlegg 2 - Oversikt over deleide selskaper

Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens strategi for selskapet ¹¹	Eierandel	Kommentarer
Destinasjon Sør-Hedmark AS	Formål: Destinasjon Sør-Hedmark AS skal være et felles markedsføringsorgan og ivareta reiselivsinteressene for de 7 Glåmdalskommunene. Selskapet skal bl.a.: Arbeide med markedsføring og salg. Arbeide med produktutvikling innenfor regionen. Arbeide med produktpakking av produkter med utspring i regionen. Være en kontakt, koordinator og initiativtaker overfor reiselivsselskapene i regionen. Være kontakt ovenfor nasjonale organisasjoner. konkurranseevne. Kommunens strategi: Bidra til å ivareta reiselivsinteressene i kommunen og regionen	6,8 %	Oversikt eiere: Purehelp: Odal Næringshage Utvikling AS 25 % Grue Næringssselskap AS 25 % Solør Næringshage AS 25 % Magnor Næringshage AS 25 % Eiermeldingen til Kongsvinger sier slik: Solør Næringshage AS 9 % Grue Næringssselskap AS 9 % Odal Næringshage Utvikling AS 9 % Magnor Næringshage AS 9 % Kongsvinger kommune 9 % Åsnes kommune 6,8 % Grue kommune 4,5 % Øvrige (31) 43,7 %
Fiskå Mølle AS	Formål: Produksjon av fôrvarer til husdyrhold. Kommunens strategi: Kommunens eierandel i selskapet er en aksjepost kjøpt i forbindelse med refinansiering av selskapet. Virksomheten anses som viktig for annet næringsliv i kommunen. Framtidsstrategien er eventuelt salg av aksjene	3 %	Oversikt eiere: Fiskå Mølle AS 62.1 % Andre 37,9 %
Hedmark Kunnskapspark	Formål: Kunnskapsparker generelt er utviklingsselskaper som samarbeider med næringsliv, universiteter og regionale høyskoler og har som formål å tilrettelegge for og aktivt bidra til kommersialisering av forretningsideer, forskningsresultater og kunnskapsproduksjon. Kunnskapsparker skal videre drifte møteplasser og relevante nettverk, samt tilby service og støttefunksjoner.	0,03 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 34.4 % Siva - Selskapet for Industrivekst Sf 30.4 % Hamar Kommune 9.6 % Kongsvinger Kommune 5.3 % Eidsiva Vekst AS 4.4 % Hamar Media AS 2.8 % Sparebanken Hedmark 2.8 % Gjensidige Forsikring ASA 2.8 % Høgskolen i Hedmark 2.4 % Andre 5.1 %

¹¹ Opplysningene er i all hovedsak hentet fra kommunens eierskapsmelding fra 2014.



Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens strategi for selskapet ¹¹	Eierandel	Kommentarer
	Kommunens strategi: Aktivt delta for å bidra til at selskapets virksomhet bidrar til utvikling av innovativ næring i Hedmark fylke.		
Solør Næringshage AS	Formål: Bedriftsrådgivning og annen administrativ rådgivning. Kommunens strategi: Bidra til at Solør Næringshage AS utvikler seg ytterligere som et miljø for kompetanse og utvikling av næringslivet i Åsnes.	9 %	Oversikt eiere: Solørfondet 17,9 % Gunnar Adolf Gundersen 10,7 % Aud Christensen 9,8 % Åsnes Kommune 8,9 % Andre 29,6 %
Tekstilvask Innlandet AS	Formål: Vaskeri og rensevirksomhet Kommunens strategi: Strategisk eierskap for å oppnå eierandel pris på kjøp av tjenester.	0,34 %	Oversikt eiere: Sykehuset Innlandet Hf 95,52 % Stange Kommune 0,73 % Hamar Kommune 0,49 % Løten Kommune 0,49 % Ringsaker Kommune 0,49 % Elverum Kommune 0,49 % Åsnes Kommune 0,34 % Lillehammer Kommune 0,27 % Gjøvik Kommune 0,27 % Gausdal Kommune 0,27 % Tynset Kommune 0,24 % Åmot Kommune 0,24 % Sør-Odal Kommune 0,15 % Andre 0,01 %
Åsnes Fjernvarme AS	Formål: Damp og vannforsyning med sentralt biobrensel varmeanlegg. Kommunens strategi: Langsiktig investering med formål om å etablere og drifte et miljøvennlig biorensanlegg. Bidra til levering av miljøvennlig energi til konkurransedyktige priser i Åsnes kommune.	26 %	Oversikt eiere: Eidsiva Bioenergi AS 74 % Åsnes Kommune 26 %
Biblioteksentralen SA	Formål: Engroshandel med bøker, aviser og blader. Kommunens strategi: Samarbeidspartner og hovedleverandør for på bibliotekfaglige områder.	4 andeler	
Glommen skog SA	Formål: Skogbruk - skogindustri Kommunens strategi: Langsiktig eierandel	ikke oppgitt	
Skalbukilen Vannverk SA	Formål: Uttak fra kilde, distribusjon av	ikke oppgitt	



Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens strategi for selskapet ¹¹	Eierandel	Kommentarer
	vann. Kommunens strategi: Langsiktig investering for å sikre vanntilførsel for en del av kommunen. Reservevannkilde for kommunal vannforsyning.		



Sak nr.	Sak	Møtedato
33/2016	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Reglement for kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret 17.2.14.
2. Foreslåtte endringer.

Saksopplysninger

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 17.2.14 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet og evaluering av virksomheten. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om disse forholdene.

I vedlegg 2 har sekretariatsleder lagt inn noen forslag til endringer.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VEDLEGG 1
til sak 33/16

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 27.8.07, sak 078/07

Siste revidering vedtatt i kommunestyret 17.2.14, sak 016/14

Kommuneloven kap. 12 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og regionaldepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Åsnes kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Lederen velges fra opposisjonen

Kontrollutvalget bør i størst mulig grad ha representanter fra alle politiske partier eller grupper representert i kommunestyret.

Kommunestyret velger 5 medlemmer hvorav 2 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer.

Det velges 5 varamedlemmer. Det er ikke personlige varamedlemmer. Første og andre varamedlem skal velges blant kommunestyrets varamedlemmer.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. I sin funksjon skal kontrollutvalget opptre som collegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke befolkningens tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.



Uttalelser til pressen knyttet til en konkret sak besvares av kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger.

§ 3 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som er behandlet av kontrollutvalget, med unntak av når det er gitt andre bestemmelser om innstilling (jf. bl.a. kontrollutvalgsforskriften §§ 7 og 18).

§ 4 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 77.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen 1. halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det også gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg §§ 11 og 15.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, plikter å være til stede i kommunestyret i de sakene hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 5 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).
Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 6 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 7 Ikrafttredelse

Dette reglementet trer i kraft straks.



REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 27.8.07, sak 078/07

Siste revidering vedtatt i kommunestyret 17.2.14, sak 016/14

Kommuneloven kap. 12 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og regionaldepartementet¹ har gitt forskrift om kontrollutvalg med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Åsnes kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Lederen velges fra opposisjonen

Kontrollutvalget bør i størst mulig grad ha representanter fra alle politiske partier eller grupper representert i kommunestyret.

Kommunestyret velger 5 medlemmer hvorav 2 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer.

Det velges 5 varamedlemmer. Det er ikke personlige varamedlemmer. Første og andre varamedlem skal velges blant kommunestyrets varamedlemmer.

Merknad [TMB1]: Er dette slik nå?

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. I sin funksjon skal kontrollutvalget opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp. Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptre og uttaler seg på utvalgets vegne.

Merknad [TMB2]: Foreslås endret: Kontrollutvalget opptre som et kollegium, for....

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke befolkningens tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,

¹ Kommunal- og moderniseringsutvalget



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Uttalelser til pressen knyttet til en konkret sak besvares av kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

Merknad [TMB3]: Foreslås endret og flyttet, se rød skrift i andre avsnitt.

Merknad [TMB4]: Foreslås lagt til.

§ 3 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som er behandlet av kontrollutvalget, med unntak av når det er gitt andre bestemmelser om innstilling (jf. bl.a. kontrollutvalgsforskriften §§ 7 og 18).

§ 4 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 77.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen 1. halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det også gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg §§ 11 og 15.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, plikter å være til stede i kommunestyret i de sakene hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 5 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).

Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 6 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.



§ 7 Ikrafttredelse

Dette reglementet trer i kraft straks.

Merknad [TMB5]: Foreslås slettet



Sak nr.	Sak	Møtedato
34/2016	Revisjon av Åsnes kommuneskoger KF.	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Korrespondanse med leder av foretaket vedrørende valg av revisor.

Saksopplysninger

Åsnes kommuneskoger KF har på egenhånd valgt ny revisor for foretaket, jf. vedlegg 1. Det har de ikke anledning til iht. kommuneloven § 77 nr. 4, jf. forskrift om kontrollutvalg § 16. Disse bestemmelsene gjelder for kommunen og de gjelder for foretak. Foretak er ikke egne rettssubjekter, men er en del av kommunen.

Som det går fram av min kommentar til foretaket i vedlegg 1, er det bare kommunestyret og kontrollutvalget som kan be om en utredning av valg av revisor, og valg av revisor skjer etter innstilling fra kontrollutvalget. Det er bare kommunestyret som kan velge revisor.

Sekretariatsleder har bedt arbeidende styreleder Knut Aandstad og rådmann Frank Hauge å komme og redegjøre i denne saken.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

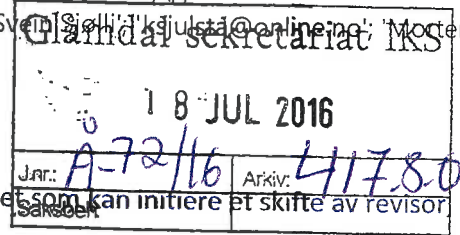
Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Torgun M Bakken

VEDLEGG 1

tl sak 34/16

Fra: Torgun M Bakken
Sendt: 18. juli 2016 13:46
Til: 'Knut Aandstad'; 'haavard@framrevisjon.no'
Kopi: 'orjan.bue@asnes.kommune.no'; 'Arne Granvoll'; ;;
'frank.bjorneseth@gmail.com'; ;; 'Svein Sjølli'; 'ksjulsta@online.no'; 'Morten Alm Birkelid'
Emne: SV: Skifte av revisor



Jeg må bare føye på en ting til, det er bare kontrollutvalget og kommunestyret som kan initiere et skifte av revisor naturlig nok. Den som blir revidert må anses å være inhabil i en slik sak.

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no

Fra: Torgun M Bakken
Sendt: 18. juli 2016 13:40
Til: 'Knut Aandstad'; haavard@framrevisjon.no
Kopi: orjan.bue@asnes.kommune.no; Arne Granvoll; ;; frank.bjorneseth@gmail.com; ;; Svein Sjølli; ksjulsta@online.no; 'Morten Alm Birkelid'
Emne: SV: Skifte av revisor

Det er kontrollutvalget som innstiller på valg av revisor til kommunestyret. Åsnes kommuneskoger KF kan ikke på egenhånd skifte revisor.

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no

Fra: Knut Aandstad [<mailto:kaa@asnes.kommuneskoger.no>]
Sendt: 18. juli 2016 09:10
Til: haavard@framrevisjon.no
Kopi: orjan.bue@asnes.kommune.no; Arne Granvoll; Torgun M Bakken; ;; frank.bjorneseth@gmail.com; ;; Svein Sjølli; ksjulsta@online.no
Emne: Skifte av revisor

Åsnes kommuneskoger KF har vedtatt skifte av revisor fra og med regnskapsåret 2016.

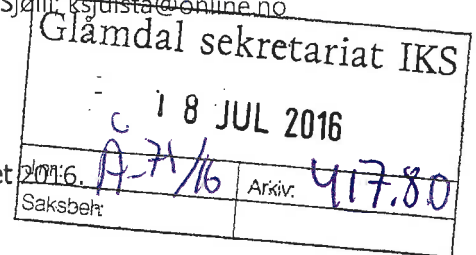
Vedlagt følger kopi av bekreftelsen.

Etter avtale ordner Fram Revisjon med nødvendig melding til selskapsregisteret.

Med vennlig hilsen
Åsnes Kommuneskoger KF

Torgun M Bakken

Fra: Knut Aandstad <kaa@asnes.kommuneskoger.no>
Sendt: 18. juli 2016 09:10
Til: haavard@framrevisjon.no
Kopi: orjan.bue@asnes.kommune.no; Arne Granvoll; Torgun M Bakken; ;
frank.bjorneseth@gmail.com; ; Svein Sjøll, ksjulsta@online.no
Emne: Skifte av revisor
Vedlegg: Skifte av revisor.pdf



Åsnes kommuneskoger KF har vedtatt skifte av revisor fra og med regnskapsåret 2016.

Vedlagt følger kopi av bekreftelsen.

Etter avtale ordner Fram Revisjon med nødvendig melding til selskapsregisteret.

Med vennlig hilsen
Åsnes Kommuneskoger KF

Knut Aandstad
Arb.styreleder

Revisjon Åsnes Kommuneskoger KF – Skifte av revisor

Åsnes Kommuneskoger KF Org. nr. 913 142 535

I henhold til vedtak i selskapets styre den 26. mai 2016 styresak nr. 22/2016 er det besluttet å skifte revisor i selskapet.

Ny revisor fra og med regnskapsåret 2016 blir:

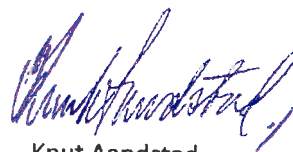
Fram Revisjon AS v/ Håvard Kokkin, Negardsvegen 20, 2270 Flisa org. nr. 957 668 933

Flisa den 11. juli 2016

Åsnes Kommuneskoger KF



Frank Hauge
Daglig leder



Knut Aandstad
Styrets leder

Kopi:

Hedmark Revisjon v/ Morten Alm Birkelid

Åsnes Kommune v/ Ordfører Ørjan Bue

Kontrollutvalget i Åsnes kommune v/ Leder Arne Granvoll

Glåmdal Sekretariat IKS v/ Torgun M. Bakken



Sak nr.	Sak	Møtedato
35/2016	Samtale med rådmannen	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer rådmann Frank Hauge til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Åsnes kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

I tillegg er det visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen. Det er sagt følgende i kontrollutvalgets årsplan:

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
 - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen. I den forbindelse vil kontrollutvalget gjerne ha følgende informasjon:*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*
 - *Oppfølging av KS-saker*

I tillegg ønsker kontrollutvalget at du orienterer litt om Montessoriskolene, og bevegelsene mellom de ulike skolene.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
36/2016	Rapport forvaltningsrevisjon om intern kontroll.	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon fra Hedmark Revisjon IKS, om internkontroll, datert 26.8.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i møtet 27.5.15, sak 31/15 forvaltningsrevisjon - Internkontroll. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalgets møte 26.8.15, sak 50/15. Bestillingen har følgende problemstillinger:

1. *Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?*
2. *Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?*
3. *Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet¹ og hvordan fungerer de i praksis?*

Nå er rapporten ferdig, og ligger som vedlegg 1 til saken. Kort fortalt er det en del mangler i forhold til at kommunen har et helhetlig system for intern kontroll, men dette blir forhåpentligvis bedre når nytt kvalitetssystem blir implementert. Det er også en del mangler i forhold til hvordan den interne kontrollen er integrert i organisasjonen. I forhold til rutiner i den enkelte enhet er det også mange forbedringspunkter. Nærmere analyser går fram av rapporten. Konklusjonen på hver av problemstillingene kan leses i punktene 9.1, 9.2 og 9.3.

Rapportens anbefalinger får fram av kapittel 10.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til rådmannen. Rådmannen sin tilbakemelding fremkommer av kapittel 11 i rapporten. Han sier at rapporten vil gi et godt grunnlag for arbeidet med intern kontroll i kommunen. Han har likevel noen punkter hvor han mener at det er gitt noen

¹ Økonomikontoret, sykehjemmet og teknisk avdeling.



konklusjoner på for tynt grunnlag, spesielt i forhold til problemstilling nr. 3. Dette tas opp til diskusjon i møtet.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Internkontroll** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Internkontroll** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 10 og hvordan disse skal følges opp.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.7.2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
37/2016	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - samhandlingsreformen.	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon – samhandlingsreformen.

Saksopplysninger

Glåmdal sekretariat IKS har i sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2013-2016 foreslått et fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene knyttet til samhandlingsreformen.

Samhandlingsreformen trådte i kraft fra 1. januar 2012 for somatikk, fra 1. januar 2017 for psykiatri. Skulle løse tre angitte hovedutfordringer (St.melding nr. 47 (2008-2009) Samhandlingsreformen:

- Pasientenes behov for mer koordinerte tjenester, både innad i, og mellom spesialisthelsetjenesten og kommunalt helse- og omsorgstilbud
- At tjenestene var preget av for liten innsats for å begrense og forebygge sykdom
- At samfunnets økonomiske bæreevne ble utfordret av den demografiske utviklingen og endringer i sykdomsbildet. Flere helseoppgaver skulle løses av kommunene og sykehusene skal avlastes

Det kan være mange ulike vinklinger på en forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen. I den ovennevnte planen for forvaltningsrevisjon var det antydning av ulike mulige stikkord for en kontroll, som eksempelvis:

- Gode rutiner og systemer for kontroll i forbindelse med utbetalinger av for eksempel utskrivningsklare pasienter?
- Betaler kommunen for faktisk mottatte tjenester?
- Utskrivningsklare pasienter: Betaling.
- Kompetansen i kommunalt innsatsteam? Samarbeid med andre kommuner?
- Kravene om forebygging av helseproblemer.
- Avtaler mellom kommune og sykehuset. Fungerer disse etter hensikten?
- Oppfølging av fastlegene?
- Informasjon kontra personvern.mm

Kontrollutvalgene i regionen hadde i juni 2016 en felles fagdag, hvor dette temaet bl.a. ble diskutert. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad var bl.a. til stede og redegjorde for ulike tilnærmingsmøter til en slik gjennomgang. Han konkluderte i sitt innlegg med følgende:

Ut fra at man ser for seg et samarbeidsprosjekt kommunene imellom mener vi det er mest relevant å gjennomføre en forvaltningsrevisjon som tar utgangspunkt i utskrivningsklare pasienter, og som fokuserer på:

1. Samhandling og koordinering av tjenestetilbudet
2. Kapasitet og kompetanse for å ivareta tjenestetilbudet i kommunen
3. Eventuelt oppfølging av samarbeidsavtaler mellom kommunene



- Prosjektet vil være omfattende, og det vil være behov for å gå relativt tungt inn i hver enkelt kommune
- Samhandling med Sykehuset innlandet HF vil fortrinnsvis skje overfor sykehusene i Kongsvinger og Elverum

Ut fra følgende skisser og ut fra diskusjonen på fagdagen har Hedmark Revisjon IKS laget en prosjektplan som ligger som vedlegg 1. Der sier de at de har valgt å se for seg en rapport med 4 hoveddeler, tre faktadeler og en sammenlignbar del (jf. pkt. 2). De tre faktadelene er foreslått med følgende problemstillinger:

1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?
2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?
3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen?

Del 4 er ikke knyttet opp mot noen problemstilling, da den kun vil sammenligne de ulike funnene i kommunene. Den vil da ikke foreligge før alle 7 kommunene har fått sin rapport i forhold til de tre problemstillingene.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til samhandlingsreformen i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?
 2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?
 3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen?
3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4.
4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer pr. kommune og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet mai 2017. Det gis en statusrapport i møtet i mars 2017.
6. 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

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG I
til Sak 37/16

Glåmdal sekretariat IKS	
18 AUG 2016	
J.nr.: A-76/16	Arkiv: 417.9.2
Saksbeht	

Prosjektplan 2016

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS

på vegne av kontrollutvalgene i

Glåmdalen

PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON I Glåmdalen

Samhandlingsreformen



Hedmark  Revisjon IKS

Hedmark Revisjon IKS

Kildevegen 14

Postboks 84

2341 Loten

Tlf.: 62 43 58 00

Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

I henhold til kommuneloven § 77 fjerde ledd skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.

I et felles kontrollutvalgsmøte gjennomført i Kongsvinger den 9.6.2016 ble det bestemt at det skulle gjennomføres et forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema samhandlingsreformen.

Prosjektet bestilles samtidig i alle syv kommunen i Glåmdalen, og det vil således kunne bli enkelte stordriftsfordeler. Det vil bli levert en rapport til hver kommune.

1.2 Kort om samhandlingsreformen

Samhandlingsreformen utgjør en av de største norske helsereformer i nyere tid, og trådte i kraft fra den 1. januar 2012, men reformen er ennå ikke fullt ut implementert. Reformen ble innført som et svar på utfordringer innenfor norsk helse- og omsorgssektor, og av stortingsmelding nr. 47 (2008–2009), som er hovedgrunnlagsdokumentet for reformen, går det frem at samhandlingsreformen skal søke å løse tre angitte hovedutfordringer:

- Pasientenes behov for mer koordinerte tjenester, både innad i og mellom spesialisthelsetjenesten og kommunalt helse- og omsorgstilbud.
- At tjenestene preges av for liten innsats for å begrense og forebygge sykdom.
- At samfunnets økonomiske bæreevne utfordres av den demografiske utviklingen og endringer i sykdomsbildet. Flere helseoppgaver skal løses av kommunene og sykehusene skal avlastes.

For kommunene innebar dette endringer av finansiell grad som delbetaling for kostandene ved sykehusopphold og ansvar for å ta imot utskrivningsklare pasienter fra sykehusene. Av organisatorisk karakter skulle det blant annet etableres plasser for døgnopphold for øyeblikkelighjelp i kommunal regi og lokalmedisinske sentre. Dette har ført med seg økt krav til kompetanse for de kommunalt ansatte.

2 Formål og problemstillinger

På det felles kontrollutvalgsmøte avholdt den 9.6 i Kongsvinger ble det gitt signaler på at et eventuelt prosjekt om samhandlingsreformen skulle ha fokus på brukerne/pasientene. Det ble videre gitt innspill på at man kunne ha en sammenlignende del, der kommunene i Glåmdalen skulle bli sammenlignet med hverandre, for med det å kunne dra nytte av hverandres erfaringer.

Basert på dette foreslår revisor at prosjektet blir gjennomført med fokus på det helhetlige pasientforløp. Dette innebærer at sentrale elementer innen samhandlingsreformen som økonomiske insentiver og forebygging blir valgt bort.

Revisor ser videre for seg en rapport med 4 hoveddeler, 3 faktarelaterte og en sammenlignende del som baserer seg på faktadelene.

Del 1, vil omhandle forholdet mellom kommune og det regionale helseforetaket (les lokalsykehuset). Her vil fokus ligge på kommunikasjonen og samarbeidet mellom kommune og lokalsykehus, med hovedfokus på den lovpålagte samarbeidsavtalen.

Foreslått problemstilling er:

Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?

Del 2 vil omhandle kommunen og utviklingen innad i kommunen med tanke på utvikling innen kapasitet og kompetanse. Det kan forventes at det har inntruffet enkelte endringer innad i kommunen som følge av reformen. Blant annet har kommunen ansvaret for pasienter som blir tidligere utskrevet fra sykehuset, og som med det kan være sykere.

Foreslått problemstilling er:

Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?

Del 3 vil være rettet mot brukerne og hvordan disse opplever de endringer som har blitt gjennomført. Reformen hadde som en av målsettingene å sikre bedre tjenester for pasienten blant annet gjennom bedre koordineringen mellom de forskjellige aktører innen helse- og omsorgstjenestene. Det skulle også bli en økt pasientpåvirking på flere nivåer.

Foreslått problemstilling er:

Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsformen?

Del 4 vil være den sammenlignende delen. Vi vil der sammenligne de funn som er gjort tidligere i rapporten og for å se hva som fungerer bra i den enkelte kommune. Siden delen ren komparativ vil den ikke bli tilknyttet en problemstilling.

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil etter dette være å se etter om samhandlingsreformen har ført til et mere koordinert og helhetlig tjenestetilbud. Formålet belyses gjennom å besvare følgende problemstillinger:

- 1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?**
- 2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?**
- 3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsformen?**

3 Revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.

I dette prosjektet kan revisjonskriteriene utledes fra følgende kilder:

- Helse og Omsorgsloven
- KommuneLOVEN
- Nasjonal veileder – Samhandlingsreformen- Lovpålagte samarbeidsavtaler mellom kommuner og regionale helseforetak.
- ST. Meld nr 47. Samhandlingsreformen
- Kommunale vedtak

Listen over kilder er ikke uttømmende og det kan bli endringer. Kriteriene vil utledes nærmere i startfasen av prosjektet

4 Avgrensninger

Del en vil i hovedsak se på den lovpålagte samarbeidsavtalen, da denne legger mye av det formelle grunnlaget for samarbeidet.

På del to vil det avgrenses i forhold til prosjektets overordnede tema, helhetlig pasientforløp, så vi vil se bort fra eventuelle funn knyttet til forbygning.

Del fire vil avgrenses ved at de ikke er planlagt å forklare eventuelle forskjeller mellom kommunene. Den vil være en ren beskrivende del der forhold i den enkelte kommune, som gjør at man lykkes spesielt godt i forhold problemstillingene i prosjektet, kan fremheves.

5 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon som belyser problemstillingene gjennom følgende metoder:

- Dokumentstudier
- Intervjuer

Vi ser for oss at det vil være relevant å foreta dokumentstudier av relevante kommunale dokumenter som rutinebeskrivelser for omsorgstjenesten, kommunale vedtak og samarbeidsavtaler. Listen er ikke utfyllende.

Av intervjuer ser vi for oss å foreta intervjuer med:

- Sykehuset i Kongsvinger
- Sykehuset i Elverum
- Enhetsledere i kommunen
- Ansatte på sykehjemmene
- Ansatte i hjemmetjenesten
- Brukerorganisasjoner
- Eventuelt kommunelegen
- Eventuelle tildelingskontor

Vi tar høyde for at det kan bli aktuelt å foreta fler intervjuer enn det som er foreslått.

Vi ser det som problematisk, i hovedsak av ressursmessige grunner, å fore ta intervjuer med bruker av tjenestene. For å få med deres synspunkter vil vi henvende oss til Pasient og

Brukerombudet i Hedmark og Oppland, som er deres interessegruppe. Sykehuset innlandet har også et brukerutvalg som kan være relevant å trekke inn. Det kan også være aktuelt å trekke veksler på råd og utvalg lokalt. Om kommunen selv har gjennomført brukerundersøkelser, så kan disse være relevante å se nærmere på.

6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Aktualitet og nytteverdi vurderes i forhold til om forvaltningsrevisjonen er egnet for å avdekke risiko-områder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen, i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

Samhandlingsreformen har nå vært i effekt i en lengre periode og den skal snart trappes opp til også å gjelde psykiatrien. Det er dermed et riktig tidspunkt å foreta en undersøkelse av de deler av reformen som nå har blitt gjennomført.

Forskningsrådet har nylig gjennomført en større evaluering av samhandlingsreformen der sluttrapporten kom i juni 2016. På tema helhetlig pasientforløp ble det blant annet gjort funn som tydet på at avtalene mellom sykehus og kommuner i liten grad har benyttet seg av det lokale tilpasningsrommet, og avtalene har ikke bidratt til vesentlige endinger i samarbeidet. Det er heller ikke gjort funn som tilsier at det er blitt et mer helhetlig pasientforløp, heller det motsatte med mer oppstykkede opphold på forskjellige institusjoner. Noe økt fokus på pasientmedvirkning er det heller ikke funnet. Det er da interessant å undersøke om vi kommer frem til andre funn i Glåmdalen.

7 Organisering og ansvar

Prosjektgruppa vil bestå av Mathias Grendahl Sem som utøvende forvaltningsrevisor og Jo Erik Skjeggstad som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det er planlagt at ytterligere en utøvende forvaltningsrevisor vil bli med på prosjektet, men det er til nå ikke avklart hvem dette vil være.

Det beregnes 200 timer til prosjektet.

Oppstart er planlagt til oktober 2016, og planlegges levert vinter/vår 2017.



Sak nr.	Sak	Møtedato
38/2016	Statusrapport oppdragsavtale 2016, 1. tertial (30.4.16).	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport pr.1. tertial 2016.
2. Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS, møtet 27.5.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 10.5.16 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS. På grunn av noen uoverensstemmelser mellom eierne i forhold til avregningsspørsmålet, ble behandlingen av oppdragsavtalen forsinket i år.

Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Åsnes kommune. Statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 1. tertial 2016.

Tidsmessig mer- og mindreforbruk fra 2015 er tatt med i beregningen. Mer eller mindreforbruk fra 2014 er også lagt inn, men i ettertid er det lagt opp til at dette slettes, jf. vedlegg 2. Dette vil da bli korrigert ved neste statusrapport.

Ut fra situasjonen pr. 30.4.16, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG

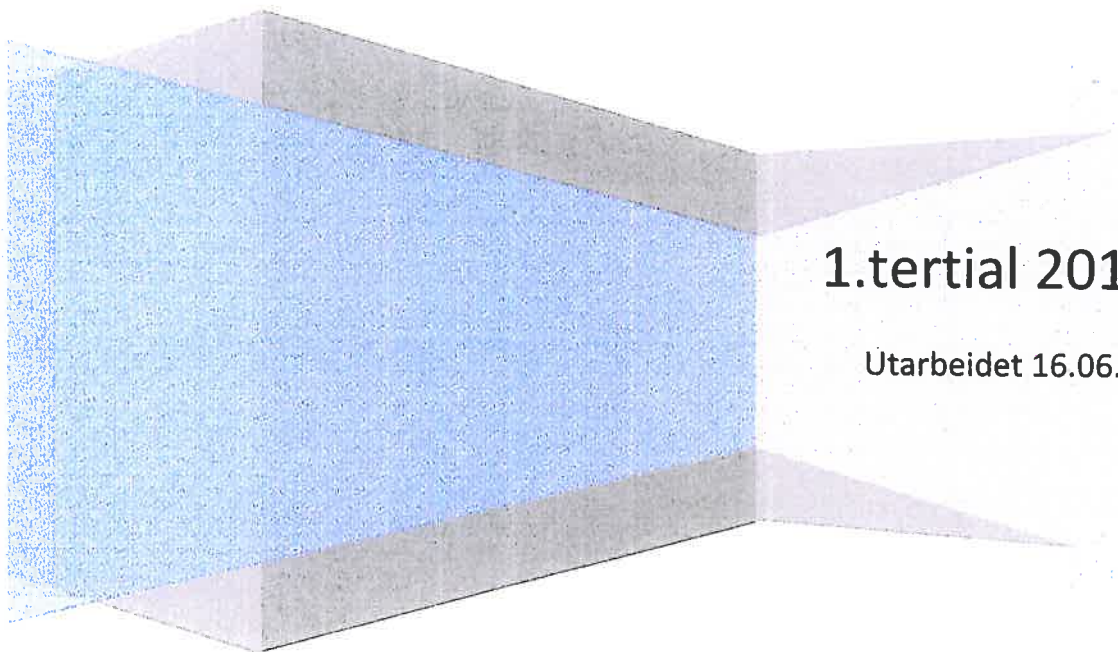
td
sak 38/16

Glåmdal sekretariat IKS	
16 JUN 2016	
Jnr.: A 60/16	Arkiv: 417.30
Saksbeh:	

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2016

Åsnes kommune



1.tertial 2016

Utarbeidet 16.06.16

Rapportering

Av utkast til oppdragsavtale for 2016 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget 1. og 2.tertial (30/4 og 31/8). Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interim revisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Tertial-rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Ubrukte timer 2014	Ubrukte timer 2015 ¹	Timer avtalt 2016	Totalt antall timer til disp i 2016	Timer medgått pr 30.04	Timer medgått pr 31.08	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2016	Prognose timer*)
Regnskapsrev.									
1 Rev.årsregnskap			475		373,25				525
2 Revisjonsuttalelser			200		70,50				175
3 Beboerregnskap			50		33,25				35
4 Veiledning/bistand			100		10,00				50
SUM 1-4	-23,75	-74,50	825	750,50	487,00			64,9%	785
Bestilte rev.tj.									
5 Mindre undersøk.			50		0,00				0
6 Forvaltningsrev.			350		314,75				450
7 Selskapskontroll			75		0,00				0
SUM 5-7	+192,25	+230,25	475	705,25	314,75			44,6%	450
Annet									
8 Møter i KU/ KS	-27,25	-27,25	50	22,75	12,75			56,1%	40
SUM TOTALT 1-8	+141,00	+128,00	1 350	1 478,50	814,50			55,1%	1 275

*) Prognosen kan bli justert i 2.tertial

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:
Ingen særskilte bestillinger 1.tertial 2016.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

153	Intern kontroll	101,50 timer
154	Utgifter til FDV	214,25 timer
Totalt		314,75 timer

¹ Ubrukte timer i 2015 overført til bruk i 2016

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:
Ingen selskapskontroller i 1.tertial 2016.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Åsnes kommunes regnskap er avlagt i 25.april 2016.
Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives
momskompensasjon, ressurskrevende tjenester og psykisk utviklingshemmede.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp. Prognosetallene på forvaltningsrevisjon knytter seg til prosjektene intern kontroll hvor det ventes å påløpe 100 timer til, og fdv-prosjektet som er avsluttet i mai.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 5,25 timer på møtedeltakelse og 7,50 timer på forberedelser i 1.tertial 2016. I tillegg kommer kjøring med 47,25 timer som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 900. Dette knytter seg til møteaktivitet, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er avtalt i oppdragsavtalen for 2016. Prognosen tilsier at kontrollutvalget har igjen totalt ca 200 timer når en hensyntar ubrukte timer som er overført fra 2015 til eventuell bruk i 2016.

I ressursoversikten, jf tabell side 1 er det lagt inn to kolonner som viser mer-/mindreforbrukte timer i forhold til hhv årene 2014 og 2015. Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS har i møte den 27.05.2016 foreslått for eierkommunene at det ikke gjøres avregning i forhold til mer-/mindreforbrukte timer i forhold til 2014, mens mer-/mindreforbrukte timer i forhold til 2015 overføres til 2016 for avregning pr 31.12.2016.

Etter revisors vurdering er det ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2016.

Løten, den 16.juni 2016

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder



Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
27. mai 2016

PROTOKOLL - REPRESENTANTSKAPSMØTE I HEDMARK REVISJON IKS

Fredag den 27. mai 2016 fra kl 15.00 ble det avholdt representantskapsmøte på Høsbjør hotell, Furnes i Ringsaker.

Disse møtte:

- Lise Selnes, Nord-Odal kommune, leder
- Thomas Røinaas, Elverum kommune, nestleder
- Terje Andreas Hoffstad, Hedmark fylkeskommune
- Sidsel Mobrenna, Eidskog kommune
- Lars Erik Hyllvang, Engerdal kommune
- Ola Rostad, Grue kommune
- Gro Elisabeth Bråten, Hamar kommune
- Randi Ryan, Kongsvinger kommune
- Oddny Prytz, Løten kommune, vara
- Unni Lund Haugli, Ringsaker kommune
- Øyvind Hartvedt, Stange kommune
- Jan Erik Hageler Lingjerde, Stor-Elvdal kommune
- Knut Hvithammer, Sør-Odal kommune
- Erik Sletten, Trysil kommune
- Ragnar Kristmoen, Våler kommune, vara
- Rune Sørli, Åsnes kommune

Meldt forfall:

- John Magne Pedersen Tangen, Løten kommune
- Espen Svenneby, Våler kommune
- Ole Gustav Narud, Åmot kommune

Ikke til stede: Ole Bakmann, Åmot kommune (vara)

Andre møtende: Sylvia Brustad, styreleder
Morten Alm Birkelid, daglig leder

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Daglig leder opplyste at representantskapet er beslutningsdyktig når minst 50% av deltakerne er til stede, og disse representerer mer enn 66,67 % av eierne. Varamedlemmer møter som personlige varamedlemmer. Møtet ble lovlig satt.

Som møteleder ble representantskapets leder valgt.

Gro Elisabeth Bråten og Knut Hvithammer valgt til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 16/2016 GODKJENNING PROTOKOLL MØTE 21.04.2016

Protokoll er sendt ut tidligere.

Vedtak: Protokoll fra møte den 21. april 2016 godkjennes.

SAK 17/2016 FREMTIDIG AVREGNINGSREGIME MED EIERKOMMUNENE

Jf sak 10/2016. Avregning for 2014 og 2015, og fremtidig avregning med eierkommunene fremgår av saksfremstilling til kommunestyre og fylkesting vedrørende ny selskapsavtale.

Vedtak: Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2014 avregnes ikke med eierkommunene.

Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr 31.12.2016.

Punktet om avregning med eierkommunene for årene 2014 og 2015 tas med som et punkt i vedtaket om revidert selskapsavtale.

Vedtaket var enstemmig.

SAK 18/2016 REVIDERT SELSKAPSAVTALE HEDMARK REVISJON IKS

Forslag til revidert selskapsavtale for 2016 er ettersendt på e-post den 23.05.2016 med forslag til saksfremstilling til kommunestyre og fylkesting. Revidert selskapsavtale følger som vedlegg til denne protokollen.

Hoffstad foreslag om at selskapsavtalen endres når det gjelder punkt om møtegodtgjørelse/kjøregodtgjørelse og honorar til valgkomite ble bifallt.

Vedtak: Innstilling til vedtak i kommunestyre og fylkesting:

- 1) *Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik styret og representantskapet har vedtatt denne.*
- 2) *Ved hvert årsskifte avregnes avtalt timeforbruk mot faktisk medgått tid. Dersom kostnaden ved antall timer medgått pr 31.12. er lavere enn det som er innbetalt akonto, skal selskapet betale differansen til kommunen. Dersom kostnaden ved det antall timer som er medgått er høyere enn det som er innbetalt a konto, skal kommunen betale inn dette.*

- 3) Ved å gi sin tilslutning til ny selskapsavtale aksepteres det at det ikke skjer noen avregning med eierkommunene for regnskapsåret 2014. Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr 31.12.2016.
- 4) Eierkommunene innbetaler sin eierandel senest innen 31.12.2016. Selskapets samlede innskutte kapital settes til 2 mill.kroner, og fordeling pr kommune følger som vedlegg til denne protokollen.
- 5) (Fylkes-)ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.

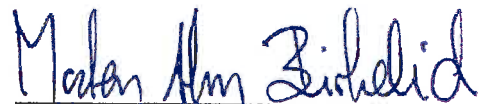
Møtet ble hevet kl. 15 15

Furnes, den 27. mai 2016


Lise Selnes, leder






Morten Alm Birkelid
sekretær, 27. mai 2016

OVERSIKT INNSKUTT KAPITAL - FORDELT PR EIER

Eier	Eierandel	Innskutt kapital
Hedmark fylkeskommune	18,0 %	360 000
Eidskog kommune	3,0 %	60 000
Elverum kommune	9,0 %	180 000
Engerdal kommune	1,0 %	20 000
Grue kommune	2,5 %	50 000
Hamar kommune	14,0 %	280 000
Kongsvinger kommune	7,5 %	150 000
Løten kommune	3,0 %	60 000
Nord-Odal kommune	2,0 %	40 000
Ringsaker kommune	14,5%	290 000
Stange kommune	8,5%	170 000
Stor-Elvdal kommune	1,5%	30 000
Sør-Odal kommune	3,5%	70 000
Trysil kommune	3,5%	70 000
Våler kommune	2,0%	40 000
Åmot kommune	2,5%	50 000
Åsnes kommune	4,0%	80 000
Totalt		2 000 000

Til representantskapet

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
23. mai 2016

HEDMARK REVISJON IKS – REVISJON AV SELSKAPSAVTALE OG AVREGNING MED EIERKOMMUNENE

Innledning

Hedmark Revisjon IKS er et interkommunalt revisjonsselskap som er eid av 17 (fylkes-)kommuner. Selskapet skal sikre eierne revisjon i egenregi. Gjennom selskapsavtalen har eierne lagt premissene for selskapets virksomhet. Selskapet skal levere sine revisjons- og bistandstjenester til selvkost. Det betyr at selskapet ikke har fortjeneste til formål.

(Fylkes-)kommunenenes kontrollutvalg har siden 2009 inngått årlige oppdragsavtaler¹ med Hedmark Revisjon IKS om levering/bestilling av revisjon mm. Av oppdragsavtaler fremgår det at kommunene ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester (dvs både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS.

Selskapet hadde 9 eiere tom 2011 (Hedemarken og Sør-Østerdal). Fra 01.01. 2012 kom fylkeskommunen inn på eiersiden, mens de 7 kommunene i Glåmdalsregionen ble medeiere fra 01.01.2014.

I forkant av sammenslåingen i 2014 vedtok selskapets 17 eiere (kommunestyre og fylkesting) en ny selskapsavtale som avløste de to tidligere selskapsavtalene.

Den tidligere selskapsavtalen i Glåmdal revisjon IKS fordelte kostnadene mellom eierne ut i fra en fordelingsnøkkel der folketall utgjorde 40% og medgått tid på utført revisjon utgjorde 60%. Den tidligere selskapsavtalen og oppdragsavtalene for Hedmark Revisjon IKS opererte med fastpris på regnskapsrevisjonstjenester, mens tjenester levert i forhold til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ble honorert når prosjektene var ferdigstilt. I tillegg ble det gjort en avregning med eierkommunene pr 31.12 i forhold til medgått tid på revisjonsprosjekter.

¹ Oppdragsavtalene spesifiserer timer på revisjon av årsregnskap, revisjonsuttalelser, bistand, revisjon av beboer- og pasientregnskap og deltakelse i møter i kontrollutvalg og kommunestyre. I tillegg er det timer knyttet til forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/bestillinger.

Ved sammenslåingen i 2014 var intensjonen å skape en felles plattform for nytt selskap, der samtlige 17 eiere ble undergitt samme avregningsregime. Spesielt ble det fokusert på å avvikle løsningen med delvis folketallsfordeling som grunnlag for avregning med eierkommunene, samtidig skulle det også skapes med forutsigbar drift over tid slik at selskapets økonomi ikke skulle svinge fra år til år avhengig av bestillingsvolum og –bestillingstidspunkt i kontrollutvalgene.

Avregning med eierkommunene fra 2014

I forbindelse med statusrapportering til kontrollutvalgene pr 31.12.2014 og avleggelse av selskapets årsregnskap for 2014, ble det fattet vedtak i de 4 kontrollutvalgene på Hedmarken om at de krevde å få avregnet leverte timer, jf oppdragsavtalene. Selskapets tilnærming var at avtalte timer skulle legges til grunn for selskapets honorering. Eierorganet i Hedmark Revisjon IKS vedtok årsregnskapet for 2014 i april 2015 slik styret hadde innstilt, og etter at det var opplyst om at kontrollutvalgene på Hedmarken hadde fattet vedtak om å få tilbakebetalt ikke bestilte/leverte timer pr 31.12.

I løpet av forsommeren 2015 har kontrollutvalgene på Hedmarken fattet vedtak om å få avregnet timene på nytt. Hamar og Stange kommune har også motregnet dette, mens de øvrige kontrollutvalgene ikke har ønsket en slik avregning. Disse ønsket i stedet, når selskapet hadde ledig kapasitet pga manglende bestilling fra andre kontrollutvalg, å få ubrukte/merforbrukte timer overført til bruk/avkortning i forhold til oppdragsavtaler inngått for 2015. Disse utvalgene har gjort sine bestillinger i 2015 utfra denne tilnærmingen/løsningen.

Utredning og ekstern vurdering av avregningsløsning

Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS vedtok i møte den 16.09.2015 følgende mht avregningsregime:

«Representantskapet gir styret i oppdrag å finne en løsning på avregning for årene 2014/2015. Løsningen må foreligge i god tid før årsregnskapet for 2015 skal godkjennes i representantskapet. Løsningen må omfatte alle eierkommunene.»

KS Advokatene ble engasjert i samråd med eierne. KS advokatene har den 11.12.2015 gjort en vurdering av flere ulike avregningsløsninger som kunne være aktuelle, og hvilke som kunne være akseptable innenfor gjeldende selskapsavtale. KS Advokatene konkluderte med at selskapsavtalen var noe motstridende mht hvordan avregning skulle gjennomføres, men underbygget av formuleringer i oppdragsavtalene som var mer entydige, la opp til en avregning med eierkommunene. KS Advokatene påpeker imidlertid at det ikke er noe i vegen for at det kan avtales med eierne at ubrukte/merforbrukte timer kunne overføres til neste år.

Med bakgrunn i KS Advokatenes vurdering og en påfølgende høringsrunde med kontrollutvalg og eierkommunene i løpet av januar-mars 2016, samt møter mellom daglig leder, styreleder, rådmenn på Hedemarken og fylkesrådsleder, og møter med representanter for kontrollutvalgene på Hedemarken, anbefalte styret for representantskapet at selskapet fra og med 2016 avregner pr 31.12 krone for krone de bestilte/leverte timer med eierkommunene. For å forhindre nye misforståelser, krever dette en klargjøring i selskapsavtalens §5.

Endringer i selskapsavtale fom 2016 - honorering av tjenester

Selskapsavtalen § 5 regulerer honorering av tjenester. Nåværende selskapsavtale har i dag følgende ordlyd:

Selskapet skal fakturere sine tjenester ut i fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Revisjonshonorar skal forhåndsavtales med den enkelte eier i en oppdragsavtale. Selskapet skal alltid operere med en timesats som gjør at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp). Engasjementsavtaler inngås med virksomheter som ikke er en del av kommunen. Særoppdragene skal honoreres etter samme timesats som eierkommunene.

Deltakerne skal innbetale samlet oppdragsavtalt pris i 4 terminer med ¼ for hver termin, henholdsvis per 30/1, 30/4, 30/7 og 30/10.

KS Advokatene har igjen blitt forelagt utkast til ny selskapsavtale, og deres vurdering forelå den 06.04.2016. Styret har hensyntatt de innspill som er kommet herfra.

Av vedlegg til dette notatet fremgår det hvilke endringer som er gjort mht å tydeliggjøre at fra og med regnskapsåret 2016 skal samtlige 17 kommuner ha oppgjør for de faktiske timer som er bestilt/levert.

Styret og representantskapet har vurdert det slik at det er dette det er flertall for blant eierne i selskapet. Løsningen med å overføre ubrukte timer til bruk senere år har også vært vurdert, men det vurderes ikke som en løsning som vil skape aksept hos majoriteten av eiere i selskapet.

En viktig premiss for at ordningen med avregning pr 31.12 skal fungere til på selskapets hånd, er at det er rød tråd mellom de planer kontrollutvalgene legger for forvaltningsrevisjon, årlige budsjetter for tilsyn og kontroll som kontrollutvalgene blir tildelt av kommunestyre og fylkesting, samt de budsjetter representantskapet i Hedmark Revisjon IKS vedtar.

Avregning for årene 2014 og 2015

I den ny reviderte selskapsavtalen avklares avregningsregimet for 2016 og fremover. Imidlertid løses ikke avregningsproblematikken for årene 2014 og 2015 gjennom en ny revidert selskapsavtale. Styret har vurdert løsningsalternativer her, og kommet fram til at timer som ikke er brukt/ikke brukt i

i forhold til oppdragsavtalene for 2015, overføres til evt bruk/evt avkortning i 2016. Det vil medføre at ved avregningen pr 31.12.2016 vil selskapet avregne både 2015 og 2016 i forhold til det avregningsregimet ny selskapsavtale legger opp til.

Når det gjelder 2014 har styret kommet fram til at timer som ikke er bestilt/levert ikke avregnes med eierkommunene. Totalt var det i oppdragsavtalene for 2014 avtalt bestilling/leveranser av i overkant av 27 000 timer fra eierkommunene. Av disse ble ikke 3 331 timer ikke levert/bestilt i 2014. For selskapet utgjør dette et bortfall av inntekter på 12,3%, eller i overkant av 2,5 mill.kroner dersom det skal avregnes.

Timer som ikke ble bestilt/levert kontrollutvalgene i 2014 fordelte seg som følger omregnet i kroner:

Eier	Til gode	Skyldig
Hedmark fylkeskommune	759 800	
Eidskog kommune	21 250	
Elverum kommune	141 375	
Engerdal kommune	7 975	
Grue kommune		35 700
Hamar kommune*)	239 250	
Kongsvinger kommune	179 350	
Løten kommune	44 225	
Ringsaker kommune	286 375	
Stange kommune*)	388 600	
Stor-Elvdal kommune		4 350
Sør-Odal kommune	139 400	
Trysil kommune	208 800	
Våler kommune		66 300
Åmot kommune	89 175	
Åsnes kommune	119 850	
Totalt	2 625 425	106 350

*) Hamar og Stange kommune har motregnet sitt tilgodehavende i 2015

Selskapet har både i 2014 og i 2015 operert med relativ lave timepriser sammenlignet med andre interkommunale revisjonsselskaper. Fra selskapets ståsted har dette vært mulig når det har vært lagt til grunn at selskapet gjennomgående skal får honorert timene som er avtalt i oppdragsavtalene. Når oppdragsavtalene ikke er bindende, men kun er intensjonsavtaler som ikke forplikter kontroll-

utvalgene på å bestille, skulle selskapets timepris vært høyere for å ta høyde for økt risiko ved at alt ikke alle timer som er avtalt, blir bestilt/levert.

Velger man å avregne timene, vil dette slå direkte inn på selskapets bunnlinje. Når bunnlinjen blir negativ, må selskapet finne inndekning for dette. Det kan skje på to måter, enten ved at selskapet gjør det selv eller at selskapet ber eierkommunene om å dekke dette. I en situasjon der selskapet ikke har innskutt eller opptjent egenkapital, kan dette kun skje ved å øke inntektene eller redusere kostnadene. En økning av inntektene, vil medføre at eierkommunene dekker underskuddet gjennom en høyere timepris. En reduksjon av utgiftene, kan skje ved at selskapet reduserer bemanningen. Med et beløp på 2,5 mill. kroner vil det medføre reduksjon i ca 3 årsverk, og i det alt vesentligste på forvaltningsrevisjonsområdet. Reduseres antall årsverk vil ikke selskapet ha kapasitet påfølgende år til å levere det som etterspørres. Det kan her opplyses at det i 2014 ble bestilt/levert forvaltningsrevisjon som tilsvarte ca 72% av de timene som lå i oppdragsavtalene, mens bestillingene/leveransene i 2015 har tilsvart ca 85 % av oppdragsavtalte timer. Det viser at bestillingene svinger betydelig fra år til år, mens selskapet må ha en stabil bemanning over tid.

Ber selskapet eierne om å dekke bortfallet av inntektene, må det skje gjennom innbetalinger som gjenspeiler kommunenes eierandeler i selskapet. Dette vil resultere i at kommuner der kontrollutvalg har bestilt i tråd med oppdragsavtalte timer, vil måtte være med å dekke merforbruk som tilskrives kommuner det kontrollutvalg ikke har bestilt. Dette vurderes som en uaktuell løsning.

Ut i fra en totalvurdering, anbefales det at man ikke avregner de 3331 timene som ikke ble bestilt/levert i 2014, siden dette enten må dekkes av eierkommunene eller ved at det gjennomføres en reduksjon i bemanningen som igjen resulterer i at selskapet ikke blir leveringsdyktig over tid.

En eventuell tilbakebetaling til eierkommunene, vil også påvirke selskapets likviditet. Dersom den gjennomføres, vil også behovet for innskutt kapital også være større enn det som foreslås i revidert selskapsavtale.

Selskapet har gjennom vedtak i styret og i representantskapet gjort grep i forhold til å øke timeprisene i 2016 til kr 900 slik at selskapet ikke vil være sårbar i forhold til svingninger i bestillingsvolum og den risikoen dette medfører for selskapet. Det vil da være mulig for selskapet å ha en avregningsløsning i fremtiden med eierkommunene som selskapet selv skal kunne ha muligheter til å håndtere uten å måtte innhente kapital e.l. fra eierne.

I tillegg har selskapet gjennom de forutsetninger som ble lagt i forbindelse med sammenslåing av Glåmdal revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS i 2016 redusert bemanningen med 1,5 årsverk på regnskapsrevisjon og selskapet holder 1 årsverk på forvaltningsrevisjon vakant.

Selskapet ser også at kommunestyrene og fylkestinget har redusert 2016-budsjettet i forhold til det representantskapet vedtok i møte 16.09.2015 med i overkant av 1,3 mill.kroner. Styret har i møte den 14.04.2016 vedtatt at denne utfordringen får selskapet inntil videre selv ta i 2016, men det forutsetter at det ikke blir store avvik i bestillingene i forhold til det som er avtalt i oppdragsavtalene for 2016.

Endringer i selskapsavtale – innskutt kapital og økt kassekreditt

For at en avregningsløsning skal kunne fungere, er selskapet avhengig av buffere for å kunne ta svingninger.

Den nye selskapsavtalen legger derfor opp til at selskapet skal ha innskutt kapital for å kunne ha nødvendig likviditet fremover for å håndtere variasjoner i bestillinger fra kontrollutvalg og andre sesongsvingninger i selskapets likviditet, f.eks. når reguleringspremie på pensjonsutgifter kommer til forfall.

Innskutt kapital er satt til 2 mill. kroner. Eierne skyter inn kapital i samsvar med (fylkes-) kommunens eierandeler i revisjonsselskapet.

Størrelsen på innskutt kapital er satt ut i fra bl.a. hva andre interkommunale revisjonsselskaper på Hedmark Revisjon IKS størrelse har og hvordan likviditeten til selskapet har vært variert etter sammenslåingen i 2014. Selskapet har i dag ingen innskutt kapital. Dette er i andre interkommunale revisjonsselskaper en vanlig løsning. Selskapet måtte også i april 2015 inngå egen bankavtale siden EØS-avtalens støtteregele ikke tillater at interkommunale selskap ikke lenger kan være knyttet opp mot en av eierkommunenenes bankkontoavtaler.

Innskutt kapital skal sikre at selskapet fremover skal ha et solid fundament for sin virksomhet.

I tillegg legger forslaget til ny selskapsavtale opp til at selskapet kan kunne benytte en kassekreditt på inntil 10 mill.kroner, mot i dag 5 mill.kroner dersom et slikt behov skulle oppstå.

I tillegg gjøres det noe andre mindre endringer. Endringer er merket med rødt i vedlagte selskapsavtale.

Oppsummering

Med bakgrunn i forannevnte kan styrets og representantskapets forslag til omforent løsning oppsummeres som følger:

- 1) Selskapsavtalen revideres og avtalens § 5 knyttet til avregning med eierkommunene omformuleres i tråd med KS advokatens anbefaling.
- 2) Fra og med 2016 avregner selskapet mer-/mindreforbruket med eierkommunene. Dette innbefatter også mer-/mindreforbukte timer i forhold til 2015 som er overført i regnskapet til selskapet fra 2015 til 2016.
- 3) Ikke bestilte/leverte timer i 2014 avregnes ikke med eierkommunene. I timer utgjør dette 3331 timer, og ca 2,5 mill.kroner. Ettergivelsen dekker selskapets påløpte kostnader i 2014.

- 4) Selskapet får innskutt kapital på 2 mill.kroner. Innskutt kapital fordeles på eierne i forhold til eier- og ansvarsdel i selskapet. Innskutt kapital skal gi selskapet finansiell styrke fremover i forhold til å håndtere svingninger i likviditet.
- 5) Selskapet muligheter til å benytte kassekreditt, økes fra 5 til 10 mill.kroner

I tillegg foreslås det en del mindre endringer i selskapsavtalen.

Forslag til vedtak i kommunestyre og fylkesting:

- 1) *Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik representantskapet har vedtatt denne. Fra 2016 avregnes mer- og mindreforbrukte timer med eierkommunene.*
- 2) *Mer- og mindreforbrukte timer for regnskapsåret 2014 avregnes ikke med eierkommunene*
- 3) *Mer- og mindreforbrukte timer for 2015 er overført til bruk i 2016 for avregning pr 31.12.2016 dersom timene ikke er bestilt/levert i 2016.*
- 4) *Ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.*

Løten, den 23. mai 2016

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid

daglig leder



Sak nr.	Sak	Møtedato
39/2016	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Åsnes kommune og foretaket for revisjonsåret 2016.	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Uavhengighetserklæring for Åsnes kommune og foretaket² for revisjonsåret³ 2016, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie.
2. E-post fra Hedmark Revisjon IKS, info om revisorer 2016.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Reidun Vie oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen. Tilsvarende erklæring for forvaltningsrevisjon ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 24.2.16. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Åsnes kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem. Utøvende regnskapsrevisor for Åsnes kommune er i hovedsak Tove Brattli.

Revisor vil orientere om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016 i neste møte. I tillegg vil de også orientere om revisors interne kvalitetssikring.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Åsnes kommune og foretaket for revisjonsåret 2016, til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

² Jf. sak 29/16 og vedlegg 2 til saken.

³ Revisjonsåret 2016 går fra 1.5.16 til 30.4.17.

Glåmdal sekretariat IKS	
- 7 JUL 2016	
Jnr.: A-67/16	Arkiv: 47.31
Saksbeht	

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.hedmark-revisjon.no

post@hedmark-revisjon.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innledning

Ifølge Forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagte egenvurdering omfatter kommunen og kommunale foretak.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både KommuneLoven (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. KommuneLoven § 79 og § 13 i Forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i. Undertegnede er daglig leder og styremedlem i Revisor AS som er eid av Hedmark Revisjon IKS (49%) og av undertegnede (51%). I tillegg til å legge inn anbud og revidere kommuner utenfor nedslagsfeltet til Hedmark Revisjon IKS, leverer selskapet revisjons- og rådgivningstjenester til virksomheter som har revisjonsplikt i samsvar med revisorlovens bestemmelser. Selskapet vil bli avvirket i løpet av 2016.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester eventuelt utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under (fylkes) kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at Hedmark Revisjon IKS ikke opptre som fullmektig for kommunen.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Løten, den 7. juli 2016

Reidun Vie

Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Torgun M Bakken

VEDLEGG 2
til sak 39/16

Fra: Morten Alm Birkelid <Morten.Alm.Birkelid@hedmark-revisjon.no>
Sendt: 17. juni 2016 13:35
Til: frank.hauge@asnes.kommune.no; Anita Utgaard Løvbæk
(AnitaUtgaard.Lovbaek@asnes.kommune.no)
Kopi: Torgun M Bakken; Reidun Vie; Tove Brattli
Emne: ÅSNES KOMMUNE - INFO OM REVISORER 2016

Glendal sekretariat IKS	
17 JUN 2016	
J.nr.: 17-11/16	Arkiv: 411.30
Saksbeh:	

Hei,

Hedmark Revisjon IKS har i virksomhetsplanen for 2016-2017 satt opp følgende som regnskapsrevisorer på Åsnes kommune:

Oppdragsansvarlig revisor: Reidun Vie
Utøvende revisor: Tove Brattli

Tove Brattli er også utøvende revisor på Åsnes kommuneskoger KF, og Reidun Vie er oppdragsansvarlig revisor.

Dette til deres orientering.

Med vennlig hilsen

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Hedmark  Revisjon AS

Mobil: 911 00 413
E-post: morten.alm.birkelid@hedmark-revisjon.no

Kildevegen 14
Postboks 84, 2341 Løten
Tlf. 62 43 58 00



Sak nr.	Sak	Møtedato
40/2016	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Budsjett og økonomiplan for Glåmdal sekretariat IKS for 2017.
2. Budsjett og økonomiplan for Hedmark Revisjon IKS for 2017 (styrets forslag, vedtatt 18.8.16, Det tas forbehold om representantskapets vedtak i møte 22.9.16).

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

"Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen."

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten blir som tidligere, med godtgjørelser, abonnementer, møteutgifter og kurs. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2017. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Det er budsjettert med 7 møter i 2017. Ordinært vil det være 6 møter, men det kan oppstå behov for ekstraordinære møter.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 27.8.16, sak R-09/16. Dette vedtaket ligger som vedlegg 1 (sammen med sak R-10/2016-Økonomiplan 2017-2020). Sekretariatets totale budsjett ramme satt til kr 1 967 000. Det er en økning i totale utgifter/inntekter på 1,9 % fra budsjett 2016. For Åsnes sin del øker betalingen fra kr 258 000 (OB 2016) til kr 263 000 (B 2017) (en økning på kr 5 000). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1. I budsjettsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Åsnes kommune fikk i 2015 en tilleggsregning på kr 5 319 etter medgått tid (fakturert i 2016).

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. både saksutredninger, møter, planer, analyser, undersøkelser og opplæring.



Revisjonen

Hedmark Revisjon IKS leverer tjenester til 9 kommuner og en fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskingsoppgaver eller spesielle undersøkelser
- C.P. Aasnes legat
- Olga Melbys legat
- Trøseid/Simonsens legat
- Halvor Olsen Saure legat
- Anne og Arne Melby legat
- Emil Arnet legat (skogbruk)
- Emil Arnet legat (kirken)
- A. og H. Nielsens legat
- Trygve Noer legat
- Brødr. Lindbergs legat
- Karl Kveseths legat
- Ida Sjørbottens legat

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, vil gå fram av oppdragsavtalen, som vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2017 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (møte 22.9.16). Revisjonens totale utgiftsramme for 2017 er på kr 26 865 000. (De totale betalingene fra kommunene er på kr 24 392 250. For Åsnes sin del vil betalingen for 2017 bli kr 1 225 625 mot kr 1 215 000 i 2016, dvs. en økning på kr 10 625. Årsaken er en liten økning i timeprisen. Antall timer til revidering av Åsnes kommune er redusert med 25 timer fra 2016.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2017	Budsjett 2016
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	62 000	67 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000	2 000
	Tapt arb.fortj.		
	Abonnementer/medlemskap	2 000	1 750
	Møteutgifter	2 000	2 000
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	89 000	93 750
Sekretariat	Ramme for virksomheten	263 000	258 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 225 625	1 215 000
Sum		1 577 625	1 566 750

Totalt er Åsnes sin betaling for kontroll- og tilsynsvirksomheten for 2017 på kr 1 162 625, en økning på 0,7 % fra 2016.

Forslag til vedtak

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2017.



	Budsjett 2017
Kontrollutvalget	89 000
Sekretariatet	263 000
Revisjonen	1 225 625
Totalt	1 577 625

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2017.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG I
til sak 40/16

Kontrollutvalgene
Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal,
Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner

Glåmdal sekretariat IKS	
24 AUG 2016	
J.nr.: A-78/16	Arkiv: 417.16
Saksbeh:	

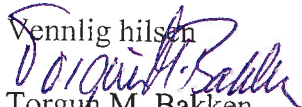
Deres ref.:	Vår ref.:	Saksbeh.:	Direkte nr.:	Sted:	Dato:
	011.4-24.8.16	Torgun M. Bakken	977 36 379	Kongsvinger	24.8.16

OVERSENDELSE AV SÆRUTSKRIFTER

Vedlagt oversendes særutskrifter av sakene

- R-09/2016 – *Budsjett for Glåmdal sekretariat IKS for 2017 og*
- R-10/2016 – *Økonomiplan for Glåmdal sekretariat IKS for 2017-2020,*

som ble behandlet i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 24.8.16. Sakene oversendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Vennlig hilsen

Torgun M. Bakken
daglig leder

Vedlegg

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog,
Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.gs-iks.no

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 977 36 379
E-mail: TorgunM.Bakken@gs-iks.no

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 24.8.16 kl. 16.00-17.00.
Tilstede, medlemmer	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - leder Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Herdis Bragelien – Grue kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune Arne Granvoll – Åsnes kommune
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	Anne-Mette Øvrums – Sør-Odal kommune meldte forfall og varamedlemmet kunne ikke komme
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-09/2016 – R-10/2016

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-09/2016	Budsjett for Glåmdal sekretariat IKS for 2017.	24.8.16
S-13/2016	Budsjett for Glåmdal sekretariat IKS for 2017.	1.6.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Forslag til budsjett for 2017 (driftsbudsjett og investeringsbudsjett).

Saksopplysninger

Som kjent skal kontrollutvalgene i hver kommune legge fram forslag til kontroll- og tilsynsarbeidet i sin kommune. Kontrollutvalgets forslag skal sendes kommunene som skal innarbeide dette i sitt budsjettarbeid. Som grunnlag for kontrollutvalgenes budsjettarbeid, må de ha tallene fra sekretariatets budsjett og revisjonens budsjett. Det er representantskapet som vedtar rammen for sekretariatets budsjett og styret som fordeler rammen på de forskjellige postene.

I dokumentet "God selskapsstyring" som er vedtatt i alle kommunestyrene, er det sagt at signaler fra eierne som eventuelt påvirker budsjettet for følgende år, skal sendes selskapet innen 1.7. Glåmdal sekretariat IKS har pr. i dag ikke mottatt noen slike signaler. Etter selskapsavtalen skal nettoutgiftene fordeles mellom kommunene på en bestemt måte. Hvis

noen avviker fra dette og betaler mindre enn avtalen tilsier, må de øvrige kommunene betale for dette.

Ifølge § 2 i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper, skal representantskapet fastsette økonomiske rammer for selskapet, samt fastsette godtgjørelse for styremedlemmene. Styrets godtgjørelse ble vedtatt i representantskapet, sak R-2/2016:

- Møtegodtgjøring for deltakelse i styremøte utbetales i tråd med det til enhver tid vedtatte regulativ for Kongsvinger kommune.
- Tapt arbeidsfortjeneste dekkes etter samme gjeldende regulativ.
- Leder av styret får fast godtgjøring på kr 15 000 per år i tillegg til møtegodtgjørelsen.
- De øvrige faste styremedlemmene får kr 2 000 pr år.

For representantskapet gjelder følgende bestemmelser om godtgjøring (sak R-7/2016):

- a. Representantskapet får møtegodtgjøring etter kontorkommunens satser.
- b. Representantskapets leder får dobbelt møtegodtgjøring.
- c. Godtgjøringen gjøres gjeldende fra 1.4.2016.

Vi budsjetterer med 2 møter i representantskapet i 2017, og det er budsjettert med at representantskapets leder får dobbel møtegodtgjøring. Selskapet betaler fortsatt godtgjøring til representantskapets medlemmer. Dette er ikke i tråd med KRDs uttalelse og KS sine anbefalinger for god selskapsstyring, hvor det sies at det er eierkommunene som skal betale denne godtgjørelsen. Vi regner med at forholdet blir vurdert når dokumentet «God selskapsstyring» skal revideres i eierkommunene. For 2017 vil representantskapets godtgjørelse utgjøre ca. kr 23 000.

Det legges fram et nøkternt budsjett, som gjør at vi ikke har noe å gå på ved eksempelvis uforutsette utgifter. Men selskapet har et lite fond, noe som er viktig å ha, når en er en selvkostvirksomhet.

Vi setter igjen opp et budsjett for etablering av digitalt arkiv, med økte kostnader fra sommeren 2017. Vi har ikke hatt behov for å bruke av fond de siste årene, men har i 2017 lagt inn et bruk av fond på kr 50 000, bl.a. for å dekke det digitale arkivet.

Vi viser for øvrig til det som er sagt i budsjettdokumentet, jf. vedlegg 1.

Eventuelle justeringer som framkommer under styrets behandling, legges inn i forslaget som oversendes representantskapet.

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettforslaget med de justeringene som ble framkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak
 1. Budsjett for Glåmdal sekretariat IKS for 2017 (driftsbudsjett og investeringsbudsjett) vedtas.
 2. Forslaget til ramme på kr 1 967 000 for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling. Budsjettet for investeringsregnskapet, med en ramme på kr 3 000, kommer i tillegg.

Styrets behandling

Styret diskuterte saken og sluttet seg til det foreslåtte budsjettet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets vedtak

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettforslaget med de justeringene som ble framkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak
 1. Budsjett for Glåmdal sekretariat IKS for 2017 (driftsbudsjett og investeringsbudsjett) vedtas.
 2. Forslaget til ramme på *kr 1 967 000* for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling. Budsjettet for investeringsregnskapet, med en ramme på *kr 3 000*, kommer i tillegg

Styrets innstilling til representantskapet

1. Budsjett for Glåmdal sekretariat IKS for 2017 (driftsbudsjett og investeringsbudsjett) vedtas.
2. Forslaget til ramme på *kr 1 967 000* for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling. Budsjettet for investeringsregnskapet, med en ramme på *kr 3 000*, kommer i tillegg

Representantskapets behandling

Sekretariatsleder gjorde oppmerksom på en skrivefeil i tabellen på side 2. Det står riktig i teksten ovenfor, men feil i tabellen. Budsjett 2017 Lønn og sosiale utgifter øker med 1,8 % (og ikke 4,4 %) fra budsjett 2016, og 12,1 % fra regnskap 2015 (og ikke 13,1 %).

Styreleder Ivar Arnesen og daglig leder Torgun M. Bakken orienterte om budsjettet.

Representantskapet diskuterte om det er behov for retningslinjer for disposisjonsfondet. Det ser ikke ut til å være det på nåværende tidspunkt.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak

1. Budsjett for Glåmdal sekretariat IKS for 2017 (driftsbudsjett og investeringsbudsjett) vedtas.
2. Forslaget til ramme på *kr 1 967 000* for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling. Budsjettet for investeringsregnskapet, med en ramme på *kr 3 000*, kommer i tillegg

Sign.

Møteboka er signert

Utskrift

Kontrollutvalgene og eierkommunene

Rett utskrift, 24.8.16

Torgun M. Bakken

daglig leder



BUDSJETT 2017



LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

Glåmdal sekretariat IKS har eksistert siden 2005, og er et sekretariat for kontrollutvalgene i kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes. Tjenesten er lovpålagt iht. kommuneloven § 77 nr. 9. Det er opprettet en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Budsjett

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatsvirksomheten og revisjonsvirksomheten. Representantskapet for Glåmdal sekretariat IKS vedtar rammen driften og sender denne til kontrollutvalgene for videre behandling. Styret fordeler rammen på et detaljbudsjett.

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatstjenesten er lovpålagt og oppgavene er utledet av kontrollutvalgets oppgaver. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan, samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har sekretariatet administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

Bemanning

Det er to ansatte i Glåmdal sekretariat IKS, til sammen 1,8 årsverk. Ut fra daglig leder og styrets oppfatning er det nødvendig med en slik bemanning ut fra kontrollutvalgenes aktivitet og oppgaver. Glåmdal sekretariat IKS en kompetansebedrift og ettersom begge ansatte skal kunne utføre jobben alene (jf. sårbarhet), må det også kreves kompetanse av begge ansatte. Det er nesten umulig å beholde kompetente medarbeidere i for små stillinger.

GENERELT OM BUDSJETTET FOR 2017

Utgifter

Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 2 % for 2017, ettersom det er et år med mellomoppgjør. Vi har foreløpig ikke fått noen signaler på hva sentrale myndigheter anbefaler. Vi har budsjettet med en pensjonsutgift på 16 %. Vi har i mange år holdt pensjonsavsetningen på 13 %, men det viser seg å bli for lite.

Godtgjøring til styret og representantskapet følger kontorkommunens satser for møtgodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 21.1.16, og er som følger:

- Styrets leder kr 15 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 2 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Møtgodtgjørelse følger kontorkommunens satser (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn, p.t. kr 1 240 pr. møte)

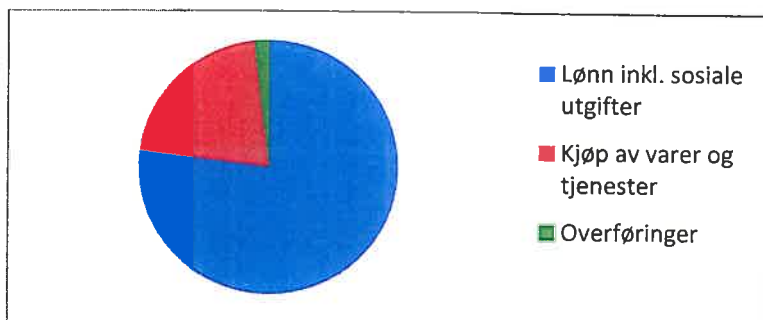
Den faste godtgjørelsen er den samme som styret har hatt siden 1.1.2010.

Glåmdal sekretariat IKS nyter godt av at Kongsvinger kommune er i sone 2, når det gjelder arbeidsgiveravgift, noe som tilsier en arbeidsgiverprosent på 10,6 %.

I det framlagte budsjettforslaget for 2017 er **sum utgifter** 1,9 % (kr 36 000) høyere enn opprinnelig budsjett for 2016. **Lønn og sosiale utgifter** øker med 1,8 % fra opprinnelig budsjett 2016 (12,1 % fra regnskap 2015, jf. fotnoten). **Sum driftsutgifter** øker med 1,8 % fra opprinnelig budsjett 2016. Disse tallene går fram av tabellen under.

	B 2017	OB 2016	JB 2016 ¹	R 2015	B2017/ OB2016	B2017/ R2015
Sum utgifter	1 967 000	1 931 000	2 051 856	1 853 574	36 000	113 426
Endring i prosent					1,9	6,1
Lønn og sosiale utgifter	1 512 000	1 485 000	1 470 000	1 348 606	27 000	163 394 ²
Endring i prosent					1,8	12,1
Sum driftsutgifter ³	452 000	444 000	456 000	379 675	8 000	72 325
Endring i prosent					1,8	19,0

Som vi har nevnt både i tidligere budsjetter og økonomiplaner, har vi vurdert å etablere digitalt arkiv. Dette ble opprinnelig tatt inn i budsjett 2016 (og 2015), men er foreløpig utsatt til juli 2017.



Lønn og sosiale utgifter utgjør 76,9 % av totale utgifter.

Overføringer er momskompensasjon.

¹ Justert pr. 1.6.16 og er inkludert kr 122 856 i avsetning disposisjonsfond (fjorårets mindreforbruk, som i all hovedsak var ubenyttet fond).

² Konsulenten jobbet i 60 % stilling i stedet for 80 %, i 3 måneder.

³ Overføring til investeringsregnskapet er holdt utenfor her.

Inntekter

Selskapet har ikke noen andre store inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 36 000, refusjon fra NKRF på kr 18 000 (kompensasjon for at daglig leder er med i styret i NKRF) og renter av bankinnskudd, kr 13 000. Det budsjetteres ikke med refusjon sykepenger.

Kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordeler seg slik:

	B 2017	B 2016	B 2015 ⁴
Eidskog	-244 000	-240 000	-223 000
Grue	-225 000	-222 000	-206 000
Kongsvinger	-408 000	-399 000	-369 000
Nord-Odal	-230 000	-225 000	-209 000
Sør-Odal	-269 000	-262 000	-243 000
Våler	-211 000	-207 000	-192 000
Åsnes	-263 000	-258 000	-239 000
	-1 850 000	-1 813 000	-1 681 000

Kommunenes betalinger for 2017 øker med gjennomsnittlig 2,0 % (kr 37 000) fra budsjett 2016 (gjennomsnittlig ca. kr 5 300 pr. kommune). I budsjettet for 2017 er det lagt inn bruk av fond på kr 50 000 for å holde kommunenes betalinger nede.

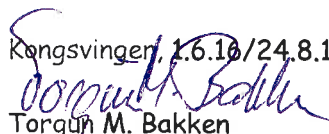
Selskapet har følgende fond:

2015 Disposisjonsfond	257 628,63
2015 Utdanningsfond	65 913,74
Bokført fond pr. 31.12.15	323 542,37
2016 Avsatt regnskapsmessig mindreforbruk ⁵	122 856
2016 Budsjettert bruk OB	-50 000
2017 Budsjettert bruk OB	-50 000
Stipulert fond pr. 31.12.17	346 398,81

TALLMESSIG BUDSJETT

Vedlagt ligger driftsbudsjett og investeringsbudsjett for 2017.

Kongsvinger, 16.10/24.8.16


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

10784.36
9÷1
2.715372

Vedlegg

⁴ Vi benytter budsjett 2015 her i stedet for regnskap 2015, ettersom regnskapet for 2015 er justert for medgått tid 2014.

⁵ I hovedsak budsjettert disposisjonsfond som ikke ble benyttet.

Glåmdal sekretariat IKS

Budsjett 2017

Driftsbudsjett

	B 2017	OB 2016	JB 2016	R 2015
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	-		-	-
Refusjoner	-36 000	-35 000	-35 000	-27 803
Overføringer	-1 868 000	-1 831 000	-1 831 000	-1 699 706
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	-1 904 000	-1 866 000	-1 866 000	-1 727 509
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 512 000	1 485 000	1 470 000	1 348 606
Kjøp av varer og tjenester	416 000	409 000	421 000	351 872
Overføringer	36 000	35 000	35 000	27 803
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	1 964 000	1 929 000	1 926 000	1 728 281
Brutto driftsresultat	60 000	63 000	60 000	772
Finansposter				
Renteinntekter	-13 000	-15 000	-13 000	-13 065
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	-13 000	-15 000	-13 000	-13 065
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	47 000	48 000	47 000	-12 292
Interne finansieringstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-122 856	
Bruk av disposisjonsfond	-50 000	-50 000	-50 000	-113 000
Sum bruk av avsetninger	-50 000	-50 000	-172 856	-113 000
Overført til investeringsregnskapet	3 000	2 000	3 000	2 436
Dekning tidligere års merforbruk				
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	122 856	
Sum avsetninger	3 000	2 000	125 856	2 436
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-122 856
Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutgifter)	1 967 000	1 931 000	1 929 000	1 730 717

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 24.8.16 kl. 16.00-17.00.
Tilstede, medlemmer	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - leder Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Herdis Bragelien – Grue kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune Arne Granvoll – Åsnes kommune
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	Anne-Mette Øvrum – Sør-Odal kommune meldte forfall og varamedlemmet kunne ikke komme
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-09/2016 – R-10/2016

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-10/2016	Økonomiplan for Glåmdal sekretariat IKS for 2017-2020.	24.8.16
S-14/2016	Økonomiplan for Glåmdal sekretariat IKS for 2017-2020.	1.6.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Økonomiplan for 2017-2020, verbaldel og talldel.

Saksopplysninger

Ifølge lov om interkommunale selskaper, § 20, skal representantskapet en gang i året vedta selskapets økonomiplan. Det står videre i paragrafen:

Den skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, herunder investeringsplaner og finansieringen av disse i denne perioden. I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og garantiansvar, og over utgifter til renter og avdrag i planperioden.

Økonomiplanen er basert på budsjett 2017, og planen vil derfor bli justert, ved eventuelle endringer i foreslått budsjett for 2017.

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Styret slutter seg til den foreslåtte økonomiplanen.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak
 - Økonomiplanen for Glåmdal sekretariat IKS for 2017-2020 vedtas.

Styrets behandling

Styret diskuterte saken og sluttet seg til den foreslåtte økonomiplanen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets vedtak

1. Styret slutter seg til den foreslåtte økonomiplanen.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak
 - Økonomiplanen for Glåmdal sekretariat IKS for 2017-2020 vedtas

Styrets innstilling til representantskapet

Økonomiplanen for Glåmdal sekretariat IKS for 2017-2020 vedtas

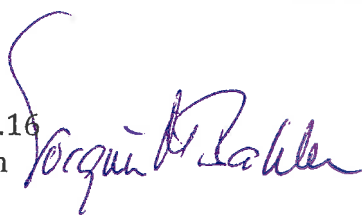
Representantskapets behandling

Styreleder Ivar Arnesen og daglig leder Torgun M. Bakken orienterte om økonomiplanen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak	
Økonomiplanen for Glåmdal sekretariat IKS for 2017-2020 vedtas	
Sign. Møteboka er signert	Utskrift Kontrollutvalgene og eierkommunene

Rett utskrift, 24.8.16
Torgun M. Bakken
daglig leder





ØKONOMIPLAN 2017-2020

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

Glåmdal sekretariat IKS har eksistert siden 2005, og er et sekretariat for kontrollutvalgene i kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes. Tjenesten er lovpålagt iht. kommuneloven § 77 nr. 9. Det er opprettet en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Budsjett

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatsvirksomheten og revisjonsvirksomheten. Representantskapet for Glåmdal sekretariat IKS vedtar rammen driften og sender denne til kontrollutvalgene for videre behandling. Styret fordeler rammen på et detaljbudsjett.

Økonomiplan

Representantskapet skal iht. lov om interkommunale selskaper § 20, hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver.

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatstjenesten er lovpålagt og oppgavene er utledet av kontrollutvalgets oppgaver. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan, samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har sekretariatet administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

Bemanning

Det er to ansatte i Glåmdal sekretariat IKS, til sammen 1,8 årsverk. Det er ikke lagt opp til endringer i dette i perioden 2017-2020.

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Som kjent er kommunene i Norge i en prosess og vurderer aktuelle kommunesammenslåinger. Dette kan få innvirkning på Glåmdal sekretariat IKS. En måte å møte dette på, kan være å slå sammen flere sekretariater. Det er ikke igangsatt noe på dette området, men vil sannsynligvis bli et tema i løpet av økonomiplanperioden.

INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

Det er i flere år lagt opp til noe finansiering ved bruk av fond, for å redusere kommunenes kostnader, men perioder med lavere bemanning har redusert behovet for bruken. Bruk av fond er ingen varig løsning og er redusert fra 2019. Kommunenes betaling vil øke fra 2017 til 2018 med kr 66 000 (3,5 % - gjennomsnittlig ca. kr 9 000 pr. kommune) og med kr 69 000 (3,6 % - gjennomsnittlig kr 10 000 pr kommune) fra 2018 til 2019. Dette har bl.a. sammenheng med at kompensasjon for daglig leders styreverv i NKRF faller bort fra juli 2018.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2017 er det lagt inn en lønnsvekst på 2 %, ettersom det er et år med mellomoppgjør. I årene med hovedoppgjør er de budsjettet med en lønnsøkning på 3 %, mens det i årene med mellomoppgjør er budsjettet med 2 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 16 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt i 2016, og er på samme nivå som tidligere. Møtegodtgjøringen til styret og representantskapet følger kontorkommunens satser for godtgjøring.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2018 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 1 % (på tallene fra foregående år). Som tidligere nevnt i økonomiplansammenheng, har vi hatt planer om å etablere elektronisk arkiv. Det er foreløpig usikkert hvor mye dette vil utgjøre, så dette legges i så fall inn i økonomiplanen når eventuell avtale blir inngått. Det legges ikke opp til andre utgiftsøkninger i årene framover.

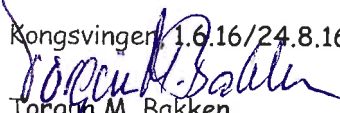
INVESTERINGER

Glåmdal sekretariat IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2017-2020 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2017 og representantskapets vedtak om ramme.

Kongsvinger 1.6.16/24.8.16


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Vedlegg

Glåmdal sekretariat IKS

10784.36
9÷1
2.711372

Glåmdal sekretariat IKS

Økonomiplan 2017-2020

Tall i hele tusen

	B 2017	Ø 2018	Ø 2019	Ø 2020
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner				
Overføringer	1 904	1 955	2 015	2 067
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	1 904	1 955	2 015	2 067
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 512	1 557	1 589	1 636
Kjøp av varer og tjenester	416	420	424	429
Momskomp. utg.	36	36	36	36
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	1 964	2 014	2 049	2 101
Brutto driftsresultat	-60	-59	-34	-34
Finansposter				
Renteinntekter	13	13	13	13
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	13	13	13	13
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	-47	-46	-21	-21
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	50	50	25	25
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	3	4	4	4
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Fordelt på kommunene	B 2017	Ø 2018	Ø 2019	Ø 2020
Eidskog	244	253	262	269
Grue	225	233	241	248
Kongsvinger	408	422	437	449
Nord-Odal	230	238	247	253
Sør-Odal	269	278	289	296
Våler	211	219	226	232
Åsnes	263	272	282	289
	1 850	1 916	1 985	2 037

VEDLEGG 2
til sak 40/16

ÅRSBUDSJETT 2017

OG

ØKONOMIPLAN 2017 - 2020

FOR

Hedmark  Revisjon IKS



Behandlet av styret den 18.08.2016
Godkjent av representantskapet 22.09.2016

Innhold

1. INNLEDNING	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2017	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2017	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS- REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL	7
4.1 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar 2017-2020	7
4.2 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2017-2020	8
5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT	9

1. INNLEDNING

Budsjett for 2017 og Økonomiplan for perioden 2017-2020 er behandlet av styret i møte den 18.08.2016. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 22.09.2016. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2017 er utarbeidet under forutsetning av at selskapets eiere viderefører sitt eierskap, at selskapet i perioden ikke ekspanderer ytterligere og at rammebetingelsene holdes uendret i forhold til 2016 med etterlevelse av avregningsregimet som er foreslått etablert med virkning fra 01.01.2016.

Både budsjett- og økonomiplan for 2016 er satt opp under forutsetning av at alle (fylkes)kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 925 for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2017, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett.

Timeprisøkningen er på 2,77% og gjenspeiler den forventede generelle lønns- og prisveksten i 2017.

Budsjettet legger opp til å bygge opp fondsmidler som utgjør inntil 10% av selskapets samlede driftsinntekter.

Årets budsjett og økonomiplan er i år forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2017 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som innføres i 2016 videreføres og at det pr 31.12.2017 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til bestilte/leverte timer.

I 2017 er selskapet satt opp med hhv 14,25 årsverk ved kontoret i Løten og 8 årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 23,25 årsverk (24 ansatte). I 2016 var antall årsverk i budsjettet 24,75 årsverk (26 ansatte). Reduksjonen i antall årsverk er kommet på regnskapsrevisjonsområdet.

Selskapet er oppsatt med følgende bemanningsplan i 2017:

Stillinger	Antall årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	14,25 årsverk
Forvaltningsrevisorer	7,00 årsverk
Merkantil sekretær	1,00 årsverk
Totalt	23,25 årsverk

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2017

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 17 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2017.

For 2017 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 17 oppdragsavtalene.

	HFK	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
Revisjon av årsregnskapet	1350	600	1100	250	450	1250	975	600	475
Attestasjon og uttalelser	375	125	250	100	125	425	275	125	100
Revisjon av beboerregnskap	0	40	25	15	0	125	50	25	25
Veiledning/bistand	75	35	50	0	25	150	50	0	25
Mindre undersøkelser	50	25	175	0	0	0	100	0	25
Forvaltningsrevisjon	1700	300	400	125	225	750	500	180	300
Selskapskontroll	300	50	75	0	50	0	100	0	50
Møter i KU og KS	100	50	75	25	50	100	100	50	50
Totalt	3 950	1 225	2 150	515	925	2 800	2150	980	1 050
Timepris	925	925	925	925	925	925	925	925	925
Totale inntekter	3653750	1133125	1988750	476375	855625	2590000	1988750	906500	971250

Tabell 1 – del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
Revisjon av årsregnskapet	1350	900	350	600	525	400	500	550
Attestasjon og uttalelser	375	250	100	150	125	100	125	175
Revisjon av beboerregnskap	50	50	25	25	50	35	0	50
Veiledning/bistand	75	25	0	25	25	15	50	50
Mindre undersøkelser	0	0	0	25	50	25	25	50
Forvaltningsrevisjon	575	525	125	400	250	250	250	325
Selskapskontroll	0	0	0	75	50	50	50	75
Møter i KU og KS	100	75	25	50	50	50	50	50
Totalt	2 525	1 725	625	1 350	1 100	925	1 050	1 325
Timepris	925	925	925	925	925	925	925	925
Totale inntekter	2 335 625	1595625	578 125	1248750	1017500	855625	971250	1225625

Tabell 1 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2017:

	= 8 630 timer forvaltningsrevisjon	8 580	925	7 936 500
	= 17 790 timer regnskapsrevisjon	17 790	925	16 455 750
Totalt	= 26 420 timer	26 370	925	24 392 250

Tabell 2 – oppsummering hovedtall tabell 1

I oppdragsavtalene som lå til grunn for budsjettet for 2016 var det budsjettert med 26 520 timer. Reduksjonen i antall timer som utgjør 0,56%. I tråd med den enighet som er oppnådd mellom eier og selskapet så håper selskapet at aktiviteten kan holdes på dette nivået til det beste for tilsyns- og kontrollfunksjonen i kommunene.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2017 på kr 24 392 250, mot kr 23 868 000 i 2016, dvs en samlet nominell økning på 2,2%.

Selvkostprisen på kr 925 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 01.05-31.12. og 75% i perioden 01.01-30.04 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

Lavere utfaktureringsgrad i perioden 01.05-31.12 på regnskapsrevisjon tilskrives ferieavvikling som utgjør 12 % av selskapets interntid på årsbasis.

3. DETALJERT BUDSJETT 2017

Investerings- og driftsbudsjettet for 2017 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2016 og regnskapstall for 2015:

			Regnskap	Budsjett	Budsjett
			2015	2016	2017
			(kroner)	(kroner)	(kroner)
INVESTERINGBUDSJETT					
Kjøp av aksjer og andeler			105 667	130 000	140 000
Overføring fra driftsregnskapet			0	-130 000	-140 000
Dekning av tidligere års merforbruk			4 333	0	0
Bruk av disposisjonsfond			-110 000	0	0
Sum ramme invest.budsjett			0	0	0

Tabell 3- del I

DRIFTSBUDSJETT			Regnskap	Budsjett	Budsjett
			2015	2016	2017
			(kroner)	(kroner)	(kroner)
Lønnskostnader, inkl sos utg.			20 766 271	21 275 000	21 440 000
Driftsutgifter			6 150 023	3 899 000	4 360 000
Overføringsutgifter			830 081	0	0
Finansutgifter			17 712	0	0
Kalkulatoriske utgifter			17 805	0	0
Avsetning til disposisjonsfond			0	1 476 000	925 000
Overføring til investeringsregnskapet			0	130 000	140 000
Mindreforbruk			0	0	0
Revisjonshonorar fra eierkommunene			-22 300 933	-23 868 000	-24 392 250
Andre inntekter			-2 358 217	-2 862 000	-2 437 000
Refusjoner			-790 089	0	0
Overføringer			-830 081	0	0
Finansinntekter			-39 918	-50 000	-35 750
Kalkulatoriske inntekter			-17 805	0	0
Bruk av fond			-822 655	0	0
Merforbruk			-622 194	0	0
Sum ramme driftsbudsjett			0	0	0

Tabell 3 – del II

I regnskapet for 2015 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført momskompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2015 og budsjetterte tall for 2016 og 2017.

Avsetningen i budsjett for 2016 er i sin helhet gjennom budsjettendringer i 2016 bortfalt siden kommunestyret og fylkesting har vedtatt tilsvarende lavere honorering til selskapet enn det representantskapet vedtok for 2016.

I budsjettkolonnene for 2016 og 2017 er det også verdt å merke seg at selskapets lønnsutgifter reduseres samtidig som posten for sosiale utgifter stiger. Dette tilskrives økning i selskapet pensjonsutgifter som inngår i linjen for sosiale utgifter. I 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 av premieavvik for 2014 og alt for 2015. Dette var første året at selskapet ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men må i stedet operere med amortisering over 7 år.

4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS- REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

4.1 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar 2017-2020

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode:

Regnskapsrevisjon	2016	2017	2018	2019	2020
Hedmark fylke	1 710 000	1 757 500	1 810 000	1 865 000	1 920 000
Eidskog	765 000	786 250	810 000	834 000	859 000
Elverum	1 350 000	1 387 500	1 429 000	1 472 000	1 516 000
Engerdal	351 000	360 750	372 000	383 000	394 000
Grue	585 000	601 250	619 000	638 000	657 000
Hamar	1 890 000	1 896 250	1 953 000	2 012 000	2 072 000
Kongsvinger	1 305 000	1 341 250	1 381 000	1 423 000	1 466 000
Løten	720 000	740 000	762 000	785 000	807 000
Nord-Odal	607 500	624 375	643 000	662 000	682 000
Ringsaker	1 845 000	1 803 750	1 858 000	1 914 000	1 971 000
Stange	1 170 000	1 110 000	1 143 000	1 176 000	1 213 000
Stor-Elvdal	450 000	462 500	476 000	491 000	505 000
Sør-Odal	765 000	786 250	810 000	834 000	859 000
Trysil	720 000	716 875	738 000	761 000	783 000
Våler	540 000	555 000	572 000	589 000	606 000
Åmot	652 500	670 625	690 000	711 000	733 000
Åsnes	787 500	855 625	847 000	873 000	899 000
Totalt	16 213 500	16 455 750	16 949 000	17 458 000	17 982 000

Tabell 4 – del I

Forvaltningsrevisjon	2016	2017	2018	2019	2020
Hedmark fylke	1 845 000	1 757 500	1 810 000	1 865 000	1 920 000
Eidskog	337 500	346 875	357 000	368 000	379 000
Elverum	585 000	601 250	619 000	638 000	657 000
Engerdal	112 500	115 625	119 000	123 000	126 000
Grue	247 500	254 375	262 000	270 000	278 000
Hamar	693 750	693 750	715 000	736 000	758 000
Kongsvinger	630 000	647 500	667 000	687 000	708 000
Løten	162 000	166 500	172 000	177 000	182 000
Nord-Odal	337 500	346 875	357 000	368 000	379 000
Ringsaker	517 500	531 875	548 000	564 000	581 000
Stange	472 500	485 625	500 000	515 000	531 000
Stor-Elvdal	112 500	115 625	119 000	123 000	126 000
Sør-Odal	450 000	462 500	476 000	491 000	505 000
Trysil	315 000	300 625	310 000	319 000	328 000
Våler	292 500	300 625	310 000	319 000	328 000
Åmot	315 000	300 625	310 000	319 000	328 000
Åsnes	427 500	416 250	429 000	442 000	455 000
Totalt	7 654 500	7 982 750	8 222 000	8 469 000	8 723 000

Tabell 4 – del II

I årene 2017-2020 forventes det en årlig lønns- og prisvekst på 3 % som også gjenspeiler seg i utvikling av revisjonshonorarene.

4.2 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2017-2020

I tillegg til forannevnte budsjetter selskapet med følgende andre inntekter (i kroner) i 4 årsperioden:

	2016	2017	2018	2019	2020
Honorar særregnskap	2 700 000	2 250 000	2 325 000	2 400 000	2 450 000

Tabell 5

Selskapet vil arbeide aktivt for å skaffe seg nye oppdrag slik at det kan skapes flere arbeidsplasser, men dette er ikke hensyntatt i tabellen over. Selskapet, som et egenregiselskap, kan ikke ha en omsetning til andre som overstige 10-15 % av omsetningen. Budsjetterte inntekter knyttet til revisjon av særregnskap sett i forhold til omsetning til eierkommunene er som følger:

Kommune	2016	2017	2018	2019	2020
Oms % andre	10,4 %	10,4 %	10,4 %	10,4 %	10,4 %

Tabell 6

5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets arbeidsmål fremover er:

- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos eierne som sikrer langsiktig perspektiv på drift av virksomheten, økonomisk og revisjonsfaglig for å sikre robustheten i selskapet. Forutsigbare rammebetingelser bidrar til å utvikle arbeidsmiljøet *
- Årlige eiermøter *
- Å bygge opp disposisjonsfond som sikrer selskapet nødvendig likviditet
- Å være proaktiv i forhold til bebudede endringer i lov om interkommunale selskaper
- Å være proaktiv i forhold til bebudede endringer i kommunestrukturen
- Å sikre at selskapet ovenfor kunder fremstår som en virksomhet
- Å få større grad av felles integrasjon på selskapets IKT-løsningene *
- Å bistå kontrollutvalgssekretariat, kontrollutvalg og kommunestyre/fylkesting i opplæring av folkevalgte i temaet tilsyn og kontroll *
- Arbeide med å utvikle selskapets interne kvalitetskontroll slik at kvalitetskontroller fra NKRF gjennomføres uten forslag til forbedringer *

Arbeidsmålene merket med * har høy fokus i 2017.

Løten, den 18.08.2016

Sylvia Brustad leder, sign

Ivar Lingaas, sign

Laila Bjorum, sign

Nina Skjefstad, sign

Jo Erik Skjeggestad, sign

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid



Sak nr.	Sak	Møtedato
41/2016	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Spørreskjema kontrollutvalget.

Saksopplysninger

Forskrift om kontrollutvalg, § 10, omhandler plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og lyder som følger:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Glåmdal sekretariat IKS skal gjennomføre en overordnet analyse i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som skal gi en oversikt over hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2017-2020. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den overordnede analysen greier å avdekke hvor skole trykker mest. For å få til dette, er sekretariatet avhengig av innspill, velvilje og samarbeid.

Vi vil selvsagt benytte flere kilder i våre analyser og ikke minst er kontrollutvalgene en av de viktigste bidragsyterne. Vi legger derfor opp til en diskusjon i møtet ut fra det vedlagte spørreskjemaet i vedlegg 1. Vi vil gå igjennom punktene sammen i møtet, men det er viktig at alle hver for seg tenker igjennom punktene i forkant. Det samme spørreskjemaet er også sendt til formannskapet og vi håper på god deltakelse.

Forslag til vedtak

Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Spørreskjema

VEDLEGG I
tilsak 41/16

Er det noen områder du mener det burde vært gjennomført forvaltningsrevisjon på? Og hvilket tema bør denne forvaltningsrevisjonen i så fall ha? Vi har satt opp noen forslag til stikkord eller «påstander», men dette er selvsagt ikke uttømmende, så sett gjerne inn andre forhold som du mener bør undersøkes nærmere!

Aktuelle temaer:	Eventuelle på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne
1. Politiske vedtak blir ikke iverksatt.	
2. Offentlighetsloven og forvaltningsloven blir ikke fulgt.	
3. Driften er ikke i samsvar med politiske føringer	
4. Saksutredningen er for dårlig	
5. Administrasjonen legger ikke fram saker iht. til pålegg/avtaler/planer	
6. Det er for sjelden/for dårlig rapportering til politisk nivå	

¹ Se vedlegg til spørreskjemaet, dette er en grovoversikt over de fleste av kommunens områder/tjenester.

Aktuelle temaer:	Eventuelle på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne
7. Saksbehandlingsfeil begås	
8. En rettmessig ytelse tilstås ikke	
9. Pålagte arbeidsoppgaver utføres ikke	
10. Den personen man skal ha tak i, er aldri til stede	
11. Saksbehandlingstiden er for lang	
12. Kvaliteten på tjenesten er ikke i samsvar med forventningene	
13. Det er for dårlig kompetanse i enheten.	
14. Den etiske holdningen blant de ansatte er ikke helt god	

Aktuelle temaer:	Eventuelle på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne
15. En blir ikke møtt med den respekten og vennligheten som forventes.	
16. Mobbing er et stort problem og blir ikke tatt tak i.	
17.	
18.	
19.	
20.	

Vedlegg til spørreskjemaet

Administrasjon og støttetjenester

- Styringssystemer; planlegging, rapportering og oppfølging
- Anskaffelser
- Datasystemer; IKT-systemer, saksbehandling, økonomi – og regnskap m.fl
- Oppfølging av vedtak
- Finansforvaltning
- Internkontroll
- Organisasjon/personal
- Bruk av støttetjenester
- Miljø - bærekraftig utvikling
- Eiendomsskatt
- Offentlig støtte/næringsstøtte

Oppvekst og utdanning

- Barnehager
 - Dekningsgrad/tilgjengelighet
 - Kostnader
 - Kvalitet
- Grunnskole
 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste
 - Tilpasset opplæring
 - Spesialundervisning
 - Elevenes fysiske og psykiske skolemiljø
 - Kompetanse og rekruttering
 - Skoleskyss
 - Skolefritidsordning

Helse- og sosial

- Pleie og omsorg
 - Institusjonsplasser
 - Hjemmetjenester
 - Psykisk helsevern
 - Individuelle planer
 - Kompetanse/rekruttering
- Helse
 - Legedekning
 - Skolehelsetjeneste
 - Helsestasjoner
 - Fysio- og ergoterapidekning
- Sosial omsorg
- Barnevern
 - Omfang - andel tilsyn og tiltak
 - Kompetanse hos ansatte
- Flyktninger
 - Bosetting og integrering

Kirke, kultur og fritid

- Bibliotek
- Kulturskole
- Idrettsanlegg

Plan, teknisk sektor og landbruk

- Teknisk sektor
 - Vann, avløp, renovasjon (VAR)
 - Veg
 - Brann- og feiervesen
 - Eiendomsforvaltning
- Arealplanlegging
 - Plansaker
 - Byggesaksbehandling



Sak nr.	Sak	Møtedato
42/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
43/2016	Eventuelt.	7.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift