



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
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Frank Hauge Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Åsnes rådhus – formannskapssalen.
Tid	Onsdag 24.2.16 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 2/16
Innkalt til sak	Rådmann Frank Hauge til sakene 8/16-10/16. Skatteoppkrever Anita Utgaard Løvbæk til sak 12/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30
2/16	Samtale med ordføreren.	09.00
3/16	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	09.45
4/16	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	10.30
5/16	Engasjementsbrev for Åsnes kommune.	
6/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	
7/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	11.00
	lunsj	11.30
8/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Solør barnevern».	12.15
9/16	Samtale med rådmannen	12.45
10/16	Oppfølging av sak Kilen skole.	13.45
11/16	Forvaltningsrevisjon intern kontroll- statusrapport.	14.15
12/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.	14.45
13/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	15.15
14/16	Evaluerings av dagens møte.	15.30
15/16	Eventuelt.	15.45

Arne Granvoll (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 16.2.16

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
1/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2015 for kontrollutvalget i Åsnes, med jnr. 130/15-143/15.
2. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Åsnes, med jnr. 1/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Oversikt over FSK-saker, 30.11.15, 11.1.16.
5. Kopi av revisjonsberetning, pasientregnskap.
6. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 11.2.16.
7. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2015, se vedlegg til kontrollutvalgets årsrapport, sak 13/16.
8. Oversikt tilsynssaker, statlig tilsyn.

Fagstoff (sendes kun på e-post)(sendt ut tidligere)

- A. KS 23.12.15: IKT-samarbeid i kommunal sektor.
- B. KS 4.1.16: Kommunal planlegging kan bli mer effektiv.
- C. NKRF – Kommunerevisoren nr. 1/2016 (8.1.16): Kronikk: Hvor mye gjeld kan kommunesektoren tåle?
- D. Riksrevisjonen 12.1.16: Samhandlingsreformen – Kvaliteten på tjenestene må bli bedre.
- E. Riksrevisjonen 12.1.16: Mål om nettbaserte tjenester i kommunene krever bedre statlige virkemidler og tiltak.
- F. KS 12.1.16: Er smått alltid godt i demensomsorgen?
- G. Kommunal Rapport 14.1.16: Rektorer imot nye kompetansekrav.
- H. Kommunal Rapport 14.1.16: Frykter internkontrollen svekkes i kommunereformen.
- I. Kommunal Rapport 14.1.16: Problemet med gjelda.
- J. Kommunal Rapport 14.1.16: Tror ikke kommunene takler mer barnevern.
- K. Kommunal Rapport 21.1.16: Kronikk. Fri oss fra granskerne.
- L. Kommunal Rapport 21.1.16: Slutt på Nav-kutt i sosialhjelp.
- M. NAV 25.1.16: Aldri anmeldt mer trygdesvindler.
- N. Kommunal Rapport 28.1.16: Amputert reform (samhandlingsreformen)
- O. Kommunal Rapport 28.1.16: Kronikk. Tillitsskapende forvaltning.
- P. Kommunal Rapport 4.2.16: Tema kontrollutvalg – Med falkeblikk på kommunens drift.
- Q. Kommunal Rapport 4.2.16: Kronikk. Frykt virker avskrekkende.
- R. Kommunal Rapport 4.2.16: Interkommunale selskaper – ikke utenfor eiernes kontroll.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
 - Integrering av flyktninger
 - Hjemmehjelpstjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet og etikk.
 - Kompetanse i skolen, vikarer, flyktninger osv.



- Intern kontroll og etiske retningslinjer
- Offentlighet/journalføring.
- IKT
- Kommunens planverk og reglementer (eks. økonomireglement, delegasjonsreglement)
- Beredskapsplaner.
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene?
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Orientering fra KU-konferansen.
- Budsjettet for kontroll- og tilsynsarbeidet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

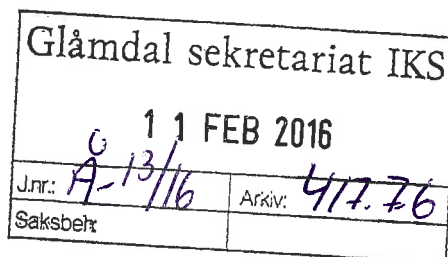
Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Jnr.	Mott/send	Dok.dato	Inn	Ut	Avsender/Mottaker	Innhold	U.off. §	Arkiv	Merknader
130	19.11.15	19.11.15		x	Kontrplutvalget, rådmann, ordfører, Hedmark Revisjon IKS	Møtebok 18.11.15		417.5.4	Kopi lokalpressen
131	19.11.15	19.11.15		x	Rådmann Frank Hauge	Særutskrift sak 61/15		417.5.5	
132	19.11.15	19.11.15		x	Hedmark Revisjon IKS	Særutskrift sak 63/15		417.5.5	
133	19.11.15	19.11.15		x	Åsnes kommune, Hedmark Revisjon IKS	Kontrollutvalgets møteplan 2016		417.2.2	
134	19.11.15	19.11.15		x	Åsnes kommunestyre	Oversendelse av særutskrift- Årsplan		417.5.5	
135	26.11.15	26.11.15	x		Hedmark Revisjon IKS	Forbundsbasert kvalitetskontroll 2015		417.3.5	
136	27.11.15	27.11.15		x	Åsnes kommune	Sak tatt opp i kontrollutvalget		417.2.2	
137	1.12.15	1.12.15	x		Åsnes kommune	Særutskrift-Valg av nytt medlem tl KU		417.1.1	
138	2.12.15	2.12.15	x		May Grete Skolegården	rev vedr. IPAD og sakslister		417.2.2	
140	17.12.15	17.12.15	x		Hedmark Revisjon IKS	Revisjonsrapport interim 2015		417.3.4	
141	18.12.15	18.12.15	x		Hedmark Revisjon IKS	Engasjementsbrev		417.3.0	
142	18.12.15	18.12.15		x	Kontrollutvalget	Saksliste for første møtet 2016		417.5.2	
143	23.12.15	23.12.15	x		Hedmark Revisjon IKS	Høring-fremtidig avregningsregime		417.3.0	
					Referert i møtet 24.2.16				

VEDLEGG 1
Wlsak 1/16

Åsnes kommune, Pleie og omsorg
Åsnes sykehjem
Ved leder
Rådhusgata 10
2270 Flisa



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

REVISORS BERETNING OM PASIENTREGNSKAP VED ÅSNES SYKEHJEM FOR 2015

Vi har revidert Åsnes sykehjems pasientregnskap for 2015 for 57 pasienter som ikke er i stand til å disponere egne midler. Regnskapene er utarbeidet av sykehjemmet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon.

Ansvar for regnskapene

Sykehjemmets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av pasientregnskapene i samsvar med ovennevnte bestemmelser, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om pasientregnskapene på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Disse standardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapene ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i pasientregnskapene. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingene av risikoene for at pasientregnskapene inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for enhetens utarbeidelse av regnskapene med det formål å utforme revisjons-handlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Etter vår konklusjon er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er pasientregnskapene avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

Begrenset distribusjon

Denne revisjonsberetningen er utarbeidet for å øke tilliten til pasientregnskapene. Vår revisjonsberetning er kun beregnet på Åsnes kommune, pasienten og pasientens nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til andre parter.

Løten den 10. februar 2016



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Ellen Enger
konsulent

Kopi uten vedlegg: Kontrollutvalget
Rådmann

Vedlegg – Oversikt over pasientregnskap m/kommentarer fra revisor, u.off. jf. Off.l. § 13



TILTAKSPLAN 2016

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



Revidert 11.2.16



Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging)(bestemmes i møtet 15.2.16) - Saker fra formannskapet – Arne Granvoll - Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget - Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund - Saker knyttet til næring og miljø – Håkan Karlsson - Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær (nærvær). - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, vil vi be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på følgende områder:
24.2.16	- Oppfølging av saken om Kilen skole. - Rådmannen - orientering om Sønsterud. - Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2015 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
4.5.16	•
15.6.16	•
7.9.16	•
26.10.16	•
7.12.16	•
2017	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Rapportering fra revisjonen om revisjonsarbeidet og aktuelle saker.
24.2.16	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2015.
4.5.16	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2015, Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. - Oppfølging av nummerert brev nr. 10 – Åsnes kommune. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015.
15.6.16	•
7.9.16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016
26.10.16	•
7.12.16	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
2017	•



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll.
24.2.16	
4.5.16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019.
15.6.16	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.
7.9.16	
26.10.16	
7.12.16	
2017	

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Åsnes kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
24.2.16	- Oppdragsansvarlig revisors (forvaltningsrevisjon) habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for 2016. - Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2016. - Engasjementsbrev for Åsnes kommuner og Åsnes kommuneskoger. - Statusrapport oppdragsavtale for 2015, tredje tertial (31.12.15).
4.5.16	- Statusrapport oppdragsavtale 2015. - Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Åsnes kommuneskoger KF for revisjonsåret 2015 legges fram for kontrollutvalget
15.6.16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)
7.9.16	Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for revisjonsåret 2016.
26.10.16	Statusrapport oppdragsavtale for 2015, andre tertial (31.8.16)
7.12.16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.
2017	

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
24.2.16	
4.5.16	
15.6.16	



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

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

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
24.2.16	- Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering. - Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. - Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
4.5.16	
15.6.16	
7.9.16	
26.10.16	
7.12.16	Kontrollutvalgets årsplan for 2017 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret.
2017	

Tilsyn	Enhet	Dato	Åsnes, Tilsyn 2015	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		26.8.15 24.2.16
	Barnehager	13.1.16	Tilsyn med Åsnes kommune som barnehagemyndighet		Rapport 13.1.16 Ku gir beskjed i møtet hvis rapport ønskes			24.2.16
	Barnevern Unnt.off Sak 14/634 Dok 15/10693	25.11.16	Tilsynssak	Avgjørelse: Brudd på loven	Ku gir beskjed i møtet hvis dokumenter ønskes			24.2.16

27.01.2016

VEDLEGG 8
til sak 1/16



Sak nr.	Sak	Møtedato
2/2016	Samtale med ordføreren.	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
3/2016	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport – interim, Hedmark Revisjon IKS, datert 17.12.15.

Saksopplysninger

Som det går fram av oppdragsavtalen pkt. 5.3 legges det opp til en statusrapport regnskapsrevisjon i løpet av vinteren. Denne rapporten er sendt til rådmannen, med kopi til kontrollutvalget.

Hedmark Revisjon IKS vil være til stede og orientere om rapporten.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Åsnes kommune
v/ rådmannen
2270 Flisa

Glåmdal sekretariat IKS	
17 DES 2015	
Jnr.: 1-14415	Arkiv: 417.34
Saksbeh:	

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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
17.12.2015

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2015 – ÅSNES KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Åsnes kommune. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det arbeidet vi har gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert våre tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For å bygge på kommunens interne kontrollhandlinger skaffer vi oss revisjonsbevis for at rutinene og de implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved utvalgsbasert testing. På regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake, eller det gir mest effektiv revisjon, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi på de ulike regnskapsområdene summert opp våre erfaringer fra interimsrevisjonen.

Lønn

En kommunes internkontroll bygger i stor grad på at attestasjon og anvisning fungerer tilfredsstillende. Vi har testet rutinen for attestasjon og anvisning av manuelle variable lønnsbilag. Utvalgsbasert testing avdekket at denne rutinen ikke fungerer tilfredsstillende på enkelte områder, da det er funnet avvik i forhold til manglende attestasjon av reiseregninger/timelister. Vi anbefaler at rutine for både attestasjon og anvisning av manuelle variable lønnsbilag innarbeides og etterleves på alle virksomhetsområder.

Når det gjelder timelister i forhold til turnuser, håndteres dette i turnussystemet Visma Ressursstyring. Vi er blitt forklart at disse timelistene kun, stort sett, attesteres ved at timelistene godkjennes av avdelingsleder ved godkjenning av fil/logg for overføring til lønssystemet Visma HRM. Vi anbefaler at det innføres felles rutiner med utkjøring av månedsrapport som både attesteres og anvises manuelt ute i virksomhetene. De attesterte og anviste månedsrapportene sendes til lønningskontoret og oppbevares samlet der.

Åsnes kommune benytter det elektroniske reiseregningssystemet Travel og Visma Enterprise Timelønn (web-basert løsning) i forhold til elektroniske timelister. Vi har i den forbindelse testet at reiseregninger og timelister i disse systemene blir attestert og anvist av to ansatte. Testen viser at begge systemene fungerer i forhold til arbeidsdeling mellom attestasjon og anvisning.

Vi har også testet et utvalg av nyansatte i forhold til om de er registrert i lønssystemet på bakgrunn av signerte arbeidsavtaler. Det er ikke avdekket avvik.

I henhold til etablert rutine, avstemmer kommunen hver termin skattetrekk. Når vi skal teste rutinen, er imidlertid ikke avstemmingen dokumentert. Vi anbefaler at avstemmingen av skattetrekk settes opp i avstemmingsskjema for hver termin slik at avstemmingene blir dokumentert.

Kommunen har ikke rutine for avstemming av arbeidsgiveravgift pr termin mot kostnadsført arbeidsgiveravgift i regnskapet. Vi anbefaler at slik avstemming innføres og foretas i avstemmings-skjema pr termin. Sum alle terminer blir årstotalavstemming mot totale innberettete avgiftspliktige ytelser.

Pensjon

Aktuar beregner årlig kommunens pensjonsforpliktelse. For at beregningene skal være riktige er aktuar avhengig av å motta korrekte data fra kommunen.

Vi har gjennomført tester på at innrapporteringen til pensjonsselskapene blir korrigert i forhold til endringer i arbeidsforholdene som kan oppstå i løpet av et år (som innmelding av nyansatte, endring i stillingsprosent eller slutt av arbeidsforholdene). Det er ikke avdekket avvik.

Varekjøp

Kommunens internkontroll bygger i stor grad på at attestasjon og anvisning fungerer tilfredsstillende.

Rutinen for attestasjon og anvisning er todelt, en manuell rutine og en elektronisk rutine. For test av om attestasjon og anvisning av elektronisk håndterte fakturaer fungerer tilfredsstillende, vil det være mest effektivt å teste regnskapssystemet for å se om det foreligger sperrer som hindrer at en og samme person både kan attestere og anvisne en gitt faktura. Vi har testet regnskapssystemet i forhold til dette og det fungerer tilfredsstillende.

Vi har også testet attestasjons- og anvisningsrutiner for manuelle fakturaer. Testen har avdekket avvik både i forhold til attestasjon og anvisning. I interimrapporten 2014 ble det også rapportert avvik i forhold til dette. Vi anbefaler på nytt at kommunens rutiner knyttet til attestasjon og anvisning formaliseres og etterleves. Ved manuelle fakturaer bør det etableres rutine på økonomiavdelingen at attestasjon og anvisning skal foreligge før utbetaling og registrering av faktura foretas. Vi vil i denne forbindelse også presisere at alle bilag må være tilfredsstillende dokumentert. I tillegg til attestasjon og anvisning må også konteringen av bilaget framgå. Det vil si at konto og mva.kode slik det skal bokføres må være påført bilaget.

Lukking av regnskapsperioder

Kommunen bør innføre rutiner for lukking av regnskapsperiode etter at det har gått et visst antall dager inn i ny måned. For eksempel den 10. eller den 12. i neste måned. Dette for å ivareta bokføringsforskriftens krav til lukking av regnskapsperioder. Dette vil sikre at det ikke blir bokført på gamle perioder, noe som eventuelt vil skape avvik i forhold til blant annet merverdiavgiftsterminer som alt er innmeldt og betalt samt terminoppgavene i forhold til kompensasjon for merverdiavgift.

Likvider

Området likvider omfatter kontroll av rutiner vedørende bank og kontantkasser.

Bankkonti skal avstemmes månedlig når det gjelder de største kontiene. Noen bankkonti med mindre transaksjoner avstemmes ett par ganger i året. Alle bankkonti skal avstemmes pr 31.12. Vi har ved utvalgsbasert testing kontrollert at avstemminger foretas gjennom året på de 7 største kontiene/de med flest transaksjoner.

Testingen avdekket at konto 21020045 DnB 7195.05.14471 Driftskonto lønn ikke er avstemt i løpet av 2015. Kontoen var heller ikke avstemt pr 31.12.14. På dette tidspunktet hadde kontoen en differanse på kr 2.018.512,57 mer bokført ut av banken enn det som var bokført i regnskapet. Forholdet ble rapportert i årsavslutningsbrevet for 2014 samt i nummerert brev nr 10 – regnskapsår 02/2014 i forhold til rutiner knyttet til balanseregnskapet / manglende avstemming / dokumentasjon. Forholdet er tatt opp med økonomisjefen og det foreligger uenighet om hvem som har ansvaret for å avstemme denne kontoen; lønningskontoret eller økonomiavdelingen. Det må avklares hvem som har ansvaret for å avstemme kontoen og avstemming må foreligge pr 31.12.15. Det er risiko for at differansen medfører at det mangler utgiftsføring av ca kr 2 millioner i regnskapet. En god del av dette er muligens rentekostnader.

Konto 21098005 DnB 7195.05.14242 Skattetrekk foreligger det også uenighet om skal avstemmes av lønningskontoret eller økonomiavdelingen. Det må for denne kontoen også avklares hvem som skal ha ansvaret for avstemmingen og avstemming må foreligge pr 31.12.15.

På konto 21020050 DnB 7195.05.14234 Driftskonto foreligger det avstemminger hver måned med spesifisering av åpne poster. Vi anbefaler at alle åpne poster følges opp løpende, slik at de ikke blir gamle.

Når det gjelder avstemminger av konto 21020040, 21020061 og 21020065 foreligger det ingen dokumentasjon av avstemming med oppsett over åpne poster, kun avkryssinger / avmerkinger på regnskaps- og bankutskrift. Vi mener alle bankavstemminger bør dokumenteres med oppsett over åpne poster framover.

Kontantsalg

Kasseoppgjør kjøkken/kantine på sykehjemmet

Vi har foretatt kontroll av dagsoppgjør for kjøkken/kantine på sykehjemmet for to tilfeldig utvalgte måneder. Vi har blant annet kontrollert at de bokførte beløpene i regnskapet stemmer med z-rapporter fra kasse, tett nummerserie for z-utslagene, at kontantomsetning ihht oppgjør er lagt i nattsafe/innsatt bank. Det foretas oppgjør for flere dager av gangen. Bokføringsforskriftens § 5-3-3 krever daglige kasseoppgjør. Det bør derfor tilstrebes å innfri dette kravet. På z-utslagene framkommer ikke merverdiavgiften i forhold til omsetningen. Merverdiavgiften i forhold til salget og om det er beregnet utgående merverdiavgift med 8 % / 15 % / 25 % eller om det eventuelt er avgiftsfritt salg må framgå av dokumentasjonen. Det er avdekket at bankterminalen benyttes noe uten at det er slått på kasseapparatet. Det må påses at alt salg registreres på kasseapparatet. Det må påses at det foreligger dokumentasjon av korreksjonsposter med angivelse av beløp og årsak. Rutiner er forbedret fra 2014 i forhold til at det nå settes inn kontanter i «post» i butikk flere ganger i løpet av måneden og ikke bare ved det månedlige oppgjøret av kassen på sykehjemmet.

I 2014 ble det tatt opp at månedsoppgjørene ikke hadde riktig avgiftsbehandling. I 2015 er det avdekket at kaffetrekk i lønn blir bokført avgiftsfritt (mva.kode 100). Dette er avgiftspliktig omsetning og må håndteres i forhold til dette. Kaffetrekk er bokført på flere virksomheter i kommunen og korrigeringer for 2015 må foretas slik at mva.behandlingen blir riktig. For 2016 må det legges inn med avgiftskode i lønnssystemet på kaffetrekket. I 2015 er det også avdekket at bankterminalsalg blir bokført på konto 1622 Salg av mat mv til bruker avgiftsfritt (mva.kode 100). Dette salget må omposteres til konto 1624 Salg av mat kaffe mv ansatte med 25 % utgående merverdiavgift (mva.kode 108). Det må påses at salget bokføres på riktig konto og med riktig mva.kode framover.

Kasseoppgjør kino/kiosk

Vi har foretatt kontroll av dagsoppgjør på kino/kiosk for to tilfeldig utvalgte måneder. Vi har kontrollert at det er kjørt ut dagsoppgjør på den daglige omsetningen, at kontanter utover vekslpengekasse er satt inn i bank/post i butikk og at bilag knyttet til disse handlingene er korrekt registrert i regnskapet. Ikke alle dagsoppgjørsmeldinger er lagt ved oppgjørene. Det må påses at alle dagsoppgjørsmeldinger som kjøres ut legges ved oppgjør slik at det er mulig å kontrollere tett nr rekkefølge. Vi har også avdekket at det noen ganger tar ganske mange dager før kontanter settes inn i bank/post i butikk. Dette bør gjøres påfølgende dag etter kasseoppgjør. Fra i høst er også salg på biblioteket tatt inn i kasseoppgjøret. Det kan synes behov for en gjennomgang i forhold til riktig konto og mva.kodebruk på dette salget. Mva.koder må være riktig både på kassesystemet og bokført i hovedbok. I den forbindelse bør det også vurderes rutiner i forhold til hvem som skal attestere og anvisa på oppgjørene når det gjelder både bibliotek, kino og kiosk. Når det gjelder kiosksalget bokføres det på tjeneste 3730. I henhold til Kostraveilederen hører vel dette hjemme på funksjon 320.

I interimrapport 2014 ble det tatt opp at det for mellomregningskonto (konto 23599107) i balansen må etableres kontroller som sikrer løpende oppfølging av kontoen. Vi mener slike kontroller fortsatt ikke er etablert tilfredsstillende. Rutiner må legges i forhold til føringer mot denne kontoen, slik at de ikke kun nettoføres i balansen, men synliggjøres i regnskapet med henholdsvis utgifter og inntekter.

Arbeidsdeling

I møte med økonomisjef, har vi fått informasjon om at ansatte med bankfullmakt i tillegg foretar registrering i regnskapet samt avstemming av bankkontoer.

Svak arbeidsdeling på dette området medfører risiko. For å demme opp for denne risikoen er det etablert attestasjons- og anvisningsrutiner. Tester vi har gjort viser imidlertid at attestasjons- og anvisningsrutinen ikke fungerer tilfredsstillende på manuelle leverandørbilag. Forholdet ble tatt opp også i 2014 og vi anbefaler kommunen å vurdere muligheten for å bedre arbeidsdelingen på området framover.

Budsjettendringer

Ved interimsgjennomgangen har vi kontrollert at alle kommunestyrevedtak som medfører budsjettendringer er innlagt og korrekt registrert. Vi har noen vedtak til oppfølging her i forhold til innleggelse.

Merverdiavgift

Vi har attestert merverdiavgiftskompensasjon for 1. til 5. termin for 2015. De avvikene som er avdekket er kommunisert fra vår side etter hver termin. Kommunen har stort sett fulgt opp dette og korrigert forholdene påfølgende termin.

Vi ser et forbedringspotensiale når det gjelder dokumentasjon av kompensasjonsretten knyttet til delt virksomhet og fast eiendom. Forholdet er tatt opp tidligere år og vi ønsker igjen å minne om at kompensasjonsretten, eller fradragsretten, for merverdiavgift for utgiftene knyttet til kommunens faste eiendommer skal være dokumentert. Dette gjelder både eiendommene som er utleid, og som er i kommunens egen bruk.

Kommunen må ved krav om kompensasjon av merverdiavgift sørge for at følgende dokumentasjon foreligger:

- For hver bolig det kreves kompensasjon for - hvilken særskilt tilrettelegging er foretatt, brukes boligen til det formål den er tilrettelagt for og medfører dette rett til kompensasjon.
- Oversikt over justeringsforpliktelse for fast eiendom. For fast eiendom skal arealbruken dokumenteres.
- Oversikt over justeringsforpliktelse for driftsmidler som eventuelt benyttes i ordinær avgiftspliktig virksomhet. For maskiner, inventar og andre driftsmidler skal som hovedregel tidsbruken dokumenteres. Finansdepartementet har i Merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2, § 9-1-3, § 9-3-3 og § 9-3-5 gitt nærmere bestemmelser om slik dokumentasjon for kapitalvarer.
- Dokumentasjon av eventuelle fordelingsnøkler. Dette kan være aktuelt for elektroniske kommunikasjonsmidler for ansatte betalt av kommunen, utgifter for vare- og personbiler, utleie av idrettsanlegg og andre områder der bruken må fordeles mellom kompensasjonsberettigete, fradragsberettigete, eller ingen av disse.

Etter vår oppfatning er tilstrekkelig dokumentasjon ikke framlagt hittil i 2015. Vi har i revisors beretning vedrørende kompensasjonsoppgave for merverdiavgift for hver termin hittil i 2015, presisert at Åsnes kommune krever kompensasjon for merverdiavgift til utleieboliger. Retten til kompensasjon for merverdiavgift anses ikke tilfredsstillende dokumentert siden ajourførte oversikter mangler. Vi kan derfor ikke uttale oss om riktigheten av kompensasjonen for merverdiavgift som er krevd vedrørende disse utleieboligene. Kommunens internkontroll må forbedres når det gjelder vurderinger og dokumentasjon av en del av kravet som gjelder utleieboliger, kjøretøy og bruk av fordelingsnøkler.

Manglende dokumentasjon medfører at vi ikke kan uttale oss om riktigheten av kompensasjonen for merverdiavgift som er krevd. Det kan også medføre at skatteetaten ikke godkjenner kompensasjonsoppgaven pga manglende dokumentasjon, og at kommunen påføres tilbakebetaling og rentekrav. Dokumentasjon må utarbeides. Oversikter bes oversendt så snart som mulig og vi råder kommunen til å sørge for at pliktig dokumentasjon er på plass senest innen utløpet av første halvår 2016.

Økonomisk sosialhjelp

Utbetaling av økonomisk sosialhjelp skjer på bakgrunn av enkeltvedtak som på grunn av personopplysninger behandles i et lukket system med svært begrenset innsyn. Det er derfor viktig at arbeidsdelingen fungerer godt.

Vi har derfor testet at det ikke foretas utbetaling av sosialhjelp uten at det foreligger gyldig vedtak signert av to personer. Vi fant ingen avvik og arbeidsdelingen synes å fungere tilfredsstillende.

Vederlag for opphold

Beboere med langtidsplass på institusjon skal betale vederlag for oppholdet. Det meste av vederlaget betales gjennom trekk i beboers trygdeytelser. Trekk foretas av NAV, som overfører pengene til kommunen. For å sikre at alle beboere blir trukket i trygd, kontrolleres trekkoppgjørslistene fra NAV mot beboerliste med beregnede vederlag i Profil for hver måned. Test av kontrollen avdekket ingen avvik.

Hvert år skal det foretas etterberegning av vederlag for opphold i institusjon. En slik etterberegning må skje året etter med bakgrunn i bl.a. fjorårets inntektsopplysninger i skatteoppgjøret. Vår kontroll viste at rutinen fungerte som forutsatt.

Kommunen fakturerer ut et tillegg til beboere hvis vederlagsberegningen viser at de skal betale noe utover trekk i trygd, blant annet med bakgrunn i renter og annen avkastning av formue, leieinntekter, næringsinntekter e.l. Vi har ved utvalgsbasert testing kontrollert kommunens dokumentasjon på at fil-overføring fra forsystemet Profil til Visma Enterprise for utfakturerings har blitt riktig. Kontrollen avdekket ingen avvik.

Investeringsregnskap

Vi har foretatt en vurdering av prosjekter bokført i kommunens investeringsregnskap i forhold til at skille drift/investering er i henhold til KRS nr. 4. Vår gjennomgang avdekket spørsmål i forhold til riktig skille mellom drift og investering i henhold til standarden på det som er bokført på prosjekt 6202 Vedlikeholdsplan bygg inkl. enøk. Dette er tatt opp i en mail til økonomisjefen og følges opp av oss videre i forhold til eventuelle korrigeringer til driftsregnskapet.

Administrative rutiner i henhold til finansreglementet

I kommunens finansreglement står det i kapittel 11 at rådmannen skal utarbeide interne forvaltnings- og kontrollrutiner som sikrer at reglementet ivaretas. Kommunen har ikke utarbeidet slike rutiner etter det vi har fått opplyst. I finansforvaltningsforskriftens § 8 heter det:

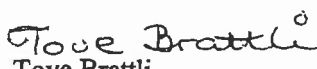
«Det skal etableres administrative rutiner som sørger for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og denne forskrift, og at finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll. Det skal herunder etableres rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko, og rutiner for å avdekke avvik fra finansreglementet. Kommunestyret skal påse at uavhengig instans med kunnskap om finansforvaltning vurderer rutinene. Kommunestyret skal påse at slike rutiner er etablert og etterleves.» Kommunen bør påse at rutiner blir utarbeidet slik at finansforvaltningsforskriften blir ivaretatt.

Årsavslutningen

Vi vil minne om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning er 31. mars. Dersom disse fristene overholdes, og det framlagte materialet er i samsvar med det som er avtalt i oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS, vil vi avgi revisors beretning innen fristen 15. april.

Før vi avlegger revisors beretning vil vi avvikle et møte med rådmann og økonomisjef der vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisors beretning for 2015.

Kongsvinger, 17. desember 2015


Tove Brattli
revisor

Kopi: kontrollutvalget i Åsnes kommune v/ Glåmdal sekretariat IKS



Sak nr.	Sak	Møtedato
4/2016	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Statusrapport pr.3. tertial 2015.

Saksopplysninger

En oppdragsavtal inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

- Revisjon av kommunens årsregnskap
- Attestasjoner og revisjonsuttalelser¹
- Revisjon av beboerregnskap
- Veiledning/bistand²

Bestilte revisjonstjenester

- Bestilte mindre undersøkelser
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll

Annet

- Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 29.10.14 oppdragsavtale for 2015 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 3. tertial 2015 (dvs. pr. 31.12.15). Vi har praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. I henhold til statusrapporten har Åsnes kommune til gode timer til **bestilte** revisjonstjenester i 2016, jf. tabellen nedenfor:

	Timer fra 2014	Timer 2015	Totalt 2015	Brukt 2015	Til 2016	Oppdr.avt. 2016	Totalt 2016
Undersøk.		50		46			
FR		375		390			
SK		75		26			
Sum	192,25	500	692,25	462	230,25		

Det er imidlertid brukt mer tid enn budsjettert på regnskapsrevisjon og møter i kommunestyret/kontrollutvalget, så totalt har kommunen 128 timer til gode.

Vi viser til sak 7/16 for nærmere drøfting av avregningsmetode.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

² Innbefatter revisjon av de 12 stiftelsene – legat C.P Aasnes, Olga Melby, Trøseid/Simonsen, Halvor Olsen Saure, Anne & Arne Melby, Emil Arnet (skogbruk), Emil Arnet (kirken), A & H Nielsen, Trygve Noer, Brødrede Lindberg, Karl Kveseth og Ida Sjørbotten.



Planen var også å behandle oppdragsavtalen for 2016 i dette møtet. Den ble først behandlet i samme møte som kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2016 ble behandlet (26.8.15), men det er i ettertid sagt at kontrollutvalget avventer behandlingen av oppdragsavtalen, inntil budsjettet for 2016 er vedtatt i kommunestyret. Nå er budsjettet vedtatt, og kommunestyret har vedtatt tilstrekkelig til revisjonen, men ikke sekretariatet og kontrollutvalget. Dette går fram av årsrapporten, se pkt. 3.7 (se sak 13/16).

Men ettersom det er flere kommuner som ikke har vedtatt revisjonens budsjett, må behandlingen av oppdragsavtalen utstå til finansieringen er på plass.

Forslag til vedtak

- Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG

tilsak 4/16

Glåmdal sekretariat IKS	
- 1 FEB 2016	
Jnr.: 0 A-12/16	Arkiv: 417-3.0
Saksbeh:	

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2015

Åsnes kommune

31.12.2015

Utarbeidet 29.01.2016

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2015 fremgår det av punkt 5.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget 1. og 2.tertial (30/4 og 31/8). Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter underveis når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Ubrukte timer 2014	Timer avtalt 2015	Tot til disp.	Timer medgått pr 30.04	Timer medgått pr 31.08	Timer medgått pr 31.12	Timer overført til 2016
Regnskapsrevisjon							
1 Rev. av årsregnskap		475		284,00	305,00	589,75	
2 Revisjonsuttalelser		200		75,00	117,25	159,00	
3 Rev beboerregnsk.		50		42,25	42,75	42,75	
4 Velledning/bistand		100		29,00	31,75	84,25	
SUM 1-4	-23,75	825	801,25	430,25	496,75	875,75	-74,50
Bestilte revisjonstjenester							
5 Mindre undersøk.		50		19,50	19,50	46,00	
6 Forvaltningsrevisjon		375		120,25	127,50	390,00	
7 Selskapskontroll		75		14,00	26,00	26,00	
SUM 5-7	192,25	500	692,25	153,75	173,00	462,00	+ 230,25
Annet							
8 Møter i KU/ KS	-27,50	50	22,50	18,50	40,25	50,25	-27,75
SUM TOTALT 1-8	141,00	1375	1 516,00	602,50	710,00	1 388,00	+128,00

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1219	Beregning årsverk	19,50 timer
1260	Prosjektplan – FDV effektiv drift	25,50 timer
Totalt		46,00 timer

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

133	Psykriatri, rus og samordning av tjenester	4,25 timer
145	Barnevern	107,75 timer
153	Intern kontroll	278,00 timer
Totalt		390,00 timer

Totalt påløpte 269,25 timer på prosjekt 145. Tidsbruken fordeles på Åsnes, Grue og Våler kommune med 40% på Åsnes og 30% på hver av de to andre. Åsnes andel er 107,75 timer.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

151	Overordnet eierskapskontroll	26,00 timer
Totalt		26,00 timer

Totalt påløpte 181 timer på prosjekt 151. Tidsbruken fordeles på alle 7 kommunene i Glåmdalsregionen. Åsnes andel er 26 timer pr 31.12.15.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Åsnes kommunes regnskap for 2014 ble avlagt i 2.tertial 2015. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

På linjen for bistand inngår tidsbruk knyttet til tilleggshandlinger som er nødvendige i forhold til å kunne avgi revisjonsberetning for kommunens årsregnskap. Tilleggshandlinger innbefatter bl.a. revisjonshandlinger som revisor har ansett er nødvendige i forhold å verifisere vesentlige balanseposter og økonomiske sammenhenger som ikke er avstemt på tidspunkt for avleggelse av årsregnskapet.

Antall timer som stilles til disposisjon for regnskapsrevisjon i linjene 1-4 vurderes ikke å strekke helt til, jf avvikene både i 2014 og 2015. Det vises her til nummerert brev for 2014 som i det alt vesentligste oppsummerer årsaken til dette.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Ingen avvik er registrert.

Kontrollutvalget i Åsnes har gjort følgende bestillinger i 2015:

Barnevern - fellesprosjekt	150 timer (avsluttet i 2015)
Intern kontroll	300 timer (avsluttes januar 2016)
Utgifter til FDV	0 timer (bestilt nov 15, 250 t -16)
Overordnet eierskapskontroll - fellesprosjekt	25 timer (avsluttet i 2015)
Totalt	475 timer

Totalt ca 230 timer overføres til bruk i 2016 på linjene 5-7. Dette går med til å dekke i det alt vesentligste arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjekter utgifter til FDV som

er stipulert til 250 timer. I tillegg vil ca 25 timer påløpe på prosjektet internkontroll i januar 2016. Det medfører at utvalget i 2015 har disponert ca 50 timer av de timer som avtales i oppdragsavtalen for 2016.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 27,50 timer på møtedeltakelse og 22,75 timer på forberedelser i 2015. I tillegg er det medgått 97,75 timer på kjøring. Åsnes kommune belastes for timer som er medgått til kjøring gjennom timeprisen på kr 875. Kjøring knytter seg til møter i kontrollutvalg og pliktig møtedeltakelse i kommunestyre, regnskapsrevisjon og intervjuer og innsamling av dokumentasjon i forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses i det alt vesentligste å være innenfor det som er avtalt i oppdragsavtalen. Imidlertid må kontrollutvalget merke seg at de timer som stilles til rådighet i linjene 1-4 ikke har strukket til i 2014 og 2015. Når det gjelder forvaltningsrevisjon mm, er det allerede i 2015 bestilt ca 50 timer som legger beslag på timer som avtales i oppdragsavtalene for 2016, jf linjene 5-7.

Løten, den 29.januar 2016



Morten Alm Birkelid
daglig leder





Sak nr.	Sak	Møtedato
5/2016	Engasjementsbrev for Åsnes kommune.	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Engasjementsbrev for Åsnes kommune, datert, 17.12.15.

Saksopplysninger

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Det er nå en ny valgperiode som medfører nytt engasjementsbrev. Det er også en endring i oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon, samt at det også er en endring i hvem som er utøvende revisor for Åsnes kommune.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Åsnes kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG
til sak 5/16Kontrollutvalget i
Åsnes kommune

Glåmdal sekretariat IKS	
18 DES 2015	
Jnr.: 1-14/15	Arkiv: 417.30
Saksbeh.	

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505Saksbeh.:
Morten Alm BirkelidDirekte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
17.desember 2015

Engasjementsbrev – Åsnes kommune

1. Innledning

Hedmark Revisjon IKS er et interkommunalt selskap som leverer revisjonstjenester til sine eierkommuner. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

Brevet er begrenset til å omfatte regnskapsrevisjonsoppdraget. Vår forståelse av forvaltningsrevisjonsoppdrag vil fremgå av prosjektplaner knyttet til bestilling av forvaltningsrevisjoner fra kontrollutvalget.

De økonomiske og rapporteringsmessige forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver reguleres i egen årlig oppdragsavtale.

2. Revisjonen – formål og innhold

Generelt

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår regnskapsrevisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

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.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunens administrasjonssjef som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også administrasjonssjefens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Ledelsen har ansvar for at all dokumentasjon revisor har behov for oversendes i rimelig tid og senest en uke før gjeldende frister.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert budsjett.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskaps-opplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Administrasjonssjefens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonen plikter å avgi revisjonsberetning innen 15. april.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra

omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales særskilt.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig revisor på oppdraget er Reidun Vie, som på vegne av oss vil være ansvarlig for utførelsen av revisjonen. Utøvende revisor vil være Tove Brattli.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har – med visse lovhjemlede unntak - taushetsplikt om alt de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet. Dette følger av kommunelovens § 78, nr 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartsbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon. Dette sendes administrasjonen.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet ved rapportering for hvert kvartal. I tillegg vil revisor orientere om revisjonsstrategien (i august/september), oppsummere resultatene etter endt interimrevisjon (i januar) og oppsummere resultatene etter årsoppgjøret (i april).

Misligheter

Revisor skal iht forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til administrasjonssjefen.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. For kommunale foretak sendes nummererte brev til kontrollutvalget med kopi til styret og daglig leder. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig

(sign.)
Reidun Vie
oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor

Kopi:
Åsnes kommune v/rådmann



Sak nr.	Sak	Møtedato
6/2016	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Uavhengighetserklæring for Åsnes kommune for 2016, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth, for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenervaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenervaluering for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kontrollutvalget i Åsnes kommune
v/Glåmdal sekretariat IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Glåmdal sekretariat IKS	
- 6 JAN 2016	
Jnr.: A-411	Arkiv: 4173.1
Saksbeh:	

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

Saksbeh.:
Laila Irene Stenseth

Direkte tlf.:
90 11 21 15

Deres ref.:

Vår ref.:
1700/2016

Dato:
4.1.2016

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF 2016.

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF fyller ut egne skjemaer som arkiveres i permen for oppdraget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Hedmark Revisjon IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Åsnes kommune eller Åsnes kommuneskoger KF deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Åsnes kommune eller Åsnes kommuneskoger KF som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>

	<i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Åsnes kommune eller Åsnes kommuneskoger KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Åsnes kommune eller Åsnes kommuneskoger KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Åsnes kommune eller Åsnes kommuneskoger KF.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Laila Irene Stenseth
Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad
Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås
Lina Kristin Høgås
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak	Møtedato
7/2016	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Høringsbrev fra Hedmark Revisjon IKS, datert 23.12.15.

Saksopplysninger

Det har en tid hersket litt uenighet mellom noen av eierkommunene og Hedmark Revisjon IKS om hvordan betalingen for revisjonstjenesten skal foregå. Uenigheten gjelder i hovedsak avregning for 2014 og 2015, og vil også gjelde framover. Dette har sin årsak i selskapsavtalen § 5, som har en selvmotsigende formulering i forhold til betaling og avregning.

Nå har styret i selskapet fått i oppdrag fra representantskapet om å finne en løsning som alle eierne kan bli enige om. Selskapet har i den forbindelsen bedt KS Advokatene (ved advokat Jostein Selle) gi en juridisk vurdering av de forskjellige løsningene som finnes (jf. daglig leder i Hedmark Revisjon IKS sitt «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015»). Selle sine vurderinger er lagt ved høringsbrevet i vedlegg 1. KS-advokatene har vurdert de ulike avregningsløsningene, og har bl.a. kommet fram til at de som ønsker tilbakebetaling for ubrukte timer for 2014 og 2015, kan kreve dette.

Kontrollutvalget i Åsnes skal ta stilling til hvilken avregningsmetode som de foretrekker i forhold til de forslagene som er angitt i daglig leder i Hedmark Revisjon IKS sitt «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015».

Løsning A – Folketallsavregning.

Sekretariatsleder slutter seg til det som er sagt i notatet, at dette ikke er egnet løsning for Hedmark Revisjon IKS, ikke minst på grunn av at fylkeskommunen også er med som eier.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning B – Ingen avregning på kroner eller i timer.

Dette gir selvsagt stor forutsigbarhet for både kommunene og selskapet, men vil fort bli urettferdig i forhold til de som, av en eller annen grunn, ikke har gjennomført det som er planlagt i året. Daglig leder foreslår ikke dette som løsning, ettersom han vet at ikke alle vil være enige i dette. Sekretariatsleder slutter seg til den vurderingen.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning C – Avregning time for time.

Denne løsningen gir en nøyaktig betaling for de tjenestene som er brukt. Men som daglig leder sier, det er vanskelig å bemanne en slik løsning, og en kan risikere at kontrollutvalget ikke får levert den



forvaltningsrevisjonen eller selskapskontrollen som de vil bestille. Selskapet kan komme i den situasjonen at de ikke har arbeid til de som er ansatt, og må si opp folk.

Fordelen med å avregne ved tilbakebetaling/tilleggsbetaling er at en slipper å «holde styr på» timene som skal overføres. Rent regnskapsteknisk er også det muligens det mest korrekte. Men i forhold til selskapet vil det være en ulempe fordi selskapet leverer sine tjenester til selvkost. De opparbeider vanligvis ikke noen overskudd som kan brukes som «buffer» ved færre bestillinger. Selskapet kan ikke basere seg på en stab som avskjediges og ansettes hvert år ut fra kommunenes bestillinger. Dette handler om forutsigbarhet for selskapet.

Men det handler også om forutsigbarhet for kommunene. Når et kontrollutvalg ikke bestiller budsjettert forvaltningsrevisjon (for i all hovedsak er det dette det handler om) slik at kommunen krever å få pengene tilbake, så er dette selvsagt ikke noe økonomisk problem for kommunen. Men hvis en kommune får tilleggsregning på grunn av en forvaltningsrevisjon som krever mer tid enn det som er budsjettert, kan dette være mer krevende.

En forvaltningsrevisjon (eller en selskapskontroll) følger ikke nødvendigvis regnskapsåret, og hvis et prosjekt ikke er ferdig innen årsavslutningen, kan en i verste fall risikere å måtte tilbakebetale det som ikke er brukt, slik at en ikke får ferdigstilt prosjektet.

KS Advokatene mener at denne løsningen kan ligge innenfor rammen av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning D – Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år

Kontrollutvalgene i vår region har praktisert det slik at mer- eller mindreforbruk avregnes ved å overføre ubrukte timer, eller for mye brukt tid, til neste år (dvs. ikke tilbakebetaling eller tilleggsregning til kommunen). Dette har fungert greit hos oss, ettersom vi har planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll med jevnlig bestillinger, som gjør dette enklere. Sekretariatet har egen skjematisk oversikt over alle bestillingene og tidsbudsjetteringen. Men Hedmark Revisjon IKS har fire forskjellige sekretariater å forholde seg til, med sikkert litt ulik praksis.

Denne løsningen har også sine fordeler og ulemper. Ulempen kan være «å holde styr på» hvor mange timer som er brukt og som eventuelt skal overføres. Men statusrapporteringen som legges fram for kontrollutvalget, gir en god oversikt over ubrukt tid eller for mye brukt tid. Rent regnskapsteknisk bør det i så fall framgå av en note til regnskapet, både i selskapet og i kommunen, hvor mange timer som kommunen har ubrukt eller brukt for mye, i tillegg til at skyldig/til god i kroner også går fram av selve regnskapet. Hvis en slik løsning skal velges, må selskapsavtalen endres, for å sikre at alle kommunene har samme forståelse av hva som skal betales og hvordan avregningen skal skje.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen, men at det ikke er noe i veien for at kommunene kan samtykke i denne løsningen.

Løsning F – Kompromissløsning foreslått av ORM³

Sekretariatsleder viser til drøftingen og slutter seg til at dette ikke er noen god løsning.

KS Advokatene sier at eventuelt en slik løsning som er foreslått, i så fall vil kreve samtykke fra alle kommuner som har et tilbakebetalingskrav.

³ Ordfører- og rådmannsmøte på Hedmarken.



Ut fra det som er sagt ovenfor, mener sekretariatsleder at løsning D fungerer bra, og er å foretrekke ut fra en samlet vurdering. Men det er også viktig at det foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år, slik at et eventuelt «overforbruk» eller «mindreforbruk» ikke blir for stort. Da må oppdragsavtalene justeres.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget i Åsnes har kommet fram til at løsning *D - Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år* - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.
2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Torgun M Bakken

VEDLEGG |
til sak 7/16

Fra:

Sendt:

Til:

Glåmdal sekretariat IKS	
23 DES 2015	
Jnr: 4-143/15	Arkiv: 417.3.1
Saksbeh:	

Morten Alm Birkelid <Morten.Alm.Birkelid@hedmark-revisjon.no>
23. desember 2015 16:19

deg.ronning@hedmark.org; Einar Busterud; Nils Amund Røhne; Bente Elin Lilleøkseth; anita.ihle.steen@ringsaker.kommune.no;
OLE.GUSTAV.NARUD@AMOT.KOMMUNE.NO; Erik Hanstad;
eriksletten@trysil.kommune.no; 'terje.hoffstad@stor-elvdal.kommune.no';
leh@engerdal.kommune.no; Lise Selnes; knut.hvithammer@sor-
odal.kommune.no; ordforer@eidskog.kommune.no; Wenche Huser Sund;
lise@vis.kommune.no; orjan.bue@asnes.kommune.no; Sjur Arnfinn Strand;
ksi@oppland.org; Torgun M Bakken; Kristin Moe; kjetil@kontrollutvalget.no
'Sylvia Brustad'; Per Kristian Hammer; Mette Haarr (mette@kongsvinger-
regnskap.no); ivar.lingaas@hotmail.no; Nina Skjefstad; Jo Erik Skjeggstad
HØRING - FREMTIDIG AVREGNINGSREGIME MELLOM EIERKOMMUNER OG
HEDMARK REVISJON IKS
Brev eierkommuner - fremtidig avregningsregime.pdf; Notat - avregning
med eierkommunene 12 10 15.pdf; KS Advokatenes vurdering 11.12.15.pdf

Kopi:

Emne:

Vedlegg:

Att:

Ordfører i eierkommuner

Kontrollutvalg i eierkommuner

Vedlagt følger høringsbrev, samt utredning om avregningsløsninger datert 12.10.15 og KS Advokatenes vurdering av 11.12.2015.

Ordfører bes om at e-posten distribueres videre til nyvalgt representantskapsmedlem i Hedmark Revisjon IKS.

Kontrollutvalgene bes om å behandle saken i møtene fom 11.01.16 tom 24.02.16.

Med vennlig hilsen

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Hedmark  Revisjon IKS

Mobil: 911 00 413

E-post: morten.alm.birkelid@hedmark-revisjon.no

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

Til
Eierkommunene v/ordfører og nyvalgt representantskapsmedlem
Kontrollutvalgene v/kontrollutvalgssekretariatene

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

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
23. desember 2015

HEDMARK REVISJON IKS – FREMTIDIG AVREGNINGSLØSNING MED EIERKOMMUNENE

Styret i Hedmark Revisjon IKS fikk av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS den 16.09.2015 i oppdrag å arbeide frem en avregningsløsning som samtlige eierkommuner kunne tiltre og som skaper forutsigbarhet hos eierkommuner, kontrollutvalg og selskapet.

Bakgrunn for dette var de uenigheter som hadde oppstått mellom enkelte av kontrollutvalgene og selskapet i forbindelse med avregning pr 31.12.2014.

Styret behandlet i møte den 21.10.2015 notat fra daglig leder der ulike avregningsløsninger var drøftet.
Notatet følger vedlagt.

Styret fattet følgende vedtak:

Styret innhenter en juridisk vurdering av forslag til avregninger med eierkommunene. Spesielt vurderes løsningene avregning time for time, overføring av ubrukte timer til bruk/ disponering kommende år og kompromissforslaget fra ORM. Vurderingen behandles i neste styremøte.

Styreleder og daglig leder avholder møter med eierkommunene på Hedmarken og kontrollutvalgs- lederne.

Daglig leder undersøker hvilke avregningsløsninger som er etablert i andre større inter-kommunale revisjonsselskaper.

De 17 eierkommunene (inkl kontrollutvalgene) vil bli invitert til å gi sin uttalelse til forslag før det forelegges representantskapet til godkjenning i forbindelse med behandling av årsregnskapet for 2015.

Styret har forelagt notatet og ulike alternative løsninger til kvalitetssikring hos KS Advokatene. Dette er gjort i forståelse med eierne, dvs representantskapsmedlemmer og/eller ordførere. Ingen eiere har reist innsigelser mot at KS Advokatene gjør dette på vegne av eierne.

KS Advokatene fikk følgende bestilling den 22.10.2015:

Hedmark Revisjon IKS har utfordringer mht hvordan de tjenester som vi leverer til våre eierkommuner skal honoreres. Styret i selskapet behandlet en utredning i styremøte i går knyttet til mulige løsninger både for 2014/2015 og til bruk i fremtiden. Før styret gjør sitt valg og presenterer forslaget for representantskap, eierkommuner og det evt legges frem til høring i de 17 kontrollutvalgene som selskapet jobber inn mot, ønsker styret å få en juridisk vurdering av forslagene til neste styremøte.

Styret ønsker også få vurdert hvilke konsekvenser de ulike løsningene skal ha for selskapsavtalens § 5 mht avregning. Dokumentene som legges til grunn er daglig leders utredning og forslag til endringer av selskapsavtalen. Legger ved gjeldende selskapsavtale til orientering.

KS Advokatenes vurdering forelå den 11.12.2015. **Vurderingen følger vedlagt.** KS Advokatene v/Jostein Selle har oppsummert sin gjennomgang/kvalitetssikring av notatet slik:

«Jeg er ut fra en vurdering av ordlyden i selskapsavtalen sammenholdt med innholdet i oppdragsavtalene kommet til at det for årene 2014 og 2015 må legges til grunn at eventuelle beløp som er «forhåndsavtalt» i oppdragsavtalene ikke er avgjørende for det beløp som til slutt skal betales, med at det skal skje en avregning etter medgått tid. Det må slike gjøres en avregning for årene 2014 og 2015.

Det fremgår ikke klart av oppdragsavtalen hva som skal skje dersom det er betalt mer a-konto enn det som viser seg som reelle beløp. Viser det seg at det er betalt for mye, er det et tolkningsspørsmål om det overskytende skal betales tilbake. I mangel av bestemte holdepunkter for en annen løsning, må hovedregelen her være at tilbakebetaling kan kreves. Jeg er kommet til at det ikke foreligger tilstrekkelige holdepunkter for en annen løsning, og at kommuner som har et mindre-forbruk enn det som er «forhåndsavtalt» kan kreve differansen tilbakebetalt. Dette er imidlertid ikke til hinder for at disse kommunene samtykker til at «ubrukte timer» overføres til neste eller senere år.»

Styret behandlet vurderingen fra KS advokatene i møte den 21.12.15, og følgende vedtak ble fattet:

«Eierkommuner ved (fylkes-)ordfører og kontrollutvalg får notat av 12.10.2015 og KS advokatens vurdering av 11.12.2015, samt referat fra styremøte 21.10.2015 til uttalelse. Høringsfrist settes til 24.02.2016.

KS Advokatene engasjeres til å kvalitetssikre forslag til ny selskapsavtale, herunder spesielt klargjøring av formuleringer i § 5 og forholdet til oppdragsavtaler med de 17 kontrollutvalgene for å sikre konsistens.

Styreleder og daglig leder avholder møte med ORM i januar 2016»

Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS vil deretter av styret bli invitert til å ta stilling til hvordan felles avregningen for alle eierkommunene for årene 2014 og 2015 skal gjennomføres.

Vi imøteser deres svar og samordning av synspunkter før saken behandles i konstituerende representantskap i månedsskiftet februar/mars 2016.

Vi benytter også anledning til å ønske dere en god jul og et godt nytt år!

Løten, den 23. desember 2015

Marian Ann Birkeli

på vegne av
Sylvia Brustad
styreleder

Vedlegg: Notat vurdering av avregningsregime for 2014/2015 av 12.10.2015
KS Advokatenes vurdering av avregningsregime av 11.12.2015

Til styret i Hedmark Revisjon IKS

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
12. oktober 2015

NOTAT - VURDERING AV AVREGNINGSREGIME FOR 2014/2015

Innledning

Representantskapet behandlet i sak 10/2015 den 16.09.2015 utfordringer knyttet til avregning med eierkommunene på Hedmarken for 2014 – økonomiske konsekvenser for selskapet. Til saken forelå det et notat fra daglig leder, se vedlegg 1.

Representantskapet fattet følgende vedtak:

Daglig leders redegjørelse tas til orientering.

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

Siden styret ikke var til stede i representantskapsmøtet, fikk daglig leder i oppdrag å ta med seg følgende løsninger som styret så raskt som mulig måtte få utredet og konkludert i forhold til:

- 1) *Ingen avregning for 2014 og 2015, dvs slik årsregnskapet for 2014 er avlagt, dvs fastprisavtaler.*
- 2) *Avregning time for time, dvs slik avregningsregimet var i Hedmark Revisjon IKS før sammenslåingen med Glåmdal revisjon IKS 31.12.2013.*
- 3) *Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år*
- 4) *Kompromissløsningen foreslått av ORM. Kommuner som har benyttet mindre enn 85% av avtalte timer, skal få refundert timer utover 85% som ikke er levert. Resten skal selskapet få beholde.*

Styreleder og daglig leder avholdt et møte den 30.09.2015, og vi var der enige om at de foreslåtte alternativer skulle utredes og evt suppleres med andre avregningsregimer som måtte være aktuelle, f.eks. avregning helt eller delvis i forhold til folketall.

Bakgrunn for uenighet om avregning med eierkommunene fremgår av notat til representantskapet den 16.09.2015.

FAKTA

Selskapsavtalen som ble vedtatt av samtlige 17 eierkommuner fra 01.01.2014 har i § 5 om prissetting av revisjons- og veiledningstjenester mv følgende ordlyd:

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

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

Styret la til grunn når årsregnskapet for 2014 ble behandlet at reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag var avtalt i oppdragsavtalene med de respektive 17 kontrollutvalg, og at formuleringen i selskapsavtalens § 5 første og andre setning måtte sees i sammenheng med formuleringen i § 5 siste setning.

Avregningsregimet som ble etablert fra 01.01.2014 avløste de to tidligere avregningsregimene som hadde vært i hhv Glåmdal revisjon IKS (fordeling folketall og medgått tid) og i Hedmark Revisjon IKS (medgått tid).

I oppdragsavtalene som er inngått med de 17 kontrollutvalgene for 2014 er følgende tatt inn mht avregning, jf avtalens pkt 3. Se vedlegg 2) som er oppdragsavtalen med Hamar kommune for 2014.

Revisjon av årsregnskapet, revisjonsuttalelser, bistand og revisjon av beboerregnskap gjennomføres uten nærmere avtale.

Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget. Hedmark Revisjon IKS er kommunens valgte revisor for forvaltningsrevisjon, men kontrollutvalget kan bestemme at enkeltprosjekter kan utføres av andre etter forutgående dialog med Hedmark Revisjon IKS.

Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal.

Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 31. januar påfølgende år.

Oppdragsavtalene for 2014 ble behandlet av kontrollutvalgene i perioden august- oktober 2013, mens ny selskapsavtalen ble behandlet av styret i selskapet den 29.08.2013, av representantskapet den 17.09.2013 og vedtatt av kommunestyrene og fylkestinget i perioden oktober-desember 2013.

VURDERING

Med bakgrunn i representantskapets vedtak den 16.09.2015, og de føringer som ble gitt i dette møtet, drøftes de alternativer som er lansert i forhold til å finne en løsning på avregningsproblematikken som både eierkommunene, kontrollutvalg og selskapet finner akseptabel, er håndterbar og transparent.

I drøftingene legges det opp til å foreslå løsninger som sikrer at både formuleringer i nåværende selskapsavtale og formuleringer om avregning i oppdragsavtalene ivaretas.

Løsning A – Folketallsavregning

Glåmdal revisjon IKS hadde frem til sammenslåingen den 01.01.2014 en avregning med sine 7 eierkommuner der disse ble avregnet med en fordelingsnøkkel der 40% ble avregnet i forhold til folketall og 60% i forhold til leverte timer. Det var ingen statusrapportering til kontrollutvalgene i forhold til leverte/bestilte timer.

For selskapet gav det relativt stabile forutsetninger for drift. For kommunene medførte det at folkerike kommuner betalte forholdsmessig mer for utførte revisjonstjenester enn mindre kommuner, og en reell selvkosttimepris som varierte fra ca kr 500 pr time til nærmere kr 1 300 pr time pr kommune.

Hedmark Revisjon IKS hadde til rundt ca 2004/2005 en folketallsfordeling med sine daværende 4 eiere, men denne ble i forbindelse med sammenslåing med Østerdal Revisjon IKS avløst av samarbeidsavtaler der det ble avtalt timeleveranser pr kommune i forhold til en felles timesats. Det ble ikke skilt på forvaltningsrevisjon eller regnskapsrevisjon, siden selskapet først rendyrket forvaltningsrevisjon/selskapskontroll med egne ansatte forvaltningsrevisorer i 2008.

Fordeling av revisjonskostnader helt eller delvis i forhold til parameteren folketall pr kommune anses ikke å være en tidsriktig løsning. I tillegg vil en slik løsning skape utfordringer mht hvordan fylkeskommunens bidrag skal være. Fordeling iht eierandel i selskapet kunne være en løsning, men revisjonsinnsatsen i kommunene er ikke proporsjonal med størrelsen på kommunen, uansett om man legger folketall eller sum driftsinntekter til grunn, slik eierandelen i revisjonsselskapet har lagt opp til. Mindre kommuner betaler i utgangspunktet forholdsmessig mer for revisjon enn større kommuner, og aktivitetsnivået/behovet for forvaltningsrevisjon vil dessuten variere en god del fra år til år.

Løsningen vurderes derfor ikke å være noen god løsning verken for eierkommunene, kontrollutvalg eller selskapet.

Løsning B – Ingen avregning på kroner eller i timer

Dette er den avregningsløsningen som styret og daglig ledelse la til grunn når de behandlet årsregnskapet for 2014, og som representantskapet tiltrådte ved sin behandling av årsregnskapet i møte den 15.04.2015. Avtalte timer i en oppdragsavtalen ble vurdert å forplikte både kontrollutvalgene og selskapet, slik at forhåndsavtalte timer ble ansett å være en fastprisavtale som gav selskapet forutsigbarhet i forhold til drift.

Kontrollutvalgene på Hedmarken har ikke tiltrådt denne vurderingen, og har i vedtak i løpet av 2015 opprettholdt at avregningsregimet fra før 01.01.2014 videreføres med avregning i forhold til medgått tid.

Fordelen med denne løsningen for selskapet er at det gir meget stor forutsigbarhet i forhold til hvordan selskapet skal bemanne opp selskapet, spesielt på forvaltningsrevisjon- og selskapskontrollområdet.

For kontrollutvalgene medfører det at utvalgene betaler for tjenester som ikke er levert eller at de betaler en høyere selvkostpris enn det som er forutsetning i oppdragsavtalene.

Løsningen tiltres ikke av de 4 kontrollutvalgene på Hedmarken, og det anses derfor uaktuelt å foreslå denne for å sikre konsensus blant alle 17 kontrollutvalgene.

Løsning C - Avregning time for time

Frem til 31.12.2013 avregnet Hedmark Revisjon IKS selskapets daværende 10 eierkommuner etter medgått tid pr 31.12. Selskapet sendte da akontofakturaer på regnskapsrevisjon og bestilte oppdrag innenfor forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser ble honorert etter at rapporter var ferdigbehandlet i kontrollutvalget.

For selskapet skapte dette store utfordringer mht å sette en korrekt bemanning, så lenge det ikke var garantier for at kontrollutvalgene vil bestille timer i tråd med det som er inntatt i oppdragsavtalene. Selskapet får da utfordringer med å ha en bemanning som er tilpasset det bestillingsvolumet som kommer, spesielt på forvaltningsrevisjon og selskapskontrollområdet.

For kontrollutvalget medfører en honorering i etterkant i tråd med leverte timer (regnskapsrevisjon) og bestilte timer (forvaltningsrevisjon/selskapskontroll) at utvalgene betaler for nøyaktig leverte timer iht forhåndsavtalt timepris. Ingen av de avtalte timene oppfattes av kontrollutvalgene å forplikte utvalget verken på regnskapsrevisjons eller på forvaltningsrevisjonsområdet.

Skulle løsningen over hvert valgt for regnskapsåret 2014 måtte Hedmark Revisjon IKS ha avregnet 3 331 timer som ikke var levert/bestilt av kontrollutvalgene, herav 2520 timer på forvaltningsrevisjon. Et årsverk i Hedmark Revisjon IKS har med 70% utfakturering (82% ekskl ferie kundetid på ca 1350 timer pr år. For selskapet betyr bortfall av 3 331 timer med en timepris i 2014 på hhv kr 775 og kr 875 (Glåmdalskommunene) ca 2,5 årsverk. En del av de timene kontrollutvalgene har bestilt i oppdragsavtalen for 2014 leveres også først påfølgende år. På regnskapsrevisjon f.eks. forskyvning i forhold til ferdigstillelse av interimrevisjon og på forvaltningsrevisjon vil ikke alle bestillinger som skjer om høsten, la seg levere før 31.12.

Selskapet kan velge å dekke inn merforbruket for 2014 selv eller ved å be eierkommunene om å dekke det i tråd med selskapsavtalens eierandel. Velges den siste løsningen, ville kommuner som hadde bestilt i tråd med egen oppdragsavtale, måtte være med å dekke merforbruket i selskapet som tilskrives manglende bestillinger/leveranser fra andre kommuner. Velger selskapet selv å dekke inn merforbruket i tråd med en forsvarlig formuesforvaltning, måtte dette skje ved å redusere antall ansatte på forvaltningsrevisjon, ca 1,5 årsverk. Selskapet vil da imidlertid ikke være i stand til å levere avtalte timer påfølgende avtale år dersom utvalgene

skulle velge å bestille avtalte timer. Dette viser seg å være en realitet i 2015, der bestillingene på forvaltningsrevisjon/selskapskontroll foreløpig overstiger godt et forventet avtalt bestillingsnivå på 85%, noe som medfører at forvaltningsrevisorene i 2015 får en utfaktureringsgrad som overstiger 75%, mot nærmere en utfaktureringsgrad på knappe 60% i 2014.

Løsning D - Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år
Pr 31.12.2014 avla selskapet statusrapporter til kontrollutvalgene, se vedlegg 3, eksempel fra Hamar kommune. Av denne statusrapporten fremgår antall timer som ikke er levert i løpet av 2014.

Overføres timer, vil disse kunne benyttes påfølgende år av de respektive kontrollutvalg. Opplysninger som gis i forhold til medgått tid kontra avtalte timer vil fremgå av statusrapport pr 31.12. til hver av de 17 kontrollutvalgene, og i regnskapet til Hedmark Revisjon IKS må det gis tilsvarende opplysninger.

For selskapet vil en overføring av ubrukte timer fra ett år til et annet gi bedre betingelser for forutsigbar drift. For en selvkostvirksomhet vil det være formålstjenlig å styre virksomheten i mer enn ett års perspektiv.

For kontrollutvalgene vil det kunne oppfattes som om utvalget må bestille forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for et forhåndsavtalt årlig volum uavhengig av det overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon, eller i forhold til det som anses som nyttig for kommunen. Kontrollutvalgene kan føle seg tvunget til å bestille selv om det behovet ikke er til stede.

Med unntak av kontrollutvalgene på Hedmarken har samtlige andre 13 kontrollutvalg etter at statusrapportene pr 31.12 forelå, tiltrådt at merforbruk/mindreforbruk i forhold til avtalte timer kan overføres/inndeckes i 2015 ellere senere år.

En overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år lar seg gjennomføre ved at det holdes kontroll med hvor mange timer som er mindreforbruk (evt merforbruk) pr 31.12. Disse opplysningene kan hentes direkte utfra statusrapportene som avlegges pr 31.12. Overføres ubrukte timer vil det være naturlig å skille mellom mindre (evt merforbruk) på regnskapsrevisjon og på forvaltningsrevisjon/selskapskontroll. Timer som overføres må levere påfølgende år, og evt timer som ikke vil bli bestilt av/levert til kontrollutvalgene må komme til avkortning i fremtidige års oppdragsavtaler. Alle ubrukte timer må kontrollutvalgene ha rett på å få levert.

I årsregnskapet til Hedmark Revisjon IKS må dette presenteres som et tilgodehavende/skyldig timetall til de respektive kommuner.

For selskapet vil en slik løsning medføre at det kan planlegge med en bemanning som er tilpasset forventede leveranser til/bestillinger fra kontrollutvalgene.

For kontrollutvalgene vil det bety at de fortsatt har råderetten over de timer som skal leveres i forhold til inngåtte avtalte timer som skal leveres/bestilles av utvalgene. Ingen timer blir borte/ikke levert.

Dette kan illustreres med følgende eksempel :

År	Overført	Avtalte timer	Leverte timer	Saldo pr 31.12.
2014		500	400	100
2015	100	500	450	150
2016	150	400	500	50
	50			

Dersom utvalget ser at timer permanent ikke bestilt, vil det naturlig i eksemplet over å ta ned timetall i avtalen for 2017. Velges en slik løsning, vil den også ha sine paralleller i forhold til de kommuner som har valgt å konkurransutsette revisjonen, der det er vanlig å gi de som tildeles oppdragene avtaler fastpris på 2 - 4 års varighet. Nåværende oppdragsavtaler er av ett års varighet.

Løsning F - kompromissløsning foreslått av ORM

ORM (ordfører og rådmannsmøte på Hedmarken) har den 01.09.2015 foreslått at de av de 4 kommunene på Hedmarken som har benyttet mindre enn 85% av avtalte timer, skal få refundert timer utover 85% som ikke er levert. Timer som ikke er levert, men som ligger innenfor 85% av avtalte timer i oppdragsavtalen, skal selskapet få beholde.

Siden det her er foreslått en prosentsats på 85%, trenger den en forklaring.

På forvaltningsrevisjon ble det i de 17 oppdragsavtalene for 2014 avtalt leveranser av totalt 9 000 timer på forvaltningsrevisjon. Selskapet så for seg at ikke alt ville bli bestilt av kontrollutvalgene, og selskapet bemannet forvaltningsrevisjon med 6 årsverk. Disse 6 årsverkene skulle med med 70% kundetid kunne levere ca 7 550 timer. De ca 1450 timene som ikke ble levert, så selskapet for seg at kunne dekkes av de 6 forvaltningsrevisorene med inntil 200 timer ekstra kundetid dersom timene kom til å bli bestilt. Med en selvksottimepris på kr 775 og kr 875 (Glåmdalskommunene) ble dette ansett som tilstrekkelig til å dekke selskapets driftsutgifter som også innbefattet lønn til 6 forvaltningsrevisorer (og ikke 7). Leveranser utover avtalte timer kan ikke forventes bestilt. Hadde selskapet bemannet opp med et årsverk til for å levere alle timer som lå i samtlige 17 oppdragsavtaler, ville selskapet måtte sette en timepris på nærmere kr 900 for å dekke økte lønnsutgifter og sosiale kostnader.

For øvrig bestilte de 17 kontrollutvalgene bare 72% av de totalt timer som var inntatt i de 17 oppdragsavtalene knyttet til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i 2014, dvs at ca 2520 timer bortfalt.

Under diskusjonen i representantskapet kom det klare signaler på at dersom denne løsningen skulle velges, måtte den gjelde for alle eierkommunene. Enkelte representanter mente at denne avregningsmetoden ikke kunne være i samsvar med verken oppdragsavtaler eller selskapsavtale.

I tillegg er det utfordrende også å la den omfatte regnskapsrevisjon, siden på regnskapsrevisjon har selskapet satt enn bemanning som forutsetter at minst 95% av det som er avtalt i oppdragsavtalene, skal leveres med en utfaktureringsgrad på 70% og en timepris på kr 775.

Etter selskapets vurdering måtte det derfor vært vurdert et annet innslagspunkt for hva selskapet skal beholde av timer som ikke er levert på regnskapsrevisjonsområdet.

Kompromissløsningen vurderes ikke å være en god løsning verken for eierkommunene, kontrollutvalgene eller selskapet.

ANBEFALING

I forhold til de løsninger som er skissert over vurderes det å være aktuelt å velge en av følgende to alternativer:

- | | | |
|-----------|---|--|
| Løsning C | - | Avregning time for time |
| Løsning D | - | Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år |

Løsning C vil medføre at selskapet underlegges det avregningsregimet som selskapet hadde frem til 31.12.2013 med daværende 10 eiere. Selskapet vil gis store utfordringer med å sette en korrekt bemanning på forvaltningsrevisjon og selskapskontrollområdet, og eventuelle svingninger i bestillingsvolum fra år til år. Frem til 2013 fikk også selskapet honorert leveranser på regnskapsrevisjon 45 dager inn i hvert kvartal etter at utgiftene var pådradd, og på forvaltningsrevisjon etter at arbeidet var ferdigstilt. For selskapet skaper dette også likviditetsmessige utfordringer i en situasjon der selskapet ikke opererer med innskutt kapital fra eierne.

Selskapet vil også måtte få store utfordringer med å beholde og rekruttere dyktige medarbeider med allsidig bachelor- og masterutdannelsesbakgrunn på forvaltningsrevisjonsområdet. Både kontrollutvalg og selskapet vil være tjent med at selskapet til enhver tid har en bemanning som sikrer leveringsdyktighet med god kvalitet på både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjonsområdet.

Løsning D vil medfører at avtalte timer med kontrollutvalgene skal leveres, men nødvendigvis ikke i det året timene er avtalt. Kontroll med timene holdes i statusrapporter pr 31.12 og i årsregnskapet til selskapet. Det må skilles på mindre-/merforbruk på timer som vedrører hhv regnskapsrevisjon på den ene siden og timer som vedrører forvaltningsrevisjon/selskapskontroll på den andre siden. For en selvkostvirksomhet som Hedmark Revisjon IKS vil det også bety at selskapet kan planlegge sin virksomhet langsiktig i ett 3-års perspektiv. Ved en avregningsregime time for time vil selskapets planleggingshorisont ikke kunne bli mer enn maksimalt ett år.

Overføres timer fra ett år til et annet, vil kontrollutvalgene også kunne få større forutsigbarhet i forhold til å iverksette plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll med bestillinger hos Hedmark Revisjon IKS.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Styret anbefaler for eierkommunene og kontrollutvalgene at ubrukte timer for 2014 og 2015 overføres til levering/bruk i senere år. Timer som er avtalt levert, skal leveres og kontrollutvalgene skal i statusrapporter 31.12. få en oversikt som er transperant med det som selskapet presenterer i sitt regnskap som mer-/mindreforbruk på timer mellom leverte/bestilte timer og avtalte timer.

Viser det seg at ubrukte timer permanent ikke stemmer med avtalte timer, må kommende års oppdragsavtaler tilpasses dette permanente aktivitetsnivået.

Kontrollutvalgene i de 17 eierkommunene inviteres til å gi sin uttalelse til forslag før det forelegges representantskapet til godkjenning i forbindelse med behandling av årsregnskapet for 2015.

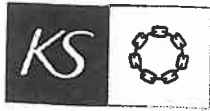
Løten, den 12. oktober 2015

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Vedlegg:

- | | | | |
|---------|---|---|---|
| Vedlegg | A | - | Notat av 09.09.2015 til representantskapet |
| Vedlegg | B | - | Eksempel på oppdragsavtale – Hamar kommune for 2014 |
| Vedlegg | C | - | Eksempel på statusrapport – hamar kommune pr 31.12.14 |

**KOMMUNESKTORENS ORGANISASJON - KS ADVOKATENE - Advokater MNA**

Tor Allstrin – avd.dir.
Elisabeth Aasheim (adv.flm.)
Kristine Røed Brun
Gry Brandshaug Dale
Mårten Brandsnes Faret

Øyvind Gjelstad
Solfrid Vaage Haukaas
Anne-Lise Hellebostad
Beatrice Dankertsen Hennyng
Hakon Huus-Hansen

Erna Larsen
Øyvind Renslo
Jostein Selle
Cecilie R. Sæther
Siri Tofte

Kristine Vigander
Geir S. Winters
Frode Lauareid
Silje Tangen (adv.flm.)
Sabrina Becher (adv.sek.)
Linda Hansen (adv.sek.)

Hedmark Revisjon IKS

Postboks 84,
2341 LØTEN

Vår referanse: 15/01773-2
Arkivkode: 0
Ansvarlig advokat: Jostein Selle
Deres referanse:
Dato: 11.12.2015

Vurdering av avregningsregime

1. Innledning

Det vises til Deres e-post av 22. oktober og til senere mail-veksling og telefonsamtaler om saken.

Det er bedt om en juridisk vurdering av ulike forslag til løsninger til hvordan selskapets tjenester skal honoreres. Selskapets eiere har sluttet seg til at KS Advokatene gjør en slik vurdering. Bakgrunnen er at det er oppstått en diskusjon om hvordan deltakernes betaling av selskapets tjenester skal beregnes. Dette gjelder både hvordan avregningen for 2014 og 2015 skal skje, og hvordan betalingen skal skje for fremtiden. Uenigheten gjelder om revisjonshonoraret skal anses forhåndsavtalt gjennom «oppdragsavtalene» i form av en fast pris, eller om det skal beregnes et honorar etter medgått tid for det enkelte oppdrag.

I pkt. 2 er det tatt inn en kortfattet beskrivelse av selskapets virksomhet og de relevante deler av selskapsavtalens bestemmelser. I pkt. 3 er problemstillingen nærmere utdypet. En oppsummering av de alternative forslag det er bedt om en vurdering av, og min vurdering av dem, er tatt inn i pkt. 4. Noen generelle kommentarer til handlingsrommet ved valg av framtidig løsning er tatt inn i pkt. 4.6. En kortfattet oppsummering av min vurdering er tatt inn i pkt. 5.

Min vurdering er basert på den informasjon jeg har fått tilsendt. For ordens skyld opplyses at dersom de faktiske forhold skulle vise seg å avvike fra dette, vil også den rettslige vurdering og konklusjon kunne bli annerledes.

2. Virksomheten i Hedmark Revisjon IKS

Hedmark Revisjon IKS er et interkommunalt selskap organisert etter lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1999 nr. 6.

Hedmark Revisjon IKS ble etablert 1. januar 2005, som en konsekvens av fusjon mellom Østerdal Revisjon IKS og Hedemarken Revisjon IKS. Fra 01.01.2012 ble selskapet utvidet med Hedmark fylkeskommune på eiersiden. Med virkning fra 01.01.2014 ble Glåmdal Revisjon IKS en del av Hedmark Revisjon IKS.

Selskapet har 16 kommuner og en fylkeskommune som eiere. Selskapet utfører revisjon for eierne i egenregi. Det vil si at selskapets eiere også er dets «kunder». Avtaler om revisjon inngås mellom oppdragsgiver og daglig leder.

Det fremgår av selskapsavtalen at eierne er bundet til å kjøpe revisjonstjenester fra selskapet. Det følger av selskapsavtalen at dersom en deltaker velger å kjøpe regnskapsrevisjonstjenester fra andre, må denne deltakeren tre ut av selskapet.¹ Det fremgår videre at selskapet skal levere sine tjenester til selvkost, og ikke har erverv til formål.

Det fremgår av selskapsavtalen fremgår at «(s)elskapet kan også tilby revisjonstjenester til andre der selskapet er valgbar som revisor».²

Hedmark fylkeskommune, og Hamar og Ringsaker kommuner er de tre største eierne, med hhv. 18, 14 og 14 prosent eierandel. Engerdal er den minste, med 1 prosent eierandel. Eierandelene er fastsatt ut fra sum driftsinntekter i den enkelte deltakers regnskaper for 2012.

Avtalen inneholder ingen bestemmelser om innskuddsplikt for deltakerne.

Endringer av selskapsavtalen som gjelder deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet krever godkjenning av eierne. Dette følger av IKS-loven § 4 annet ledd, men er også tatt inn i selskapsavtalen § 15.

Prisingen av selskapets tjenester er regulert i § 5:

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

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

Selskapet har anledning til å bygge opp et disposisjonsfond på 10 prosent av brutto driftsinntekter.³ Selskapet kan ta opp lån på inntil 5 millioner kroner.⁴

Tvist om forståelse av avtalen, fordeling av utgifter, mv., avgjøres ved voldgift, jf. selskapsavtalen § 16.

3. Sakens bakgrunn

Det er oppstått en diskusjon om hvordan deltakernes betaling av selskapets tjenester skal beregnes. Dette gjelder både hvordan avregningen for 2014 og 2015 skal skje, og hvordan betalingen skal skje for fremtiden.

Uenigheten gjelder om revisjonshonoraret skal anses forhåndsavtalt gjennom «oppdragsavtalene» i form av en fast pris, eller om det skal beregnes et honorar etter medgått tid for det enkelte oppdrag.

I denne forbindelse har daglig leder laget et notat til selskapets styre hvor ulike løsningsalternativer vurderes: «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015», datert 12. oktober 2015.

¹ § 3 syvende ledd.

² Selskapsavtalen § 3 tredje ledd. For å oppfylle vilkårene for såkalt «utvidet egenregi» - vertikalt samarbeid – er det blant annet et vilkår at hoveddelen av virksomheten må være rettet mot de kontrollerende oppdragsgivere. Det ligger utenfor mitt oppdrag å gå nærmere inn på forholdet til anskaffelsesdirektivet.

³ § 11 åttende ledd.

⁴ § 12.

Styrets behandling av saken har bakgrunn i representantskapets vedtak 16. september 2015 i sak 10/2015 og sak 12/2015. Fra vedtaket i sak 10 lyder:

«Daglig leders redegjørelse tas til orientering.

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

Vedtaket i sak 12 lyder:

«Styrets gis i oppdrag å se på helheten i selskapsavtalen og oppdragsavtalene slik at disse er forankret i en felles forståelse. Selskapsavtalen må også tilpasses de avklaringer som gjøres i forhold til avregning for årene 2014/2015.

Representantskapet får seg forelagt forslag til revidert selskapsavtale i representantskapets neste møte.»

Daglig leders notat⁵ ble behandlet i styremøte 21. oktober 2015. Vi forstår det slik at det ikke ble truffet noen realitetsavgjørelse i dette møtet, men at det styret vurderte det slik at det var ønskelig med en juridisk vurdering av de forslag som fremgår av notatet, før saken igjen styrebehandles og legges fram for representantskapet. Styret ønsker også en vurdering av hvilke konsekvenser de ulike løsningene kan ha for selskapsavtalen § 5 om prissetting av selskapets tjenester, jf. daglig leders mail hit 22. oktober 2015.

4. Vurdering

4.1 Innledning

Vi er bedt om å gjøre en juridisk vurdering. Ettersom lov om interkommunale selskaper ikke har bestemmelser som regulerer den uenighet som er oppstått. Vil spørsmålet bero på hva selskapsavtalen og inngåtte oppdragsavtaler sier. Dette beror på en tolkning av disse avtalene.

Ordningen for framtiden vil bero på hvilken frihet kommunene har til å endre selskapsavtalen/oppdragsavtalene. Friheten her er betydelig. For framtiden vil valg av løsning i hovedsak avhenge av en hensiktsmessighetsvurdering, der det må legges vekt på både hva selskapet er tjent med og hva kommunene både som eiere og som kunder er tjent med. Disse interessene vil i utgangspunktet synes å krysse hverandre. Siden selskapet er etablert for dekke kommunenes behov for revisjonstjenester i egen regi – og kommunene både er selskapets eiere og dets «kunder» - vil disse interessene likevel i stor grad være sammenfallende.

4.2 Hva sier dagens selskapsavtale og oppdragsavtalene

Selskapsavtalen har ingen bestemmelser om innskuddsplikt. Ettersom det følger av lovens § 5 at den enkelte deltaker ikke plikter å gjøre innskudd i selskapet i større utstrekning enn det som følger av selskapsavtalen eller loven, kan eierkommune ikke pålegges å bidra med midler til selskapets drift.

Selskapet finansieres etter dagens selskapsavtale ved at det fakturerer deltakerne for tjenester som ytes til deltakerne (og andre). Hvordan faktureringen skal skje fremgår av selskapsavtalen § 5. Det fremgår der

⁵ «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015», datert 12. oktober 2015.

at faktureringen skal skje ut fra «*reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag*». Samtidig fremgår at det skal inngås en «oppdragsavtale», hvor revisjonshonoraret «*forhåndsavtales*». Videre fremgår i siste ledd at «*samlet oppdragsavtalt pris*» skal innbetales i 4 terminer.

Det er åpenbart at det ikke er mulig å fastlegge revisjonshonoraret ut fra en bindende forhåndsavtale hvor endelig ressursbruk ikke er kjent, samtidig som revisjonshonorat skal beregnes ut fra «*reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag*». De enkelte deler av bestemmelsen fremstår derfor som delvis selvmotsigende.

Spørsmålet blir så om oppdragsavtalene kan kaste nærmere lys over hvordan bestemmelsen skal forstås.

De aktuelle oppdragsavtalene for 2014 og 2015 er slik vi forstår det alle utformet med følgende formulering⁶:

«Revisjon av årsregnskapet, revisjonsuttalelser, bistand og revisjon av beboerregnskap gjennomføres uten nærmere avtale.

Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget. Hedmark Revisjon IKS er kommunens valgte revisor for forvaltningsrevisjon, men kontrollutvalget kan bestemme at enkeltprosjekter kan utføres av andre etter forutgående dialog med Hedmark Revisjon IKS.

Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal.

Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 31. januar påfølgende år.»

Av denne teksten i oppdragsavtalene fremgår altså at det skal skje en kvartalsvis innbetaling «a-konto». Etter vanlig språkbruk innebærer dette begrepet at når den faktiske kostnaden regnes ut senere, sammenliknes denne med a-konto-betalingen som er gjennomført. Differansen mellom disse to vil da faktureres eller krediteres. Dette vil si at man må betale mer dersom man har betalt for lite og faktisk forbruk var høyere enn forventet, eller få tilbake penger dersom man har betalt for mye.

I tillegg til at oppdragsavtalen bruker begrepet a-konto, fremgår også eksplisitt at det skal skje en årsavregning etter årets slutt.

Oppdragsavtalen trekker slik i retning av at selskapsavtalen skal forstås slik at det skal betales etter medgått tid, og at det «forhåndsavtalte» beløp ikke er bindende for det som til slutt skal betales inn.

Jeg understreker at ved avtaletolkning er en rekke momenter relevante. Herunder, både historikken, saksdokumenter i kommunene i forbindelse med behandlingen av selskapsavtalen, hvilken oppfatning som er kommet til uttrykk på annen måte mv. Det interessefellesskapet mellom selskapet og kommunene både som eiere og brukere av selskapets tjenester som preger et selskap som driver i egenregi, tilsier generelt at det ved utformingen av selskapsavtalens regler om hvordan selskapet skal finansieres vil være naturlig å ta hensyn til selskapets behov for å ha en finansiering som gir tilstrekkelig forutsigbarhet og stabilitet til at det kan oppfylles sin funksjon. I den grad dette vanskeliggjøres vil det også kunne ramme kommunene, ikke bare som eiere, men også som kunder.

Siden selskapets kunder i dette tilfellet også dets eiere, vil det i utgangspunktet være fordelaktig å skille mellom rollen om eier og rollen som kontraktspart/kunde. Blant annet fordi det gjelder ulike regler for disse rollene. Det kan imidlertid være utfordrende å skille mellom rollen som eier og rollen som

⁶ Jf. daglig leders notat. Jeg har ikke hatt tilgang til selve oppdragsavtalene.

kontraktspart der selskapet er etablert for bare å ha eierkommunene som kunder (egenregi). I slike tilfeller er det grenser for hvor klart skille mellom rollene det er mulig å gjennomføre i praksis. Avtaler om leveranser fra selskapet til eierkommunene vil i slike tilfeller ikke dreie seg om kontrakter inngått etter frie forhandlinger mellom autonome parter. Selskapet er her i det vesentlige låst til å ha sine eiere som «kunder», og har i svært liten grad frihet til å fastsette sin egen forretningsstrategi og skaffe inntekter fra andre. Det kan derfor være vanskelig fullt ut å anlegge kontraktsrettslige synspunkter på etableringen av forpliktelser/avtaler mellom eierkommunene og det interkommunale selskapet.

Det er imidlertid eierkommunene som i siste instans avgjør hvordan selskapet skal styres og hvor skarpt det i praksis skal skilles mellom rollene. Hvordan selskapet skal finansieres og hvordan betalingen for dets ytelser til eierne skal skje, vil uansett bero på den selskapsavtale som er inngått og de oppdragsavtaler som gjelder.

Min vurdering er basert på ordlyden i de dokumenter jeg har fått tilsendt, hvor særlig ordlyden i selskapsavtalen § 5 og ordlyden i oppdragsavtalen står sentralt.

Selskapsavtalens bestemmelser om finansiering, honorering og fakturering vil angi rammene for hva de enkelte oppdragsavtalene kan gå ut på. Dersom det er motstrid mellom selskapsavtalen og oppdragsavtalene vil oppdragsavtalen måtte vike.

I dette tilfelle er imidlertid ordlyden i selskapsavtalens bestemmelser om betaling i § 5 delvis selvmotsigende og preget av indre motsetninger. Ved en uklar og delvis selvmotsigende selskapsavtale på dette punkt, vil de enkelte oppdragsavtalene ha betydelig vekt som tolkningsmoment.

Ut fra en vurdering av ordlyden i selskapsavtalen sammenholdt med innholdet i oppdragsavtalene synes etter min vurdering de beste grunner å tale for at det for årene 2014 og 2015 må legges til grunn at eventuelle beløp som er «forhåndsavtalt» i oppdragsavtalene ikke er avgjørende for det beløp som til slutt skal betales, men at det skal skje en avregning etter medgått tid. Det må slik gjøres en avregning for årene 2014 og 2015.

Det fremgår ikke klart av oppdragsavtalen hva som skal skje dersom det er betalt mer a-konto enn det som viser seg som det reelle beløp. Viser det seg at det er betalt for mye, er det et tolkningsspørsmål om det overskytende skal betales tilbake. I mangel av bestemte holdepunkter for en annen løsning, må hovedregelen være at tilbakebetaling kan kreves.⁷

4.3 Vurdering av de ulike løsningsforslagene i daglig leders notat av 12. oktober 2015.

I daglig leders notat er det oppstilt seks forslag til løsning. To av løsningene er vurdert som aktuelle av daglig leder (løsning C og D), og løsning D er anbefalt av daglig leder. Nedenfor gis et kort resymé av de ulike alternativene. Min vurdering av det enkelte løsningsforslag følger umiddelbart etter beskrivelsen av hver modell.

Løsning A – Folketallsavregning

Denne løsningen innebærer at revisjonskostnadene helt eller delvis fordeles forholdsmessig mellom deltakerkommunene etter deres folketall. I notatet er det pekt på noen uheldige sider ved en slik ordning. Det er blant annet pekt på at revisjonsinnsatsen i kommunen er ikke proporsjonal med størrelsen på kommunen. Det kan skape utfordringer mht. hvordan fylkeskommunen skal behandles. Videre at behovet for forvaltningsrevisjon vil variere år for år.

⁷ Slik Trygve Bergsåker: «Pengekravsrett» (2011) s. 262.

Løsningen er av daglig leder ikke vurdert som heldig hverken for selskapet eller eierkommunene/kontrollutvalgene.

Min vurdering:

Denne løsningen vil ikke være i samsvar med den forståelse av selskapsavtalen og oppdragsavtalene som jeg har lagt til grunn ovenfor i pkt. 4.2.

Løsning B – Ingen avregning hverken på kroner eller i timer

Det er opplyst at denne løsningen ble lagt til grunn av styret og daglig leder, og tiltrådt av representantskapet ved behandlingen av årsregnskapet for 2014. De forhåndsavtalte timer ble ansett for å forplikte den enkelte deltaker til å betale det antall timer som var avtalt.

Det er i daglig leders notat pekt på at fordelene ved denne løsningen er at den gir selskapet stor forutsigbarhet mht. behovet for bemanning. For kontrollutvalgene/kommunene innebærer den at de betaler for tjenester som ikke er levert eller som det ikke er behov for.

Det er videre opplyst at kontrollutvalgene i hedmarkskommunene har ikke tiltrådt denne løsningen. Med bakgrunn i et ønske om å sikre konsensus vurderer daglig leder denne løsningen som uaktuell.

Min vurdering:

Denne løsningen vil ikke være i samsvar med den forståelse av selskapsavtalen og oppdragsavtalene som jeg har lagt til grunn ovenfor i pkt. 4.2.

Løsning C – Avregning time for time

Denne løsningen innebærer at det sendes a-konto fakturaer og foretas avregning etter medgått tid per 31. desember.

Det er opplyst at ordningen vil innebærer store utfordringer for selskapet med hensyn til å sette en korrekt bemanning. Gitt at det angitte timetall i oppdragsavtalene ikke forplikter kommunen til å bestille dette antallet timer, og det reelle timetall dermed ikke er kjent på forhånd, gir dette liten forutberegnelighet for selskapet.

For den enkelte kommune/kontrollutvalg innebærer løsningen at det betales for det reelle timetall/ressursbruk på den aktuelle kommune – hverken mer eller mindre.

Det er opplyst at dersom denne løsningen velges vil selskapets merforbruk måtte dekkes inn enten av selskapet selv, ved en reduksjon i antall ansatte tilsvarende 1,5 årsverk, eller ved et tilskudd fra eierne.

Denne en løsningen vurderes likevel som en av de aktuelle fra daglig leders side.

Min vurdering:

Denne løsningen vil etter min vurdering ligge innenfor rammen av den forståelse av selskapsavtalen og oppdragsavtalene som jeg har lagt til grunn i pkt. 4.2.

Spørsmålet om hvilke konsekvenser løsningen har for selskapet er kort berørt i daglig leders notat. Jeg peker bare for ordens skyld på at eierne av et IKS ikke har plikt til å gjøre tilskudd til driften av selskapet

utover det som er avtalt i selskapsavtalen. Ettersom det ikke fremgår av selskapsavtalen noen plikt til å gjøre økonomiske innskudd til selskapet må eierne i så fall være enige om det.

Løsning D – overføring av ubrukte timer til bruk/disponering neste år

Denne løsningen innebærer at timer som er forhåndsavtalt men ikke benyttet i inneværende år overføres til neste år, eller senere, slik at den aktuelle kommunen kan benytte dem da.

Daglig leder peker på at en slik ordning vil gi selskapet en bedre forutsigbarhet over tid. For kontrollutvalgene kan det oppleves som en forpliktelse til å bestille flere timer enn det viser seg å være behov for.

Det er opplyst at kontrollutvalgene på Hedmark ikke har sluttet seg til en slik løsning. De øvrige 13 har sluttet seg til en slik løsning.

Denne er i daglig leders notat anbefalt som den beste.

Min vurdering:

Løsningen innebærer at det skjer en avregning, men at differansen mellom beløp innbetalt a-konto og det beløp som faktisk skal betales etter reelt medgått tid, ikke utbetales ved årsskiftet, men videreføres som en rettighet for den aktuelle kommune som har «til gode» tjenester fra selskapet i det påfølgende eller senere år.

Løsningen baserer seg altså på reelt medgått ressursbruk over tid skal være avgjørende for betalingsplikten, men ikke nødvendigvis for hvert år.

A-konto-betaling innebærer at det foretas en utbetaling som etter begge parter forutsetning skal være foreløpig, og gjenstand for senere korreksjon når alle nødvendig opplysninger om kravets endelige omfang foreligger. Som nevnt under pkt. 4.2 vil det være et tolkningsspørsmål om det overskytende skal betales tilbake. I mangel av bestemte holdepunkter for en annen løsning, må hovedregelen være at tilbakebetaling kan kreves.

Spørsmålet er om slike holdepunkter foreligger i denne saken.

Det fremgår ikke eksplisitt av oppdragsavtalen at differansen skal betales tilbake for hvert år dersom det er betalt mer a-konto enn det som viser seg som det reelle beløp. Etter avtalen skal det foretas en «årsavregning» som sendes kommunen innen 31. januar det påfølgende år.

Hovedregelen er som nevnt at det oppstår et tilbakebetalingskrav når det reelle beløp er klart. Når avregningen er knyttet til et årsskifte, er det min vurdering at tilbakebetalingskrave oppstår ved hvert årsskifte.

Et holdepunkt for en annen løsning enn at differansen skal betales tilbake hvert år, kan være det som er opplyst om at for kommuner som har valgt å konkurranseutsetterevisjonen i markedet er vanlig med revisjonen er vanlig med avtaler om fastpris av 2-4 års varighet for regnskapsrevisjon. For forvaltningsrevisjon er det opplyst at det kun avtales timepris for avtaleperioden, og at bestillinger foreligger etter hvert som kontrollutvalgene bestemmer seg for å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Jeg forstår det slik at den praksis det er vist til gjelder avtaler om fastpris som strekker seg over flere år, og ikke avtaler om a-konto-betaling med avregning. Slik denne praksisen er beskrevet gir den etter min

vurdering ikke klare nok holdepunkter for å legge til grunn at en avtale om a-konto-betaling med avregning ved hvert årsskifte ikke innebærer at tilbakebetalingskravet oppstår hvert år.

På denne bakgrunn er jeg kommet til at løsning D ikke ligger innenfor rammen av de avtaler som er inngått.

Dette er imidlertid ikke til hinder for at den enkelte kommune frivillig kan akseptere en slik løsning hvor «ubrukte» timer overføres til neste eller senere år. Det vil imidlertid kreve at samtykke fra den kommune det gjelder.

Eventuelle likviditetsmessige eller andre utfordringer som måtte oppstå i en situasjon der kommuner ikke aksepterer at ubrukte/»forhåndsavtalte» timer overføres, vil måtte løses av selskapet selv, med mindre kommunene blir enige om å skyte midler til driften. Som det fremgår av pkt. har ikke selskapsavtalen bestemmelser om innskuddsplikt. Det kan derfor ikke pålegges deltakerne å bidra med nye midler til selskapets drift. Men dette er naturligvis ikke til hinder for at deltakerne, uavhengig av hva som er inntatt i selskapsavtalen, blir enige om å skyte inn midler i selskapet i en gitt situasjon. Slikt innskudd vil være avhengig av den enkeltes samtykke.

Løsning F – Kompromissløsning foreslått av ORM

Det er opplyst at det foreligger et forslag om at de av de 4 kommunene på Hedmarken som har benyttet mindre enn 85 prosent av avtalte timer, skal få refundert ubrukte timer som overstiger 85 prosent. Ubrukte timer som ligger innenfor rammen av 85 prosent skal ikke refunderes.

Det er opplyst at det fremkom innvendinger mot denne løsningen i representantskapsmøtet. Det ble blant annet hevdet at en slik løsning i så fall måtte omfatte alle. Det ble også reist spørsmål ved om løsningen er i samsvar med oppdrags-avtale og selskapsavtale. Daglig leder fremhever videre at det vil være problematisk å la en slik løsning omfatte regnskapsrevisjon, fordi selskapet har fastsatt en bemanning som forutsetter at minst 95 prosent av det som er avtalt blir levert.

Etter daglig leders vurdering er ikke dette en god løsning hverken for eierkommunene, kontrollutvalgene eller selskapet.

Min vurdering:

Denne løsningen går slik jeg forstår det ut på at kommuner som har et mindre-forbruk i forhold til forhånds-avtalte timer skal få refundert deler av denne differansen, men ikke hele. Dersom det først legges til grunn at det oppstår et betalingskrav fra kommunen der den har brukt mindre enn a-kontobetalt, vil det i prinsippet også være anledning til en slik løsning.

For at det skal kunne legges til grunn et annet innslagspunkt for når dette kravet oppstår – i form av en prosent – slik at det ikke er differansen mellom betalt a-konto-beløp og reelt forbruk som er avgjørende, men differansen mellom reelt forbruk og 85 prosent av betalt a-kontobeløp, vil det kreve samtykke fra alle kommuner som har et tilbakebetalingskrav.

4.4 Ordningen for framtiden

I det materiale jeg har fått stilsendt ligger også et forslag fra daglig leder til endret ordlyd i selskapsavtalen § 5. Det ligger utenfor mitt oppdrag å gå nærmere inn på dette. Innenfor lovens rammer vil deltakerne ha betydelig frihet til å utforme den framtidige finansieringsordningen/betalingsordningen for selskapet. Alle de løsninger som er vurdert i daglig leders notat vil i prinsippet være mulige – i tillegg til andre løsninger. Det vil være naturlig å legge vekt på en helhetlig finansiering av selskapets virksomhet, hvor det tas

hensyn til at selskapets kunder er identisk med dets eiere og det interessefellesskap som ligger i dette, og hvor det både tas hensyn til virksomhetens behov for tilstrekkelig forutsigbare rammebetingelser til at det kan fylle sin funksjon, samtidig som fordelingen mellom kommunene oppfattes som rimelig. Valget er et hensiktsmessighetsspørsmål som det ligger til representantskapet og til sist eierne ved de enkelte kommunestyrene å ta stilling til.

5. Oppsummering

Jeg er ut fra en vurdering av ordlyden i selskapsavtalen sammenholdt med innholdet i oppdragsavtalene kommet til at det for årene 2014 og 2015 må legges til grunn at eventuelle beløp som er «forhåndsavtalt» i oppdragsavtalene ikke er avgjørende for det beløp som til slutt skal betales, men at det skal skje en avregning etter medgått tid. Det må slik gjøres en avregning for årene 2014 og 2015.

Det fremgår ikke klart av oppdragsavtalen hva som skal skje dersom det er betalt mer a-konto enn det som viser seg som det reelle beløp. Viser det seg at det er betalt for mye, er det et tolkningsspørsmål om det overskytende skal betales tilbake. I mangel av bestemte holdepunkter for en annen løsning, må hovedregelen her være at tilbakebetaling kan kreves. Jeg er kommet til at det ikke foreligger tilstrekkelige holdepunkter for en annen løsning, og at kommuner som har et mindre-forbruk enn det som er «forhåndsavtalt» kan kreve differensen tilbakebetalt. Dette er imidlertid ikke til hinder for at disse kommunene samtykker til at «ubrukte timer» overføres til neste eller senere år.

Med vennlig hilsen



Jostein Selle

Advokat

KS Advokatene

Tlf. dir.: 24 13 28 03

E-post: jostein.selle@ks.no



Sak nr.	Sak	Møtedato
8/2016	Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Solør barnevern».	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS la 21.5.15 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til «Solør barnevern» etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 27.5.15 og deretter i kommunestyret 21.9.15, sak 059/15, med følgende vedtak:

- Kommunestyret tar rapport om Solør Barnevern til orientering.**
- Kommunestyret ber folkevalgt nemnd vurdere og eventuelt følge opp rapportens anbefalinger.**
- Kommunestyret ber folkevalgt nemnd vurdere en alternativ organisering til koml. § 28 nr. c)**
- Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra folkevalgt nemnd om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.15.**

I tillegg vedtok kontrollutvalget følgende punkt i sitt vedtak:

- **Kontrollutvalget har forventning til at enhetens egen eksterne undersøkelse tar spesielt tak i problemstilling 2, og vurderer muligheter for å redusere kostnader.**

Kontrollutvalget har ingen instruksjonsmyndighet ovenfor nemnda, men punktet er tatt med for å vise kontrollutvalgets forventning.

Bestillingen fra kontrollutvalget hadde følgende problemstillinger:

- 1. Hvordan påvirker organiseringen/styringsformen kvaliteten på barneverntjenestene?*
- 2. I hvilken grad benytter Solør barneverntjeneste eksterne tiltak i forhold til andre sammenlignbare barneverntjenester?*

I rapporten, pkt. 12, er det angitt følgende anbefalinger:

- **Solør barneverntjeneste kan vurdere å sikre seg rutiner rundt bruken av to tiltakskonsulenter, slik at de kan dra maksimalt nytte av arbeidskraften.**
- **Den folkevalgte nemnda bør gå igjennom hvilke styringsmuligheter den har, og få dette avklart med Solør barneverntjeneste, rådmenn og kommunestyret i de tre respektive kommunen.**
- **Det bør sikres at fremtidige nemndsmedlemmer og andre aktuelle parter blir godt informert om hva denne styringsformen innebærer**
- **Nemnda bør forsikre seg om at den følger de bestemmelsene som er gjort i samarbeidsavtalen.**



- Det kan vurderes å opprette rutiner for hva som rapporteres fra nemda og til hvem i kommunen, så informasjonsflyten mellom barneverntjeneste, nemd og kommunestyret blir bedre.

Kontrollutvalget sendte brev 26.1.16 til nemnda for å be om en tilbakemelding på hvordan anbefalingene var fulgt opp. I ettertid har rådmann Frank Hauge orientert om at vertskommunesamarbeidet er endret fra folkevalgt nemd til administrativt vertskommunesamarbeid, slik at det nå er rådmannen som skal gi tilbakemelding. Rådmannen har fått frist til 11.2.16, med å gi tilbakemelding.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
9/2016	Samtale med rådmannen	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppfølgingsrapport kommunestyret og formannskap, mottatt 6.1.16.

Saksopplysninger

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

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

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
 - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen. I den forbindelsen vil kontrollutvalget gjerne ha følgende informasjon:*
 - Orientering om kommunens lønnsutgifter i 2014 og 2015 og antall årsverk for de samme årene.
 - Likviditetsutviklingen og eventuell trekk på kassakreditten.
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Tilstedeværelsen i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget at du informerer om følgende:

- Sønsterud bofellesskap og saken som fikk presseoppslag.
- Status «Optice» (eventuelle fortrolige opplysninger vil bli behandlet for lukkede dører).
- Bankavtale (DnB, som ikke lenger har kontor på Flisa).
- Bevegelsesstrømmen av elever mellom skolene.

Kontrollutvalget ønsker også tilsendt kopi av kommunens økonomireglement. Dette bes sendt sekretariatet innen 19.2.16.

Kontrollutvalgene i vår region hadde felles opplæring 14.1.16. Da ble det diskutert en sak som gjelder alle kontrollutvalgene og det handler om rådmannens system for oppfølging av kommunestyresaker. Kontrollutvalget skal se etter at rådmannen har et slikt system. Kontrollutvalget ønsker derfor å drøfte med rådmannen og hvordan han vurderer denne oppgaven.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

SAKSPAPIR 72 av 72 funn.

Akt/SakID	Nr	Journal dato	Adm. enh.	Sbh	Utvalg	Møtedato	Journal tittel	Saksnr	Status pr. 03.12.2015
'14/1412	1	17.09.2015	POL	MGS	KST	21.09.2015	Protokollunderskrivere	'053/15	Ferdig
'14/1412	2	17.09.2015	POL	MGS	KST	21.09.2015	Delegerte saker	'054/15	Ferdig
'15/650	1	20.08.2015	SKOG	OJG	KST	21.09.2015	Høring Overføring av øvre Flisa og Østre Åra til Osensjøen og økt senkning av Osensjøen.	'055/15	Ferdig
'15/694	2	10.09.2015	POL	MGS	KST	21.09.2015	Ida Sjørbottens legat - revisjonsberetning for 2014	'056/15	Ferdig
'15/301	3	10.09.2015	POL	MGS	KST	21.09.2015	Åsnes frivilligsentral - årsmelding 2014	'057/15	Ferdig
'15/480	3	25.08.2015	HEL	TGU	KST	21.09.2015	Smittevernsplan for Solør kommunene 2015 - 2020	'058/15	Ferdig
'14/689	82	05.08.2015	POL	MGS	KST	21.09.2015	Rapport forvaltningsrevisjon - Solør barneverntjeneste	'059/15	Ferdig
'14/689	81	04.08.2015	POL	MGS	KST	21.09.2015	Rapport overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper	'060/15	Ferdig
'15/191	5	13.09.2015	RÅD	FRAHA U	KST	21.09.2015	Åsnes Kommuneskoger KF - Langtidsplan 2016 -2023	'061/15	Avsluttet
'15/191	4	28.08.2015	RÅD	NBL	KST	21.09.2015	Opprettelse av fond til næring- og lokalsamfunnsutvikling og endring av vedtektene i Åsnes kommuneskoger KF	'062/15	

VEDLEGG
til sak 9/16

Glåmdal sekretariat IKS	
- 6 JAN 2016	
Jnr: 1-311	Arkiv: 417,61
Saksbehandler:	

'14/984	9	11.09.2015	RÅD	OISWI E	KST	21.09.2015	LANDSBYEN FLISA - Statusrapport fra hovedprosjektet og anbefalt videreføring	'063/15	
'14/760	18	28.08.2015	KTEK	OTTLA N	KST	21.09.2015	Hovedplan kommunal veg, omklassifisering	'064/15	Iverksettes 010116
'14/1454	9	18.08.2015	PERS	EHB	KST	21.09.2015	Utrede muligheter for felles fora som ivaretar oppgaver og ansvar tillagt AMU og PSU	'065/15	Iverksettes 010116
'15/479	5	16.09.2015	ØKK	AUT	KST	21.09.2015	Tertialrapport 2. tertial 2015	'066/15	
'15/525	8	13.09.2015	RÅD	FRAHA U	KST	21.09.2015	Omstilling i Åsnes - Statusrapport	'067/15	Avsluttet
'15/771	1	13.10.2015	POL	MGS	KST	28.10.2015 18:00	Protokollunderskrivere	'068/15	Ferdig
'14/905	75	24.09.2015	POL	MGS	KST	28.10.2015 18:00	Kommunestyre- og fylkestingsvalget 2015 - Godkjenning av valgstyrets møtebok	'069/15	Avsluttet
'14/905	80	24.09.2015	POL	MGS	KST	28.10.2015 18:00	Formannskap - Valg for perioden 2015 - 2019	'070/15	Ferdig
'14/905	77	24.09.2015	POL	MGS	KST	28.10.2015 18:00	Ordfører - Valg for perioden 2015 - 2019	'071/15	Ferdig
'14/905	78	24.09.2015	POL	MGS	KST	28.10.2015 18:00	Varaordfører - valg for perioden 2015 - 2019	'072/15	Ferdig
'14/905	83	25.09.2015	POL	MGS	KST	28.10.2015 18:00	Kontrollutvalg - Valg av medlemmer og varamedlemmer for perioden 2015 - 2019	'073/15	Ferdig
'14/905	81	25.09.2015	POL	MGS	KST	28.10.2015 18:00	Kommunenes sentralforbund - valg av representanter og vararepresentanter 2015 - 2019	'074/15	Ferdig

'15/741	6	07.10.2015	POL	MGS	KST	28.10.2015 18:00	Utvalg for kultur og oppvekst - valg av medlemmer og varamedlemmer 2015 - 2019	'075/15	Ferdig
'15/741	9	13.10.2015	POL	MGS	KST	28.10.2015 18:00	Utvalg for helse, pleie og omsorg - valg av medlemmer og varamedlemmer 2015 - 2019	'076/15	Ferdig
'15/741	10	13.10.2015	POL	MGS	KST	28.10.2015 18:00	Utvalg for næring og miljø - valg av medlemmer og varamedlemmer 2015 - 2019	'077/15	Ferdig
'15/741	8	13.10.2015	POL	ØBU	KST	28.10.2015 18:00	Ombud for samfunnsutvikling - valg av ombud i valgperioden 2015 - 2019	'078/15	Ferdig
'14/905	91	01.10.2015	POL	MGS	KST	28.10.2015 18:00	Einar Lie - fritak som vararepresentant i kommunestyret	'079/15	Ferdig
'14/905	92	01.10.2015	POL	MGS	KST	28.10.2015 18:00	Eva Anna Myrvang - fritak som vararepresentant i kommunestyret	'080/15	Ferdig
'14/905	87	29.09.2015	POL	MGS	KST	28.10.2015 18:00	Roald Rundberget - fritak som vararepresentant i kommunestyret	'081/15	Ferdig
'14/905	79	13.10.2015	POL	MGS	KST	28.10.2015 18:00	Valgkomite - Oppnevning for valg av styrer, råd og utvalg for perioden 2015 - 2019	'082/15	Avsluttet

'15/838	1	17.11.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Protokollunderskrivere	'083/15	Avsluttet
'15/838	2	17.11.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Delegerte saker	'084/15	Avsluttet
'15/566	7	29.10.2015	KTEK	OTTLA N	KST	23.11.2015 18:00	Salg av Kilen skole, gnr/bnr 32/3 Åsnes kommune	'085/15	Under behandling
'14/720	2	26.10.2015	RÅD	NBL	KST	23.11.2015 18:00	Samordnet areal og transportplan Osloregionen - høring	'086/15	
'15/822	1	06.11.2015	HEL	IBM	KST	23.11.2015 18:00	Helsetjenester til asylsøkere ved Hovelsåsen statlige mottak	'087/15	Iverksatt
'15/813	1	04.11.2015	HEL	TGU	KST	23.11.2015 18:00	Forsøk statlig finansiering av omsorgstjenester	'088/15	Kst vedtok ikke å søke
'14/969	17	15.09.2015	RÅD	TGU	KST	23.11.2015 18:00	ANMODNING OM BOSETTING AV FLYKTNINGER 2016-2019	'089/15	IMDI er orientert om vedtaket. Ansettelser iverksettes
'15/814	3	04.11.2015	RÅD	NBL	KST	23.11.2015 18:00	Høringsuttalelse - mulighetsstudien Vurdering av nasjonale og regionale øvrings- og kompetansesentre	'090/15	
'15/809	1	02.11.2015	RÅD	TFR	KST	23.11.2015 18:00	Tilstandsrapport for grunnskolen	'091/15	
'15/741	15	20.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Styringsgruppe for Solør- odalsvegen - valg av medlem og varamedlem for perioden 2015 - 2019	'092/15	Ferdig

'15/741	19	20.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Barnetalsperson etter plan- og bygningslovens § 3-3 - valg for perioden 2015 - 2019	'093/15	Ferdig	
'15/741	31	26.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Byggekomite - valg av medlemmer og varamedlemmer for valgperioden 2015 - 2019	'094/15	Ferdig	
'15/741	3	06.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Eldrerådet - valg av medlemmer og varamedlemmer i perioden 2015 - 2019	'095/15	Avsluttet	
'15/741	32	27.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Finnskogen Natur & Kulturpark - valg av medlem i perioden 2015 - 2019	'096/15	Ferdig	
'15/741	34	27.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Glåmdal krisesenter - valg av medlem og varamedlem i perioden 2015 - 2019	'097/15	Ferdig	
'15/741	24	21.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Glåmdalsekretæren IKS - Representantskap - valg av representant og vararepresentant for perioden 2015 - 2019	'098/15	Ferdig	
'15/741	11	20.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Halvor Olsens Saures legat og Augusta Lies legat - valg av legatstyre for perioden 2015 - 2019	'099/15	Ferdig	
'15/741	35	03.11.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Hedmark Revisjon IKS - valg av medlem og varamedlem i perioden 2015 - 2019	'100/15	Ferdig	

'15/741	40	06.11.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Kontaktutvalg for skogbruk og kontaktutvalg for jordbruk for våler og Åsnes - valg av representanter og vararepresentanter for perioden 2015 - 2019	'101/15	Avsluttet
'15/741	22	21.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Heimevernsnemnd - valg av medlemmer og varamedlemmer i perioden 2015 - 2019	'102/15	Ferdig
'15/741	27	26.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Likestillingsutvalget - valg av medlemmer og varamedlemmer for perioden 2015 - 2019	'103/15	Ferdig
'15/741	20	21.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Oppnevningutvalget for Konfliktrådet - valg av representant for perioden 2015 - 2019	'104/15	Avsluttet
'15/741	2	06.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Partsammensatt utvalg - valg av medlemmer og varamedlemmer for perioden 2015 - 2019	'105/15	Ferdig
'15/741	37	04.11.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Stiftelsen Noggarn - valg av medlem og varamedlem for perioden 2015 - 2019	'106/15	Ferdig
'14/958	18	21.10.2015	RÅD	FRAHA U	KST	23.11.2015 18:00	Solør barneverntjeneste - endring av samarbeidsmodell	'107/15	Til behandling i Grue og våler

'15/741	21	21.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	SLT - styringsgruppe - valg av representant for perioden 2015 - 2019 (samordning av lokale kriminalforebyggende tiltak blant barn og unge	'108/15	Ferdig
'15/741	16	20.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Solørfondet - valg av medlem og varamedlem for perioden 2015 - 2019	'109/15	Ferdig
'15/741	18	20.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Åsnes kirkelige fellesråd - valg av medlem og varamedlem for perioden 2015 - 2019	'110/15	Ferdig
'15/741	25	26.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Solør barneverntjeneste - medlemmer til folkevalgt nemnd	'111/15	Ferdig
'15/741	39	04.11.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Åsnes Kommuneskogen KF - valg av medlemmer og varamedlemmer valgperioden 2015 - 2019	'112/15	Utsatt
'15/741	26	26.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Trafikksikkerhetsutvalg - valg av medlemmer og varamedlemmer 2015 - 2019	'113/15	Ferdig
'15/741	23	21.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Valg av skjønnsmenn i tilknytning til forpaktningsloven - valg av medlemmer og varamedlemmer for perioden 2015 - 2019	'114/15	Ferdig
'15/741	38	04.11.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Vedlikeholdsforeningen Solør-Odalsvegen valgperioden 2015 - 2019	'115/15	Ferdig

'15/741	36	04.11.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Åsnes Fjernvarme AS - valg av representant og personlig vararepresentant til styret for perioden 2015 - 2019	'116/15	Ferdig	
'15/741	33	27.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Rusmiddelråd - valg av medlemmer og varamedlemmer for perioden 2015 - 2019	'117/15	Søke samarbeid med nabokommunene	
'15/741	28	26.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Valg av medlemmer til sakkyndig takstnemnd og overtakstnemnd 2015 - 2019	'118/15	Ferdig	
'15/741	14	20.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Stiftelsen Fredheim - valg av medlem for perioden 2015 - 2019	'119/15	Utvalget utgår	
'15/741	12	20.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Samarbeidsutvalg - barnehager og skoler for perioden 2015 - 2019	'120/15	Ferdig	
'15/741	4	07.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne - valg av medlemmer og varamedlemmer for perioden 2011 - 2015	'121/15	Ferdig	
'15/741	17	20.10.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Solør Renovasjon IKS - valg av representantskap for perioden 2015 - 2019	'122/15	Ferdig	
'14/905	94	17.11.2015	POL	MGS	KST	23.11.2015 18:00	Kontrollutvalg - Valg av nytt medlem for perioden 2015 - 2019	'123/15	Ferdig	
'15/836	1	16.11.2015	ØKK	AUT	KST	23.11.2015 18:00	Forpliktende plan - inndekking av tidligere års merforbruk	'124/15		

SAKSPAPIR 15 av 15 funn.

ArkivSakID	Nr	Journaldato	Adm.enh	Sbå	Utvalg	Møtedato	Journaltittel	Saksnr	Status pr. 3.12.2015
'15/345	5	14.08.2015	KTEK	OJD	FSK	07.09.2015	Erverv av grunn til gang- og sykkelveg av eiendommen gnr 109 bnr 157.	'045/15	Forhandlinger pågår
'15/614	4	06.08.2015	SKOG	OJG	FSK	21.07.2015	Kjøp av 9.500 da skog i Åsnes	'045/15	Sluttbehandlet
'15/642	1	19.08.2015	RÅD	NBL	FSK	07.09.2015	Tekstilvask Innlandet AS, invitasjon til å benytte fortrinnsrett til kjøp av aksjer	'046/15	
'14/1454	9	18.08.2015	PERS	EHB	FSK	07.09.2015	Utrede muligheter for felles fora som ivaretar oppgaver og ansvar tillagt AMU og PSU	'047/15	Iverksettes 010116
'14/1148	6	09.09.2015	KTEK	GUD	FSK	12.10.2015	Omregulering (detaljregulering) av Vintervika hytteområde.	'048/15	Offentlig ettersyn
'15/745	3	02.10.2015	RÅD	NBL	FSK	12.10.2015	Salg av aksjer i Fliskå Mølle Flisa AS	'049/15	

'14/1209	13	02.11.2015	RÅD	FRAHA U	FSK	09.11.2015 09:00	Åsnes kirkelige fellesråd - Søknad om forskudd på tilskudd for 2016	'050/15	Avsluttet
'15/718	3	02.10.2015	POL	MGS	FSK	12.10.2015	Cafe Mira AS - Søknad om serveringsbevilling	'050/15	Ferdig.
'15/418	9	24.09.2015	KUL	BOG	FSK	09.11.2015 09:00	Søknad om kommunal forskuttering av forventet tilskudd ved spillemiddelsøknad - Flisa AIL	'051/15	Sluttbehandlet
'14/958	18	21.10.2015	RÅD	FRAHA U	FSK	09.11.2015 09:00	Solør barneverntjeneste - endring av samarbeidsmodell	'052/15	Til behandling i Grue og Våler
'15/719	2	02.10.2015	POL	MGS	FSK	09.11.2015 09:00	Cafe Mira AS - Søknad om skjenkebevilling	'053/15	Avsluttet
'15/566	7	29.10.2015	KTEK	OTTLA N	FSK	09.11.2015 09:00	Salg av Kilen skole, gnr/bnr 32/3 Åsnes kommune	'054/15	Under behandling
'14/607	35	26.10.2015	PERS	EHB	FSK	09.11.2015 09:00	Godkjenning av Kilen barnehage	'055/15	Ferdig.
'14/1123	10	19.11.2015	KUL	BOG	FSK	30.11.2015 09:00	Bureisningsmonument - rapport fra utvalget	'056/15	Sluttbehandlet
'15/581	5	18.11.2015	ØKK	AUT	FSK	30.11.2015 09:00	Økonomiplan 2016 - 2019, budsjett 2016	'057/15	



Sak nr.	Sak	Møtedato
10/2016	Oppfølging av Kilen skole	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har i flere omganger behandlet en sak knyttet til en henvendelse som kontrollutvalget fikk vedrørende Kilen skole. Saken har også vært til behandling hos Fylkesmannen i Hedmark.

I sak 61/15 (møte 18.11.15) ble det sagt at kontrollutvalget ville følge opp saken igjen i neste møte. Årsaken til dette er at noen av de forholdene som er beskrevet i henvendelsen som kontrollutvalget mottok, ikke er godt nok besvart fra administrasjonens side. Kontrollutvalget ber derfor om at disse forholdene blir besvart.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
11/2016	Forvaltningsrevisjon intern kontroll, statusrapport.	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 26.8.15 prosjektplanen for den bestilte forvaltningsrevisjon knyttet til Internkontroll. Rapporten skulle vært behandlet i møtet 24.2.16, men er dessverre ikke ferdig. Prosjektet har følgende problemstillinger:

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

Forvaltningsrevisor Kristoffer Svensen vil komme og orientere kontrollutvalget om status i gjennomgangen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapporteringen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
12/2016	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2015.
2. Kontrollrapport for 2015, fra Skatteetaten (Skatt Øst), datert 15.2.16 (vil bli ettersendt)

Saksopplysninger

Skatteoppkrevers årsrapport for 2015 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger "Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Åsnes kommune" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Anita Utgaard om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Forslag til vedtak

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.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

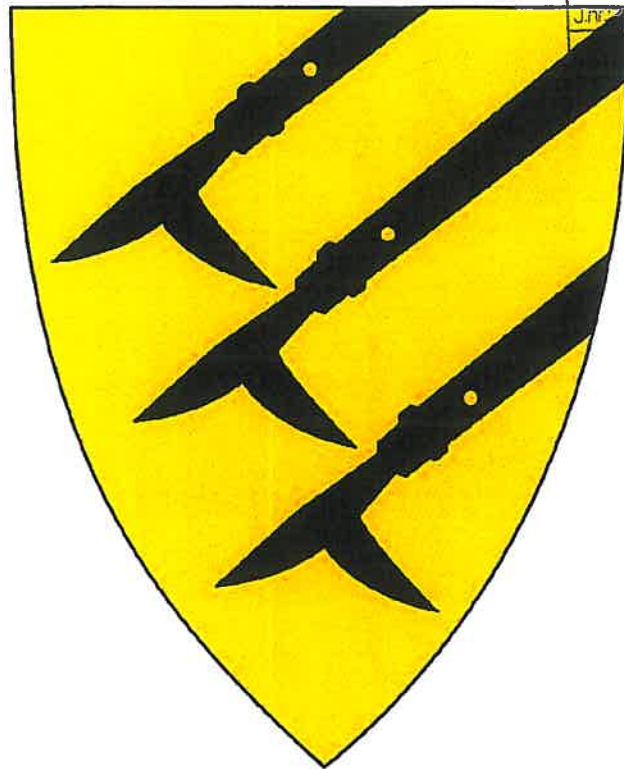
VEDLEGG

h Sak 12/16

Glåmdal sekretariat IKS

19 JAN 2016

J.Nr.	A-6/16	Arkiv:	4176.6
Beh.			



Årsrapport for 2015

**Skatteoppkreveren i
Åsnes kommune**

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 ...Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser.....	3
1.1.2 Organisering.....	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse	4
1.2 Internkontroll	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 ...Skatteutvalg	5
2. Skatteregnskapet.....	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	5
2.2 Margin	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2014.....	5
2.2.2 Kommentarer til marginavsetningen	5
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	7
3.2Innfordringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015.....	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold.....	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	8
3.3Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	8
4.3Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	9
4.4Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.5Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	9

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

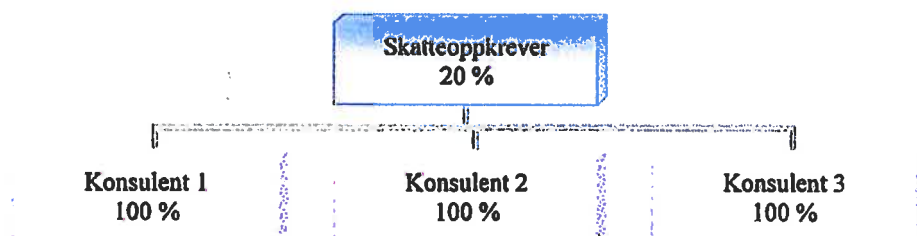
Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	3,20	100
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,05	1,56
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	2,40	75,00
Arbeidsgiverkontroll	0,40	12,50
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,30	9,37
Skatteutvalg	0,02	0,63
Administrasjon	0,03	0,94
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100

Oversikten viser at hovedtyngden av ressursene benyttes til innfordring av skatt og avgift, kontrollvirksomhet og informasjon. Denne informasjonen er i 2015 knyttet mot A-ordningen. Kontrollør har også ansvar innfordring av skattetrekk og arbeidsgiveravgift på alle næringsdrivende. Arbeidet med kontroll blir begrenset til den perioden av året hvor det er minst henvendelser i forhold til årsoppgjør og innsending av årsoppgaver.

1.1.2 Organisering

Skatteavdelingen er en del av økonomikontoret i Åsnes kommune. Økonomisjefen har delt funksjon på områdene budsjett, regnskap, kommunal innfordring og skatt. På årsbasis beregnes derfor den rene skatteoppkreverfunksjonen til å ha vært 20 % i år 2015.

Organisasjonskartet:



Organisering av arbeidsoppgavene på skatteavdelingen har vært som for forrige år;

- Skatteoppkrever er leder for avdelingen og har personalansvaret. Det er skatteoppkrever som står for administrasjon og organisering av avdelingen. Deltar på tyngre innfordring.
- Konsulent 1 innfordring personlige skattytere. Har føring av skatteregnskapet, følger opp motregninger, påleggstrekk, betalingsavtaler, gjeldsordninger, endringer og søknader. I tillegg gjør denne konsulenten mye arbeid for skatteoppkrever.
- Konsulent 2 innfordring personlige skattytere. Utfører alle utleggsforretninger og bistand andre SKO.

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2015

- Konsulent 3 har ansvaret for alle arbeidsgiverne. Dette omfatter innfordring, kontrollvirksomhet, A-ordningen og informasjon og veiledning.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

De tre sentrale arbeidsoppgavene som skal gjennomføres på avdelingen er: skatteregnskap, skatteinnfordring og arbeidsgiverkontroll. Ut fra våre vurderinger besittes den nødvendige kompetansen på avdelingen, for å kunne utføre disse oppgavene på en riktig og tilfredsstillende måte. SOFIE er et godt verktøy til arbeidet som nå fungerer veldig bra.

For å holde oss faglig oppdatert har det vært deltakere på følgende opplæringstiltak i 2015:

- Sentralisering av skatteoppkreverfunksjonen (NKK – 3 personer)
- Skatteinnfordring kurs adv. Grønnerud (2 personer)
- Kemnerkonferansen (NKK – 2 personer)
- Kurs SKO A-ordningen (Skatt Øst – 1 person)

I tillegg har det vært deltakere på Skatt Øst sine kurs og møter gjennom året.

Kursbudsjettet var totalt på kr 10 000,- og det er benyttet kr 15 885,-.

1.2 Internkontroll

Det er i SOFIE utarbeidet mange og gode rutinebeskrivelser, retningslinjer og anbefalinger. Disse etterfølges på beste måte, og er dekkende for våre arbeidsmetoder. Det er i tillegg utarbeidet en egen rutinebeskrivelse for kontoret. Fl. hjelpen ved behov av alle saksbehandlerne.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Den totale skatteinngangen som har vært gjennom Åsnes kommune i år 2015 var kr 592 262 638,-. Tallene fremgår av rapporten: *Årsregnskap – kommune – sammendrag*. Dette beløpet er fordelt mellom skattekreditorene hver måned ved periodisk fordeling etter de fastsatte fordelingsstallene. Dette var en økning av den totale skatteinngangen til alle skattekreditorene på kr 36 338 620. Det tilsvarende tallet for år 2014 var kr 555 924 018.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av den totale skatteinngang ble kr 141 663 593. Dette er en økning fra forrige år på kr 10 000 613.

Budsjettet skatteinngang til Åsnes Kommune var kr 138 026 000,- for 2015. Den faktiske skatteinngangen ble dermed kr 3 637 593,- over budsjettet. Skatteinngangen må sees i sammenheng med de rammeoverføringer som Staten bevilger for å kunne vurdere kommunens totale status. Disse tallene er ikke EKSAKTE ENNÅ, da siste utjevning overføres i starten av februar 2015. Før siste inntektsutjevning er utbetalt har Åsnes Kommune mottatt kr 2 429 289,- under budsjettet rammetilskudd. Totalt sett vil dermed de frie inntektene (skatt og rammeoverføringer) bli noe høyere enn budsjettet i 2015.

1.4 Skatteutvalg

Det er foretatt klargjøring og saksbehandling av to søknader. Den ene søknaden ble oversendt Skatt Øst til behandling, mens den andre søkeren trakk sin søknad før oversendelse. Søknaden som ble oversendt ble behandlet på bakgrunn av billighet. Saker oversendes forløpende når de mottas fra skatteyter. Den oversendte søknaden fikk medhold mot delbetaling. Søknadsbehandling er en meget tidkrevende prosess, da saksbehandler må innhente alle nødvendige opplysninger og dokumentasjon før oversendelse.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Åsnes kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2015 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

- Det er ikke mottatt pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet.

Årsregnskapet for 2015 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2014

Beskrivelse	Beløp
Innestående margin for inntektsår 2014	0
For mye avsatt margin for inntektsår 2014	4 217 802
Innestående margin for inntektsår 2015	54 587 097

Marginprosent

Procentsats marginavsetning: 12 %. Gyldig fra: 01.10.2006.

2.2.2 Kommentarer til marginavsetningen

Oversikten viser at oppgjøret for inntektsåret 2014 gikk med kr 4 217 802,- i overskudd. Året før – oppgjøres for 2013 – gikk tilnærmet i balanse, og det velges derfor å opprettholde samme marginprosent det kommende året.

Marginavsetning for regnskapsåret 2015 pr 31.12.15 er kr 54 587 097, og prosenten er uendret – dvs. 12 %.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.15	Herav berostilt restanse 31.12.15	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart						
Arbeidsgiveravgift	1 162 280	98 939	1 296 130	98 939	-133 850	0
Artistskatt						
Forsinkelsesrenter	5 306 066	127 426	4 940 740	127 426	365 326	0
Forskuddsskatt	70 000	42 000	70 000	42 000	0	0
Forskuddsskatt person	5 886 678	77 341	5 604 825	77 341	281 853	0
Forskuddstrekk	1 934 545		1 688 024		246 521	0
Gebyr						
Innfordringsinntekter	603 922	64 337	646 462	64 337	-42 540	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør						
Kildeskatt						
Restskatt	242 343	41 272	303 335	41 272	-60 992	0
Restskatt person	17 313 890	494 439	15 464 215	494 439	1 849 675	0
Diverse krav	40 639		51 775		-11 136	
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	32 560 363	945 754	30 065 505	945 754	2 494 858	

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har vært en økning av totalrestansen på ca. 2,5 mill. i 2015.

Som tabellen viser er det de personlige skatteartene restskatt og forskuddsskatt som øker med til sammen over 2,1 mill. Vi ser også at det fortsatt er en økning i forsinkelsesrenter, og dette skyldes at skatteyttere med restanser over flere år har blitt ferdige med sine innfordringsløp (påleggstrekk), og rentekrav blir da utløst. Økningen i restskatt har forklaring i nye skattekrav på personer som også har restanser fra tidligere år. I tillegg har det oppstått krav på ca. 500' etter bokettersyn, og vi har to store dødsboer (ca. 200' i krav) hvor ingen arvinger vil ta på seg boet.

Når det gjelder forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift påvirkes disse i stor grad av bostyreres behandling i konkurssaker, og om disse er avsluttet. Vi følger opp de aktiviteter SOFIE kommer med på arbeidslistene, og dette gjør at vi kan drive en effektiv innfordring.

Åsnes kommune har mange tynge saker i sin portefølje, noe som visere seg i at vi har mange skatteyttere i strategi 50.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2013	2 081 428	1 445 889
2012	2 087 531	1 497 417
2011	1 813 267	1 365 240
2010 – 19XX	17 996 975	8 856 871

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2015: 2
 Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2015: kr 2 980,-

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" t.o.m. 31.12.2015. Det ene kravet som er foreldet (kr 681,-) gjelder renter på restskatt 2011 på skatteyter som har gjeldsordning. Det andre kravet gjelder skatteyter bosatt i Litauen hvor vi ikke har klart å finne noen opplysninger på vedkommende.

Det vil i løpet av februar 2015 bli søkt Skatt Øst om å avskrive kravene pga. foreldelse.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015

Kommunene rapporterer pr 30.06 og 31.12 til Skatt Øst iht. oppsatte resultatkrav. Disse kravene er fastsatt ut fra hele regionenes resultatkrav, samt tilpassning til den enkelte kommune. Det blir her sett på tidligere oppnådde resultater, og ev ressursmessige forandringer som kan påvirke innfordringsarbeidet.

Tabellen nedenfor viser resultatet pr. 31.12.15:

Skatteart	Resultatkrav i %	Resultat i %
Forskuddstrekk (14)	100,0	100,0
Forskuddsskatt, person (14)	98,5	98,5
Restskatt person (13)	93,1	92,4
Innfordret restskatt person (13)	61,0	63,6
Arbeidsgiveravgift (14)	99,8	99,9
Restskatt upersonlige (13)	99,0	99,2
Forskuddsskatt upersonlige (14)	100,0	100,0

Det er små avvik, og det eneste resultatkravet som ikke ble oppfylt i 2015 var restskatt person for inntektsåret 2013. Årsaken til dette er:

- Mange gjengangere – tyngre innfordringssaker – skatteytere har også eldre restanser som vi har gående innfordringstiltak.
- Flere uten arbeid – påleggstrekk hos Nav. Forlenger innfordringsprosessen.
- Ca. 200' i restanser i dødsbo hvor ingen arvinger tar på seg boet.
- To store restskatter for 2013 er oppstått etter bokettersyn i 2015 (ca.500').
- Gjeldsordninger
- Vi har for dårlig utlegg for evt. tvangssalg
- Det er fortsatt en stor utfordring hvordan vi skal finne gode løsninger for de skatteyterne som har restanser over flere år, og som skylder store beløp samlet sett over mange år.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Åsnes kommune har gjennomført mange ulike aktiviteter i SOFIE i år 2015.

Nedenfor gjengis deler av aktiviteten:

Aktivitetstype	Antall aktiviteter	Antall debitorer
Purring / varsel	1067	614
Betalingsavtaler, innvilget	53	49
Utleggstrekk, standard	837	135
Utleggssforretning, varsel om utlegg	77	70
Utleggssforretning, gjennomført	72	81
Konkursvarsel	4	4
Konkursåpning i regi av SKO	0	0
Konkurser åpnet i AK, totalt		5
Anmeldelser	0	0

I tillegg til fem konkurser i Åsnes i 2015 er det også to tvangsoppløsninger.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Det har ikke vært noen spesielle forhold som har påvirket resultatene for 2015.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Åsnes kommune har de siste årene jobbet aktivt med å komme tidligere på banene i forhold til utleggsforretninger. Dette føler vi at vi har lyktes med, men det vil også være en prioritert oppgave i 2016. I tillegg vil det kontinuerlig bli vurdert om det er hensiktsmessig for innfordring å iverksette tiltak i etterkant av utleggsforretninger. Dersom vi som kreditor ikke vil få dekning av vårt tilgodehavende ved ev. tvangssalg finner vi det lite formålstjenlig å gå videre i innfordringen.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkreveren i Åsnes kommune er særnamsmann, og besitter den kompetansen som er nødvendig for å gjennomføre en effektiv og målrettet innfordring på skatteområdet.

4. Arbeidsgiverkontroll

Det var planlagt å gjennomføre 10 kontroller i 2015. Det er gjennomført 9 kontroller. Dette utgjør 2,7 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen. Resultatkravet er 5 %.

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Det er ansatt egen kontrollør som gjennomfører arbeidsgiverkontrollen i kommunen. Denne har imidlertid også andre oppgaver på avdelingen, slik at reell tid benyttet til kontroll i 2015 er 0,4 årsverk. Konkurskontroller vurderes i samråd med bostyrer.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2015: 10

Som utgjør: 2,96 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen – 335 arbeidsgivere.

Antall gjennomførte kontroller 2014: 8

Som utgjør 2,5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen – 324 arbeidsgivere.

Antall gjennomførte kontroller i 2013: 8

Antall gjennomførte kontroller i 2012: 10
Antall gjennomførte kontroller i 2011: 10
Antall gjennomførte kontroller i 2010: 15
Antall gjennomførte kontroller i 2009: 6

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

I våre kontroller er det funnet misligheter beløpsmessig på to av kontrollobjektene. Åsnes kommune har mange små arbeidsgivere (AS, NUF) der vi avdekker mange lovbrudd, men disse kommer ikke opp i satt vesentlighetsgrensene. Vi anmelder konsekvent der det er åpnet sak av Økokrim, og det er brudd på Skattebetalingsloven og andre lover.

Avdekket beløp er kr 855 076,- i inntektsgrunnlag og kr 761 002,- i endring arbeidsgiveravgift. Under kontrollvirksomheten forsøker vi å ha nært samarbeid med de kontrollerte aktørene og deres regnskapsførere. Egenretting blir forsøkt benyttet i de tilfeller kreditor viser vilje til dette. Dette anser vi som god service, og et preventivt virkemiddel mot fremtidige lovbrudd.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

I utvelgelsen av objekter vektlegges status i forhold til oppfølging og restanser. I 2015 har det også vært en meget prioritert oppgave for kontrollør å følge opp A-ordningen. Dette både i form av veiledning og informasjon, samt oppfølging av de arbeidsgivere som ikke har sendt inn meldinger. Vi prioriterer kvalitet fremfor kvantitet, samt service og forebygging ovenfor arbeidsgivere. Dette medfører at resultatkravet ikke er oppnådd, og at ressursbruken er høy på kontrollsiden.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Det er ikke utarbeidet samarbeidsrutiner med andre kontrollaktører.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Vi har tett samarbeid med alle regnskapsførere i kommunen, og har jevnlig telefonisk kontakt med disse. For øvrig vil det påpekes at samarbeidet med disse er meget godt. 32 av 34 nye arbeidsgivere har mottatt informasjon/veiledning om sine plikter i 2015.

Flisa, 19.01.2016


Skatteoppkreverens signatur



Åsnes kommune sin kommuneblomst.

Vedlegg: Årsregnskapet for 2015 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgskriterier: Komm nr : '0425', År : '2015', Hovedbokstype : 'K'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	58 226 204	54 795 500
Skyldig skattekreditorene	-3 590 419	-3 860 443
Skyldig andre	-48 683	-51 146
Innestående margin	-54 587 097	-50 883 907
Udisponert resultat	-5	-4
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-80 576 533	-85 444 264
Kildeskatt mv - 100% stat	-5 269	-67 666
Personlige skatteytelse	-495 096 479	-457 055 707
Upersonlige skatteytelse	-15 838 220	-12 781 987
Renter	-704 274	-624 297
Innfordring	-41 862	49 903
Sum	-592 262 638	-555 924 018
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	80 576 533	85 444 263
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	150 799 625	137 394 121
Fordelt til Fylkeskommunen	31 259 469	29 197 762
Fordelt til kommunen	141 663 593	131 662 980
Fordelt til Staten	187 963 418	172 225 423
Krav som er ufordelt	0	1
Videresending plassering mellom kommuner	0	-532
Sum	592 262 638	555 924 018
Sum totalt	0	0

Flisa, 18/1-16

Anita Løvbeek

Åsnes kommune
ØKONOMISJEF
Rådhusgt. 1, 2270 FLISA
Tlf.: 62 95 66 00 • Faks: 62 95 66 21

[illegible]

Kommunestyret i Åsnes kommune
Rådhusgata 1
2270 FLISA

Glåmdal sekretariat AS

15 FEB 2016

J.nr.:

Å-15/16

Arkiv:

417.6.6

Saksbeh:

Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Åsnes kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013
3,2	3,2	3,2

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Åsnes kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 592 262 638 og utestående restanser² på kr 32 560 363, herav berøstilte krav på kr 945 754. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 19. januar 2016.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2015 for Åsnes kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2013	17,8	92,43	93,10	90,82	93,50
Arbeidsgiveravgift 2014	86,3	99,87	99,80	99,76	99,84
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	44,9	98,46	98,50	98,32	99,12
Forskuddstrekk 2014	190,3	99,99	100,00	99,95	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	11,7	100,00	100,00	100,00	99,94
Restskatt upersonlige skattytere 2013	3,9	99,23	99,00	99,99	98,16

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2015 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2015	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2015 region (i %)
338	17	9	2,7	2,5	2,5	5,0

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 16. november 2015.

Skattekontoret har i 2015 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

• Intern kontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

- **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkreving**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- **Arbeidsgiverkontroll**

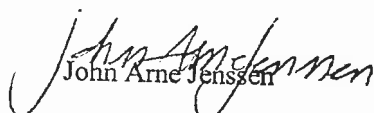
Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen utføres imidlertid ikke i et tilstrekkelig omfang da det er utført 2,7 % kontroller mot et krav på 5 %.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2015 verken gitt pålegg eller anbefalinger, jf. rapport av 11. desember 2015.

Vennlig hilsen


Cathrine Sjong Bakken
fung. avdelingsdirektør
Skatt øst


John Arne Jenssen

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Åsnes kommune
- Skatteoppkreveren for Åsnes kommune
- Riksrevisjonen



Sak nr.	Sak	Møtedato
13/2016	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Kontrollutvalgets årsrapport 2015

Saksopplysninger

Sekretariatsleder har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2015. I kontrollutvalgets årsplan for 2016, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles i det første møtet i 2016, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

I vedlegg 1 følger et forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2015. Hvis kontrollutvalget har innspill til endringer, tas disse opp til diskusjon i møtet.

Forslag til vedtak

- Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas.
- Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.

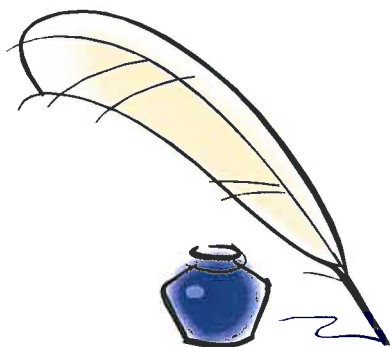
Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



ÅRSRAPPORT 2015

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 24.2.16
Vedtatt i kommunestyret*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING.....	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
3.1	ÅRSPLANENS HOVEDFOKUS.....	4
3.2	TILSYN OG KONTROLL.....	4
3.2.1	<i>Tilsyn med forvaltningen.....</i>	<i>4</i>
3.2.2	<i>Forsvarlig revisjonsordning.</i>	<i>5</i>
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>6</i>
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>6</i>
3.5	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	6
3.5.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....</i>	<i>7</i>
3.6	TILSYN MED REVISJONEN	7
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET.....	7
3.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	8
3.9	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	10
	VEDLEGG	11

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2015 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 3.12.14. Årsplanen har noen hovedfokus, se pkt. 3.1, men omtaler også kontrollutvalget ordinære oppgaver, jf. pkt. 3.2-3.8. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 23.2.15 sak 004/15. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, en intern plan for kontrollutvalget, som justeres i hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Åsne kommune har i 2015 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer.

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Margareta F. Venberget – leder	AP	Knut Sagmoen	AP
Lars Petter Heggelund - nestleder	V	Anita Marie Kristiansen	Frp
Solfrid Anne K. Storholt	AP	Tatiana Lilleberg	V
Ole Sjulstad	SP	Anne Aandstad	V
Anne Berit Damsberget	RS	Anne Christina Furuseth	H

På det siste møtet i perioden 2011-2015 (26.8.15), ble dette bildet tatt:



Bildet er tatt under lunsjen, hvor kontrollutvalget takket av mangeårig revisor i Åsnes kommune, Jan Paulsrud.

Fra venstre Solfrid Storholt, KU-leder Margareta F. Venberget, Lars-Petter Heggelund, Ole Sjulstad, Anne Berit Damsberget og revisor Jan Paulsrud.



På kommunestyrets møte 28.10.15, sak 073/15 og 23.11.15, sak 123/15, ble følgende valgt til kontrollutvalg 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	?
Håkan Karlsson	SV	Thomas Halvorsen	PP

2.2 Møter og saker

På grunn av at 2015 var et valgår, har kontrollutvalget i 2015 kun hatt 5 møter (6 i 2014). De har behandlet 67 (62 i 2014) saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no. Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2015.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
Mobbing i skolen	Det ble gitt en orientering i møtet den 27.5.15, sak 26/15.
Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert?	Det ble gitt en orientering i møtet den 25.3.15, sak 24/15
Tildelingsenhetene, hvordan jobber de, kriterier.	Det ble gitt en orientering i møtet den 28.1.15, sak 5/15.
Rutiner for å få jobbing for sosialhjelp.	Rådmannen orienterte om saken i møtet 25.3.15, sak 15/15.
Rutiner for de som ikke fungerer i en kommunal stilling.	Det ble gitt en orientering i møtet 26.8.15, sak 46/15.
Forebyggende tiltak for psykiatri og rus/Kulturtilbud for ungdom/Ungdom og psykiske problemer.	Det ble gitt en orientering i møtet den 27.5.15, sak 27/15

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2015 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget.
- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen
 - sykefravær
 - eventuelle anmeldelser eller varslinger



- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget har i møtet 28.1.15, sak 8/15 behandlet et notat fra Hedmark Revisjon IKS om antall årsverk i Åsnes kommune. Saken ble fulgt opp i et nytt notat i møtet 25.3.15, sak 23/15, hvor også en oversikt over lønnsutviklingen ble lagt fram. Kontrollutvalget tok saken til orientering.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2014 i møtet 25.3.15, sak 16/15. Saken ble først behandlet i kommunestyret 28.4.14, sak 035/14.
- Kontrollutvalget behandlet i møtet 26.8.15, sak 42/15, en ekstern henvendelse vedrørende Kilen skole. Saken ble behandlet for lukkede dører. Saken ble fulgt opp igjen i møtet 18.11.15, sak 61/15. Også deler av denne saken ble behandlet for lukkede dører. Kontrollutvalget var ikke helt fornøyd med svaret, og setter opp saken igjen til behandling i det første møtet i 2016.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. Disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

3.2.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget har vurdert det slik at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid går fram av pkt. 3.6.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte muntlig om gjennomført regnskapsrevisjon for 2014 (interimrapport) i møtet 28.1.15, sak 5/15, mens den skriftlige rapporten ble behandlet i møtet 25.3.15, sak 20/15.

Revisjonen orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2015 i møtet 18.11.15 (sak 58/15).

Kontrollutvalget mottok nummerert brev nr. 9, regnskapsår 01/2014 for tilbaketrunkket årsregnskap for 2014. Kommunen trakk regnskapet tilbake for å korrigere avdekkede feil. Korrigert regnskap ble lagt fram 20.3.15.

Kommuneregnskapet for 2014 ble behandlet i møtet 27.5.15, sak 32/15. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2014 i samme møte, sak 33/15, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 58/15 (møte 18.11.15).

Kontrollutvalget mottok nummerert brev nr. 10, regnskapsår 02/2014 i møte 27.5.15, sak 38/15. Ettersom rådmannen ikke hadde hatt anledning til å uttale seg om det nummererte brevet, ble saken utsatt til møtet 26.8.15, sak 45/15. Kontrollutvalget uttrykte bekymring for ressursene på økonomiavdelingene og vedtok å følge opp saken igjen i regnskapsavslutningen for 2015 (våren 2016).

Kontrollutvalget behandlet årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2014 i møtet 25.3.15, sak 19/15. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.15).

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



3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet er revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 i møtet 28.1.15, sak 11/15. Saken ble sendt kommunestyret til orientering. Følgende prosjekter ble prioritert:

1. **Barnevern – er bestilt. Våler og Grue bistår med ressurser (2015).**
2. **Intern kontroll.** Hvordan fungerer den interne kontrollen i kommunen? (2015)
3. **Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer. Effektiv drift? (2015-2016)**
4. **Samhandlingsreformen (2016)**

Ettersom Solør Barneverntjeneste er et vertskommunesamarbeid, med Åsnes kommune som vertskommune, har kontrollutvalget i Våler (og Grue) anmodet kontrollutvalget i Åsnes om å bestille en forvaltningsrevisjon innen barnevernet. Dett ble gjort i på slutten av 2014. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 28.1.15, sak 6/15. Kontrollutvalget i Åsnes fikk rapporten til behandling i møtet 27.5.15, sak 36/15. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 21.9.15, sak 059/15.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 27.5.15, sak 31/15 en prosjektplan knytte til forvaltningsrevisjon «Intern kontroll i Åsnes kommune». Prosjektplanen ble lagt fram i møtet 26.8.15, sak 50/15. Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten (se sak 50/15). Rapporten legges fram i det første møtet i 2016.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 26.8.15, sak 51/15 en prosjektplan knytte til forvaltningsrevisjon «FDV kommunale eiendommer» i Åsnes kommune. Prosjektplanen ble lagt fram i møtet 18.11.15, sak 63/15. Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten (se sak 50/15). Rapporten legges fram i mai 2016.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon "Brukerperspektiv, tillitsskapende forvaltning" i 2014, men ønsket en ytterligere oppfølging innen juni 2015. Saken ble satt opp til behandling i møtet 27.5.15, sak 35/15. Kontrollutvalget tok rådmannens tilbakemelding til orientering, og **anser anbefalingene som fulgt opp.**

Kontrollutvalget fulgte opp gjennomført forvaltningsrevisjon innen «Psykisk helse og rusomsorg» i møtet 26.8.15, sak 44/15. **Kontrollutvalget anser anbefalingene delvis fulgt opp, og vurderer ny oppfølging i løpet av 2017.**

Rapporten om Solør barnevern skulle vært fulgt opp innen 1.11.15, men på grunn av sen behandling i kommunestyret (21.9.15) og sen tilbakemelding (særutskrift) til kontrollutvalget (4.1.16), blir ikke rapporten fulgt opp før i det første møtet i 2016.

3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

Kommunestyret vedtok i 2014 en revidert plan for selskapskontroll for 2014-2015. Følgende prioriteringer ble satt opp:

- **Atico AS (2015)**
- **Overordnet eierskapskontroll.** I denne kontrollen har vi kun tenkt å kontakte kommunen, for å høre hvordan selskapene rapporterer til kommunen og om hvordan de forholder seg til eierskapet. Vi presiserer at det ikke er aktuelt å kontakte selskapet for å be om opplysninger derfra. Dette blir derfor en overordnet kontroll. Oversikten over deleide selskaper ligger som vedlegg 2 til planen.

Det ble i 2014 bestilt overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS og rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 27.5.15, sak 37/15. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 21.9.15, sak 060/15.



Det er foreløpig ikke bestilt noen selskapskontroll i Atico AS.

3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll (eierskapskontroll) i Solør Renovasjon IKS (SOR IKS) i møtet 18.11.15, sak 62/15. **Anbefalingene anses som fulgt opp.**

3.6 Tilsyn med revisjonen

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.3.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.3).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 18.11.15, sak 65/15.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Åsnes kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte hhv. 28.1.15, sak 10/15 og 26.8.15, sak 49/15. Tilsvarende erklæringer ble lagt fram for Åsnes kommuneskoger KF i møtet 25.3.15, sak 18/15.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2015**, i møtet 29.10.14, sak 46/14. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.7. En tilsvarende oppdragsavtale for **2016** ble behandlet i kontrollutvalget 26.8.15, sak 48/15, men denne vil bli behandlet på nytt i det første møtet i 2016, når kommunens budsjett er vedtatt. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertialrapporter) for 2015 i møtet 27.5.15, sak 30/15 og 18.11.15, sak 57/15. Rapportering i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.14, ble behandlet i møtet 25.3.15, sak 17/15.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.7 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

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

Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen. I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4. I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- | | |
|---|-------------------------------|
| • Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver. | • C.P. Aasnes legat |
| • Forvaltningsrevisjon. | • Olga Melbys legat |
| • Selskapskontroll. | • Trøseid/Simonsens legat |
| • Div. faglig veiledning. | • Halvor Olsen Saure legat |
| • Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon) | • Anne og Arne Melby legat |
| • Spillemiddelregnskaper. | • Emil Arnet legat (skogbruk) |
| | • Emil Arnet legat (kirken) |
| | • A. og H. Nielsens legat |

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



- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser
- Trygve Noer legat
- Brødr. Lindbergs legat
- Karl Kveseths legat
- Ida Sjørbottens legat

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

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2015**, var som følger:

		2015
Kontrollutvalget	Sum	89 250
Sekretariat	Ramme for virksomheten	239 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 203 125
Sum		1 531 375

Vi antar at kontrollutvalgets forslag til budsjett ble vedtatt av kommunestyret, ettersom vi ikke har mottatt noen annen informasjon.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2016** i møtet 26.8.15, sak 47/15. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Vi har forstått at dette ble gjort i Åsnes. På grunn av endringer i revisjonens budsjett etter behandlingen i representantskapet, sendte sekretariatet brev til kommunen om dette (datert 1.11.15). Dette brevet er ikke lagt fram for kommunestyret. Kommunestyret har vedtatt en ramme på kr 1 499 250, og dette stemmer med det opprinnelige forslaget fra kontrollutvalget (jf. vedtaket under sak 47/15 i vedlegget). Det er sagt at kommunestyret har tatt hensyn til revisjonens økning, men dette er ikke synliggjort i rammen. Kontrollutvalget tar opp saken ved en senere anledning.

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2015 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 28.1.15, sak 3/15 og i kommunestyret 23.3.15, sak 020/15..
- **Årsplanen for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 18.11.15 (sak 64/15). Saken er oversendt kommunestyret, men er foreløpig ikke behandlet.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.4.2 og 3.5.2.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.9 Øvrige aktiviteter

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

- 3 av kontrollutvalgsmedlemmene i Åsnes deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4. og 5. februar 2015.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget behandlet i møtet 28.1.15, sak 4/15 en henvendelse fra sekretariatet i Nord-Østerdal, med tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn.
- 2015 er valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, i møtet 18.11.15, men vil få en



heldagsopplæring i januar 2016. Noen av kontrollutvalgets tidligere medlemmer var også til stede for å formidle sine erfaringer videre.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- På Åsnes kommunes hjemmeside er kontrollutvalget omtalt under «Politikk», men det manglet noen opplysninger og siden var ikke oppdatert. Sekretariatet følger opp saken i januar 2016.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning har i 2015 vært på 1,8 stillinger (2 personer). Fra midten av oktober har konsulenten kun jobbet i 60 % stilling (permisjon).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.15-31.12.15, har sekretariatet hatt 2 635 (2 352) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2014, da vi hadde vakanse et par måneder)..

	Timer	%
Eidskog	320	15,3
Grue	288	13,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	282	13,5
Sør-Odal	285	13,6
Våler	294	14,0
Åsnes	310	14,8
	2093	100

79,4 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 093 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 387 (431) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2015 (ekskl. «Eventuellsakene»). Det er litt færre enn i 2014, ettersom det var ett møte mindre på grunn av valget.

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

Oppgaver	2015	2014
Saksbehandling	256	182
Møter kontr.utv.	32	31
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	3	7
Analyse/plan forv.r.	0	2
Inform./oppl.	0	1
Møte med rev.	2	3
Planlegg/faglig oppdat	17	27
	310	252

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2015 enn i 2014. Dette har sammenheng med at vi har fått



mer tid til å følge med på kommunens saker og postlister, samt at det også er behandlet flere saker, selv om det har vært færre møter.

Den øvrige tidsbruken, 542 (486) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra i 2015.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Åsnes, 24.2.16
Arne Granvoll
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Åsnes-2015

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
28.1.15	1/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	2/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/15	Kontrollutvalgets årsrapport for 2014.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2014 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering.	KS	KS 23.3.15 sak 20/15 Særutskrift 25.3.15		✓
	4/15	Samordning av statlig og kommunalt tilsyn.	Kontrollutvalget slutter seg til det som er sagt i vedtakene til kontrollutvalgene i Os, Tolga, Alvdal og Folldal, om tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn.	Kontroll- utvalg Fjell IKS			✓
	5/15	Informasjon fra tildelingskontoret.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon barnevern.	Kontrollutvalget tar prosjektplanen til orientering og slutter seg til de vurderingene som er gjort.				✓
	7/15	Samtale med rådmannen.	1. Kontrollutvalget tar informasjonen om hjelpemiddelsentralen til orientering. 2. For øvrig utsettes samtalen med rådmannen til neste møte.				✓
	8/15	Notat fra Hedmark Revisjon IKS, økningen i kommunens årsverk.	1. Kontrollutvalget vil anbefale at kommunen undersøker om det er en systemfeil som skaper denne differansen. 2. Sekretariatet legger fram revisjonens oversikt over lønnsutviklingen i neste møte.	Rådmannen		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	9/15	Interimsrapport regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	10/15	Habilitetserklæringer for oppdragsansvarlige revisorene.	1. Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Åsnes kommune for 2015 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige regnskapsrevisors egenvurdering for Åsnes kommuneskoger KF for 2014 og 2015 til orientering.				✓
	11/15	Revidert plan for forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 3.4. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar den reviderte planen for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 til orientering.	KS	KS 23.3.15 sak 030/15 Særutskrift 30.4.15	Etterlyst 14.4.15	✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	12/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
25.3.15	13/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	14/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	15/15	Informasjon om arbeid for sosialhjelp.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	16/15	Skatteoppkrevers årsrapport for 2014.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2014 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.15, tas til orientering.	KS	KS 27.4.15 Sak 029/15 Særutskrift 30.4.15		
	17/15	Rapportering iht. oppdragsavtalen pr. 31.12.14.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 31.12.14 til orientering.				✓
	18/15	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering for Åsnes kommuneskoger KF.	1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetsvurdering for Åsnes kommuneskoger KF for 2014-2015 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes uavhengighetsvurdering for Åsnes kommuneskoger KF for 2015 til orientering.				✓
	19/15	Årsregnskap og årsberetning 2014 - Åsnes kommuneskoger KF	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2014 - Åsnes kommuneskoger KF, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi styret og FSK	KS 22.6.15 sak 045/15 Særutskrift 3.8.15	Etterlyst utskrift 30.7.15	✓
	20/15	Revisjonsrapport interim 2014 - Åsnes kommune.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	21/15	Nummerert brev nr. 9, regnskapsår 01/2014 - Trukket tilbake avlagt regnskap - Åsnes kommune.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering				✓
	22/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	23/15	Notat fra Hedmark Revisjon IKS, økningen i kommunens årsverk.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	24/15	Informasjon om vurdering av kvalitet ved endring av tjenestetilbud.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	25/15	Eventuelt.	Kontrollutvalget anbefaler ovenfor kommunestyret om å ta saken til orientering.	KS	KS 27.4.15 Sak 031/15 Særutskrift 30.4.15		✓
							OK



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
27.5.15	26/15	Informasjon om mobbing i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/15	Informasjon om forebyggende tiltak for psykiatri og rus/Kulturtilbud for ungdom/Ungdom og psykiske problemer.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	28/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	29/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	30/15	Statusrapport oppdragsavtale for 2015, første tertial.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2015 til orientering				✓
	31/15	Bestilling av forvaltningsrevisjon, intern kontroll i Åsnes kommune.	1. Kontrollutvalget bestiller en prosjektpå plan med utgangspunkt i en forvaltningsrevisjon knyttet til intern kontroll i Åsnes kommune, med følgende problemstillinger: 1. Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll? 2. Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon? 3. Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet*) og hvordan fungerer de i praksis? 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte. 3. Det skisseres et tidsbruk på ca. 300 timer.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	32/15	Årsregnskap og årsberetning 2014 – Åsnes kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 22.6.15 sak 044/15 Tatt utskrift selv av protokollen		(✓)
	33/15	Årsavslutningsbrev 2014 – Åsnes kommune.	Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2015, gjennom revisjonens interimsrapportering.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	34/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	35/15	Ytterligere oppfølging av FR «Brukerperspektiv/tillitsskapende forvaltning».	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av anbefalinger, til orientering.				✓
	36/15	Behandle forvaltningsrevisjonsrapport-Barnevern.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Solør Barnevern til orientering. 2. Kontrollutvalget har forventning til at enhetens egen eksterne undersøkelse tar spesielt tak i problemstilling 2, og vurderer muligheter for å redusere kostnader. 3. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Solør Barnevern til	KS	KS 21.9.15 sak 059/15 mottatt særutskrift 4.1.16	Etterlyst 30.7.15 Etterlyst særutskrift 5.11.15	✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere og eventuelt følge opp rapportens anbefalinger. c. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere en alternativ organisering til koml. § 28 nr. c) d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.15. Kommunestyrets vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Solør Barnevern til orientering. b. Kommunestyret ber folkevalgt nemnd vurdere og eventuelt følge opp rapportens anbefalinger. c. Kommunestyret ber folkevalgt nemnd vurdere en alternativ organisering til koml. § 28 nr. c) d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra folkevalgt nemnd om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.15.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	
	37/15	Behandle rapport, «Overordnet selskapskontroll-kommunens oppfølging av deleide selskaper».	1. Kontrollutvalget tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering.	KS	KS 21.9.15 sak 060/15 mottatt særutskrift 4.1.16	Etterlyst 30.7.15 Etterlyst særutskrift 5.11.15	✓
	38/15	Nummerert brev nr. 10 – regnskapsår 02/2014.	Saken utsettes til neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	39/15	Eventuelt	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				
26.8.15	40/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	41/15	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	42/15	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	3. Kontrollutvalget ber om at rådmannen gir kontrollutvalget et kort skriftlig redegjørelse knyttet til brevet som kontrollutvalget har mottatt. 4. Kontrollutvalget ønsker også å få aktuelle protokoller fra FAU, hvis det er mulig.	Rådmann Frank Hauge		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																				
			5. Tilbakemeldingen sendes kontrollutvalget innen 20. september 2015. 6. For øvrig avventer kontrollutvalget Fylkesmannen i Hedmark sin avgjørelse.																								
	43/15	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓																				
	44/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjon psykisk helse og rusomsorg.	Kontrollutvalget tar «Oppfølging av forvaltningsrevisjon» til orientering og vurderer ny oppfølging i løpet av 2017.				✓																				
	45/15	Oppfølging av nummerert brev nr. 10, 2014/02.	1. Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp saken igjen i regnskapsavslutningen for 2015. 2. Kontrollutvalget er fortsatt bekymret for ressursene på økonomiseksjonen.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓																				
	46/15	Rutiner for de som ikke fungerer i en kommunal stilling.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓																				
	47/15	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2016.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2016. <table><tr><th></th><th>Budsjett 2016</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>93 750</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>258 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 147 500</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 499 250</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2016. 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. Brev fra sekretariatet til kommunen 1.11.15, økning i revisjonens budsjett etter enstemmig vedtak i representantskapet. Nytt forslag blir som følger: <table><tr><th></th><th>Budsjett 2016</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>93 750</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>258 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 215 000</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 566 750</td></tr></table>		Budsjett 2016	Kontrollutvalget	93 750	Sekretariatet	258 000	Revisjonen	1 147 500	Totalt	1 499 250		Budsjett 2016	Kontrollutvalget	93 750	Sekretariatet	258 000	Revisjonen	1 215 000	Totalt	1 566 750	Åsnes kommune	Mottatt melding 15.1.16 Rammen på kr 1 499 250 er vedtatt. Det er opplyst at revisjonens økning er hensyntatt, men da er i så fall kontrollutvalgets og sekretariatets budsjett redusert med kr 19 000 på hver.	Purret 4.1.16	✓
	Budsjett 2016																										
Kontrollutvalget	93 750																										
Sekretariatet	258 000																										
Revisjonen	1 147 500																										
Totalt	1 499 250																										
	Budsjett 2016																										
Kontrollutvalget	93 750																										
Sekretariatet	258 000																										
Revisjonen	1 215 000																										
Totalt	1 566 750																										
	48/15	Oppdragsavtale kontrollutvalget/	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓																				



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		Hedmark Revisjon IKS for 2016.					
	49/15	Oppdragsansvarlig revisors (regnskapstrevisjon) habilitetserklæring for Åsnes kommune for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Åsnes kommune for 2015, til orientering.				✓
	50/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon, intern kontroll i Åsnes kommune.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2015-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Intern kontroll</i>. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1. Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll? 2. Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon? 3. Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet*) og hvordan fungerer de i praksis? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 300 timer og endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i februar 2016. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	51/15	Bestilling av prosjektplan forvaltningsrevisjon, FDV kommunale eiendommer.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektplan/forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer. Effektiv drift? 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1. Har Åsnes kommune overordnede politiske mål for eiendomsforvaltningen? 2. Har politikerne tilstrekkelig beslutningsgrunnlag i tilknytning til eiendomsforvaltningen. 3. Har kommunen et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen? 4. Har kommunen et godt, verdibevarende vedlikehold av sine bygninger? 5. Er de økonomiske rammebetingelsene tilpasset	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			eiendomsforvaltningens langsiktige karakter? 6. Hvordan ligger Åsnes an i forhold til kostnader til FDV i forhold til sammenlignbare kommuner? 7. Har kommunen en vedlikeholdsplan? 8. Hvis kommunen har en vedlikeholdsplan, blir denne planen fulgt og er den oppdatert? 9. I hvilken grad benytter FDV-enheten seg av IT-løsninger. 3. Prosjektplanen legges fram i neste møte. Saken utsettes til neste møte.				
	52/15	Oppfølging av selskapskontroll i SOR IKS					✓
	53/15	Eventuelt	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
18.11.15	54/15	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				OK
	55/15	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til nest møte.				✓
	56/15	Presentasjon av og informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	57/15	Tertialrapport, 2. tertial 2016 – Hedmark Revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2015 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar daglig leders informasjon om oppdragsavtalen til orientering.				✓
	58/15	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Åsnes kommune for 2015 til orientering.				✓
	59/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	60/15	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	61/15	Oppfølging av KU-sak 42/15 – Kilen skole.	1. Saken følges opp igjen i neste møte. 2. For øvrig tar kontrollutvalget rådmannens redegjørelse til orientering.	Rådmann Frank Hauge		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	62/15	Oppfølging av selskapskontroll i SOR IKS.	Kontrollutvalget sier seg fornøyd med tilbakemeldingen og anser at anbefalingene som fulgt opp.				✓
	63/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon, Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale eiendommer. Effektiv drift.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektplan/forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer. Effektiv drift? 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1. Har Åsnes kommune overordnede politiske mål for eiendomsforvaltningen?	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Har politikene tilstrekkelig beslutningsgrunnlag i tilknytning til eiendomsforvaltningen? 3. Har kommunene et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen? 4. Har kommunen et godt, verdibevarende vedlikehold av sine bygninger? 5. Er de økonomiske rammebetingelsene tilpasser eiendomsforvaltningens langsiktige karakter? 6. Hvordan ligger Åsnes an i forhold til kostnader til FDV i forhold til sammenlignbare kommuner? 7. I hvilken grad benytter FDV-enheten seg av IT-løsninger?» 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 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet 4.5.16. 6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				
	64/15	Kontrollutvalgets årsplan for 2016.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2016. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2016 til orientering.	KS		Ikke behandlet pr. 11.2.16	
	65/15	Kontrollutvalgets tilsynsansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Oppsummering 2015.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.15. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.15.				✓
	66/15	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.				✓
	67/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							I rest



Sak nr.	Sak	Møtedato
14/2016	Evaluering av dagens møte.	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Ett av forslagene som kom fram i en spørreundersøkelse om Glåmdal sekretariat IKS gjennomførte blant kontrollutvalgsmedlemmene våren 2015, var at kontrollutvalget kunne ta en evaluering av sitt arbeid, gjerne i hvert møte, så sant tiden tillot det. Sekretariatet følger da opp denne saken og foreslår å legge inn en sak i hvert møte, slik at kontrollutvalget kan diskutere om det er noe som bør endres.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
15/2016	Eventuelt	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift