



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

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

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Åsnes kommune – møterom formannskapssalen
Tid	Onsdag 29.11.17 kl. 08.15 (OBS)
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 57/17 Hovedtillitsvalgte Wenche Vålbekken/hovedverneombud Åse Bergersen til sak 56/17.
Innkalt til sak	Konst. rådmann Anne Brit Røst til sakene 58/17. Leder av barnevernet Over Jostein Bakken til sak 59/17. Spesialrådgiver Nils Lindeberg til sak 61/17. Fungerende kommunalsjef Lena Henriksen til sak 62/17

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar
56/17	Informasjon om varslingsssystemet, sett fra de ansattes side., utsatt sak.	08.15	Tillitsvalgte
57/17	Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
58/17	Samtale med rådmannen.	09.45	Rådmann
59/17	Informasjon om barnevernet.	10.30	Bakken
	lunsj	11.30	
60/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	12.00	
61/17	Informasjon om den nye personopplysningsloven.	12.30	Lindeberg
62/17	Informasjon om tilsyn med skolene i Åsnes.	13.15	Henriksen
63/17	Bestilling av prosjektplan forvaltningsrevisjon.	14.15	Revisjonen?
64/17	Interimrapportering regnskapsrevisjon 2017.	14.30	
65/17	Kontrollutvalgets årsplan for 2018.	14.45	
66/17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere	15.15	
67/17	Eventuelt.	15.30	
68/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	15.45	

Arne Granvoll (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 20.11.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
56/2017	Informasjon om varslingssystemet, sett fra de ansattes side.
52/2017	Informasjon om varslingssystemet, sett fra de ansattes side.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget i har i brevet til tillitsvalgte/verneombud at de ønsker en orientering om hvordan de oppfatter at varslingsordningen i kommunen fungerer. Dette handler om varslingsordningen iht. arbeidsmiljølovens bestemmelser. Er det gode systemer for varsling og er alle ansatte kjent med hvordan systemet fungerer? Blir varslingssystemet benyttet?

Saken ble utsatt i forrige møte, og settes opp på nytt i møtet 29.11.17.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takk for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
57/2017	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
58/2017	Samtale med rådmannen

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller konst. rådmann Anne Brit Røst til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Åsnes kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som hun anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen.

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Ønsker informasjon om byggeprosjektene og økonomi rundet dette.

Er kommunestyrevedtakene i i tråd med de kostnader som det nå er prognose for?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
59/2017	Informasjon om Solør barneverntjeneste.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet en sak i kontrollutvalget 31.5.17 om «Eventuell oppfølging barnevern» (sak 32/17). Saken handlet om en eventuell oppfølging av en tidligere forvaltningsrevisjon, gjennomført i 2015. Det ble også i saksframstillingen sagt:

«Det ser ut til at det fortsatt er økonomiske utfordringer for barnevernet (jf. sak 25/17), og det er også åpnet flere tilsynssaker mot barnevernet ifølge tilsynsoversikten (vedlegg 6 i sak 23/17)».

Kontrollutvalget besluttet å be om en orientering fra leder av barneverntjenesten, Ove Jostein Bakken, før de tok noen avgjørelse på om de ønsket en ny gjennomgang. Bakken var for øvrig også i kontrollutvalget høsten 2016 og hadde en orientering.

Ut fra det kontrollutvalget har forstått er det fortsatt noen økonomiske utfordringer for barnevernet og det er også, så vidt vi har sett, åpnet flere tilsynssaker mot barnevernet. Kontrollutvalget vil derfor gjerne ha en orientering om hvilke utfordringer som barnevernet har.

Vi har derfor bedt om at av barneverntjenesten, Ove Jostein Bakken, kommer i møtet og orientere.

Kontrollutvalget fikk i forrige møte utdelt en tilsynsrapport fra Fylkesmannen og forbereder eventuelle spørsmål knytte til denne.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
60/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Åsnes med jnr. 90/17 – xx/17 (deles ut i møtet)
2. Oversikt over KS-saker.
3. Oversikt over FSK-saker, 16.10.17 og 13.11.17.
4. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2018.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff (sendes ut før jul)**Saksopplysninger****Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Arne Granvoll
 - Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget
 - Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund
 - Saker knyttet til næring og miljø – Håkan Karlsson.
 - Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad
- 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? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.
- Nytt saks- og arkivsystem, hvordan skal møteboka se ut? Diskusjon.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kommunestyremøter i Åsnes kommune 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
30.01.17	001/17	Protokollunderskrivere	Lars Petter Heggelund og Frank Bjørneseth
	002/17	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	003/17	Kontrollutvalgets årsplan for 2017	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.
	004/17	Høringsuttalelse - handlingsprogram for fylkesveger Hedmark 2018 - 2021	Vegutbedring av Fv. 432 Sjørbotten – Korsmo flyttes til perioden 2018 – 21. Forslag til handlingsprogram for fylkesveger Hedmark 2018 – 21 sier i kap. 4.7 at som hovedregel bør vegeier eie og ha ansvar for drift og vedlikehold av vegbelysningsanlegg langs sine veier. Åsnes kommune belastes i dag med drifts- og vedlikeholdsutgifter for 516 gatelyspunkt langs fylkeskommunale veier. Nytt regelverk pålegger kommunene å investere store beløp ettersom det ikke lenger tillates umålte anlegg. Åsnes kommune vil kun prioritere kommunale veier framfor fylkeskommunale vedrørende rehabilitering av gatelys. Åsnes kommune tar ikke på seg investeringskostnader til utskifting av armaturer og etablering av måleskap på umålte gatelyspunkt langs fylkesvegene. Drift og vedlikehold av 516 gatelyspunkt langs fylkesveger i Åsnes kommune overføres til vegeier, Hedmark Fylkeskommune så snart som mulig.
	005/17	Nybygg tekniske tjenester - videre fremdrift	Detaljprosjektering av nybygg tekniske tjenester ekskl. Tollvesenets arealer starter umiddelbart, og deretter igangsettes bygging (alternativ 2). 2. Detaljprosjektering av kallager ved Flisa RA startes umiddelbart, og deretter igangsettes bygging (KST- 061/16). 3. Detaljprosjektering og byggarbeider belastes prosjektnummer 6540, og finansieres gjennom låneopptak / ubenyttet låneramme. 4. Etter detaljprosjektering beregnes fordeling av investeringsramme mellom selvkost og ordinær drift, hvorav renter og avskrivninger belastes selvkost etter fordelingsnøkkel.
	006/17	Opprettelse av felles rovviltutvalg for Våler og Åsnes	Det opprettes et felles rovviltutvalg for Åsnes og Våler. 2. Rovviltutvalgets mandat godkjennes. 3. Rovviltutvalgets sammensetning godkjennes. 4. Fra Åsnes kommune velges Per Erik Engen som representant. Kjell Eierholen velges som vararepresentant.
	007/17	Storingsvalget og sametingsvalget 2017 -	Se protokoll

VEDLEGG 2
tl sak 60/17

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		Oppnevning av valgstyre	
	008/17	Olssons Brygga AB - Søknad om ambulerende skjenkebevilling 10.02.2017	Olssons Brygga AB v/ Mattias Olsson som skjenkeansvarlig gis ambulerende skjenkebevilling for alkoholholdig drikk innenfor avgrenset område på Nysæter, Hof Finnskog i forbindelse med Rally Sweden 10.02.2017 fra kl. 09.00 til kl. 17.00: Under 22 vol.prosent fra kl. 09.00 til kl. 17.00 22 vol.prosent til 60 vol.prosent fra kl. 13.00 til kl. 17.00.
	009/17	Søknad om fritak fra kommunale verv - suppleringsvalg	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapet's enstemmige innstilling: Formannskapet vedtok enstemmig at søknad om fritak innvilges. Formannskapet vedtok enstemmig at Rolf Otto Furulund-Lie trer inn som varamedlem i Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne etter Willy Halvorsen.
	010/17	Victoria Hotell v/ Laila Juvberget - Endrede vilkår for en enkelt anledning - 10.02.2017 i forbindelse med Rally VM	Søknad om endrede vilkår for en enkelt anledning i forbindelse med Rally VM – 10.02.2017 kl. 10.00 – 18.00 fra Victoria Hotell v/ Laila Juvberget innvilges. Skjenkested: Finnevegen 1061, 2266 Arneberg Skjenkeansvarlige: Anette Strand Sletmoen og Thor Arnstein Berg Bevillingen gjelder lukket selskap og alkoholholdig drikk gruppe 2 (over 4,7 vol.prosent og under 22 vol.prosent) – som omsøkt.
27.2.17	011/17	Protokollunderskrivere	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Heidi Rusten og Bjørn Benny Åslie
	012/17	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	013/17	Åsnes Kommuneskoger KF - Årsrapport 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig Styret i Åsnes kommuneskoger KF sin innstilling: Åsnes kommunestyre tar årsrapporten for 2016 til orientering.
	014/17	Utvalg for helse, pleie og omsorg - Årsrapport 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for helse, pleie og omsorg sin: Rapport fra utvalg for helse, pleie og omsorg for 2016 tas til orientering.
	015/17	Avklaring om tilskudd til opprettelse av nye private barnehageplasser i Åsnes kommune	Kommunestyret vedtok med 17 mot 5 stemmer Utvalg for kultur og oppvekst sin flertallsinnstilling: Med bakgrunn i folketallsutviklingen og vedtatt barnehageplan gir Åsnes kommune ikke tilskudd til opprettelse av nye private barnehageplasser.
	016/17	Budsjett 2017 - tiltak for budsjettbalanse	Kommunestyret vedtok enstemmig: Saken utgår.
	017/17	Omgjøring av privat drevet legekontor til kommunalt	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for helse, pleie og omsorg sin innstilling: Flisa legekontor omgjøres fra et privat drevet legekontor til et kommunalt legekontor.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		legekontor.	Det opprettes 3,4 årsverk fordelt på 2 legeårsverk og 1,4 årsverk hjelpepersonell for å drifte Flisa legekontor. Åsnes kommune dekker alle utgifter til drift av legekontoret. Inntekter fra egenandeler fra pasienter, trygdefusjoner fra folketrygden og basistilskuddet tilfaller kommunen.
	018/17	Tekstilvask Innlandet AS - salg av aksjer	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: 1. Åsnes kommunes aksjer i Tekstilvask Innlandet AS selges. 2. Rådmann gis fullmakt til å ta stilling til tilbud om kjøp av kommunens aksjer og til å underskrive nødvendige dokumenter ved salg av aksjene i Tekstilvask Innlandet AS
	019/17	ByReg - Avtale mellom Kongsvinger kommune og regionkommunene om omstillingsprosjekt K+	Kommunestyret vedtok repr. John Oppi sitt forslag til vedtak med 12 mot 10 stemmer Ordfører anmodes om å innkalle gruppeledere fra kommunestyrets partier til et møte for innarbeidelse av endringer. Sakene legges deretter frem til behandling i kommunestyret med høringssvar fra Utvalg for næring og miljø.
	020/17	ByReg - Næringsstrategi for Kongsvingerregionen 2016-2028	Kommunestyret vedtok repr. John Oppi sitt forslag med 12 mot 10 stemmer: Ordfører anmodes om å innkalle gruppeledere fra kommunestyrets partier til et møte for innarbeidelse av endringer. Sakene legges deretter frem til behandling i kommunestyret med høringssvar fra Utvalg for næring og miljø.
	021/17	ByReg - Økonomiske betingelser for 2017	Kommunestyret vedtok repr. John Oppi sitt forslag med 12 mot 10 stemmer: Ordfører anmodes om å innkalle gruppeledere fra kommunestyrets partier til et møte for innarbeidelse av endringer. Sakene legges deretter frem til behandling i kommunestyret med høringssvar fra Utvalg for næring og miljø.
	022/17	Overordnet ROS-analyse for Åsnes kommune Unntatt offentlighet	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets innstilling: Overordnet ROS-analyse for Åsnes kommune tas til etterretning.
	023/17	Beredskapsplan for Åsnes kommune Unntatt offentlighet	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets innstilling: Beredskapsplan for Åsnes kommune tas til etterretning.
	024/17	Protokollunderskrivere	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Per Erik Engen og Eva Korsmo Fjeld
	025/17	Delegerte saker	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling:

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
02/6/17		Referatsaker	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Referatsaker tas til orientering
02/7/17		Kontrollutvalgets årsrapport for 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.
02/8/17		Skatteoppgrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Skatteoppgrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering
02/9/17		Atico as - Årsrapport 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Årsregnskap og årsberetning for 2016 tas til orientering.
03/0/17		Ida Sjørbottens legat - kontrollhandlinger for 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Ida Sjørbottens legat – rapport om kontrollhandlinger 2016 tas til orientering.
03/1/17		Årsrapport kultur og oppvekst	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for kultur og oppvekst sin innstilling: Årsrapporten tas til orientering
03/2/17		ByReg - Økonomiske betingelser for 2017	Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1, 2 og 4 i Utvalg og nærings sin innstilling. Kommunestyret vedtok videre repr. John Holen sitt forslag til vedtak med 19 mot 4 stemmer, mindretallet stemte for Utvalg for næring og miljø sin innstilling: 1. Åsnes kommune bevilger kr 366 450 i 2017 til Byregionprosjektets arbeid med å realisere næringsstrategien for Kongsvingerregionen. 2. Beløpet dekkes over konto 1356.101.1001. 3. Rådmannen får i oppdrag å finne finansieringsformer iht. vedtatte budsjetttrammer. 4. Det er en forutsetning for videre deltakelse i Byregionprosjektet at førstelinjetjeneste for næringslivet fortsatt skal driftes lokalt fra Åsnes kommune og at tilslutning til næringsstrategien for Kongsvingerregionen 2016-2028 ikke er til hinder for Åsnes kommunes arbeid med å realisere egen strategisk næringsplan.
03/3/17		ByReg - Næringsstrategi for Kongsvingerregionen 2016-2028	Kommunestyret vedtok pkt. 1, 2, 3, 4, 5 og 6 i Utvalg for næring og miljø sin innstilling med 22 mot 1 stemme: Åsnes kommune vedtar næringsstrategi for Kongsvingerregionen. Åsnes kommune deltar aktivt i realisering av tiltak knyttet til næringsstrategien, herunder: 1. Etablere en felles næringsweb – som erstatter den enkelte kommunens næringssside på kommuneweb'en. 2. Innarbeide felles verdier, mål og indikatorer tilknyttet service og forvaltning i

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			kommunenes plandokumenter (2016-21) og implementere disse i daglig handling. 3. Etablere en tydelig informasjonsflyt og beslutningsstruktur i forhold til henvendelser fra næringslivet. 4. Gjennomføre kompetansehevings tiltak som underbygger Næringsstrategiens hovedretning – grønn drivkraft og strategiens fokus på effektiv forvaltning 5. Implementere felles arealstrategi for næringsarealer i kommuneplanenes arealdel. 6. Det er en forutsetning at førstelinjetjeneste for næringslivet fortsatt skal driftes lokalt fra Åsnes kommune. Tilslutning til næringsstrategien for Kongsvingerregionen 2016-2028 skal ikke være til hinder for at Åsnes kommunes arbeid med å realisere egen strategisk næringsplan. Kommunestyret vedtok videre med 20 mot 3 stemmer i Utvalg for næring og miljø sin innstilling: Åsnes kommune ønsker en årlig næringsutviklingskonferanse med K+ og andre aktuelle instanser innen næringsutvikling. Målgruppene er primært de kommunale næringsutvalgene i Kongsvingerregionen. Åsnes kommune mener dette vil bidra til dialog, eierskap og gjensidig informasjon til K+ og andre aktuelle instanser innen næringsutvikling.
	034/17	ByReg - Avtale mellom Kongsvinger kommune og regionkommunene om omstillingsprosjekt K+	Ikke noe vedtak i protokoll
	035/17	Beverjakt - lokal forskrift - forlengelse av jakt sesong 2017 - 2022	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Lokal forskrift for beverjakt 2017 - 2022 vedtas.
	036/17	Søknad om innføring av bompenger på Juvbergsveiene SA i Åsnes	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: I medhold av Veglovens § 56 godkjenner Åsnes kommune følgende satser for kjøretøy som trafikkerer Juvbergsveiene SA. Enkelttur Kr. 60,- gjelder for alle kjøretøy. Årskort kr. 500,- Straffegebyr kr. 300,- Alle bomavgifter er inkl. mva.
	037/17	Sluttbehandling av reguleringsplan for Nittedal Torv II, plan-ID 2016002	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapet innstilling: Med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12 vedtar Åsnes kommunestyre detaljreguleringsplan med tilhørende planbestemmelser for Nittedal Torv II datert 29.11.2016, plan-ID 2016002.
	038/17	Fritak fra kommunalt verv - Bjørn Benny Åsle, suppleringsvalg	Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1 i rådmannens innstilling. Kommunestyret vedtok enstemmig ordfører Ørjan Bue sitt forslag til vedtak: Nytt medlem: Tina Furuseth (H)
22.5.17	039/17	Protokollunderskrivere	Møte utsatt til 29.5.17

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	040/17	Delegering saker	Møte utsatt til 29.5.17
	041/17	Endring i kommunens delegeringsreglement-føring av tilsyn med barn i fosterhjem	Møte utsatt til 29.5.17
	042/17	Innkjøp av pc til ungdomsskoleelever	Møte utsatt til 29.5.17
	043/17	Kostnadsoverslag branntiltak Sønsrud gård	Møte utsatt til 29.5.17
	044/17	Verdsetting av landbruksarealer i konsesjonssammenheng i Våler og Åsnes kommuner	Møte utsatt til 29.5.17
	045/17	Åsnes kirkelige fellelråd-Økonomiske rammer	Møte utsatt til 29.5.17
	046/17	Interkommunalt samarbeid-Regionalt innkjøp i Glåmdal (Riig)-evaluering	Møte utsatt til 29.5.17
	047/17	Protokollunderskrivere	Frode H. Jacobsen og Cecilie Mehl Enger
	048/17	Delegering saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	049/17	Endring i kommunens delegeringsreglement-føring av tilsyn med barn i fosterhjem	Ansvar for føring av tilsyn med barn i fosterhjem delegeres til kommunalsjef kultur og oppvekst ved tilsynsenheten for fosterhjem. I Åsnes kommunes delegeringsreglement punkt 5.6 «Annen delegering til rådmannen» tilføyes nytt kulepunkt: <i>Ansvar for å føre tilsyn med barn i fosterhjem etter barnevernlovens §4-22 tillegges kommunalsjef kultur og oppvekst ved Tilsynsenheten for fosterhjem.</i>
	050/17	Innkjøp av pc til ungdomsskoleelever	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets innstilling med tillegg av repr. Joh Oppi sitt tilleggsforslag: 1. IKT Oppvekst, prosjekt 2065, økes i 2017 med kroner 473 000 til innkjøp av pc'er til alle elever i ungdomsskolen og Office 365 lisenser til hele grunnskolen. 2. Økning i 2017 finansieres ved å redusere prosjekt 1060 «IKT diverse prosjekter» i 2018 med kr 310 000 og prosjekt 2065, «IKT Oppvekst» , i 2018 med kroner 163 000

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			3. Rådmannen utarbeider en strategi-/handlingsplan for IKT i grunnskolen i Åsnes. Planen legges fram i forkant av neste års budsjett og skal inneholde drifts- og investeringsmessige konsekvenser av foreslåtte strategier/satsinger. Her skal også overgang til nettbrett vurderes.
	051/17	Kostnadsoverslag branntiltak Sønserud gård	Kommunestyret vedtok med 19 mot 4 stemmer formannskapetets forslag til vedtak, mindretallet stemte for repr. Bjørn Benny Åslie sitt forslag: Det gjennomføres investeringstiltak til oppfyllelse av branntekniske krav med kr 2.287.500. Tilleggsbevilling på kr 287.500 tas opp i 2018 budsjettet.
	052/17	Verdsetting av landbruksarealer i konsesjonssammenheng i Våler og Åsnes kommuner	Saken utsatt
	053/17	Åsnes kirkelige fellelråd-Økonomiske rammer	1. Tilskudd til Åsnes kirkelige fellelråd for 2017 reduseres med kr 295 000 til kr 6 005 000. 2. Åsnes kirkelige fellelråd forutsettes å innrette driften til de økonomiske rammer som Åsnes kommunestyre stiller til disposisjon.
	054/17	Interkommunalt samarbeid-Regionalt innkjøp i Glåmdal (Riig)-evaluering	1. Erfaringer fra Eidskog kommune tas til orientering. 2. Ytterligere erfaringer Eidskog gjør med egen innkjøpsfunksjon følges opp innen 1 år
26.6.17	055/17	Protokollunderskrivere	
	056/17	Delegerte saker	
	057/17	Referatsaker	
	058/17	Åsnes Kommuneskoger KF - Årsregnskap og årsberetning 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: 1. Åsnes Kommuneskoger KF årsregnskap og årsberetning for 2016 godkjennes. 2. Årsresultatet for 2016, kr 2 498 571, disponeres som følger: Avsetning til prisreguleringsfond kr 500 000 Avsetning til nærings- og samfunnsutviklingsfond kr 600 000 Avsetning til eiendomsfond kr 927 370 Avsetning til opptjent egenkapital kr 321 201

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Tilskudd til Åsnes kommune (vedtak i kommunestyret) kr 150 000
	059/17	Åsnes Kommuneskoger KF - Tertialrapport 1. tertial	Tertialrapport for 1. tertial 2017 tas til orientering.
	060/17	Framtiden - og ny drift for Flisa ungdomshus. Rapport fra arbeidsgruppe	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for kultur og oppvekst sin innstilling: Rapport fra arbeidsgruppe legges fram for kommunestyret som oppdragsgiver.
	061/17	Renovasjonsforskrift for Våler - Åsnes - Grue	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: 1. Med hjemmel i Forurensningsloven §§ 30 og 34 jfr. også §§ 7, 27, 28 og 29, vedtar Åsnes kommune renovasjonsforskrift for Våler – Åsnes – Grue, revidert 01.11.2016. 2. Renovasjonsforskriften kunngjøres etter bestemmelsene i Forvaltningsloven § 38. Forskriften trer i kraft fra kunngjøringsdato i Norsk Lovtidend.
	062/17	Adresseprosjekt i Åsnes - innspill til navneendring etter høring	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: 1. Nøklevassvegen endres til Østmosetervegen 2. Prestsætervegen endres til Aurtjernvegen 3. Deler av Bjørtjernsvegen endres til Aurtjernvegen 4. Deler av Fjælådamvegen endres til Holstadsetervegen 5. Deler av Fjælådamvegen endres til Andfløytvegen 6. Deler av Damstien endres til Jammerdalsvegen 7. Saurenga endres til Bjertnesenga 8. Væssiavegen endres til Vestre Solørveg. 9. Faldåsen endres til Faldaasen 10. Toivola endres til Toivolavegen 11. Jogransvegen endres til Joger Hansens veg 12. Seterveien endres til Storlundbenkvegen 13. Deler av Søråsetervegen endres til Setervegen 14. Skaftvegen adresseres til Raukmoen 15. Skaftvegen flyttes til skogsbilveg 950 meter øst for krysset Raukmoen/Finnskogvegen
	063/17	Arealstrategi for regionale næringsområder i Kongsvingerregionen	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets innstilling: Formannskapet vedtok enstemmig Utvalg for næring og miljø sitt forslag til vedtak: Åsnes kommune vedtar forslag til «Arealstrategi for næringsområder i

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Kongsvingerregionen»: 1. Etablere et nasjonalt transportknutepunkt for godstransport på bane og tilrettelegge for samarbeid med andre næringsområder 2. Utvikle et stort næringsområde for bilbasert virksomhet – så nær Kløfta, Gardermoen og Oslo som mulig 3. Hver kommune skal videreutvikle minimum ett næringsområde hvor pris og infrastrukturtilrettelegging gjør områdene attraktive 4. Kommunene skal markedsføre regionens næringsarealer i fellesskap med tillegg av -at Bjørkåsen i Åsnes og området sørover mot Grue skal prioriteres inn i strategien som et satsningsområde for regionen. -at områdene Braskereidfoss og Haslemoen i Våler kommune vurderes på nytt og implementeres i Kongsvingerregionens arealstrategi, gjerne i et regionsamarbeid med Sør-Østerdalregionen. Arealstrategien legges til grunn for kommunens arbeid med kommuneplanens arealdel med påfølgende detaljreguleringer. Åsnes kommune skal følge opp strategien gjennom rullering av kommuneplanens arealdel med påfølgende detaljreguleringer.
	064/17	Sluttbehandling av reguleringsplan Flisa øst, del 4, plan-ID 201501.	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets innstilling: Med hjemmel i plan- og bygningsslovens § 12-12, vedtar Åsnes kommunestyre områdereguleringsplan med tilhørende planbestemmelser for Flisa øst, del 4, datert 19.05.2017, plan-ID 201501
	065/17	Sluttbehandling av reguleringsplan for Kjølén Nedre, plan-ID 20160004. Fastsettelse av tomtepris.	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets/planutvalgets innstilling: 1. Med hjemmel i plan- og bygningsslovens § 12-12 vedtar Åsnes kommunestyre områdereguleringsplan med tilhørende planbestemmelser for Kjølén Nedre datert 01.06.2017, plan-ID 0425 2016005. 2. Ny tomtepris innen planområdet fastsettes til kr. 500,- pr. kvm eks gebyrer og dok.avg. 3. Rådmannen gis fullmakt til annonsering av tomter samt fastsette tildelingskriterier. 4. Området BKB2 legges ut til salg sist og at området fortrinnsvis vurderes til kommunale formål.
	066/17	Planstrategi for Åsnes kommune 2017-2020	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets innstilling: Formannskapet vedtok enstemmig rådmannens innstilling med tillegg av innkomne innspill: Planstrategi 2017-2020 vedtas. Høringsinnspill som er relatert til kommuneplan og/eller temaplaner som skal utarbeides videreføres til de respektive planprosessene.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	067/17	Kommunal forskrift om rett til opphold i sykehjem eller tilsvarende bolig særskilt tilrettelagt for heldøgns tjenester	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for helse, pleie og omsorg sin innstilling med endring av <i>Nytt pkt. 7d gjøres om til § 7d</i> : Med hjemmel i helse- og omsorgslovens § 3-2 a andre ledd, pasient- og brukerrettighetslovens § 2-1 e første ledd, forvaltningslovens § 37 og de endringer som er gjort etter tilbakemeldinger fra høringsrunden, vedtar kommunestyret kommunal forskrift om rett til opphold i sykehjem eller tilsvarende bolig særskilt tilrettelagt for heldøgns tjenester med virkning fra 1. juli 2017. § 7d tas med under rådmannens innstilling.
	068/17	Frivillighet, folkehelse og fysisk aktivitet - opprettelse av felles stilling i Kongsvingerregionen	Kommunestyret forkastet repr. Thor Einar Sparby med 12 mot 11 stemmer, flertallet stemte for Utvalg for helse, pleie og omsorg sin flertallsinnstilling: Asnes kommune deltar ikke i opprettelsen av en 100% stilling med fokus på frivillighet, folkehelse og fysisk aktivitet i Kongsvingerregionen.
	069/17	Tilstandsrapport for grunnskolen 2016/2017	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for kultur og oppvekst sitt forslag til vedtak: Tilstandsrapport for grunnskolen i Asnes 2016/2017 tas til etterretning. Kommunestyret vedtok videre varaordfører Kristian Botten Pedersen sitt forslag 1 og forslag 2: Kommunestyret ber om en sak med forslag om rekrutteringsstrategi hvor bl.a. "Finmarksfradraget" som Vanyleven kommune har gått inn for, er inkludert. Kommunestyret ber rådmann komme tilbake til kommunestyret med forslag på hvordan vi kan jobbe med bl.a. Aktivitetslederprogrammet for å øke inkludering, trivsel og fysisk aktivitet i skolen, og dermed motarbeide mobbing.
	070/17	Solørfondet, Årsregnskap og årberetning 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig ordfører Ørjan Bue sitt forslag til vedtak: Saken utsettes
	071/17	God selskapsstyring i Kongsvingerregionen	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets forslag til vedtak: «God selskapsstyring i Kongsvingerregionen» vedtas.
	072/17	Tv-overføring av kommunestyrets møter	Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1. og pkt. 2 i formannskapets innstilling med tillegg av repr. Ander Jan Larsson sitt forslag til nytt pkt. 3: 1. Det innføres TV-overføring av kommunestyrets møter. 2. Utgifter til anskaffelse av utstyr, kr 155 000,- bevilges over investeringsbudsjettet for 2017 og finansieres ved omdisponering av midler fra andre investeringsprosjekter med mindreforbruk. 3. Ordningen evalueres etter 1 år.
	073/17	Arbeidsgiverkontroll	Kommunestyret forkastet repr. Lars Petter Heggelund sitt forslag med 14 mot 9 stemmer.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Kommunestyret vedtok videre med 22 mot 1 stemme formannskapets innstilling: 1. Åsnes kommune tiltrer samarbeidet om arbeidsgiverkontroll i Stor-Elvdal kommune. 2. Utgifter til arbeidsgiverkontroll i samarbeidet innarbeides i kommende budsjett og økonomiplaner.
	074/17	Årsmelding og årsregnskap 2016 - Åsnes kommune	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets innstilling: 1. Åsnes kommunes årsregnskap og årsmelding for regnskapsåret 2016 godkjennes. 2. Kr. 3 377 080,11 av mindreforbruk i 2016 benyttes til inndekning av tidligere års merforbruk for årene 2013 (kr 1 425 379,44) og 2014 (kr 1 951 700,67). 3. Kr. 16 277 928,85 avsettes til disposisjonsfond. 4. Postert bruk av fond i investeringsregnskapet kr 1 467 225,29 godkjennes. 5. Merforbruk kr 4 170 660 i investeringsregnskapet dekkes av ubrukte lånemidler.
	075/17	Rapportering pr. 1.tertial 2017	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets innstilling: 1. Tertialrapport pr. 30.4.2017 tas til orientering. 2. Følgende budsjettmessige endringer gjennomføres i driftsregnskapet: · Renter og avdrag på lån reduseres iht. årsprognosen, og avsettes til Disposisjonsfond Refusjon vedr ressurskrevende brukere økes med 4 mill. De økte inntektene avsettes til disposisjonsfond. 3. For virksomheter med forventet merforbruk iverksetter rådmannen nødvendige tiltak for å redusere og eliminere merforbruket. 4. Investeringsregnskapet justeres iht. forventet prognose for 2017.
25.9.17	076/17	Protokollunderskrivere	John Holen og Aud Rensmoen
	077/17	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	078/17	Åsnes Kommuneskoger KF - Tertialrapport 2. tertial 2017	Tertialrapport pr. 31.08.2017 tas til orientering.
	079/17	Kommunens oppfølging av EUs vanddirektiv gjennom vannforskriften og miljømål fastsatt i de regionale planene for vannforvaltning.	Med henvisning til vedtatte regionale vannforvaltningsplaner for vannregion Glomma og deler av vannregion Västerhavet(Grensevassdragene) planperiode 2016 – 2021 samt forestående planperioder 2 og 3 til og med 2033 vedtar Åsnes kommunestyre: Side 6 1. Som sektormyndighet for mindre avløpsanlegg etter § 12 i forurensningsforskriften igangsettes arbeidet med utarbeidelse av planer og oppfølging av mindre avløpsanlegg som ikke tilfredstiller gjeldende rensekraft fom 2018. 2. Det opprettes en 50 % stilling på 2 år ved tekniske tjenester f.o.m. 01.01.2018 til å

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			ivareta disse oppgavene. Stillingen innarbeides i budsjettet for 2018 innenfor de rammer som allerede finnes ved tekniske tjenester. 3. Anlegg innen nedslagsfeltet til Gjesåssjøen prioriteres først.
	080/17	Bruk av støtteordning for kommuner som huser ulverevir	Rådmannen utarbeider søknad, om å få ta del i tilskudd som tildeles kommuner med ulverevir, og sender inn denne innen fristen. Åsnes kommune søker om midler til utredning av de tap rovviltet har påført området. Utredningen søkes gjennomført i samarbeid med Våler kommune og eventuelt andre kommuner i området som vil slutte seg til.
	081/17	Søknad om tilskudd fra Hedmark fylkeskommunes ordning, Økt innovasjon, kompetanse og nyetableringer i Hedmark	Prosjektsøknaden «Nyskaping og utvikling for næringslivet i Åsnes kommune bifalles. 2. Åsnes kommunes finansiering: Finansiering: Beløp: Prosjektavtale med SNH 150 000 Driftsavtale med SNH, førstelinje *) 450 000 ByReg/næringsutvikling 370 000 Omdisp konsulenttjenester 30 000 Til sammen 1 000 000
	082/17	Solør næringshage AS - framtidig eierskap	1. Åsnes kommune viderfører sitt nåværende eierskap i Solør næringshage AS. 2. Fram til en avgjørelse om framtidig organisering av næringsutviklingsarbeidet foreligger forplikter Åsnes kommune seg til å videreføre kjøp av førstelinjetjenester og avtale om prosjektbistand på samme nivå som i dag. 3. Åsnes kommune anmoder styret i Solør næringshage AS om å gå i nye forhandlinger med Magnor næringshage med formål å inngå forpliktende samarbeidsavtale eller fusjonering.
	083/17	ByReg: Fra fase 2 til fase 3 i Byregionprogrammet	For å styrke arbeidet med næringsutvikling i Kongsvingerregionen samorganiseres ressursene i Byregionprogrammet med Omstillingsprogrammet K+ 01.01.18. 2. For å sikre kommunal styring av aktivitetene i Byregionprogrammet skal regionrådet årlig vedta satsingsområder programmet. 3. Programmet skal også rapportere til regionrådet hvert halvår. 4. Samhandlingen mellom Byregionprogrammet, omstillingsprogrammet K+ og kommunene i regionen reguleres av avtalen «Avtale om Byregionprogrammet og Omstillingsprogrammet K+». Ordfører signerer avtalen med Kongsvinger kommune. 5. Avtalen kan sies opp av hver av partene innen utgangen av juni hvert år. Finansiering knyttet til Byregionprogrammet løper frem til 31.12 samme år.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			6. Åsnes kommune vedtar en årlig finansiering til Byregionprogrammet på 50 kroner pr innbygger. 7. Midlene skal i 2018 gå til realisering av følgende satsningsområder: · Koordinering myndighetskontakt og næringsrettet kommunikasjon (internt / eksternt) · Oppfølging / koordinering av arbeidet med næringsstrategi · Oppfølging markedsstrategi næringsarealer Side 10 · Jobbing med case knyttet til offentlige arbeidsplasser (analyse og tilrettelegging for politisk kommunikasjon, koordinering av arbeidet) · Prosessledelse Grønn Drivkraft / regional klima og miljøstrategi · Samordning av internkommunikasjon i regionen
	084/17	Ny forskrift 2018 - beverjakt i Åsnes kommune	Åsnes kommune fastsetter ny forskrift for åpning av jakt og fangst av bever med hjemmel i ny beverforskrift fra Miljødirektoratet. Åsnes kommune vedtar å opprettholde bestanden av bever på det nivået den er i dag. Det åpnes for jakt i hele kommunen, i alle vassdrag med unntak av Glomma. Jaktiden følger til enhver tid gjeldende vedtatt jakttid. Kommunen har tidligere vedtatt utvidelse av jaktiden på bever frem til 15.05 pga is- og snøforhold. Vedtaket evalueres etter 3 år.
	085/17	Verdsetting av landbruksarealer i konsesjonssammenheng i Åsnes kommune	Åsnes kommune vedtar derfor samme veiledende maksimalpriser som Våler kommunestyre i sak Kst 033/17. se vedtak.
	086/17	Kompensasjon til kommuner som står ufrivillig alene etter kommunereformen	Kompensasjon etter kommunereformen, 1,366 millioner kroner, avsettes til disposisjonsfond til finansiering av framtidige infrastrukturinvesteringer i høyhastighetsbredbånd.
	087/17	Opphevelse av tidligere renovasjonsforskrift (FOR-1998-12-14-1275)	Forskrift 14. desember 1998 nr. 1275 om renovasjon, Våler, Åsnes og Grue kommuner, Hedmark oppheves. 2. Forskriften trer i kraft straks.
	088/17	Intensjonsavtale mellom Åsnes legesenter DA og Åsnes kommune om utvikling av legetjenesten i Åsnes kommune	Framlagt plan tas til orientering (Rådmanns forslag) Utvalget ber om fortløpende info vedr. prosessen om samlokalisering av legetjen. I Åsnes kommune, dette knyttet til utvalgsmøter
	089/17	Prosjekt velferdsteknologi i	Åsnes kommune tar informasjonen vedr. Velferdsteknologiprojektet i Kongsvingerregionen

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		Sør-Hedmark	til orientering, og det innarbeides i de årlige budsjetttrammer kr 760.000,- pr år i prosjektperioden.
	090/17	Rapport fra utvalg for helse, pleie og omsorg første halvår 2017	Rapport fra Utvalg for helse, pleie og omsorg tas til orientering.
	091/17	Rapport fra utvalg for kultur og oppvekst 1. halvår 2017	Halvårsrapport Kultur og Oppvekst 2017 tas til orientering
	092/17	Fritak fra kommunalt verv - Gunn Karin H	Søknaden innvilges.
30.10.17	093/17	Protokollunderskrivere	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Bjørn Benny Åslie og Heidi Rusten
	094/17	Delegerte saker	Tas til orientering
	095/17	Rapport forvaltningsrevisjon-Samhandlingsreformen	Kommunestyret vedtok enstemmig Kontrollutvalgets innstilling: Kommunestyret tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18.
	096/17	Ny samarbeidsavtale for 110 sentralen innlandet	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets innstilling: Åsnes kommunestyre vedtar samarbeidsavtale om felles 110-nødalarmringssentral, slik det fremgår av vedlegg 1 til saksfremlegget. Kommunestyret delegerer kommunens myndighet og plikter i henhold til § 16 i brann- og eksplosjonsvernloven, av 14. juni 2002 nr. 20 om nødalarmringssentral med tilhørende forskrift, til rådmannen. Rådmannen pålegges å videredelegere denne myndigheten til rådmannen i Hamar kommune. Myndigheten omfatter ikke saker av prinsipiell betydning. Rådmannen i Hamar sin myndighet og oppgaver etter avtalen kan videredelegeres.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak																																																		
			Kommunestyret gir med hjemmel i § 4-6 i forskrift om organisering og dimensjonering av brannvesen av 26. juni 2002 nr. 729 vertskommunen fullmakt til å kunne fravike ordinær varslingsplan når operatøren i 110-sentralen mener det er nødvendig for rask og tilstrekkelig bistand, uavhengig av hvor hendelsen er.																																																		
097/17		Justering av økonomiplan-ventilasjonsanlegg Flisa renseanlegg	Kommunestyret vedtok enstemmig Byggekomiteen sin innstilling: Rådmannen innstiller på følgende justering av økonomiplan 2017 – 2020: Opprinnelig vedtak KST-049/16: <table><tr><td></td><td colspan="4">Økonomiplan 2017-2020</td></tr><tr><td>Prosjekt</td><td>2017</td><td>2018</td><td>2019</td><td>2020</td></tr><tr><td>TILTAK</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>0</td></tr><tr><td>6167 Ventilasjonsanlegg Flisa Renseanlegg</td><td></td><td>1</td><td>1</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>250</td><td>250</td><td></td></tr></table> Justeres som følger: <table><tr><td></td><td colspan="4">Økonomiplan 2017-2020</td></tr><tr><td>Prosjekt</td><td>2017</td><td>2018</td><td>2019</td><td>2020</td></tr><tr><td>TILTAK</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>0</td></tr><tr><td>6167 Ventilasjonsanlegg Flisa Renseanlegg</td><td></td><td>1</td><td>5</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>250</td><td>200</td><td></td></tr></table>		Økonomiplan 2017-2020				Prosjekt	2017	2018	2019	2020	TILTAK	7	8	9	0	6167 Ventilasjonsanlegg Flisa Renseanlegg		1	1				250	250			Økonomiplan 2017-2020				Prosjekt	2017	2018	2019	2020	TILTAK	7	8	9	0	6167 Ventilasjonsanlegg Flisa Renseanlegg		1	5				250	200	
	Økonomiplan 2017-2020																																																				
Prosjekt	2017	2018	2019	2020																																																	
TILTAK	7	8	9	0																																																	
6167 Ventilasjonsanlegg Flisa Renseanlegg		1	1																																																		
		250	250																																																		
	Økonomiplan 2017-2020																																																				
Prosjekt	2017	2018	2019	2020																																																	
TILTAK	7	8	9	0																																																	
6167 Ventilasjonsanlegg Flisa Renseanlegg		1	5																																																		
		250	200																																																		
098/17		Tertialrapport 2. tertial	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapet sin innstilling: Tertialrapport pr. 31.8.2017 tas til orientering. Virksomheter/avdelinger med forventet merforbruk iverksetter nødvendige tiltak for å redusere og eliminere det forventede merforbruket. Låneopptak gjennomføres iht årsprognose og behov. Det foretas ingen budsjettendringer ut fra denne rapporteringen. Justering av investeringsregnskapet kommer som egen sak i desember.																																																		

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	099/17	Kommunale vigslar	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Kommunestyret gir vigselfmyndighet til rådmann og stedfortredende rådmann. Det legges til rette for vigslar i et egnet møterom i rådhuset. Vigslar et annet sted enn rådhuset må avtales på forhånd. Vigslar i Åsnes kommune gjennomføres på fredagar i tidsrommet kl. 10.00 – 15.00, og første lørdag i måneden i tidsrommet kl. 11.30 – 12.30. Det åpnes for vigslar av brudefolk som ikkje er bosatt i Åsnes kommune.
	100/17	Konstituering av rådmann	Kommunestyret vedtok enstemmig ordførers innstilling: Anne Brit Røst konstitueres som rådmann fram til ny rådmann tiltre. Lønn fastsettes i samsvar med reglene i hovedtariffavtalens § 13-4, første ledd.
	101/17	Råd for menneske med nedsatt funksjonsevne- suppleringsvalg	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Medlem: Rolf Otto Furulund-Lie Varamedlem: Berit Kristiansen
	102/17	Halvårsrapport for utvalg for næring og miljø.	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Halvårsrapporten fra Utvalg for næring og miljø tas til orientering.
	103/17		
	104/17		
	105/17		
	106/17		
	107/17		
	108/17		
	109/17		

VEDLEGG 3
til sak 60/17

ÅSNES KOMMUNE FORMANNSKAP

Møteprotokoll

Møtedato: 16.10.2017

Møtetid:

Kl. 14:00 - 15:00

Møtested: Formannskapssalen

Saksnr.:

Medlemmer tilstede:

Bjørneseth, Frank
Oppi, John
Venberget, Frida Elise Margareta
Sørli, Rune
Bue, Ørjan
Pedersen, Kristian Botten

Parti

AP
AP
AP
PP
SP
V

Forfall meldt fra følgende medl.

Bredvold, Per Roar

Parti

FRP

Følgende varamedl. møtte

Parti

Inhabile	Sak	Følgende varamedl. møtte

Merknader:

Møteleder:	Ordfører Ørjan Bue
Fra adm. møte:	Rådmann Frank Hauge Politisk sekretær May Grete Skolegården Tor Frigård Otto Langmoen Anita Utgaard Løvbæk
Andre som møtte:	
Utlevert i møtet:	Notat: Heis på Sønsterud bofellesskap v/ repr. Rune Sørli Søknad om utviklingsstøtte til TV serie prosjektet «Ingenmannsland» v/ varaordfører Kristian Botten Pedersen
Orientering:	Notat: Heis på Sønsterud bofellesskap Søknad om utviklingsstøtte til TV serie prosjektet «Ingenmannsland»
Sp.mål/interpell.:	
Befaring:	
Diverse:	

Saksliste

Møtesak nr.	Sakstittel
044/17	Ny samarbeidsavtale om felles 110-sentral for innlandet
045/17	Oppstart av reguleringsplanarbeid – Hammeren steinbrudd.
046/17	Vurdering omregulering av kommunal parkeringsplass sør for Kjølamoøvegen
047/17	Høringssvar - Planstrategi for Våler kommune i Solør
048/17	Tertialrapport 2.tertial 2017


[Hjem](#)
[Tjenester A-A](#)
[Politikk](#)
[Selvbetjening](#)
[Om Åsnes](#)
[Søk](#)
[Åsnes kommune](#) > Politiske møter

Møte i Formannskap den 13.11.2017

[Hjelp](#)

Utvalg: Formannskap
Dato: 13.11.2017 09:00 - 14:20
Møtested: Kommunestyresalen
Status: Innkallingen er sendt

Saksliste

	049/17 - 17/10846 - Kommuneplanens arealdel 2018 - 2029, 1. gangs offentlig ettersyn Journaldato: 01.11.2017 6 dokumenter Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken
	050/17 - 17/10586 - Lokalisering kommunalt fastlegekontor Journaldato: 24.10.2017 Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off. loven §13, Fvl. §13.1. Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken
	051/17 - 17/10499 - Barnehageplasser og fleksible løsninger Journaldato: 23.10.2017 1 dokument Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken
	052/17 - 17/10900 - Økonomiplan 2018 - 2021, budsjett 2018 Journaldato: 01.11.2017 3 dokumenter Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken
	053/17 - 17/10324 - Endring av vedtekter for IKA Opplandene Journaldato: 16.10.2017 2 dokumenter Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken
	054/17 - 17/10608 - Gråberget velforening – søknad om oppkløring av skiløyper. Journaldato: 25.10.2017 1 dokument Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken
	055/17 - 17/10491 - Regulering av fellingssavgift for elg og hjort i Åsnes kommune 2018 Journaldato: 23.10.2017 1 dokument Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken
	056/17 - 17/10724 - Samarbeidsavtale samfunnsmedisinske oppgaver i Solør Journaldato: 29.10.2017 3 dokumenter Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken
	057/17 - 17/10960 - Enviro Bygg AS, søknad om dispensasjon fra reguleringsplan for Kjelen Nedre. Journaldato: 02.11.2017 3 dokumenter Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken

Medlemmer

Politiker	Parti	Medlemstype	E-Post
Bue, Ørjan	Senterpartiet	Ordfører	orjan.bue@asnes.kommune.no
Pedersen, Kristian Boten	Venstre	Varaordfører (medlem)	kristian.botten.pedersen@folkevalgt.asnes.no
Oppl, John	Arbeiderpartiet	Medlem	John.Oppl@folkevalgt.asnes.no
Venberget, Frida Elise Margareta	Arbeiderpartiet	Medlem	Frida.Elise.Margareta.Venberget@folkevalgt.asnes.no
Blomeseth, Frank	Arbeiderpartiet	Medlem	Frank.Blomeseth@folkevalgt.asnes.no
Bredvold, Per Roar	Fremskrittspartiet	Medlem	per.roar.bredvold@folkevalgt.asnes.no
Sørli, Rune	Pensjonistpartiet	Medlem	Rune.Sorlie@folkevalgt.asnes.no
Engen, Per Erik	Arbeiderpartiet	Vara medlem	per.erik.Engen@brednett.no
Rensmoen, Aud	Arbeiderpartiet	Vara medlem	Aud.Rensmoen@folkevalgt.asnes.no
Fjeld, Tore	Arbeiderpartiet	Vara medlem	Tore.Fjeld@folkevalgt.asnes.no
Sparby, Thor Einar	Arbeiderpartiet	Vara medlem	Thor.Einar.Sparby@folkevalgt.asnes.no
Sorholt, Solfrid Anne K.	Arbeiderpartiet	Vara medlem	solfrid.sorholt@folkevalgt.asnes.no
Holen, John	Fremskrittspartiet	Vara medlem	John.Holen@folkevalgt.asnes.no
Borgen, Liv-Katrine	Senterpartiet	Vara medlem	Liv-Katrine.Borgen@folkevalgt.asnes.no
Mehl, Cecilie Enger	Senterpartiet	Vara medlem	Cecilie.Enger.Mehl@folkevalgt.asnes.no
Enges, Jon Arne Borg	Senterpartiet	Vara medlem	Jon.Arne.Borg.Engo@folkevalgt.asnes.no
Heggelund, Lars Petter	Venstre	Vara medlem	lars.petter.heggelund@folkevalgt.asnes.no
Fjeld, Eva Korsmo	Venstre	Vara medlem	eva.korsmo.fjeld@asnes.kommune.no

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

VEDLEGG 4
til sak 60/17

Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2018

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

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2018



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

Program | #ku18nkrf

Hovedtemaer:

- Digitalisering
- Arbeidslivskriminalitet
- Etikk
- Personvern

Onsdag 7. februar 2018:

Møteleder: Daglig leder **Rune Tokle**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

09.00: Registrering og kaffe + noe å bite i | Utstilling

10.00: Velkommen

► Daglig leder **Rune Tokle**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.10: Åpning

► Stortingsrepresentant **Karin Andersen** (SV), leder av Stortingets kommunal- og forvaltningskomite

DIGITALISERING

10.40: En tilstandsrapport fra digitaliseringen i kommune-Norge

► **Elin Wikmark Darell**, leder av Værnesregionen IT

11.10: Digitaliseringsstrategi i kommune-Norge

► **Line Richardsen**, avdelingsdirektør for digitalisering i KS

11.40 - 12.40: Lunsj

12.40: Slik gjør vi det i Bergen

► **Dag Inge Ulstein** (KrF), byråd for finans og innovasjon i Bergen kommune

13.25: Pause | Utstilling

13.45: Slik bygges Norge

► **Einar Haakaas**, journalist og forfatter

14.30: Pause | Utstilling

14.50: Kontrollutvalgets rolle i undersøkelsen av byggesaksbehandling i Tjøme kommune

► **Dag Erichsrud** (H), leder av kontrollutvalget i Tjøme kommune

15.40: Pause | Utstilling

16.00 - 17.00: Etikk og politikk

► **Geir Lippestad** (A), byråd for næring og eierskap i Oslo kommune

19.30: Middag

Torsdag 8. februar 2018:

Møteleder: ...

09:00: Er den nye personopplysningsloven svaret på de teknologiske utfordringene vi møter de neste årene?

► **Bjørn Erik Thon**, direktør i Datatilsynet

10.00: Pause | Utstilling

10.20: Hvordan kan den etiske standarden som lages for kommunene bistå kommuneledelsen og kontrollutvalgene?

► **Tina Søreide**, professor ved NHH

11.05: Pause | Utstilling

11.25: Etikk i en ny mediehverdag

► **Per Arne Kalbakk**, NRKs etikkredaktør

12.10: Pause | Utstilling

12.30: Kåseri

► Annonseres senere

13.00: Lunsj

(Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 10. november)



NKRF - på vakt for fellelskapets verdier

Interessert i kontroll og tilsyn?

Følg emneknaggen: #kontrollutvalg

www.nkrf.no/kontrollutvalg

Nøkkelopplysninger

Fra/til 7. februar 2018, 10:00 - 8. februar 2018, 13:00

Påmeldingsfrist 19. desember

Pris Kr 6 600 eks. mva. med overnatting (ikke-medl.: kr 7 000 eks. mva.)

Kr 4 930 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 5 330 eks. mva.)

Kr 1 120 for overnatting m/frokost fra 6. til 7. februar 2018

Sted [The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen](#)

Etterutdanning 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Foredragsholder Se programmet

Påmeldingsskjema

Fornavn *

Etternavn *

Selskap/enhet *

Fakturaadresse *

Postnummer *

Poststed *

Ressursnr. e.l.



TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



Oppdatert 17.11.17



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). - 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 - Arne Granvoll og Lars Petter Heggelund er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon + byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - 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, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Onsdag 14.2.18	Informasjon om Compilo ved prosjektleder Lena Henriksen (alt. Nils Lindeberg) i det første møtet i 2018.
Onsdag 21.3.18	- Rapportering av målene i K+ (mars 2018). - Informasjon om vold i nære relasjoner (mars). - Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
Onsdag 15.5.18	•
Onsdag 29.8.18	•
Onsdag 17.10.18	•
Onsdag 5.12.18	•
2019	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg..
Onsdag 14.2.18	•
Onsdag 21.3.18	•
Onsdag 15.5.18	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2017, Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
Onsdag 29.8.18	•
Onsdag 17.10.18	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Onsdag 5.12.18	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017 (ev. i det første møte i 2019).
2019	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.

**Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.**

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
Onsdag 14.2.18	• Prosjektplan forvaltningsrevisjon, IKT. • Rapport forvaltningsrevisjon Næringsutvikling.
Onsdag 21.3.18	•
Onsdag 15.5.18	•
Onsdag 29.8.18	• Ytterligere oppfølging av FR Intern kontroll i det første møtet etter sommerferien.
Onsdag 17.10.18	• Eventuell ytterligere oppfølging psykiatri/rus i løpet av året.
Onsdag 5.12.18	• Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
2019	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg
Onsdag 14.2.18	• Rapport selskapskontroll i SOR IKS.
Onsdag 21.3.18	•
Onsdag 15.5.18	•
Onsdag 29.8.18	• Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.
Onsdag 17.10.18	•
Onsdag 5.12.18	•
2019	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Åsnes kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Onsdag 14.2.18	• Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for 2018. • Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2018. • Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre halvår (31.12.17).
Onsdag 21.3.18	•
Onsdag 15.5.18	•
Onsdag 29.8.18	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018 (30.6.18) • Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for revisjonsåret 2018.
Onsdag 17.10.18	•
Onsdag 5.12.18	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.



Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
Onsdag 14.2.18	•
Onsdag 21.3.18	•
Onsdag 15.5.18	•
Onsdag 29.8.18	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 behandles kontrollutvalget.
Onsdag 17.10.18	•
Onsdag 5.12.18	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4)

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Onsdag 14.2.18	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • 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.
Onsdag 21.3.18	•
Onsdag 15.5.18	•
Onsdag 29.8.18	•
Onsdag 17.10.18	•
Onsdag 5.12.18	• Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Sak nr.	Sak
61/2017	Informasjon om den nye personopplysningsloven.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Det skal iverksettes en ny personopplysningslov fra 25.5.2018, og det vil ikke bli noen periode hvor kommunen kan tilpasse seg de nye reglene, når loven først har trådt i kraft. Kommunen må ha alle rutiner i forhold til den nye loven på plass før ikrafttredelse. Den nye personopplysningsloven erstatter personverndirektivet av 1995 og personopplysningsloven av 2000 og personopplysningsforskriften.

Kontrollutvalget har derfor innkalt rådmannen for å informere om:

- Hvordan har kommunen innrettet seg etter den nye **personopplysningsloven** og øvrige rutiner for å ivareta sikkerheten i kommunen, bl.a.:
 - Har kommunen tilstrekkelig kompetanse til å ivareta de nye reglene?
 - Har kommunen tilstrekkelig med ressurser til å ivareta de nye reglene?
 - Er det etablert rutiner for å ivareta de nye reglene?
 - Er det valgt personvernombud?
 - Er det igangsatt opplæring på området?

Det er sagt i brevet til rådmannen at hvis rådmannen ønsker å ha med seg noen andre til å orientere eller eventuelt at noen møter i hans sted, er dette i orden for kontrollutvalget. Vi har fått beskjed om at spesialrådgiver Nils Lindeberg møter for å orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
62/2017	Informasjon om tilsyn med skolene i Åsnes.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Fylkesmannen i Hedmark har hatt tilsyn med skolene i Åsnes. Kontrollutvalget har sagt at de ønsker en orientering om disse rapportene og har bedt fungerende kommunalsjef oppvekst Lena Henriksen om å komme og orientere. Hun har med seg de forskjellige rektorene ved skolene.

Kontrollutvalget fikk utdelt tilsynsrapportene i forrige møte.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
63/2017	Bestilling av prosjektplan forvaltningsrevisjon i tråd med plan for forvaltningsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.
2. Oversikt over de øvrige kommunenes planer (i regionen).

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i møtet 31.5.17 en forvaltningsrevisjon knyttet til næringsutvikling. Denne rapporten skal kontrollutvalget etter planen få til behandling i det første møtet i 2018. Det er derfor greit å allerede nå vurdere neste bestilling, slik at revisjonen vet hva de skal jobbe med framover.

Kontrollutvalget valgte næringsutvikling før en forvaltningsrevisjon innen IKT-sikkerhet, selv om IKT-sikkerhet sto som første prioritet. Det hadde sammenheng med at det var flere kommuner som hadde IKT-sikkerhet som et prioritert prosjekt, og at Åsnes ville avvente de andre kommunenes bestilling. Det er veldig ressursbesparende om det er flere som velger samme prosjekt. I denne omgangen legges det opp til en bestilling både i Åsnes, Våler og Grue. Alle tre kommunene har forskjellige IT-løsninger.

IKT-sikkerhet kan være så mangt. Det kan handle om gode rutiner for tilganger/avganger i IT-systemer, fysisk sikkerhet av servere, pc-er, skrivere osv. (brann, vann, innbrudd, strømbrydd osv.), sårbarhet i forhold til ressurspersoner osv. Det kan også være informasjonssikkerhet, og da spesielt i forhold til personopplysningsloven. Den nye personopplysningsloven trer i kraft fra mai 2018 (jf. KU-sak 61/17), og kommunen har store oppgaver i den forbindelsen. Inkludert i dette kan journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv være temaer.

Saken legges fram for diskusjon i kontrollutvalget – hvilke temaer/områder bør en satse på? Det er viktig at kontrollutvalget får med de områdene punktene som de mener er mest hensiktsmessig.

På bakgrunn av diskusjonene i møtet, vil revisjonen legge fram en prosjektplan med problemstillinger i neste møte.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i **IKT-sikkerhet** i Åsnes.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

FOR

ÅSNES KOMMUNE

2017-2020



Hele dokumentet «Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020» ligger på
<http://www.gs-iks.no/filer/dokumenter/OA-og-plan-for-FR-2017-2020-Aa.pdf>

Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 26.10.16
Vedtatt i kommunestyret 5.12.16, sak 142/16

1 Innledning

1.1 Forvaltningsrevisjon

Ifølge kommunelovens § 77, nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9, er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Av departementets merknader til paragrafen framgår det at det i siste instans påhviler kommunestyret å sørge for at det blir mulig for kontrollutvalget å oppfylle forskriftens krav på dette punktet, blant annet ved å stille de nødvendige budsjettmidler til rådighet for kontrollutvalget.

Målet med forvaltningsrevisjon er å bidra til at virksomheten blir mer kostnads- og formåls effektiv. Forvaltningsrevisjonens innhold er utdypet i forskrift om revisjon § 7, første ledd:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriften § 10, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret.

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

Av 2. ledd framgår det at planen skal baseres på en overordnet analyse. Selve forskriftsteksten gir ingen føringer på hva en slik overordnet analyse er, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at den skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Imidlertid har Norges Kommunerevisorforbund utarbeidet en veileder¹, som vi har hentet inspirasjon fra.

I kommentarene til forskriften er det sagt at det kan være hensiktsmessig å utarbeide en årlig plan, eventuelt at planen revurderes hvert år, ettersom endringer skjer raskt og forutsetningene kan endre

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA_Veileder.pdf

seg. Ettersom det legges opp til at kontrollutvalget kan få myndighet til å gjøre endringer i planen, har sekretariatet vurdert det som mest realistisk å få lagt fram en ny plan hvert fjerde år, men med en revidering av planen etter to år (i 2018). Det ble gjennomført en overordnet analyse for Åsnes i 2012 og kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 25.2.13, sak 008/13. En revidert plan for perioden 2015-2016 ble vedtatt i kommunestyret 23.3.15, sak 030/15.

Vi har valgt å legge analysen og planen i samme dokument. Etter innledningen i kapittel 1, følger plan for forvaltningsrevisjon (kapittel 2). Den overordnede analysen starter i kapittel 2 med en beskrivelse av overordnet perspektiv. I kapittel 3 følger en beskrivelse av kommunen. Selve vurderingen/analysen er omtalt i kapittel 5, og foretaket i kapittel 6. I vedlegg 1 har vi lagt inn regnskapstall og kostratall for deler av kommunens virksomhet. Perioden for planen satt til 2017-2020, ettersom den legges fram helt på slutten av 2016.

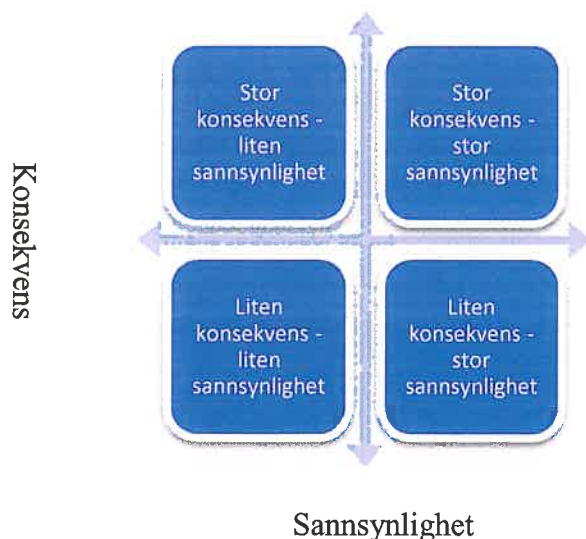
I kommentarene til forskriften sies det også at det er naturlig at eventuell forvaltningsrevisjon gjennom selskapskontroll samordnes med forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet. Vi har lagt fram en egen plan for selskapskontroll, men i kapittel 2, plan for forvaltningsrevisjon, tar vi inn en oversikt over vedtatt/foreslått forvaltningsrevisjon i selskaper.

Den overordnede analysen er gjennomført av Glåmdal sekretariat IKS.

1.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper.

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

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



1.4 Kilder

I departementets merknader til bestemmelsen omtales overordnet analyse nærmere. Her framgår det at hensikten med analysen er å framskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet slik at kontrollutvalget settes i stand til å legge en plan for forvaltningsrevisjon, og foreta en prioritering av aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter.

For å kunne gjennomføre en overordnet analyse, må vi nødvendigvis ned på et visst detaljnivå i undersøkelsene. Likeledes er det behov for å benytte flere kilder til undersøkelsene. De viktigste kildene vi har benyttet oss av er:

- Kommunens årsberetning og regnskap for 2014-2015.
- Eventuelle andre rapporter i kommunen, planer.
- Kommunes hjemmeside på internett
- Samtaler med ordføreren og rådmannen.
- Spørreskjemaer til kommunalsjefene/etatssjefene.²
- Spørreskjema til Åsnes kommuneskoger KF.
- Spørreskjema til og samtale med kontrollutvalgets medlemmer.
- Spørreskjema til formannskapsmedlemmene.³
- Samtaler med Hedmark Revisjon IKS, erfaringer fra regnskapsrevisjon.
- Tidligere overordnet analyse og gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Tilsynsrapporter fra andre instanser (eks. Fylkesmannen osv.)
- Tallframstillinger, (KOSTRA-tall⁴), www.ssb.no/kostra/
- Skoleporten <http://skoleporten.udir.no/>
- Kommunebarometeret http://www.kommunal-rapport.no/artikkel/her_er_arets_utgave_av_kommunebarometeret?ip_login_no_cache=401b7442ca8ea098ffd292c8f34ad355
- KMDs produksjonsindeks <https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/produksjonsindeks2/id2507960/>
- Eventuelle lokale oppslag i media eller saker tatt opp i media i et nasjonalt perspektiv.

² Det er sendt spørreskjemaer til 6 personer, **2 personer har ikke svart.**

³ Kun ett av formannskapsmedlemmer (ordfører fikk ikke denne henvendelsen) har svart.

⁴ KOSTRA er et rapporteringssystem (KOMMune STAT RAPportering) fra kommunen og kommunale virksomheter til SSB. Det som rapporteres er regnskapstall og nøkkeltall fra de forskjellige tjenesteområdene i kommunene.

2 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020

2.1 Innledning

Som nevnt innledningsvis er det sagt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn av den overordnede analysen og diskusjoner i kontrollutvalget, har kontrollutvalget satt opp en oversikt over områder som anbefales belyst nærmere. Konkrete problemstillinger blir lagt fram ved bestillingen.

2.2 Forslag til prosjekter

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

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

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

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Åsnes kommune, kan vi ikke forventet mer enn ett prosjekt pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende, jf. også det som er sagt i pkt. 4.

Det er i **plan for selskapskontroll** (for perioden 2016-2019) foreslått følgende **forvaltningsrevisjoner**⁵:

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

2.3 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Hedmark Revisjon IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området (RSK 001⁶).

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

2.4 Endringer

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret.

Åsnes, 26.10.16
Arne Granvoll (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

⁵ Forslag fra kontrollutvalgets side. I skrivende stund er ikke planen behandlet enda i kommunestyret.

⁶ Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av Norges Kommunerevisorforbund 23.5.05 og gjort gjeldene som god kommunal revisjonsskikk for prosjekter fra 1. oktober 2005.

Oversikt over plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018

VEDLEGG 2
til sak 63/17

Prosjekter/temaer	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes
Administrasjon og styring	2017						
Tilskudd til private barnehager	2017						
Intern kontroll	2018				2017		
Nord-Odal kommuneskoger KF/Intern kontroll				2018			
NAV (utenom plan)		2017					
IKT-sikkerhet		2017	2018			2017	2017
Miljøarbeider tjenesten/samordning av tjenester		2017/2018			2017/2018		2018
Kommunens kultur og holdninger		2018					
Barnevern			2017				
Spesialundervisning/PPT			2017			2017?	
Spesialundervisning og psykososialt miljø							
Investeringsprosjekter			2018	2018	2018	2018	
Selvkost				2017			
Startlån				2017			
Tildelingskontoret					2018		2018
Vann og avløp						2017	
Næringsutvikling							2017
Økonomikontoret							2018
Oppvekst	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019

Skrift med rødt: Bestilt.



Sak nr.	Sak
64/2017	Interimrapportering regnskapsrevisjon 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 17.11.17.

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.

Vi har i utgangspunktet satt opp oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev sammen med interimrapporten. Revisor vil i interimrapport rapportere sin oppfølging der dette anses som naturlig. Imidlertid vil «utkvitteringen» av og status på de fleste sakene fra fjoråret først kunne skje i forbindelse med årsavslutningen. Dette siden den største delen av revisors merknader knytter seg til forhold relatert til kvaliteten på selve årsregnskapet og avleggelse av dette, herunder f.eks. forhold knyttet til balansen.

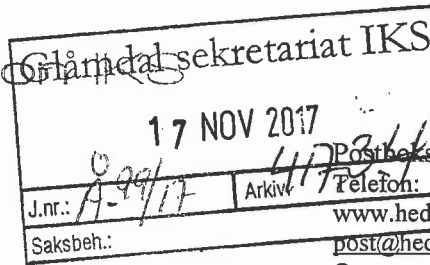
Hedmark Revisjon IKS vil ikke være til stede og orientere om rapporten, men hvis kontrollutvalget har spørsmål, vil sekretariatet formidle dette videre til revisjonen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Åsnes kommune
v/ rådmann
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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Bankgiro: 1822.46.49505
Vår ref.: 1700 / 2017
Dato: 17.11.2017

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2017 – ÅSNES KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Åsnes kommune. Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, 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 summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- Innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- Variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- Sosiale utbetalinger

Avstemminger knyttet til:

- Bank
- Skattetrekk og arbeidsgiveravgift

I tillegg har vi påsett at:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det i hovedsak er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontantomsetning. Vi har kontrollert dagsoppgjør for kino/kiosk og kjøkken/kantine på sykehjemmet
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- vesentlige innkjøp blir gjort på bakgrunn av konkurranse

Med unntak av det vi kommenterer nedenfor, har våre tester ikke avdekket feil eller avvik. Vi mener derfor kommunens interne kontroll, med disse unntakene, fungerer tilfredsstillende.

Attestasjon og anvisning

Ved test av attestasjon og anvisning av manuelle fakturaer og manuelle timelister fant vi manglende attestasjon på enkeltstående bilag. Disse bilagene var kun anvist.

Ved test av attestasjon og anvisning av overføringslogg i forhold til timelister produsert via Visma Ressursstyring fant vi avvik både i form av manglende levert månedsrapport og manglende attestasjon og/eller anvisning av månedsrapporten der denne var levert. Vi har imidlertid konstatert at rutiner på området har forbedret seg utover høsten 2017.

Det elektroniske reiseregningssystemet Visma.net Expense, som Åsnes kommune benytter, har ikke sperrer som hindrer at en og samme person både kan attestere og anvisne en gitt reiseregning. Der ansatte ligger inne med både attestasjons- og anvisningsmyndighet, har vi avdekket at samme person både har attestert og anvist på enkelte reiseregninger. Vi er kjent med at lønningskontoret har planer om å gå igjennom organisasjonsstrukturen i systemet slik at ansatte ikke kan ligge inne med både attestasjon- og anvisningsmyndighet. Siden Visma.net Expense fungerer slik som det gjør, anbefaler vi at dette gjennomføres.

Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet sitt kapittel 5 om attestasjon og anvisning etterleves.

Dagsoppgjør kontantomsetning

Vi har foretatt kontroll av dagsoppgjør på kino/kiosk for to tilfeldig utvalgte måneder.

Vår kontroll har avdekket at det ser ut til å mangle 4 dagsoppgjørsmeldinger blant bilagene i den ene aktuelle måneden. Dette er til oppfølging med virksomheten. Det må påses at det legges ved dagsoppgjørsmeldinger alle de dager det foretas kasseoppgjør slik at det er mulig å kontrollere tett nummerrekkefølge på disse.

Vi har også foretatt kontroll av dagsoppgjør for kjøkken/kantine på sykehjemmet for to tilfeldig utvalgte måneder. Det er avdekket at det fortsatt ofte foretas oppgjør for flere dager av gangen. Bokføringsforskriftens § 5-3-3 krever daglige kasseoppgjør. Det bør derfor tilstrebes å innfri dette kravet. Det er også i år avdekket at bankterminalen benyttes noe uten at det er slått på kasseapparatet. Det må påses at alt salg registreres på kasseapparatet. Disse forholdene ble også tatt opp i interimrapporten for 2016. Vi vil i tillegg påpeke at det må påses at returer og korreksjoner dokumenteres tilfredsstillende.

Ved Åsnes ungdomsskole er det elevkantine. Det ble avdekket i sommer at det har vært store svakheter i rutiner rundt kontantomsetningen her. Vi anbefaler at ungdomsskolen kjøper inn kasseapparat. Det må innføres rutiner rundt kasseoppgjør i tråd med bokføringsforskriftens delkapittel 5-3 Særlig om dokumentasjon av kontantsalg.

Skille mellom drift og investering

Vår gjennomgang av prosjekter bokført i kommunens investeringsregnskap, i forhold til at skille drift/investering er i henhold til KRS nr 4, har avdekket noen spørsmål til enkelte prosjekter. Spørsmålene er sendt til administrasjonen for tilbakemelding. Dette vil bli fulgt opp av oss videre i forhold til eventuelle korrigeringer til driftsregnskapet.

Budsjettreguleringer

Vår gjennomgang av budsjettreguleringer har avdekket at ett par kommunestyrevedtak er lagt inn med noe feil. Ett par kommunestyrevedtak mangler innleggelse ennå. Forholdene er tatt opp med økonomiavdelingen og følges opp av oss videre.

I årsavslutningsbrevet for 2016, tok vi opp at det bør innføres rutiner for kvalitetssikring av kommunestyrevedtak slik at disse protokolleres fullstendig. Alle vedtak knyttet til budsjettjusteringer gjennom året, må vise konsekvensen av vedtaket og hvordan dette skal finansieres/disponeres. Vi har også i 2017 avdekket kommunestyrevedtak hvor dette er mangelfullt.

Lov om offentlige anskaffelser – innkjøp på bakgrunn av konkurranse

Vi har på stikkprøvebasis sendt forespørsler til kommunen og bedt om dokumentasjon på at konkurranse er gjennomført i forhold til nærmere spesifiserte kjøp i 2017. Vurdering av dette er ikke sluttført på nåværende tidspunkt. Resultatet av kontrollen vil bli oppsummert i årsavslutningsbrevet for 2017.

Administrative rutiner i henhold til forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning

Tidligere har vi påpekt at det ikke er utarbeidet administrative rutiner i henhold til forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning § 8. Vi er ikke kjent med at det har skjedd noe mer med dette hittil i år.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2017. Vi vil komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning 31. mars. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15. april.

Kongsvinger, den 17. november 2017

Reidun Vie

Reidun Vie
oppdragsansvarlig revisor

Tove Brattli

Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget



Sak nr.	Sak
65/2017	Årsplan for kontrollutvalget for 2018.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Årsplan 2018 – Kontrollutvalget i Åsnes.

Saksopplysninger

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2018. Den bygger på samme mal som i 2017, hvor vi i årsplanen har en litt mer overordnet oversikt over kontrollutvalgets oppgaver, mens det i tillegg lages en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på www.gs-iks.no, under «Dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det sannsynligvis bli et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i løpet av året. Temaer og tidspunkt vil bli lagt fram senere.

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

Det legges opp til en diskusjon om eventuelle temaer for kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen i møtet.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VEDLEGG 1
til sak 65/17

ÅRSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



Vedtatt i kontrollutvalget 29.11.17
Behandlet i kommunestyret ...



INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I ÅSNES	3
3	MØTEPLAN.....	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2018.....	4
4.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	4
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON.....	4
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL SELSKAPSKONTROLL	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN.....	6
4.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	6
4.8	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2018	6
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	9



1 Innledning

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

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

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

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2018. Kontrollutvalget vil i tillegg ha en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og er tilgjengelig på www.gs-iks.no under ”Dokumenter”.

2 Kontrollutvalget i Åsnes

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

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

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

3 Møteplan

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

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2018:

Onsdag 14.2.18	Det vil i tillegg sannsynligvis bli en fellesdag for alle kontrollutvalgene i regionen i løpet av 2018.
Onsdag 21.3.18	
Onsdag 15.5.18	
Onsdag 29.8.18	Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på www.gs-iks.no .
Onsdag 17.10.18	
Onsdag 5.12.18	



4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2018

4.1 Tilsyn med forvaltningen

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

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

Rapportering til kontrollutvalget:

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

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet – Arne Granvoll
- Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget
- Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund
- Saker knyttet til næring og miljø - Håkan Karlsson
- Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

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

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

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens regnskap for 2017, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret.

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

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020 ble vedtatt behandlet i 2016. Vedtatte prosjekter er som følger:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv	2017 Bestilt prosjektplan 29.11.17
Næringsutvikling	Hvordan jobber kommunen med næringsutvikling? (mindre prosjekt)	2017 Bestilt



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

Plan for forvaltningsrevisjon vil bli revidert i løpet av høsten 2018.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Kontrollutvalget vil i 2018 følge opp følgende forvaltningsrevisjoner.

- **Forvaltningsrevisjon Samhandlingsreformen.**
- **Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon av Intern kontroll.**
- **Eventuell ytterligere oppfølging psykiatri/rus i løpet av året**

4.4 Oppgaver knyttet til selskapskontroll

Plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble vedtatt i kommunestyret i 2016, med følgende prosjektområder:

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

Plan for selskapskontroll vil bli revidert i løpet av våren 2018.

Det er i 2017 bestilt selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Solør Renovasjon IKS. Rapporten behandles i det første møtet i 2018. En eventuell selskapskontroll i Atico vurderes i 2018.

Alle gjennomførte selskapskontroller følges opp i ettertid. Det er foreløpig ingen selskapskontroller som skal følges opp i 2018.



4.5 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 i møtet 5.9.17. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

4.6 Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2018.
- I møtet i oktober 2018 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018. Revisjonens plan for Åsnes kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere¹ legges fram i siste møtet i 2018.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles i det første møtet i 2018, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

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

Kontrollutvalgets årsplan for 2019 behandles i siste møte i 2018 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.8 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2018

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
 - Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 7.-8. februar 2018. NKRFs kontrollutvalgskonferanse er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltaker ligget på mellom 500 og 600 deltakere.
 - Det blir sannsynligvis et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i løpet av 2018, hvor vi presenterer og diskuterer aktuelle temaer. Hovedtema er foreløpig ikke bestemt.
 - Det er også ønskelig med jevnlig møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet og ser dette som en mulighet gjennom møter i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS.
- Kontrollutvalgets leder eller nestleder vil være til stede i kommunestyret når kontrollutvalgets årsrapport blir behandlet.

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



- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og tilsyn, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Åsnes 29.11.17
Arne Granvoll (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Vedlegg.



VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Tilsyn med forvaltningen

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

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

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

Uttalelse til regnskapet

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

Oppfølging av merknader

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

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

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

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

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

Budsjettbehandlingen

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

Tilsyn med revisjonen

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

Kontrollutvalgets tilsyn med revisjonen kan utøves på følgende måte:



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

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

Kontrollutvalgets rapportering

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

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

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

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

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

Kontrollutvalget og sekretariat

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

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

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



Sak nr.	Sak
66/2017	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.17.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.17.

Saksopplysninger

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

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.17.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.17.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

¹ Norges Kommunerevisorforbund

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

VEDLEGG 1
 til sak 66/17

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.17 – kontrollutvalget i Åsnes.
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Åsnes i 2017 har vært Reidun Vie. Hun fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2017, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2017 for Åsnes kommune (Reidun Vie) ble behandlet i møtet 18.9.17, sak 41/17.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 53/17 (møte 31.10.17). - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2016 ble lagt fram i møtet 8.2.17, sak 9/17. - Interimrapportering for årsregnskapet 2017 ble lagt fram i møtet 29.11.17, sak 64/17. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2017 i møtet 8.2.17 sak 6/17. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): - o Plan/revisjonsstrategi (høst) - o Interimrapport (vinter) - o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev). - o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk møtet 26.10.16, sak 51/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2017.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.17 – kontrollutvalget i Åsnes.
	- Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2017.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Åsnes har mottatt ett nummerert brev i 2017 (nummerert brev nr. 11). Saken ble behandlet i kontrollutvalget 31.5.17, sak 28/17 og kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2017.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

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

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt

forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen

er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS

utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

VEDLEGG
til sak 66/17

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.17 – kontrollutvalget i Åsnes
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høgskole.	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Åsnes kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2017, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Åsnes kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Åsnes kommune i møtet 8.2.17, sak 8/17. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- De øvrige forvaltningsrevisorene i Hedmark Revisjon IKS legger også fram egenvurdering i forhold til uavhengighet. Denne behandles internt i selskapet. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Behandlinger av prosjektplan: - o Møte 8.2.17, sak 10/17, prosjektplan SK/FR SOR - o Møte 31.5.17, sak 31/17, prosjektplan FR Næringsutvikling.
6. Prosjektplan	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.17 – kontrollutvalget i Åsnes
Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt Prosjektplanen kan også gi informasjon om - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan	maler.
7. Endringer i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
8. Orientering til kontrollutvalget underveis Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget fikk møtet 26.10.16, sak 51/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2017. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2017.
10. Framlegging av ferdig rapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2017.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Det er behandlet en forvaltningsrevisjons-

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.17 – kontrollutvalget i Åsnes
Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	rapport i kommunestyret i 2017, knyttet til Samhandlingsreformen. Revisor var til stede under kommunestyrets behandling av rapporten. - Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20 Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.



Sak nr.	Sak
67/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
68/2017	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift