



Møtebok

Sted	Åsnes rådhus – formannskapssalen.
Tid	Onsdag 24.2.16 kl. 08.30-16.30.
Tilstede medlemmer	Arne Granvoll – leder Lars Petter Heggelund – nestleder Margareta F. Venberget Ole K. Sjulstad Håkan Karlsson
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	
Andre	Ordfører Ørjan Bue var til stede under sak 2/16. Utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli var til stede under sak 3/16. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under sakene 2/16-7/16 og sak 11/16. Rådmann Frank Hauge deltok under sakene 8/16-9/16. Kommunalsjef Tor Frigård deltok under sak 10/16 og deler av sak 9/15.
Behandlede saker	Sakene 1/2015-15/2016. 1/16 Referater, orienteringer og diskusjoner. 2/16 Samtale med ordføreren. 3/16 Interimrapportering regnskapsrevisjon. 4/16 Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15). 5/16 Engasjementsbrev for Åsnes kommune. 6/16 Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene. 7/16 Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene. 8/16 Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Solør barnevern». 9/16 Samtale med rådmannen 10/16 Oppfølging av sak Kilen skole. 11/16 Forvaltningsrevisjon intern kontroll- statusrapport. 12/16 Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015. 13/16 Kontrollutvalgets årsrapport for 2015. 14/16 Evaluering av dagens møte. 15/16 Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

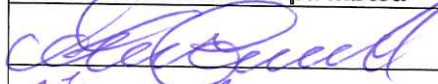
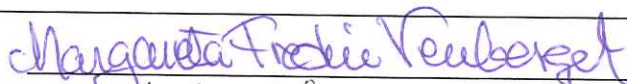
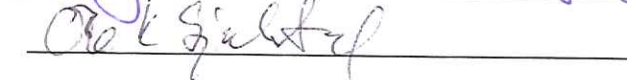
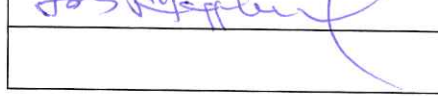
Sakene ble behandlet i en litt annen rekkefølge enn det som går fram av sakslisten ovenfor.

Deler av sak 9/16 ble lukket, iht. kommuneloven § 31 nr. 2.

Sak 10/16 ble behandlet for lukkede dører.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmannen, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen. Innkallinger og protokoller ligger også på www.gs-iks.no under «Dokumenter».

Glåmdal sekretariat IKS

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



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

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

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

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

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

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



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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 1/16-21/16.

Kontrollutvalget fikk også utdelt en kopi av saker til FSK8.2.16, jf. vedlegg 4 ovenfor.

Bestille bok – Tilsyn og revisjon i kommunal sektor? De som var på KU-konferansen, fikk boka der. Vi bestiller boka til de tre som ikke var på konferansen. Sekretariatsleder orienterte om at det ligger en oversikt over temaer og tilhørende lysark fra KU-konferansen på www.nkrf.no.

Fordeling av utvalg er som følger:

- 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

Tiltaksplanen oppdateres med informasjon om integrering av flyktninger.

Kontrollutvalget diskuterte også informasjon til kommunestyret om kontrollutvalgets virksomhet. Sekretariatsleder sender en henvendelse til ordfører.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sign.

Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

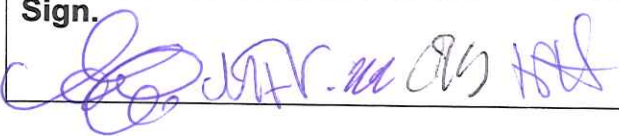
Kontrollutvalgets behandling

Ordfører Ørjan Bue deltok under behandlingen. I tillegg var daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, til stede.

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Felles beredskapssenter på Flisa.
- Økonomi. Regnskapet går i 0, slik det ser ut til i dag.
- Kommunestruktur. Nabosamtaler.
- Scootertrasè.
- Telemaster, Gjesåsen og Vermundsjøen.
- Samvirke Kilen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.	
Sign. 	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

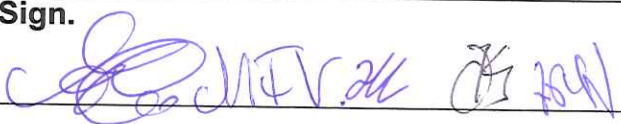
Kontrollutvalgets behandling

Utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli og daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under behandlingen.

Utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli orienterte om revisjonsrapporten.

Kontrollutvalget er bekymret for alle de bemerkningene, som er omtalt i rapporten, og som ikke er fulgt opp fra kommunens side.

Kontrollutvalget ville gi uttrykk for at de mener at dette ikke er bra. Sekretariatsleder foreslo å legge inn følgende tillegg: Kontrollutvalget forutsetter at de alvorligste forholdene er rettet i løpet av regnskapsavleggelsen for 2015. Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget forutsetter at de alvorligste forholdene er rettet i løpet av regnskapsavleggelsen for 2015. 2. For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.	
Sign. 	Utskrift Rådmann Frank Hauge



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Statusrapport pr.3. tertial 2015.

Saksopplysninger

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

Regnskapsrevisjon

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

Bestilte revisjonstjenester

- Bestilte mindre undersøkelser
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll

Annet

- Møter i kontrollutvalg og k-styre

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

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

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

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

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

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



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

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

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte om saken.

Han orienterte også om benchmarking-undersøkelsen som er gjennomført blant flere revisjonsenheter.

Oppdragsavtalen behandles i neste møte.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

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

Sign.

Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Engasjementsbrev for Åsnes kommune, datert, 17.12.15.

Saksopplysninger

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

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

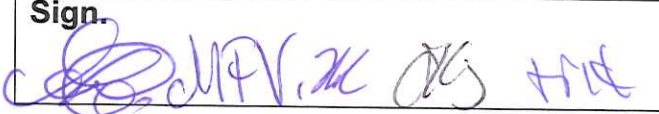
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Åsnes kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under behandlingen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Åsnes kommune til orientering.	
Sign. 	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

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

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under behandlingen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

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

Sign.	Utskrift
	



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Høringsbrev fra Hedmark Revisjon IKS, datert 23.12.15.

Saksopplysninger

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

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

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

Løsning A – Folketallsavregning.

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

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

Løsning B – Ingen avregning på kroner eller i timer.

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

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

Løsning C – Avregning time for time.

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

Løsning F – Kompromissløsning foreslått av ORM³

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

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

³ Ordfører- og rådmannsmøte på Hedmarken.



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

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte kort om saken.

Kontrollutvalget diskuterte saken og sluttet seg til forslaget til vedtak.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

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

Sign.

Utskrift

Hedmark Revisjon IKS



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert 16.2.16.

Saksopplysninger

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

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

I tillegg vedtok kontrollutvalget følgende punkt i sitt vedtak:

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

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

Bestillingen fra kontrollutvalget hadde følgende problemstillinger:

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

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

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



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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannens tilbakemelding ble sendt på e-post til medlemmene 17.2.16.

Rådmann Frank Hauge var til stede under behandlingen.

Rådmannen orienterte om saken. Det er nå et administrativt vertskommunesamarbeid og det er opprettet et styringsgruppe på vegne av rådmennene.

Sekretariatsleder hadde ikke lagt fram noen forslag til vedtak og dette ble lagt fram i møtet.

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.
2. Kontrollutvalget vil vurdere om det skal gjennomføres en oppfølgingsrevisjon i løpet av våren 2017.

I tillegg ønsket kontrollutvalget å ta inn i vedtaket at de antok at forvaltningsrevisjon ga en godt grunnlag for å initiere en endring i organiseringen av vertskommunesamarbeidet. Kontrollutvalget er tilfreds med dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.
2. Kontrollutvalget antar at forvaltningsrevisjon ga en godt grunnlag for å initiere en endring i organiseringen av vertskommunesamarbeidet og er tilfreds med dette.
3. Kontrollutvalget vil vurdere om det skal gjennomføres en oppfølgingsrevisjon i løpet av våren 2017.

Sign.

Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppfølgingsrapport kommunestyret og formannskap, mottatt 6.1.16.

Saksopplysninger

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

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

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

I tillegg ønsker kontrollutvalget at du informerer om følgende:

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

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Frank Hauge var til stede under behandlingen. I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:



- Økonomi. Regnskapet ble avlagt 15.2.16 med et regnskapsmessig resultat i 0. Deler av tidligere regnskapsmessig merforbruk er dekket inn (1,850 millioner). Resultatet er bedre enn fryktet.
 - Pensjonskostnadene er mindre enn budsjettet.
 - Omstillingstiltakene har hatt en positiv virkning.
 - Pr. dato er det store utfordringer i forhold til budsjettet, spesielt innen helse og omsorg.
- Antall årsverk. Omstillingsvedtak i mai 2015 var en reduksjon av 40 årsverk. Fra 31.12.14 til 31.12.15 er det en reduksjon på 35,42 årsverk. Det er noen få deltidsansatte som er sagt opp, men for de øvrige er det funnet andre løsninger. Sum utgifter til lønn i 2014 var kr 352 462 millioner, mens det i 2015 var kr 350 024 millioner.
- Likviditet og trekk på kassakreditten.
 - Det trekkes på kassakreditten hele tiden. Det er større utgifter enn inntekter, og bokføring av pensjon har innvirkning på dette.
- Ingen varslinger. To anmeldelser siden sist, trusler mot ansatte.
- Sykefraværet for kommunen totalt i 2015 er 8,1 %.
- Sønsterud-saken. En person fikk medhold i en klage til fylkesmannen, etter at kommunen hadde gitt avslag. Dette har gitt en veldig press på tildelingsenheten. Kommunen hadde et møte med fylkesmannen på generelt grunnlag i etterkant.

Kontrollutvalget vedtok å **lukke møtet**, jf. kommuneloven § 31 nr. 2, under informasjonen om Optice. Rådmannen orienterte.

Møtet ble åpnet igjen.

- Bankavtale.
 - Løpende avtalen med DnB, gjelder i 3 år, løper ut 2016.
 - Bankavtaler håndteres gjennom anbudskonkurranser.
- Økonomireglement. Sekretariatet får dette tilsendt, men dette er ikke oppdatert.
- Oppfølgingsliste for rådmannens oppfølging av kommunestyrevedtak. Sekretariatsleder undersøker litt med andre om saken.

Kommunalsjef Tor Frigård var til stede sammen med rådmannen under den siste delen av møtet.

- Bevegelsesstrømmen av elever mellom skolene.
 - Det er ingen store endringer mellom skolene. Det er ingen overføringer i det siste. Det har vært noen få overføring fra Jara til Flisa. Det er noe ikke ekstraordinært i dette.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	
Sign.	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

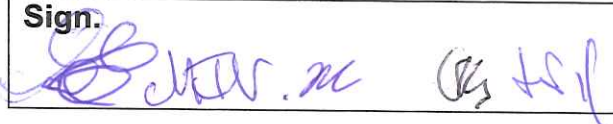
Kontrollutvalgets behandling

Kommunalsjef Tor Frigård var til stede under behandlingen.

Kontrollutvalget vedtok å **lukke møtet**, jf. kommuneloven § 31 nr. 2.

Frigård orienterte om saken.

Kontrollutvalget ønsket ytterligere opplysninger og tar opp saken på nytt i neste møte.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Saken settes opp på nytt i neste møte.	
Sign. 	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

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

Forslag til vedtak

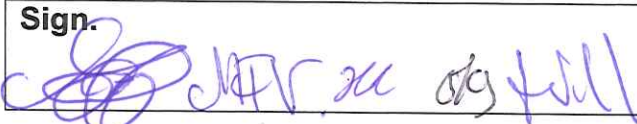
Kontrollutvalget tar statusrapporteringen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor Kristoffer Svendsen var syk og hadde ikke anledning til å komme.

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, orienterte kort om saken. Rapporten kommer til behandling i møtet i mai 2016.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar statusrapporteringen til orientering.	
Sign. 	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2015.
2. Kontrollrapport for 2015, fra Skatteetaten, datert 15.2.16.

Saksopplysninger

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes kommunestyre å fatte slikt vedtak:

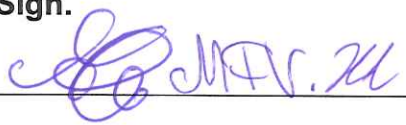
- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Skatteoppkreveren hadde ikke anledning til å møte, så eventuelle spørsmål må sendes henne i etterkant.

Kontrollutvalget behandlet saken uten skatteoppkrever til stede. Sekretariatsleder orienterte litt om arbeidsgiverkontrollen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.	
Sign. 	Utskrift Åsnes kommunestyre



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport 2015

Saksopplysninger

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

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

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

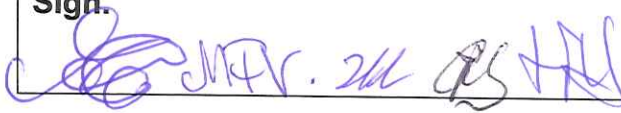
Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte kort om årsrapporten og kontrollutvalget sluttet seg til forslaget.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	
Sign. 	Utskrift Åsnes kommunestyre



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

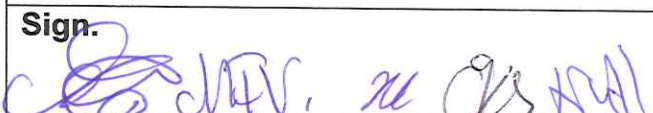
Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Kontrollutvalget bør bli flinkere til å ta pauser.

Frukt og kjeks og kaffe er ok.

Innkallinger i posten. Kontrollutvalget ønsker fortsatt dette tilsendt i posten. Håkan tar det kun på e-post.

Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte. Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
15/2016	Eventuelt	24.2.16

Saksbehandler

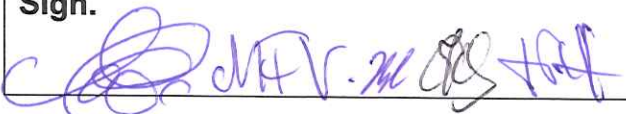
- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.	
Sign. 	Utskrift