



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Arne Granvoll – leder Lars Petter Heggelund – nestleder Margareta F. Venberget Ole K. Sjulstad Håkan Karlsson
Ordfører	Ordfører Ørjan Bue
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/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.

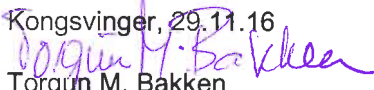
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Åsnes kommune – møterom formannskapssalen
Tid	Onsdag 7.12.16 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 56/16
Innkalt til sak	Rådmann Frank Hauge til sak 57/16 Spesialrådgiver Nils Lindeberg til sak 59/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
55/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30
56/16	Samtale med ordføreren	09.15
57/16	Samtale med rådmannen.	10.00
58/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	11.00
	Lunsj	11.30
59/16	Informasjon om kommunens næringsutvikling.	12.15
60/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.	13.00
61/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	13.30
62/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	13.45
63/16	Evalueringsav dagens møte.	14.15
64/16	Eventuelt.	14.30

Arne Granvoll (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 29.11.16

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
55/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	7.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Åsnes, med jnr. 109/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Oversikt over KS-saker.
3. FSK-saker, 17.10.16 og 14.11.16.
4. Tilsynssaker-oversikt.
5. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 29.11.16.
6. Foreløpig invitasjon, KU-konferansen.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. *Kommunal Rapport 13.10.16 – Varslervernet og ytringsfriheten er under press (debattinnlegg Arne Jensen)*
- B. *KS 20.10.16 – Kamp mot korrupsjon for å styrke lokaldemokratiet.*
- C. *KS 25.10.16 - Fornytt kamp for sykefravær.*
- D. *Difi 2.11.16 – Tydelig leiing viktig for å hindre korrupsjon.*
- E. *Kommunal Rapport 10.11.16 – Langvakter virker best mot deltid.*
- F. *Kommunal Rapport 10.11.16 – Går glipp av spillemillioner.*
- G. *Kommunal Rapport 10.11.16 – Tema: Jurister i kommunene*
- H. *Kommunal Rapport 10.11.16 – Dødelighet – Lever lenger i Klepp.*
- I. *Kommunal Rapport 10.11.16 – Omsorgsignoransen – kronikk av Aslak Bonde.*
- J. *Regjeringen 11.11.16 – Regjeringen setter ned et ekspertutvalg om varsling.*
- K. *Kommunal Rapport 17.11.16 – Kunst i kommunene.*
- L. *Kommunal Rapport 17.11.16 - Frykter digital arkivsmell*

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
- 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.
- Tilsynssaker.
- Kontrollutvalgskonferansen 2017



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	Solfrid 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: Solfrid 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 frandriftsplan, 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
	007/16	Spørretil for kommunestyrets medlemmer	Kommunestyret vedtok enstemmig ordfører Ørjan Bue sitt forslag til vedtak: Det settes av 30 min. spørretil før møtet settes
29.2.16	008/16	Protokollunderskrivere	Heidi Rusten og Lars Petter Heggelund

VEDLEGG 2
til sak 55/16

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	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.
	011/16	Opprettelse av fond til næring- og lokalsamfunnsutvikling i Åsnes kommuneskoger KF	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.
	012/16	Anmodning fra IMDI om bosetting av flere flyktninger i 2016 og 2017	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for næring og miljø sin enstemmige innstilling. Kommunestyret vedtok pkt. 1 i rådmannens innstilling med 11 mot 11 stemmer der ordførers dobbeltstemme er uislagsgivende, 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.
	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.	Se vedtak

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		desember 2020	
	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 kommunereformprosessen 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 delkostnadsnøkkelene for pleie og omsorg vektas 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.
25.4.16	016/16	Protokollunderskrivere	Per Erik Engen og John Holen
	017/16	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	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.Kommunestyret vedtok videre enstemmig repr. Aud Rensmoen sitt forslag til vedtak:Opplæringslov § 2-10: bortvisningKapitlet 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.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
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. 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 områdereregulering Flisa øst, del 4 godkjennes med hjemmel i plan- og bygningslovens § 4-1.
024/16		<u>Fastsettelse av planprogram for områdereregulering Flisa øst, del 4</u>	Planprogram av januar 2016 for områdereregulering 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, kommunestyrets innspill til programmet	<u>026/16: Handlingsprogram for fylkesveger 2018 - 2021, kommunestyrets innspill til programmet</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

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			fylkeskommune innen fristen 01.06.2016.
			Behandling: Forslag: Saken utsettes til ekstra møte i NEMI i april.Saken ble enstemmig vedtatt utsatt. 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-kryss som

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			nytt pkt 11.Forslaget ble enstemmig vedtatt. Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt. 21.04.2016 - NEMI 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,-. Samarbeidsavtalen vedtas. Rådmennene i de samarbeidende kommunene delegeres myndighet til å signere samarbeidsavtalen. Samarbeidet lokaliseres til Grue kommune. Dersom samarbeidet ikke blir etablert gis

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			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 «Felle rutineavtale for kommunalt samarbeid i Solør» som ikke er av prinsipiell karakter.
	031/16	Sluttbehandling 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. Kommunestyret vedtok ordfører Ørjan Bue sitt forslag til nytt pkt. 2 med 12 mot 11 stemmer. Kommunestyret vedtok enstemmig pkt.3 i formannskapet 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.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	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 delegerer sin myndighet til andre ansatte. Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen. Kontrollutvalget tar rapport om <i>Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer</i> til orientering.
	045/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	
	046/16	Rapport forvaltningsrevisjon, Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale eiendommer	
	047/16	Årsrapport Glåmdal sekretariat IKS	Årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 tas til orientering.
	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

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	051/16	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	052/16	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
21.9.16	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. 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.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			5. Ungdomshuset på Flisa er en viktig arena for ungdom. Ikke bare for Åsnes kommune men også for Grue o 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.
	057/16	Heldøgns omsorgsplasser i Åsnes kommune	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
	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 gruppestøttekontakttjeneste 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 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 kalltager 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

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			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 ekstrasjelp. Forventet effekt: Kr 400' Interkommunale samarbeid. Forventet effekt: Kr 115' Utleie av boliger. Forventet effekt: Kr 280' Innføring av energiovervåking på bygg med fjernvarme. Forventet effekt: Kr 117' Oppvekst og kultur – kommunale barnehager og barnevernstjenesten gjennomfører innsparringstiltak 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 videre budsjettarbeidet	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.
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

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			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 jordskiftemeddommere til jordskifteretten i perioden 1. januar 2017 til 31. desember 2020	Se protokoll
	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 -	AS Vinmonopolet gis fornyet salgsbevilling for brennevin, vin og øl med høyere alkoholinhold enn 4.7

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		fornyelse for perioden 2016 - 2020	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 drikk gruppe 1. - fom 01.07.2016	Se protokoll
	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	Se protokoll

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		gruppe fom 01.07.2016	
	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 01.07.2016	Se protokoll
	087/16	Victoria Hotell - Laila Juvberget - Skjenkebevilling fom 01.07.2016	Se prookoll
	088/16	Sønsterud Servering - Skjenkebevilling fom 01.07.2016	Se protokoll

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	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.
26.9.16	092/16	Protokollunderskrivere	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Kristian Botten Pedersen og Solfrid Storholt
	093/16	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger
	094/16	Referatsaker	Ingen saker foreligger
	095/16	Åsnes Kommuneskoger KF - Tertialrapport 2. tertial 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Tertialrapport for 2. tertial tas til orientering.
	096/16	Fremtidig organisering og ressursdimensjonering av Åsnes brann- og feiervesen	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets forslag til vedtak: Rådmannen gis fullmakt til å benytte opsjonen i gjeldende avtale med Midt-Hedmark Brann og Redning IKS med inntil 1 år. 2. Rådmannen gis fullmakt til å gå i forhandlinger med sikte på å framforhandle avtale om deltagelse i Midt Hedmark Brann- og redningstjeneste IKS. 3. Rådmannen utreder videre samarbeid med Våler kommune og Grue kommune med målsetting om å etablere Åsnes/Grue/Våler brann- og feiervesen. 4. Punkt 2 og 3 legges frem for politisk behandling innen utgangen av 1. kvartal 2017
	097/16	Reguleringsplan for Vintervika hytteområde. Vedtak av reguleringsplan etter plan- og bygningslovens §12-12.	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets forslag til vedtak: Reguleringsplan for Vintervika hytteområde, datert 30.06.2016, vedtas med hjemmel i plan- og bygningslov § 12-12.
	098/16	Reguleringsplan Kjøløen - endring av reguleringsbestemmelser	Formannskapet vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Med hjemmel i plan- og bygningslovens §12-12 godkjenner kommunestyret at pkt 1.21 i reguleringsbestemmelsene for reguleringsplan Kjøløen endres i samsvar med mottatt forslag
	099/16	Tilbud om kjøp av eiendommene gnr 39 bnr 40 og	Kommunestyret vedtok med 13 mot 10 stemmer repr. Lars Petter Heggelund sitt forslag til vedtak: Åsnes kommune avslår tilbudet om kjøp av eiendommene gnr. 39, bnr. 40 og 207.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		209 innen område B4 på Kjellmyra avsatt til boligformål i kommunedelplan Flisa-Kjellmyra - Sønsterud	Mindretallet stemte for formannskapetets forslag til vedtak.
	100/16	Innføring av hytterrenovasjon i Åsnes kommune	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for næring og miljø sitt forslag til vedtak: Vedtak: 1. Åsnes kommune etablerer en obligatorisk renovasjonsordning for hytter og fritidseiendommer i Åsnes kommune fra 01.01.2017, hjemlet i forurensningsloven § 30 første ledd. 2. Det utarbeides en plan for hvordan hytterrenovasjon skal organiseres og gebyr beregnes ut fra gjeldende regelverk. 3. Kommunestyret fastsetter renovasjonsgebyr for hytter og fritidseiendommer, hjemlet i forurensningsloven 34. 4. Lokal renovasjonsforskrift revideres etter vedtak av pkt. 1 i innstillingen.
	101/16	Fastsettelse av brukerbetalning til dekning av kostnader for drift og vedlikehold av snøscooterleie i Åsnes kommune	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for næring og miljø sitt forslag til vedtak: Med hjemmel i § 11 i Forskrift om snøscooterløyper i Åsnes kommune fastsettes følgende satser og vilkår for brukerbetalning av snøscooter til fornyelseskjøring etter godkjent løypenett fom sesongen 2016/2017: Årskort 700 NOK Weekendkort 300 NOK Dagskort 100 NOK 1. Åsnes Finnskog il, org nr 987 383 356 tillegges oppgavene med all forvaltning knyttet til produksjon og salg av kort. På kortet skal snøscooterens registreringsnummer påføres i tillegg til perioden kortet gjelder. 2. Så lenge kommunestyret bestemmer tilfaller alle inntekter fra kortsalget Åsnes Finnskog il som selv avgjør hvordan inntektene skal benyttes til drift og vedlikehold av løypene. Årlig rapport fra kortsalget sendes Åsnes kommune. 3 Fremtidige endringer i satsene og eventuelle vilkår skal godkjennes av kommunestyret.
	102/16	Godkjenning av bestandsplaner for elg i Åsnes 2016-2018	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for næring og miljø sitt forslag til vedtak: For de enkelte vald fattes følgende vedtak: Hof Finnskog Driftsplanområde: Med hjemmel i Hjorteviltforskriften §18 og i henhold til kommunal hjorteviltplan for perioden 2016-2025 godkjenner Åsnes kommune bestandsplanen for perioden 2016-2018 med en totalkvote på 165 dyr. Forordelingen er 55 dyr i 2016, 55 dyr i 2017 og 55 dyr i 2018. Planlagt felt kvote for søknadsperioden er 135 dyr. Kvoten tildeles som valgfrie dyr, men valdet forplikter seg til å tilstrebe følgende fordeling av fellingsresultatet i perioden:

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			52 % årskalv 25 % ungdyr 10 % eldre ku 13 % eldre okse Kjønnsfordeling hann/hunddyr ca 52/48 %. Innen 7 dager etter avsluttet jakt skal sett-elg være rapportert på settogskutt.no og fellingsresultater fra hvert enkelt jaktlag være sendt valdet. Leder for valdet sammenstiller resultatene og videresender dette til Landbrukskontoret i Våler og Åsnes innen 14 dager etter avsluttet jakt. Valdet er selv ansvarlig for at det blir gjennomført kontroll av skutte dyr.
	103/16	Godkjenning av Åsnes og Våler østre hjortevald, og godkjenning av bestandsplan	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for næring og miljø sitt forslag til vedtak: Åsnes og Våler hjortevald (ÅVØH) tilfredsstiller de formelle kravene som stilles til et vald. I henhold til Hjorteviltforskriften §14 godkjenner Åsnes kommune ÅVØH som hjortevald. I Henhold til hjorteviltforskriften §18 godkjennes en totalkvote på 105 dyr for perioden 2016-2018. Fordelingen er 30 dyr i 2016, 35 dyr i 2017 og 40 dyr i 2018. Kvoten tildeles som valgfrie dyr, men valdet forplikter seg til å tilstrebe følgende fordeling av fellingsresultatet i perioden: 20 % årskalv 20 % åring hann (spissbukk) 20 % åring hunn 20 % eldre hind 20 % eldre bukk Kjønnsfordeling hann-/hunddyr ca 52/48 prosent. Valdet har mulighet til å overføre inntil 10 % av godkjent kvote fra et år til et annet innen planperioden. Innen 7 dager etter avsluttet jakt skal sett-hjort være rapportert på settogskutt.no og fellingsresultater fra hvert enkelt jaktlag være sendt valdet. Leder for valdet sammenstiller resultatene og videresender dette til Landbrukskontoret i Våler og Åsnes omgående. Valdet er selv ansvarlig for at det blir gjennomført kontroll av skutte dyr.
	104/16	Regnskapsrapport 2. tertial 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Regnskapsrapporten for 2. tertial tas til orientering.
	105/16	Reglement for kommunestyrets spørretilid	Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 og 8 i formannskapets forslag til vedtak. Kommunestyret vedtok med 13 mot 10 stemmer repr. Solfred Storcholt sitt tilleggsforslag til pkt. 3: Det kan også være mulig å stille spørsmål direkte i kommunestyrets spørretime
	106/16	Kommunereformen i Åsnes	Kommunestyrets vedtak: Åsnes kommunestyre anbefaler

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			1. En Solør-kommune bestående av Grue, Våler og Åsnes kommuner 2. En Solør-kommune bestående av Våler og Åsnes kommuner som alternativer for framtidens kommunestruktur i Solør.
	107/16	Suppleringsvalg til Kommunestyret og Utvalg for helse, pleie og omsorg for resten av perioden 2015 - 2019	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Kommunestyret: Medlem – 1. varamedlem Ivan Grenberg rykker inn som fast medlem. Utvalg for helse, pleie og omsorg: Medlem - Ivan Grenberg Varamedlem - Frode H. Jacobsen
	108/16	Valg av medlemmer til forliksrådet i Våler og Åsnes	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Til forliksrådet i Våler og Åsnes velges: 1. Lene Dreier Martinsen, Våler 2. Tina Furuseth, Åsnes 3. Erik Hammer, Åsnes Som varamedlemmer oppnevnes: 1. Per Åge Bjerke, Våler 2. Aud Christensen, Åsnes 3. Morten Sandli, Åsnes Som leder velges Tina Furuseth
	109/16	Møtefullmektiger i forliksrådet - valg av medlemmer	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Kristin Midtsund Asbjørn Venberget Nancy Hamza
31.10.16	110/16	Protokollunderskrivere	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Frank Bjørneseth og Tonje Lillemo
	111/16	Delegerte saker	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	112/16	Klage på kommunestyrets vedtak i sak 128/15 om snøscooterløyper på Hof Finnskog	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets forslag til vedtak: 1. Kommunestyrets slutter seg til rådmannens vurderinger og konklusjon i saksutredningen. 2. Kommunestyrets vedtak i møte 14.12.2015, kst-sak 128/15 opprettholdes.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			3. Klagen tas ikke til følge 4.Klagen oversendes Fylkesmannen i Hedmark til sluttbehandling.
	113/16	Delegeringsreglement for Åsnes kommune - revidering	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets forslag til vedtak: Delegeringsreglementet vedtas.
	114/16	ByReg - Næringsstrategi for Kongsvingerregionen 2016-2028	Kommunestyret vedtok enstemmig repr. John Oppi sitt forslag til vedtak: Saken utsettes
	115/16	ByReg - Økonomiske betingelser for 2017	Kommunestyret vedtok enstemmig ordfører Ørjan Bue sitt forslag til vedtak: Saken utsettes
	116/16	Rapport forvaltningsrevisjon om intern kontroll	Kommunestyret vedtok enstemmig Kontrollutvalgets 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.
	117/16	Rapport forvaltningsrevisjon, Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale eiendommer	Kommunestyret vedtok enstemmig Kontrollutvalgets forslag til vedtak: ·Kommunestyret tar rapport om <i>Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer</i> til orientering.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			· Kommunestyret ber administrasjonen følge opp anbefalingene som går fram av rapportens punkt 18. · Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, inne 1.1.2017.
	118/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement	Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement
	119/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016 - 2019	Kommunestyret vedtok enstemmig Kontrollutvalgets 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.
	120/16	Kommuneplanens arealdel – framtidig trase for riksveg 2.	Kommunestyret forkastet Åsnes AP v/ John Oppi sitt forslag med 12 mot 11 stemmer, flertallet stemte for formannskapets flertallsinnstilling sitt forslag til vedtak: 1. Planutvalget og kommunestyret tar Asplan Viaks utredning av trase for Rv 2 til etterretning, og anser at alternativ 2 er et foretrukket alternativ. (Dagens kjøreveg oppgraderes og beholdes som framtidig riksveg. Planlagt ny trase skrinlegges/fjernes fra planene.) 2. I den videre prosessen med kommuneplanens arealdel skal det arbeides for å fjerne den planlagte (regulerte) nye riksvegtraseen inntil randsonen av dagens tettsted. 3. Forslag til ny arealdel av kommuneplanen skal vise en alternativ ny riksvegtrase utenom Flisa.
	121/16	Detaljregulering. Utvidelse Nittedal torvindsuistr As. Plan-Id 2016002. Fastsettelse av	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets forslag til vedtak: Med hjemmel i plan- og bygningslovens § 4-1 vedtas planprogrammet datert 04.10.2016 for utvidelse av næringseiendommen til

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		planprogram	Nittedal Torvindustri AS, plan-ID 2016 002.
122/16		Fou-prosjektet Kultur for læring	Kommunestyret vedtok med 21 mot 2 stemmer formannskapets flertallsinnstilling: Åsnes kommune deltar i FoU-prosjektet «Kultur for læring» 2017 – 2020. Deltakelsen finansieres i 2017 gjennom egenandel på ca.150000,- og ved tildeling av skjønnsmidler fra Fylkesmannen i Hedmark på ca. 350000,-. I 2018, 2019 og 2020 finansieres prosjektet fullt ut ved egne midler, gitt at kommunen er ute av ROBEK.
123/16		Læringer i Åsnes kommune	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets forslag til vedtak: 1. Åsnes kommune tar inn 2 flere læringer i helsearbeiderfaget fra høsten 2017. Økonomiske konsekvenser innarbeides i budsjettet for 2017 og økonomiplanen for 2017-2020. Kommunestyret forkastet repr. John Oppi med 12 mot 11 stemmer, flertallet stemte for Utvalg for helse, plei- og omsorg sitt flertallsforslag: Av hensyn til kommunens tjenestemottakere, medarbeiders helse og arbeidsmiljøet innføres røykeforbud for alle kommunens ansatte i arbeidstiden fra og med 01.01.2017. Forbudet gjelder i og rundt kommunale bygg og i kommunens biler og maskinpark. 1. Røykeforbudet gjelder også andre med virke for Åsnes kommune i kommunale bygg så som folkevalgte ved utøving av kommunale verv, funksjoner og ombud. 2. For å hjelpe de som har problemer med å slutte å røyke i arbeidstiden vil Åsnes kommune gi tilbud om røykeavvenningskurs for dem som måtte ønske et slikt tilbud.
125/16		Solørfondet, Årsregnskap og årberetning 2015	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Solørfondets årsberetning og regnskap for 2015 tas til orientering
126/16		Trafikksikkerhetsplan for Åsnes kommune 2016 - 2019	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Trafikksikkerhetsplan for Åsnes kommune 2016 2019 godkjennes i samsvar med Trafikksikkerhetsutvalgets forslag
127/16		Strategi for frivillighet	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling, med tillegg av repr. Rune Sørliet sitt

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			tilleggsforslag: 1. Det utarbeides en strategi for frivillighet i Åsnes kommune. 2. Mandat for arbeidet som det fremkommer i saksutredningen. 3. Tidsfrist for behandling i kommunestyret desember 2017. 4. Ansvar for organisering av arbeidet tillegges rådmann. Daglig leder for Åsnes Frivilligsentral skal være medlem i arbeidsgruppen.
	128/16	Storingsvalget og sametingsvalget 2017 - Fastsetting av valgdag	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Det holdes 1 dagsvalg i Åsnes – mandag 11. september 2017
	129/16	Storingsvalget og sametingsvalget 2017 - Stemmekretser	Kommunestyret forkastet repr. Arne Granvoll sitt forslag til vedtak med 12 mot 11 stemmer, flertallet stemte for rådmannens innstilling: Åsnes kommune vedtar at det holdes valg i 3 kretser ved Storingsvalget og sametingsvalget 2017: Sønsterud, Flisa, Jara
	130/16	Storingsvalget og sametingsvalget 2017 - Delegering av myndighet til å oppnevne stemmestyrer	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Kommunestyret delegerer oppnevningen av stemmestyrer til valgstyret.

VEDLEGG 3
til sak 55/16

ÅSNES KOMMUNE FORMANNSKAP

Møteprotokoll

Møtedato: 17.10.2016

Møtetid:

Kl. 09:00 - 11:30

Møtested: Formannskapsalen

Saksnr.:

Medlemmer tilstede:

Oppi, John
Venberget, Frida Elise Margareta
Bue, Ørjan
Pedersen, Kristian Botten

Parti

AP
AP
SP
V

Forfall meldt fra følgende medl.

Bjørneseth, Frank
Bredvold, Per Roar
Sørli, Rune

Parti

AP
FRP
PP

Følgende varamedl. møtte

Storholt, Solfrid Anne K.
Holen, John

Parti

Inhabile	Sak	Følgende varamedl. møtte

Merknader:

Møteleder:	Ordføre Ørjan Bue
Fra adm. møte:	Rådmann Frank Hauge Politisk sekretær May Grete Skolegården Tor Frigård Otto Langmoen Liv Else Dahl Nils Lindeberg
Andre som møtte:	
Utlevert i møtet:	
Orientering:	Bidrag til årets TV-aksjon: 20.000,-
Sp.mål/interpell.:	
Befaring:	
Diverse:	Protokollunderskrivere: Frida Venberget og Kristian Botten Pedersen

Underskrifter:

Saksliste

Møtesak nr.	Sakstittel
044/16	Klage på kommunestyrets vedtak i sak 128/15 om snøscooterløyper på Hof Finnskog
045/16	BARNEHAGEAVDELINGEN VEDTEKTER
046/16	Detaljregulering. Utvidelse Nittedal torvindsustr As. Plan-Id 2016002. Fastsettelse av planprogram
047/16	Fou-prosjektet Kultur for læring
048/16	Kommuneplanens arealdel – framtidig trase for riksveg 2.
049/16	Lærlinger i Åsnes kommune
050/16	Strategi for frivillighet
051/16	ByReg - Næringsstrategi for Kongsvingerregionen 2016-2028
052/16	ByReg - Økonomiske betingelser for 2017

Møte i Formannskap den 14.11.2016

Hier ser du informasjon om et møte i Formannskap

Utvalg: Formannskap
Dato: 14.11.2016 09:00 - 13:00
Møtested: Formannskapsalen
Status: Møtet er ferdig protokollert

Saksliste

+/-	JournalpostID	Saksnr	Tittel	Gå til	Last ned
	16/10950	053/16	Nye satser for foreldrebetaling i SFO	Sak, Dok.	
	16/11033	054/16	Åsnes kommunes overtakelse av Skalbukilen vannverk	Sak, Dok.	
	16/10520	055/16	Storingsvalget og sametingsvalget 2017 - Oppnevning av valgstyre	Sak, Dok.	
	16/10811	056/16	Skogen Restaurant AS - søknad om serveringsbevilling	Sak, Dok.	
	16/10813	057/16	Skogen Restaurant AS - søknad om skjenkebevilling	Sak, Dok.	
	16/10816	058/16	Søknad om fritak fra kommunale verv	Sak, Dok.	
	16/11410	059/16	Økonomiplan 2017 - 2020, budsjett 2017	Sak, Dok.	

Tilsyn	Enhet	Dato	Åsnes, Tilsyn 2015/16	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområder	Frist	Tilsyn Lukket	Lagt fram i KU
FM	Krisesenter 14/1006	30.3.15	Tilsyn: Kommunens ansvar for krisesentertilbud. Vertskommune samarbeidet		Bedt om informasjon: -Om sentralbordet vet hvem i kommunen som har ansvar? -nødvendig informasjon på kommunens hjemmeside? -dokumentasjon om samarbeidet; avtaler, kommunestyrevedtak m.m - redegjørelse for hvordan kommunen sørger for Tilgjengelighet og nødvendig informasjon om tjenestetilbudet til sine innbyggere.	Svart 25.9.15		
FM	Barnehager 14/943	13.1.16	Tilsyn med Åsnes kommune som barnehagemyndighet		Rapport 8.2.16. Ku gir beskjed i møtet hvis rapport ønskes		11.5.16	
FM	Barnevern Unnt. off Sak 14/634 Dok 15/10693		Tilsynssak	Avgjørelse: Brudd på loven	Ku gir beskjed i møtet hvis dokumenter ønskes	Svart 16.2.16 Brev fra FM 3.8.16		
Sa mf. me d. i Sol ør	Universell utforming 16/68	21.1.16	Tilsyn		16.8.16-ingen flere dokumenter			

Tilsyn	Enhet	Dato	Åsnes, Tilsyn 2015/16	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområde	Frist	Tilsyn Lukket	Lagt fram i KU
SH	Hjemme tjenesten Sak 14/1490 Dok.16/8291	1.8.16	Sak hos statens helsetilsyn		Ingen flere dok pr. 15.11.16			
FM	Helse og omsorg Sak 14/979 Toril Gundersen	21.06.16	Åpning av tilsynssak					
FM	Hjemmebaserte tjenester Sak 16/122	29.4.16	Tilsyn med hjemmebaserte tjenester og tvungen helsehjelp etter pasient og brukerrettighetsloven kap. 4A		20.5.16. Endelig rapport 23.5.16 sendt brev om tiltak. Ingen flere dok. 17.10.16- svar på plan for retting			
FM	Åsnes kommune 14/1041	11.1.16	Tilsyn med Åsnes kommune som barnehagemyndighet		22.4.16-rettning av lovbrudd		11.5.16	
FM	Helse og omsorg 16/143	12.2.16	Landsomfattende tilsyn med helse og omsorgstjenester til mennesker med utviklingshemming		4.10.16: kommunen er ikke tatt ut for tilsyn enda.			
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok. 16/11482	7.11.16	Åpning av tilsynssak etter barnevernloven					
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok. 16/11361	2.11.16	Åpning av tilsynssak etter barnevernloven - kommunens tilsynsførerordning					
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok. 16/10321	5.10.16	Avgjørelse i Tilsynssak:		Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven--brudd på loven			

Tilsyn	Enhet	Dato	Åsnes, Tilsyn 2015/16	Awik	Notater/mulig oppfølgingsområder	Frist	Tilsyn Lukket	Lagt fram i KU
FM	Barnevernet Dok 16/10293 sak. 14/634	4.10.16	Avgjørelse i Tilsynssak:		Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven-brudd på loven			
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok. 16/8303	4.8.16	Avgjørelse i Tilsynssak:		Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven-brudd på loven			
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok.16/8343	8.8.16	Avgjørelse i Tilsynssak:		Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven-brudd på loven			
FM	Barnevernet	17.10.16	Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven.					
FM	Helse- og omsorg Sak 14/690-6 Unnt. Off	12.4.16	Klage til pasientombud: Mangelfull kreftomsorg		Har dok. hvor kommunene blir bedt om tilbakesending. Siste dok fra kommunen i juni. Under behandling pr. 15.11.16			

10.11.2016

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	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	1. Kontrollutvalget i Åsnes har kommet fram til at løsning D - <i>Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år</i> - 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	✓

Sist redigert 29.11.2016

VEDLEGG 5
Sak 155/16

Oppfølging KU-saker Åsnes-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	14/16	Evaluering av dagens møte.	Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte				✓
	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. Behandlet på nytt i KS 31.10.16 sak 117/16 Særutskrift 29.11.16	Purret på særutskrift 6.7.16 Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	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,	KS med kopi FSK	KS 27.6.16 sak 053/16	Be om retting	

Sist redigert 29.11.2016

Oppfølging KU-saker Åsnes-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			med kopi til foretakets styre og formannskapet.	og styret	Ikke mottatt særutskrift Feil i saksframlegget		
	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.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	
	27/16	Evaluerings av dagens møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	28/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget er opplyst 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 eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.	Hedmark Revisjon IKS og Rune Sørli			✓
7.9.16	29/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	30/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	31/16	Informasjon om Solør barneverntjeneste.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	32/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	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.	KS	KS 31.10.16 sak 119/16 Særutskrift 7.11.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	33/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	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.	KS	KS 31.10.16 sak 118/16 Særutskrift 7.11.16	Reglementet justert og lagt på www.gs-lks.no	✓
	34/16	Revisjon av Åsnes kommuneskoger KF.	Kontrollutvalget anmoder Åsnes kommuneskoger KF og Hedmark Revisjon IKS om å avklare og eventuelt lukke forventningsgap, før kontrollutvalget tar stilling til om det er behov for å vurdere revisjonsordningen.	Åsnes kommuneskoger KF og Hedmark			✓

Oppfølging KU-saker Åsnes-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
				Revisjon IKS			
	35/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelse fra rådmannen til orientering.				✓
	36/16	Rapport forvaltningsrevisjon – intern kontroll.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Internkontroll til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar rapport om Internkontroll til orientering. - Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 10 og hvordan disse skal følges opp. - Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.7.2017.	KS	KS 31.10.16 sak 116/16 Særutskrift 7.11.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	37/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	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: - Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten? - Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester? - 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	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓

Oppfølging KU-saker Åsnes-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.														
	38/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering .				✓										
	39/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Åsnes kommune og foretaket for revisjonsåret 2016, til orientering.				✓										
	40/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	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. <table><tr><th></th><th>Budsjett 2017</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>92 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>263 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 225 625</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 580 625</td></tr></table>		Budsjett 2017	Kontrollutvalget	92 000	Sekretariatet	263 000	Revisjonen	1 225 625	Totalt	1 580 625	Åsnes kommune			
	Budsjett 2017																
Kontrollutvalget	92 000																
Sekretariatet	263 000																
Revisjonen	1 225 625																
Totalt	1 580 625																
			2. Forslaget følger formannskapets 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.				✓										
	41/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.				✓										
	42/16	Evaluering av dagens møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓										
	43/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
26.10.16	44/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				rest ✓										
	45/16	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	46/16	Informasjon om tildelerenheten.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	47/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	48/16	Samtale med ordføreren	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓										

Oppfølging KU-saker Åsnes-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	49/16	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Åsnes kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.				✓
	50/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering.				✓
	51/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	52/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, jf. kapittel 2. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen. b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018. c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapittel 2.4. Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering. Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.	KS			
	53/16	Evaluering av dagens møte.					✓
	54/16	Eventuelt.					✓
7.12.16	55/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.					rest
	56/16	Samtale med ordføreren					
	57/16	Samtale med rådmannen.					
	58/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.					
	59/16	Informasjon om kommunens næringsutvikling.					
	60/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.					
	61/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.					
	62/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.					
	63/16	Evaluering av dagens møte.					
	64/16	Eventuelt.					

VEDLEGG 6
til sak 55/16**Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2017**

Oversikt over kurs og konferanser i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Kurs og konferanser innenfor temaene revisjon, regnskap, jus og organisasjon og ledelse.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2017

Skann QR-koden og få twitter.com/nkrf direkte på smarttelefon eller nettbrett.

Program | #ku17nkrf

Arbeidet med programmet pågår. Vi kan imidlertid allerede nå annonsere at:

- Lederen for [Kommunesektorens etikkutvalg](#), **Tora Aasland**, åpner konferansen.

Dessuten vil [bl.a.](#) følgende **temaer** inngå i programmet:

- Varsling v/bl.a. forskningssjef **Sissel C. Trygstad** og forsker **Anne Mette Ødegård**, Fafo ([Fafo-rapport 2016:33](#) Varsling og ytringsfrihet i norsk arbeidsliv 2016)
- Korrupsjon - med utgangspunkt i konkrete saker rundt byggesaksbehandling
- Svart økonomi og arbeidslivskriminalitet
- Kommunereform - sett i et kontroll- og tilsynsperspektiv v/daglig leder **Orrvar Dalby**, Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS)
- Kommuneøkonomi v/**Bjørn Brox**, konsulent i AgendaKaupang og fast spaltist i Kommunal Rapport med ukeentlige anmeldelser av kommunale budsjetter og årsmeldinger

Konferansen blir avsluttet med et kåseri av kommentator **Eva Nordlund**, Nationen.

(Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 18. november)



NKRF - på vakt for fellesskapets verdier

Interessert i kontroll og tilsyn?

Følg emneknaggen: #kontrollutvalg

www.nkrf.no/kontrollutvalg

Nøkkelopplysninger

Fra/til	1. februar 2017, 10:00 - 2. februar 2017, 13:00
Påmeldingsfrist	15. desember
Pris	Kr 6 500 eks. mva. med overnatting (ikke-medl.: kr 6 900 eks. mva.) Kr 4 900 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 5 300 eks. mva.) Kr 1 200 eks. mva. for ekstra overnatting m/frokost fra 31. januar til 1. februar 2017
Sted	The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Etterutdanning	11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning
Foredragsholder	Se programmet
Påmeldingsskjema	



Sak nr.	Sak	Møtedato
56/2016	Samtale med ordføreren.	7.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget kan gjerne tenke seg en liten orientering fra ordfører som går på forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Er det noen signaler fra kommunestyret som kontrollutvalget skal ta med seg, eller er det andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
57/2016	Samtale med rådmannen	7.12.16

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 (tertialrapporten for 2. tertial sendes sekretariatet før møtet)*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*
 - *Oppfølging av KS-saker*

I tillegg vil gjerne kontrollutvalget ha en orientering om

- Legesituasjonen, rekruttering av fastleger.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
58/2016	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	7.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2016-2019.
2. Oversikt over hvilke prosjekter som er prioritert i de forskjellige kommunestyrene.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvar for at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, iht. koml. § 77 nr. 5. Dette er videre utdypet i forskrift om kontrollutvalg § 13, hvor det bl.a. heter i 2 ledd:

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 vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Glåmdal sekretariat IKS har i 2016 utarbeidet en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Planen ble behandlet i kontrollutvalget 7.9.16, sak 32/16, og deretter oversendt kommunestyret til behandling. Kommunestyret behandlet saken i møtet 31.10.16, sak 119/16, med følgende vedtak om selskapskontroll:

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

Åsnes eier Atico AS alene og kan når som helst bestille en slik gjennomgang som er vedtatt. Men hvis kontrollutvalget skal bestille en forvaltningsrevisjon i Solør Renovasjon IKS (SOR IKS), er det en stor fordel om de øvrige eierne ønsker å gjøre det samme, samtidig. Våler kommunestyre har foreløpig ikke behandlet planen, men kontrollutvalget har satt opp FR i SOR IKS som førstevalg, og det har også Grue gjort. I Åsnes har kommunestyret altså vedtatt Atico AS før SOR IKS. Kontrollutvalget i Våler har ikke vedtatt sin bestilling enda, og det har heller ikke Grue (i skrivende stund), men de behandler saken i møtet 6.12.16.

For å kunne samordne kontrollene, foreslår sekretariatet at Åsnes bestiller forvaltningsrevisjon i SOR IKS, og heller venter med Atico AS, men foreslår samtidig at kontrollutvalget i sitt vedtak, tar forbehold om at kontrollutvalgene Grue og Våler også bestiller forvaltningsrevisjon i SOR IKS, før bestillingen iverksettes. Hvis Grue eller Våler avventer bestillingen, tas saken opp igjen til behandling i neste møte.



Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Åsnes kommune for 2016-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i SOR IKS, knyttet til **Lov om offentlige anskaffelser**.
2. Det tas forbehold om at samme bestilling også gjennomføres i Våler og Grue.
3. Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger:
 1. *Har kommunen etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?*
 2. *Har anskaffelser større enn kr 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon av konkurransen oppfylt?*
4. Prosjektplanen legges fram i neste møte, jf. likevel pkt. 2.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. xxx timer.
6. Prosjektet legges fram i xxxx.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Åsnes kommune

2016-2019

Behandlet i kontrollutvalget 7.9.16.

Vedtatt i kommunestyret 31.10.16, sak 119/16

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

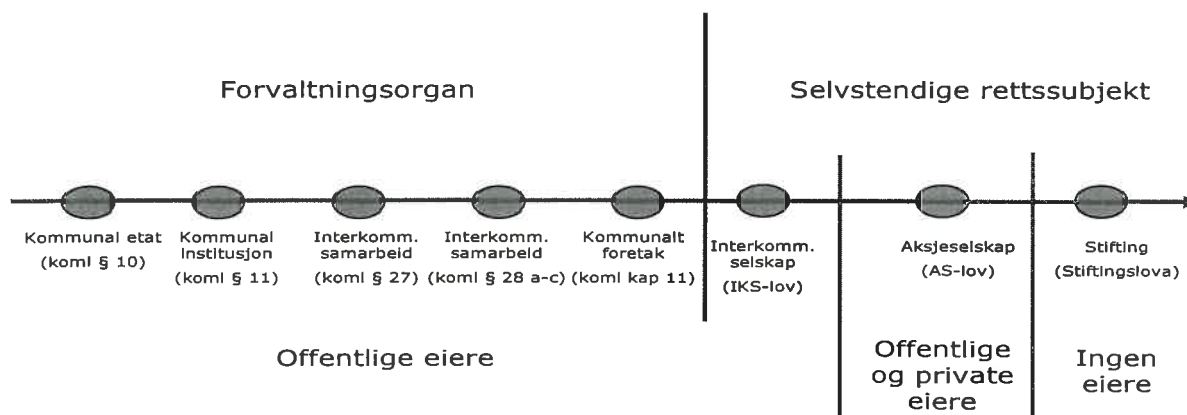
Dette dokumentet inneholder grunnlaget for den overordnede analysen i forbindelse med utarbeidelse av plan for selskapskontroll i Åsnes kommune. Selskapskontroll, plan for selskapskontroll og framgangsmåten som er benyttet for å utarbeide den overordnede analysen er presentert i del 1. Videre orienterer 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 delegere 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.

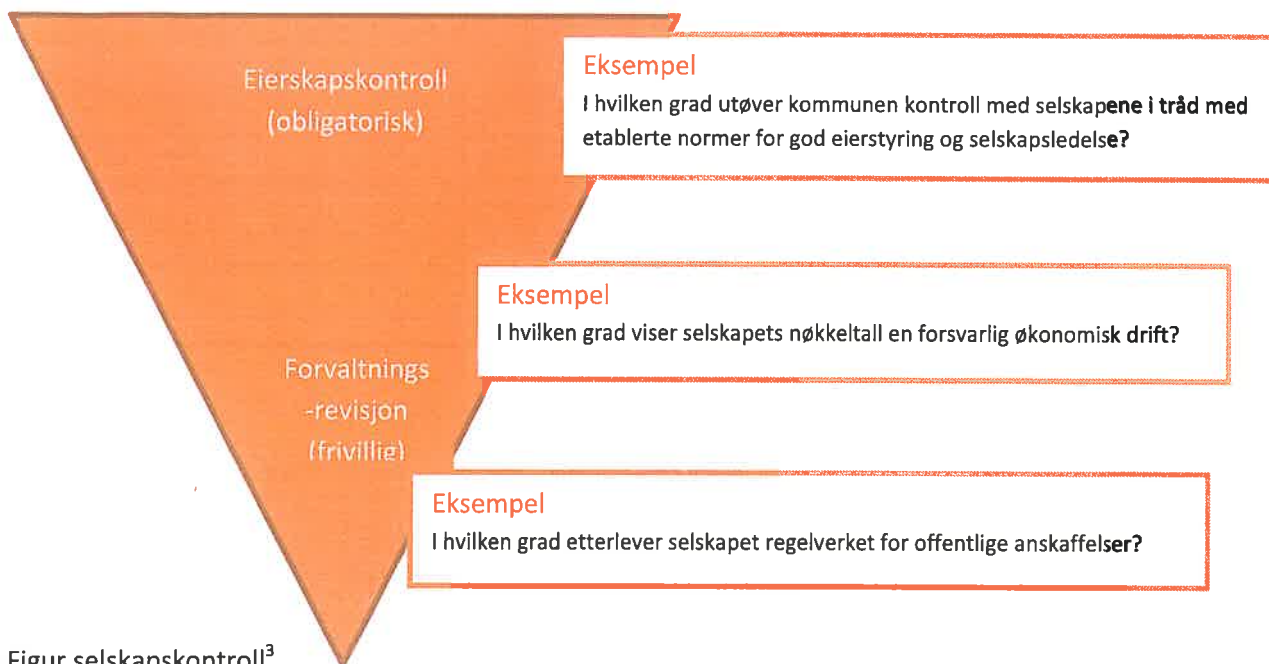


Figur: Selskapskontroll – overordnet skisse

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 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.

En viktig forutsetning for at kontrollutvalget kan gjennomføre eierskapskontroll, er at kommunen har tydeliggjort hvilke strategier og målsetninger kommunen har med eierskapene. Utgangspunktet for eierskapskontroller 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).

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.

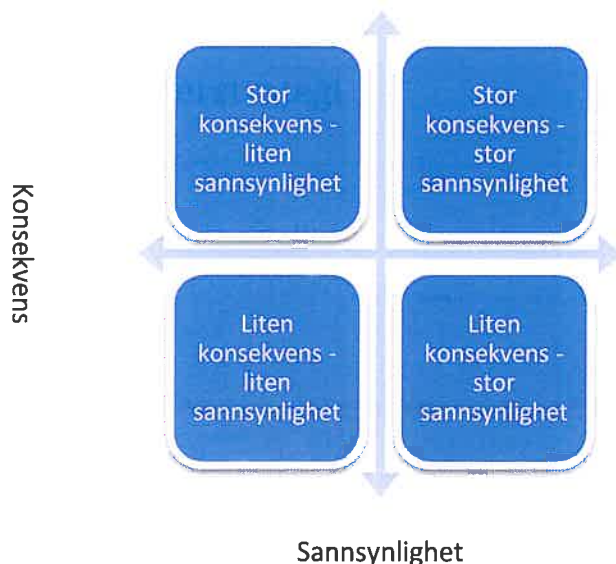
5.3.2 Spørreskjemaer/risikovurderinger fra selskapene

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 (kompl. § 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 (kompl. § 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



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

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 2016-2019. 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.



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

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

Oversikt over plan for selskapskontroll 2016

Selskap	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler ¹	Åsnes	Andre kommun.	Mangler
Interkommunale selskaper									
Glåmdal Brannvesen IKS		FR	-						1
GIVAS IKS	-	-	-	FR					3
Glåmdal interkom. renovasj.selsk. IKS (GIR)	FR		FR	FR	-				1
Glåmdal interkom voksenoppl. IKS (GIV)	FR	-	FR	-	FR	-			3
Hedmark Revisjon IKS	-	EK	-	EK	-	-	-		5
Glåmdal sekretariat IKS									
Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS						EK/FR		XX (foruts)	?
Solør Renovasjon IKS (SOR)		FR				FR	FR		
Heleide komm. aksjeselskaper									
Atico AS							FR		
Bramiljø AS									
Bruksgården AS									
Eidsiva Energi AS									
Elverumregionens Næringsutvikling AS									
Eskoleia AS	FR		FR						
Grue Service AS									
AS Nipro Nord-Odal									
Promenaden AS			FR						
Vekstbedriften Vilja AS									
Våler Vekst AS						FR			
Deleide aksjeselskaper									
Eidskog-Stangskovene AS	EK								

¹ Kontrollutvalgets forslag, ikke behandlet i kommunestyret enda.

Oversikt over plan for selskapskontroll 2016

Selskap	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler ¹	Astres	Andre kommun.	Mangler
Interkommunale selskaper									
Glåmdal Brannvesen IKS		FR	-						1
GIVAS IKS	-	-	-	FR					3
Glåmdal interkom. renovasj.selsk. IKS (GIR)	FR		FR	FR	-				1
Glåmdal interkom voksenoppl. IKS (GIV)	FR	-	FR	-	FR	-			3
Hedmark Revisjon IKS	-	EK	-	EK	-	-	-		5
Glåmdal sekretariat IKS									
Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS						EK/FR		XX (foruts)	?
Solør Renovasjon IKS (SOR)		FR				FR	FR		
Heleide komm. aksjeselskaper									
Atico AS									
Bramiljø AS							FR		
Bruksgården AS									
Eidsiva Energi AS									
Elverumregionens Næringsutvikling AS									
Eskoleia AS	FR		FR						
Grue Service AS									
AS Nipro Nord-Odal									
Promenaden AS			FR						
Vekstbedriften Vilja AS									
Våler Vekst AS						FR			
Deleide aksjeselskaper									
Eidskog-Stangeskovene AS	EK								

¹ Kontrollutvalgets forslag, ikke behandlet i kommunestyret enda.

VEDLEGG 2
til sak 58/16

29.11.2016 10:45



Sak nr.	Sak	Møtedato
59/2016	Informasjon om næringsutviklingen i Åsnes kommune.	7.12.16

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 at de ønsker en orientering om **næringsutviklingen i kommunen**. Stikkord vil være hvor mye ressurser bruker kommunen på næringsutvikling, hvilke tiltak er iverksatt og hvordan følges disse opp? Hva er de største utfordringene for dette området?

Kontrollutvalget har bedt spesialrådgiver Nils Lindeberg om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
60/2016	Kontrollutvalgets årsplan for 2017.	7.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Årsplan 2017 – Kontrollutvalget i Åsnes.

Saksopplysninger

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2017. Den bygger på samme mal som i 2016, hvor vi da i tillegg lager en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på www.gs-iks.no, under «Dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det bli et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i juni med hovedfokus på skole og opplæring. Vi har fått undervisningsdirektør Anne Cathrine Holth til å komme og orientere om prosjektet «Kultur for læring». Det vil også bli andre temaer denne dagen, men det kommer vi nærmere tilbake til.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalget har denne høsten også behandlet overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Den overordnede analysen kan også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets øvrige tilsyn med forvaltningen, ettersom den gi et godt grunnlag for å be om opplysninger fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VEDLEGG |
til sak 60/16

ÅRSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



Vedtatt i kontrollutvalget 7.12.16
Behandlet i kommunestyret



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I ÅSNES	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2017	4
4.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	4
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	4
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL SELSKAPSKONTROLL	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN	6
4.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	6
4.8	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2017	6
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	9



1 Innledning

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i **kapittel 12** (§§ 76-83) om **"Internt tilsyn og kontroll. Revisjon."** I medhold av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 11 er det laget egen forskrift for kontrollutvalg ("KU-forskriften"). Kommuneloven § 77, samt forskrift om kontrollutvalg finnes bl.a. på www.gs-iks.no/?id=6.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til tilsyn med den kommunale forvaltningen og til tilsyn med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av tilsynet.

Forskrift om kontrollutvalg har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon (kap. 4), forvaltningsrevisjon (kap. 5) og selskapskontroll (kap. 6). I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor (§ 16), ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor (§ 17) og budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen (§ 18). Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat (§ 20). Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i **vedlegget**.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2017. Kontrollutvalget vil i tillegg ha en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver i 2017. Denne blir oppdatert fortløpende og er tilgjengelig på www.gs-iks.no under "Dokumenter".

2 Kontrollutvalget i Åsnes

Kommunestyret i Åsnes har valgt følgende medlemmer og varamedlemmer for perioden 2015-2019.

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Arne Granvoll - leder	AP	Asbjørn Venberget	AP
Lars Petter Heggelund - nestleder	V	Reidun Skogli	FrP
Margareta F. Venberget	AP	Turid Enger	AP
Ole Sjulstad	SP	Åse Lund Støen	V
Håkan Karlsson	SV	Thomas Halvorsen	PP

Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no, sist vedtatt i kommunestyret 31.10.16.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2017:

- Onsdag 8.2.17
- Onsdag 29.3.17
- Onsdag 31.5.17
- Onsdag 6.9.17
- Onsdag 25.10.17
- Onsdag 6.12.17

Det vil i tillegg bli en fellesdag i juni 2017, sammen med de øvrige kontrollutvalgene i regionen.



Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på www.gs-iks.no.

4 Kontrollutvalgets hovedfokus i 2017

4.1 Tilsyn med forvaltningen

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og rådmannen i vanligvis hvert møte.
- Informasjon fra enhetene, det tas stilling til dette etter hvert.

Rapportering til kontrollutvalget:

- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.
- Kopier av rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rådmannens oversikt over oppfølging av KS-saker.

Alle innkallinger/protokoller fra kommunestyret og øvrige politisk utvalg (sendes rett til medlemmene).

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- 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

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon om ulike områder/temaer eller fra ulike enheter. Den overordnede analysen som er utarbeidet som grunnlag for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen, ved å etterspørre informasjon fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Hvilke enheter som kontrollutvalget ønsker informasjon fra, vil til enhver tid gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan («Tilsyn med forvaltningen»). En oppdatert tiltaksplan ligger på www.gs-iks.no. Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens regnskap for 2016, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020 ble behandlet i kontrollutvalget 24.10.16 og deretter sendt kommunestyret til behandling. Kontrollutvalgets forslag til prosjekter er som følger:



Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv	2017
Næringsutvikling	Hvordan jobber kommunen med næringsutvikling? (mindre prosjekt)	2017
Miljøarbeidertjenester/ samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm. Fokus på brukeren.	2018 ①
Økonomikontoret	Rutiner, ressurser og kompetanse (mindre prosjekt)	2018
Tildelingskontoret	Rutiner for tildeling av tjenester (mindre prosjekt)	2018
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	2018- 2019②
NAV sosial	Hvordan NAV Åsnes er organisert og styrt, hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen, samt om hvilken effekt opprettelsen av kontoret har hatt for brukerne. Det kan også være aktuelt med en gjennomgang av grunnlaget for økonomisk sosialhjelp.	2019
Investeringsprosjekter	Kostnadsberegning, styring, rapportering og evaluering.	2020
Barnevern	Saksbehandling/økonomi/fosterhjem	2020
Administrasjon og styring	Er sakene til kommunestyret godt nok utredet, mht. konsekvenser og alternativer, blir vedtak fulgt opp og følges forvaltningsloven og offentlighetsloven?	Reserve
Spesialundervisning	Får elevene de tjenestene som de har rett til, blir spesialundervisningen tilrettelagt på en tilfredsstillende måte? Saksbehandling/samhandling osv.	Reserve
Innkjøp	Lov om offentlige anskaffelser	Reserve

① Forbehold om at Statens helsetilsyn igangsetter undersøkelser på samme område.

② Avventer prosjektet «Kultur for læring» som skal gjennomføres i fylkets regi.

Det er kommunestyret som vedtar planen, og kan gjøre endringer i forhold til kontrollutvalgets forslag. Kontrollutvalget kan derfor ikke foreta bestillinger før planen er vedtatt.

I forhold til plan for forvaltningsrevisjon (2015-2016) har kontrollutvalget bestilt følgende prosjekter, som skal legges fram i 2017:

- **Samhandlingsreformen** (fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene i regionen)

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Det er tre forvaltningsrevisjoner som skal følges opp i 2017:

- **Forvaltningsrevisjon Psykisk helse og rusomsorg.**
- **Forvaltningsrevisjon Intern kontroll**
- **Forvaltningsrevisjon Forvaltning, drift og vedlikehold.**

Oppgaver knyttet til selskapskontroll

Plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble vedtatt i kommunestyret 31.10.16, sak 119/16, med følgende prosjektområder:

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

Kontrollutvalget bestiller prosjekter i tråd med planen, men vil så langt råd, samordne kontroller i selskaper som har flere eiere, med de øvrige kontrollutvalgene.



Alle gjennomførte selskapskontroller følges opp i ettertid. Det er foreløpig ingen selskapskontroller som skal følges opp i 2017.

Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017 i møtet 7.9.16. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2017.
- I første møtet etter sommerferien orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017. Revisjonens plan for Åsnes kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.¹ gjennomføres i siste møtet i 2017.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles i det første møtet i 2017, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2018 behandles i siste møte i 2017 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2017

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
 - Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 1-2 februar 2017. NKRFs kontrollutvalgskonferanse er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltaker ligget på mellom 500 og 600 deltakere, i 2016 var antall deltaker ca. 800.
 - Det blir et fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen i juni 2017, hvor bl.a. skole og skoleresultater vil være et tema.

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



- Det er også ønskelig og nødvendig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet og ser det som en mulighet gjennom møter i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS.
- Kontrollutvalgets leder eller nestleder vil være til stede i kommunestyret når kontrollutvalgets årsrapport blir behandlet.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og tilsyn, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Åsnes, 7.12.16
Arne Granvoll (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Vedlegg.



VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- overordnet analyse
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette tilsynet er omhandlet i årsplanens pkt. 4.6.

Uttalelse til regnskapet

I henhold til forskriften § 7, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapet. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskrift om revisjon § 4, 2. ledd.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre tilsyn med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Det skal lages en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse. Kontrollutvalget skal legge denne planen fram for kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Selskapskontroll er hjemlet i koml. § 77 nr. 5 og i § 80. Ifølge koml. § 77 nr. 5, skal kontrollutvalget "påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m." Koml. § 80 hjemler utvidet tilsyn i heleide kommunale aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

Selskapskontroll er videre omtalt i kontrollutvalgsforskriften kapittel 6. Selskapskontroll består av eierskapskontroll, som er obligatorisk, og forvaltningsrevisjon, som er en "kan-oppgave". Det skal lages en plan for selskapskontroll som legges fram for kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter kontrollutvalgsforskriften § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.

Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og føre tilsyn med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Kontrollutvalgets tilsyn med revisjonen kan utøves på følgende måte:



- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. tilsyn med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som benyttes i vurderingen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret. Det er gitt egne bestemmelser om rapportering av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (KU-forskriften § 11) og selskapskontroll (KU-forskriften § 15). Slik rapportering skal være basert på den vedtatte planen.

Forvaltningsrevisjonsrapporter vil bli oversendt kommunestyret til orientering eller med innstilling etter at utvalget har foretatt en vurdering i den enkelte saken. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet (se pkt. 4.3) er kontrollutvalgets rapportering i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget kan avtale innsynsrett i revisjonens arbeidspapirer i den grad det er nødvendig for kontrollutvalgets tilsynsansvar ovenfor revisjonen (jf. merknader til forskrift om kontrollutvalg § 5, siste ledd). Det lages i så fall en avtale om dette.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid. Jf. også forskrift om revisjon § 20.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF.

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 20, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal *"sørge for sekretærbistand som til enhver tid tilfredsstillende kontrollutvalgets behov"*.

Kommentarene til § 20 annet ledd om sekretærtjenester, annet ledd sier: *"Et kompetent sekretariat er en viktig forutsetning for at kontrollutvalget skal fungere godt og utøve sine oppgaver på en tilfredsstillende måte. Sekretariatet for kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg må ha tilgang på en bredt sammensatt kompetanse."*

Glåmdal sekretariat IKS er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner. Sekretariatet har to ansatte (pt. 1,8 stillinger).



Sak nr.	Sak	Møtedato
61/2016	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon	7.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.

Saksopplysninger

Som det går fra av koml. § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg (bl.a. § 6), har kontrollutvalget et tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon. NKRF¹ har gitt ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1. Selv om det ikke går direkte fram av lovteksten, så har NKRF også laget en veileder for kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. En skjematisk framstilling av denne oppfølgingen ligger i vedlegg 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Kontrollutvalgets tilsynsansvar
for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS
 utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering nr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Åsnes
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Våler i 2016 har vært Reidun Vie. Hun fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Dette gjelder både Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for perioden 2014-2016, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2016 for Åsnes kommune (Reidun Vie) ble behandlet i møtet 7.9.16, sak 39/16.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- Utøvende revisorer leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. Oppdragsansvarlige leverer kun til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Kontrollutvalget fikk orientering om regnskapsrevisjonen i opplæringsmøtet 14.1.16. - Det gis også informasjon om regnskapsrevisjonen i engasjementsbrevet (behandlet i møtet 24.2.16, sak 5/16) og som vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 49/16 (møte 26.10.16), og oppfølgingen av denne (interimrapportering), legges fram i det første møtet i 2017. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2016 i møtet 4.5.16, Sak 20/16. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert tertial. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): - o Plan/revisjonsstrategi (høst) - o Statusrapport (vinter) - o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev). - o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk møtet 26.10.16, sak 51/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Åsnes
	- Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2016.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Åsnes har mottatt ikke mottatt noen nummererte brev i 2016.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2016.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

1. Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
4. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om

avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift. Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:
- Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
 - Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
 - Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi /Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
 - Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdrag et for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
 - Avklare hva som er tilleggstjenester
 - Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
 - Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
 - Oppsigelse og reforhandling

Opplistingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (eventuelt i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt som en av de 7 forholdene i punktet over, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsbrevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Åsnes
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Åsnes kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for perioden 2014-2016, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Åsnes kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Åsnes kommune i møtet 24.2.16, sak 6/16. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- De øvrige forvaltningsrevisorene i Hedmark Revisjon IKS legger også fram egenvurdering i forhold til uavhengighet. Denne behandles internt i selskapet. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt.
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - Det ble i 7.9.16, sak 37/16, behandlet en prosjektplan i forhold til forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen, som er et fellesprosjekt for hele regionen.
6. Prosjektplan	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Åsnes
Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt Prosjektplanen kan også gi informasjon om - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan	
7. Endringer i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
8. Orientering til kontrollutvalget underveis Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig.
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget fikk møtet 26.10.16, sak 51/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2016.
10. Framlegging av ferdig 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.	- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2016.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19 Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette	- Det er behandlet to forvaltningsrevisjonsrapporter i kommunestyret i 2016, rapport om FDV-kostnader (KS 22.8.16/31.10.16) og om intern kontroll (KS 31.10.16). - Forvaltningsrevisor var til stede under

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Åsnes
gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	behandlingene.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20 Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.



Sak nr.	Sak	Møtedato
62/2016	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	7.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, vil presentere en benchmarking som er gjennomført i NKRFs regi.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
63/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	7.12.16

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
64/2016	Eventuelt.	7.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift