



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

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

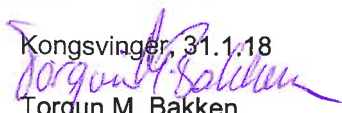
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Åsnes kommune – møterom formannskapssalen
Tid	Onsdag 14.2.18 kl. 08.30
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (i dette møtet er Nina Bolneset sekretær) (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, ev.TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Ørjan Bue til sak 2/18.
Innkalt til sak	Spesialkonsulent Nils Lindeberg til sak 3/18. Kommunalsjef oppvekst Magne Berg til sak 4/18. Konst. rådmann Anne Brit Røst til sakene 5/18-6/18. Konst. daglig leder Ivar Arnesen til sak 7/18.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar:
1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
2/18	Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører
3/18	Informasjon om Compilo.	10.00	Lindeberg
4/18	Informasjon om oppvekstmiljøet i barnehagene og skolene.	10.45	Berg
	lunsj	11.30	
5/18	Samtale med rådmannen.	12.00	Rådmann
6/18	Rapport forvaltningsrevisjon - Næringsutvikling i Åsnes kommune.	12.45	Rådmann/ Revisjon
7/18	Rapport selskapskontroll (FR) i SOR IKS.	13.45	DL Revisjon
8/18	Prosjektplan forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet..	14.30	Revisjon
9/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	14.45	Revisjon
10/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17).	14.45	Revisjon
11/18	Oppdragsavtalen for 2018.	15.15	Revisjon
12/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	15.45	
13/18	Eventuelt.	16.15	
14/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	16.30	

Arne Granvoll (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 31.1.18

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
1/2018	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker, 15.1.18.
3. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff:

- A. Kommunal Rapport (nett) 19.12.17 – Tilliten må bevares (*om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning*).
- B. Regjeringen 28.12.17 – Lovendringer skal styrke lokaldemokratiet og kommunalt selvstyre.
- C. Kommunal Rapport (nett) 8.1.18 – Ordfører kan ikke avlyse fastsatte politiske møter.
- D. Difi 11.1.18 – Stat og kommune har blitt bedre på krav til lønns- og arbeidsvilkår (*offentlige anskaffelser*).
- E. Kommunerevisoren 1/2018: Styrelederen har ordet: Et nytt år i den kommunale egenkontrollens tegn.
- F. Kommunerevisoren 1/2018: Kronikk fra Ole Petter Pedersen: Hva har du gjort for varslere det siste året?
- G. Kommunal Rapport 18.1.18 – Ny «mobbelov» må endre handlinger og holdninger.
- H. Kommunal Rapport 18.1.18 – Saklige ytringer mot en varsler er ikke gjengjeldelse.
- I. NHO 18.1.18 – NHOs seks tiltak mot arbeidslivskriminalitet.

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. (Sakene med spørsmålsteget under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).



- Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet.
- Prosessen med eventuell sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS, styrets behandling av saken. Kontrollutvalget får saken til høring etter representantskapets behandling.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



ÅSNES KOMMUNE



A+ A a

VEDLEGG 7
til sak 11/18

Hjem

Tjenester A-A

Politikk

Selvbetjening

Om Åsnes

Fiks gata mil



Åsnes kommune > Politikk > Politisk møteplan

Møte i Formannskap den 15.01.2018



Utvalg: Formannskap
Dato: 15.01.2018 09:00 - 11:30
Møtested: Formannskapsalen
Status: Møtet er ferdig protokollert

Sakliste

	001/18 - 17/11803 - Debattheftet 2018 - uttalelse fra Åsnes kommune Journaldato: 04.01.2018 2 dokumenter Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken
	002/18 - 17/11197 - Spillemidler 2018 Journaldato: 03.01.2018 1 dokument Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken
	003/18 - 17/11256 - Meierigården as - Strandsjø - Søknad om serveringsbevilling Journaldato: 09.11.2017 1 dokument Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken
	004/18 - 17/12311 - Dogan Sportsbar AS - Søknad om serveringsbevilling Journaldato: 11.12.2017 1 dokument Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken
	005/18 - 17/12320 - Dogans Sportsbar AS - Søknad om skjenkebevilling Journaldato: 03.01.2018 1 dokument Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken
	006/18 - 18/358 - Bård Holmen – søknad om bruk av snøscooter til å frakte tilskuere i forbindelse med arrangementet Rally Sweden. Journaldato: 10.01.2018 2 dokumenter Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken
	007/18 - 18/382 - Modell for identifikasjon og oppfølging av barn av psykisk syke og barn av foreldre som misbruker rusmidler Journaldato: 10.01.2018 4 dokumenter Vis detaljer Gå til journalposten Gå til arkivsaken

Fremmøte

Politiker	Parti	Medlemstype	E-Post
Bue, Ørjan	Senterpartiet	Ordfører	orian.bue@asnes.kommune.no
Pedersen, Kristian Botten	Venstre	Varaordfører (medlem)	kristian.botten.pedersen@folkevalgt.asnes.no
Oppi, John	Arbeiderpartiet	Medlem	John.Oppi@folkevalgt.asnes.no
Venberget, Frida Elise Margareta	Arbeiderpartiet	Medlem	Frida.Elise.Margareta.Venberget@folkevalgt.asnes.no
Bjarneseth, Frank	Arbeiderpartiet	Medlem	Frank.Bjarneseth@folkevalgt.asnes.no
Sørle, Rune	Pensjonistpartiet	Medlem	Rune.Sorle@folkevalgt.asnes.no
Holen, John	Fremskrittspartiet	Vara medlem	John.Holen@folkevalgt.asnes.no
Bredvold, Per Roar (Ikke møtt)	Fremskrittspartiet	Medlem	per.roar.bredvold@folkevalgt.asnes.no



RSS feed

Skriv ut

Del på Twitter

Del på Facebook



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



VEDLEGG 4
til sak 1/18

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE



Oppdatert 30.1.18



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. - Eventuelle KOFA-klager - 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. - Oppvekstmiljøet i barnehagene og i skolene, inkludert Jara skole.
Onsdag 21.3.18	- Rapportering av målene i K+ (mars 2018). - Informasjon om vold i nære relasjoner (mars). - Behandle skatteoppgrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
Onsdag 23.5.18	•
Onsdag 30.8.18	•
Onsdag 17.10.18	•
Onsdag 5.12.18	• Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker.
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 23.5.18	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2017, Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
Onsdag 30.8.18	•
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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	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 23.5.18	•
Onsdag 30.8.18	• 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 23.5.18	•
Onsdag 30.8.18	• 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 23.5.18	•
Onsdag 30.8.18	- 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.
Onsdag 14.2.18	•
Onsdag 21.3.18	•
Onsdag 23.5.18	•
Onsdag 30.8.18	• 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 23.5.18	•
Onsdag 30.8.18	•
Onsdag 17.10.18	•
Onsdag 5.12.18	• Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Sak nr.	Sak
2/2018	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
3/2018	Informasjon om Compilo.

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 har sagt at de ønsker kontrollutvalget en generell informasjon om **kvalitetssystemet Compilo**.

Vi har bedt spesialkonsulent Nils Lindeberg om å komme og orientere om dette.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
4/2018	Informasjon om oppvekstmiljøet i barnehagene og skolene.

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 forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt at de ønsker kontrollutvalget en generell informasjon om **oppvekstmiljøet i barnehagene og skolene**.

Vi har bedt kommunalsjef oppvekst Magne Berg om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
5/2018	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.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering om:

- status på framdrift av omsorgsboligene
- prognose på årsresultatet og
- en orientering om eventuelle KOFA-klager mot kommunen i 2017-2018.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
6/2018	Rapport forvaltningsrevisjon – Næringsutvikling i Åsnes kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon – Næringsutvikling i Åsnes kommune, datert 29.1.18.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 31.5.17 en prosjektplan i forhold til **Næringsutvikling i Åsnes kommune** med følgende problemstillinger:

- 1) **I hvilken grad har Åsnes kommune fulgt opp målsettinger og strategier i den strategiske næringsplanen?**
- 2) **I hvilken grad har Åsnes kommune foretatt rapportering av resultater knyttet til arbeidet med å iverksette den strategiske næringsplanen**

Nå foreligger rapporten, jf. vedlegg 1.

Revisjonen konkluderer med at praksisen på området næringsutvikling fungerer i all hovedsak tilfredsstillende. Men de har likevel kommet fram til følgende anbefalinger (i pkt. 5.3):

- I undersøkelsen går det frem at kommunen har vektlagt å sikre strukturell sammenheng mellom den strategiske næringsplanen og de årlige handlingsplanene. Tiltakene i handlingsplanene er søkt utformet med basis i den strategiske næringsplanens målsettinger og strategier. I denne sammenhengen blir det samtidig gitt uttrykk for at handlingsplanene er ambisiøse, og at planene kanskje burde ha vært enda mer spisset og konkrete. Den strategiske næringsplanen og handlingsplanene inneholder i tillegg mange og omfattende tiltak. Respondenter tilkjenner at dette sammen med begrensede ressurser, påvirker muligheten til å realisere de årlige tiltakene. Endel av tiltakene strekker seg også over flere år.
 - Revisor vil anbefale at kommunen følger opp ovennevnte forhold ved utarbeidelse av ny strategisk næringsplan og av nye handlingsplaner.
- Det blir tilkjennegett fra flere respondenter at det er uheldig at enkelte aktører har en tendens til å ofte utebli fra møtene i næringsfaglig forum. Dette medfører manglende fremdrift på enkelte saker som er til behandling i forumet.
 - Revisor anbefaler kommunen å vurdere om det er behov for å presisere at det i regelen er viktig med fast oppmøte i næringsfaglig forum.
- Det fremkommer at kommunen foretar noe rapportering innen næringsområdet, men at denne ikke kan beskrives som systematisk når det gjelder å rapportere resultater knyttet til mål, strategier og tiltak som fremgår av den strategiske næringsplanen.
 - Revisor vil anbefale at kommunen iverksetter noe mer systematisk rapportering innen området. Da både som et middel for å kontrollere den faktiske måloppnåelsen, men også som et middel for å undersøke om planens strategier holder mål.



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

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

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

Rapporten har vært sendt på høring til rådmannen. Denne tilbakemeldingen ligger i pkt. 6. Rådmannen skriver at «Rapporten synes å gi en relevant beskrivelse av situasjonen innen næringsutvikling i Åsnes kommune» og at hovedkonklusjoner og anbefalingers tas til orientering.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Næringsutvikling i Åsnes kommune** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Næringsutvikling i Åsnes kommune** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber selskapet følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.18.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
7/2018	Rapport selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i SOR IKS.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon – Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS, datert 8.1.18.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 8.2.17 en prosjektplan i forhold til **Lov om offentlige anskaffelser i SOR IKS** med følgende problemstillinger:

1. Har Solør Renovasjon IKS etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?
2. Har anskaffelser større enn kr. 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?
3. I hvilken grad foretar SOR IKS innkjøp som tilsier at selskapet bør vurdere å inngå rammeavtaler?

Gjennomgangen er et samarbeidsprosjekt mellom kontrollutvalgene i Våler, Åsnes og Grue. Nå foreligger rapporten, jf. vedlegg 1.

I forhold til problemstillingene, så sier revisjonen følgende (jf. kap. 5.4) i forhold til konklusjon og anbefalinger:

Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til hvert av hovedspørsmålene, er revisors samlede konklusjon at Solør Renovasjon IKS praksis innen det reviderte området i hovedsak synes å fungere tilfredsstillende. Revisor fremmer samtidig, som nevnt, enkelte anbefalinger:

- I undersøkelsen går det frem at Solør Renovasjon IKS ikke har gjennomført den beskrevne internkontrollen som fremgår av selskapets innkjøpsinstruks. Med bakgrunn i dette vil revisor anbefale at det for fremtiden igangsettes nødvendige tiltak knyttet til å følge opp og etterleve internkontrollbestemmelsene i innkjøpsinstruksen.
- Når det gjelder de kontrollerte anskaffelsene, er revisors vurdering at Solør Renovasjon IKS i hovedsak har etterlevd revisjonskriteriene. I langt de fleste tilfeller synes det å være gjennomført nødvendig konkurranse og dokumentasjon. Til tross for at Solør Renovasjon i hovedsak vurderes å ha etterlevd kriteriene, forekommer det enkelte mangler. Med bakgrunn i dette anbefaler revisor at Solør Renovasjon IKS sikrer økt etterlevelse innen området for fremtiden.
- Revisor vil anbefale at Solør Renovasjon IKS innarbeider rutiner som sikrer at selskapet inngår rammeavtaler hvor det foretas regelmessige innkjøp. Dette for å sikre at selskapet foretar innkjøp som er i henhold til FOA § 5-4 niende ledd.

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



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

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

Rapporten har vært sendt på høring til konstituert daglig leder. Denne tilbakemeldingen ligger som pkt. 6 i rapporten. Konst. daglig leder har ingen anmerkninger til rapporten og vil innrette seg etter de anbefalingene som er gitt.

Forslag til vedtak

3. Kontrollutvalget tar rapport om **Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS** til orientering.
4. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber selskapet følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.18.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
8/2018	Prosjektplan forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon, mottatt 19.1.18.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget diskuterte i forrige møte bestilling av prosjektplan i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020. De vedtok å bestille en gjennomgang av kommunens **IKT-sikkerhet**, som er i tråd med plan for forvaltningsrevisjon.

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.

Det var meningen at Våler også skulle bestille dette prosjektet, men de har nå valgt noe annet. Det er da bare Grue som bestiller et tilsvarende prosjekt som Åsnes i denne omgangen.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1, og revisjonen foreslår følgende problemstillinger:

1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?
2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?
 - a. Sikkerhetskopiering av data
 - b. Personvern
 - c. Kriseløsninger m.v.
3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis?

Revisjonen antar en ressursbruk på 250 timer og antas å bli behandlet i kontrollutvalget i mars 2019.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **IKT-sikkerhet**.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?
 2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?
 - a. Sikkerhetskopiering av data
 - b. Personvern
 - c. Kriseløsninger m.v.
 3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.



4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i legges fram for kontrollutvalget i mars 2019.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG I

W sak 8/17

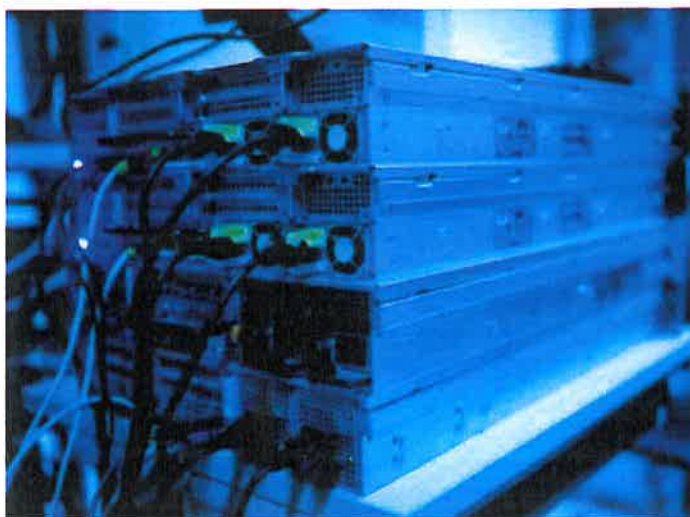
Prosjektplan 2018

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS

på vegne av kontrollutvalget i

Åsnes kommune

PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON «IKT-sikkerhet»



Hedmark  Revisjon IKS

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

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

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

I Plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune 2017 - 2020, ble IKT-sikkerhet gitt førsteprioritet som ett av temaene som burde revideres.

Kontrollutvalget var særlig opptatt av at kommunen må vite hvor kommunens data er lagret.

1.2 Om IKT-sikkerhet

Jamfør eForvaltningsforskriften § 15 «Internkontroll på informasjonssikkerhetsområdet» 1. - 3. ledd er det obligatorisk for forvaltningsorgan som benytter elektronisk kommunikasjon å ha en internkontroll (styring og kontroll) på informasjonssikkerhetsområdet som baserer seg på anerkjente standarder for styringssystem for informasjonssikkerhet.

Difi¹ understreker også at effektiv og pålitelig informasjonsbehandling er avgjørende for at virksomheten skal nå sine mål. Informasjonssikkerhet handler om å sikre at informasjonen:

- ikke blir kjent for uvedkommende (konfidensialitet)
- ikke blir endret utilsiktet eller av uvedkommende (integritet)
- er tilgjengelig ved behov (tilgjengelighet)

Informasjonssikkerhet omfatter både muntlig, papirbasert og digital behandling av informasjon. Det omfatter også alle typer informasjon, ikke bare enkelte typer som for eksempel personopplysninger og regnskapsinformasjon. Brudd på konfidensialitet, integritet eller tilgjengelighet er brudd på informasjonssikkerheten.

2 Formål og problemstillinger

Formålet med prosjektet er å kartlegge hvilke IT - sikkerhetstiltak kommunen har etablert, om etablerte sikkerhetstiltak er i samsvar med gjeldende regelverk, og om tiltakene fungerer som forutsatt. Dette belyses gjennom å besvare følgende problemstillinger:

1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?
2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?
 - a. Sikkerhetskopiering av data
 - b. Personvern
 - c. Kriseløsninger m.v.
3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis?

¹ Direktoratet for forvaltning og IKT, Internkontroll i praksis – informasjonssikkerhet Grunnleggende innføring

Det tas forbehold om at det kan være behov for å justere problemstillingene underveis i prosjektet. Ved mindre justeringer, informerer vi sekretariatet og ved større justeringer, informerer vi kontrollutvalget.

3 Revisjonskriterier

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

Kriteriene skal begrunnes i / utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.²

I dette prosjektet vil revisjonskriteriene i hovedsak bli utledet fra følgende kilder:

- Personopplysningsloven
- Personopplysningsforskriften
- eForvaltningsforskriften
- Difis veileder «Internkontroll i praksis - informasjonssikkerhet»
- Ny personvernforordning (GDPR)
- Åsnes kommunes egne rutiner på IKT-sikkerhet

Detaljerte revisjonskriterier vil bli utledet i første fase av prosjektet, og vil bli oversendt rådmannen for uttalelse, jf. standard for forvaltningsrevisjon RSK001.

4 Avgrensninger

Prosjektet fokuserer på kommunens sikring av IT-løsninger (tekniske anlegg, utstyr, nettverk og programvare/applikasjoner), tilgangskontroller samt etterlevelse av krav i lov og forskrift.

Åsnes kommune er en stor organisasjon med en rekke IT-løsninger. For å unngå at prosjektet blir for omfattende, må prosjektet avgrensnes. Det anses hensiktsmessig å ha med enheter som har strenge krav til sikring av personopplysninger og en enhet som har stor grad av åpenhet og kontakt med publikum. Det anses videre som hensiktsmessig å fokusere på et utvalg av it-løsninger/applikasjoner. Hvilke it-løsninger og applikasjoner som burde velges ut blir vurdert i første fase av prosjektet.

² RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24.

5 Metode for datainnsamling

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

- Dokumentanalyse
- Dybdeintervjuer
- Tester og observasjoner av rutiner

Vår gjennomgang vil bygge på kommunens egne interne kontrollrutiner for IT-sikkerhet og samtale med relevante nøkkelpersoner. Vi tar vi høyde for å gjennomføre dybdeintervjuer med 3-5 respondenter. Vi vil legge vekt på å velge ut respondenter både fra ledernivå og saksbehandlere, særlig fra avdeling for IKT og arkiv, herunder leder og systemansvarlige. Utvalget av respondenter til dybdeintervjuer vil bli avgjort i første fase av prosjektet.

Dokumentanalysen vil bygge på en gjennomgang av etablerte skriftlige rutiner for å undersøke om disse tilfredsstillende regelverket. Analyse av dokumentasjon fra systemet vil bli vurdert opp mot lov, forskrift, retningslinjer og anbefalt praksis.

Tester og observasjoner vil bli utført for å kontrollere om de etablerte rutinene er gjennomført og fungerer i praksis. Det planlegges å gjennomføre tester av at kommunens etablerte retningslinjer og om rutiner etterleves i praksis.

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene av Kongsvinger kommune. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

6 Aktualitet og nytteverdi

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

7 Organisering og ansvar

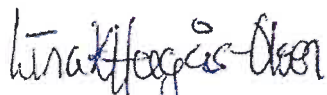
Forvaltningsrevisjonen er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor, i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det vil senere bli avgjort hvem disse personene vil være.

Prosjektet vil bli gjennomført innenfor en ramme på 250 timer.

Prosjektet startes opp høsten 2018 og behandles i kontrollutvalget i mars 2019. Planlagt tidspunkt for ferdigstillelse forutsetter at Åsnes kommune yter nødvendige bidrag innen revisjonens fastsatte frister.

Det er bestilt en prosjektplan om IKT-sikkerhet også i Grue kommune. Forutsatt at de bestiller et prosjekt, kan vi anta at det vil være noe kunnskapsoverføring mellom prosjektene, når det kommer til generelt om IKT-sikkerhet.

Kongsvinger 19. januar 2018



Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Karoline Hovstad
utøvende forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
9/2018	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2018, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Åsnes kommune, 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 av uavhengighet for Åsnes kommune for 2018 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

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

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

Saksbeh.:
Laila Irene Stenseth

Direkte tlf.:
90 11 21 15

Deres ref.:

Vår ref.:
1700/2018

Dato:
11.1.2018

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF 2017.

Innledning

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

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

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

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

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

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

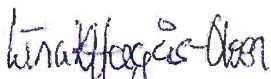
Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Hedmark Revisjon IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Åsnes kommune eller Åsnes kommuneskoger KF deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner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

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

Med hilsen


Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor


Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor


Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
10/2018	Statusrapport oppdragsavtalen, 2. halvår 2017 (pr. 31.12.17).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport revisjon for 2017, pr. 31.12.17.

Saksopplysninger

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

Regnskapsrevisjon

- 1 Revisjon av kommunens årsregnskap
- 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser¹
- 3 Revisjon av beboerregnskap
- 4 Veiledning/bistand²

Bestilte revisjonstjenester

- 5 Bestilte mindre undersøkelser
- 6 Forvaltningsrevisjon
- 7 Selskapskontroll

Annet

- 8 Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 8.2.17, sak 6/17, oppdragsavtale for 2017 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2017 (dvs. pr. 31.12.17). Oppdragsavtalen for 2018 behandles i sak 11/18.

Vi har tidligere praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. Dette har fungert greit Åsnes. Men i henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Åsnes et merforbruk på 82,75 timer.

	Differanse pr. 31.12.17	
Regnsk.rev. (RR)	-14,25	Summen av linje 1-4, merforbruk i 2017
Undersøk.		
Forvaltn.rev. (FR)		
Selskapskontr. (SK)		
Sum	-53	Summen av linje 5-7, merforbruk i 2017
Annet	-15,50	Merforbruk i 2017
Totalsum	-82,75	Totalsum merforbruk

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, Brødreende Lindberg, Karl Kveseth og Ida Sjørbotten med inntil 3 timer på hver



Dette er timer som i henhold til selskapsavtalen, skal faktureres kommunen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.

Kontrollutvalgets behandling

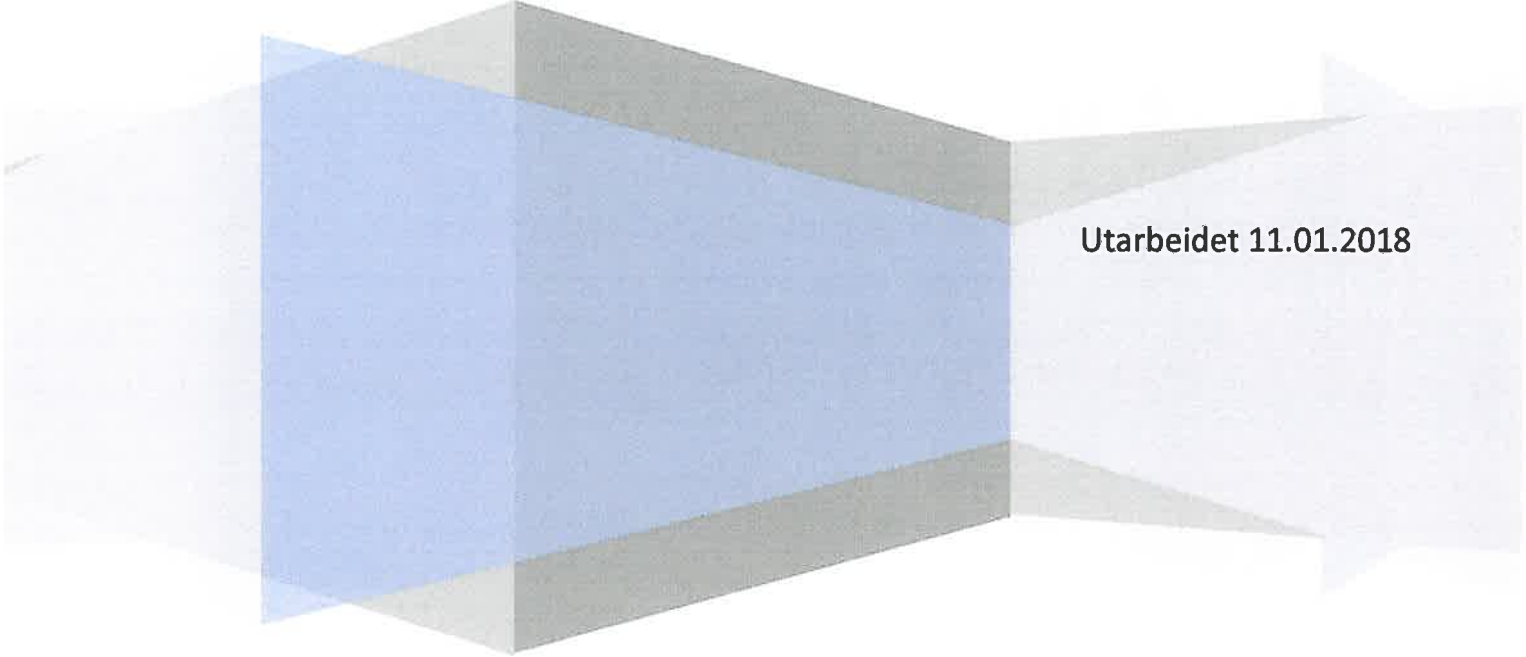
Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Hedmark Revisjon IKS

VEDLEGG:
til sak 10/18

Statusrapport revisjon for 2017

Åsnes kommune



Utarbeidet 11.01.2018

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2017 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2017	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Avvik
Regnskapsrevisjon				
1 Revisjon årsregnskapet ¹	550	347,75	603,75	
2 Revisjonsuttalelser	175	103,00	147,75	
3 Beboerregnskap	50	16,50	16,50	
4 Veiledning/bistand	50	36,25	71,25	
SUM 1-4	825	503,50	839,25	-14,25
Bestilte revisjonstjenester				
5 Mindre undersøkelser	50	16,00	16,50	
6 Forvaltningsrevisjon	325	229,75	410,00	
7 Selskapskontroll	75	13,75	76,50	
SUM 5-7	450	259,50	503,00	-53,00
Annet				
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	26,50	65,50	-15,50
SUM TOTALT 1-8	1 325	789,50	1 407,75	-82,75

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1315	Prosjektplan næringsutvikling	16,50 timer
Totalt		16,50 timer

Prosjektet er påbegynt og avsluttet i 2017.

¹ 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, Brødrene Lindberg, Karl Kveseth og Ida Sjørbotten med inntil 3 timer på hver



Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

177	Samhandlingsreformen – felles rapport	26,25 timer
186	Samhandlingsreformen	208,75 timer
198	Næringsutvikling	175,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>410,00 timer</u>

Rapportene om samhandlingsreformen ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 18.09.2017, jf sak 40/17.

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonen på næringsutvikling med 150 timer i møte den 31.05.17, jf sak 31/17. Arbeidet ble avtalt ferdigstilt innen 31.12. 2017. Rapporten er på høring, og skal etter planen behandles i kontrollutvalgets møte den 14.02.2018.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

1319	Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Solør Renovasjon IKS	76,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>76,50 timer</u>

Kontrollutvalget bestilte denne selskapskontrollen i møte den 08.02.17, jf sak 23/17. Arbeidet ble som avtalt igangsatt i mai 2017 med ferdigstillelse innen 31.12. 2017. Rapporten er på høring, og skal etter planen behandles i kontrollutvalgets møte den 14.02.2018.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Åsnes kommunes regnskap for 2016 er avlagt i april 2017. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester. Det er gitt bistand som går utover de timer som ligger i oppdragsavtalen.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Det er påløpt noe mer tid på forvaltningsrevisjonsprosjektene enn budsjettert, hhv 35 timer på samhandlingsreformen og 25 timer på næringsutvikling.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 25,75 timer på møtedeltakelse og 39,75 timer på forberedelser/etterarbeid i 2017. I tillegg kommer kjøring på 95,50 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, intervju og dokumentinnsamling

forvaltningsrevisjon og deltakelse i møter som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 925.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Oppsummering revisjon

Interimsrapport for 2017 er avlagt til rådmann i desember 2017 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter ajour pr 31.12.17 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over er Åsnes kommune slutfakturert for kr 76 400 pr 31.12.17.

Medgått tid 2017 (1 408 timer a kr 925)	kr	1 302 400
- Fakturert akonto 2017 (fakturert kr 306 500 pr kvartal)	kr	-1 226 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.17</u>	<u>kr</u>	<u>76 400</u>

Løten, den 11.januar 2018



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Sak nr.	Sak
11/2018	Oppdragsavtalen for 2018.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Åsnes kommune for 2018.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2018, iht. vedtatt budsjett.

I oppdragsavtalen for 2018 er antall timer omtrent på samme nivå som i 2017. Det er redusert noe til revisjon av beboerregnskap. Revisjon av stiftelser, som tidligere ble belastet kommunen, er nå tatt ut og det blir sendt egne fakturaer til stiftelsene på dette. Totalt sett er det en reduksjon i Åsnes på 25 timer, men det er likevel en liten økning i totalsummen etter som timeprisen har økt med kr 25.

Tjeneste	Timer 2018	Timer 2017
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon kommunens årsregnskap	550	550
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ³	175	175
3 Revisjon av beboerregnskap	25	50
4 Veiledning/bistand	50	50
SUM 1-4	800	825
Bestilte revisjonstjenester		
5 Bestilte mindre undersøkelser	50	50
6 Forvaltningsrevisjon	325	325
7 Selskapskontroll	75	75
SUM 5-7	450	450
Annet		
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1 300	1325

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.

³ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ÅSNES KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2018

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.18 – 31.12.18**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2019, reforhandles høsten 2018.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 950 i timesats for 2018 vedtatt av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	550	950	522 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	175	950	166 250
3 Revisjon av beboerregnskap	25	950	23 750
4 Veiledning/bistand	50	950	47 500
SUM 1-4	800	950	760 000
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	50	950	47 500
6 Forvaltningsrevisjon	325	950	308 750
7 Selskapskontroll	75	950	71 250
SUM 5-7	450	950	427 500
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	950	47 500
SUM TOTALT	1 300	950	1 235 000

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventning til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

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

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventede vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Hedmark Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Hedmark Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Hedmark Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Flisa, den XX.XX.2018

Arne Granvoll
kontrollutvalgsleder
Åsnes kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
12/2018	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2018, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles i det første møtet i 2018, 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

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VEDLEGG |
til sak 12/18

ÅRSRAPPORT 2017

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 14.2.18, sak 12/17
Behandlet i kommunestyret ...*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING.....	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	3
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN.....	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller.....</i>	<i>5</i>
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller.....</i>	<i>6</i>
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....</i>	<i>6</i>
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET.....	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	9
	VEDLEGG	10



1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 7.9.16, sak 33/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 31.10.16, sak 118/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2017 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 7.12.16. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 30.1.17 sak 003/17. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Åsnes kommune har i 2016 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer (valgt av kommunestyret høsten 2015):

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

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2017 hatt 6 (5) møter og behandlet 68 (64) saker. Tallene i parentes er fra 2016. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 30.8.17 på Kongsvinger. Hovedfokus på dette fellesmøtet var skolesektoren og prosjektet «Kultur for læring».

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2017 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

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



- sykefravær
- eventuelle anmeldelser eller varslinger
- oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget mottok en anonym melding som ble satt opp til behandling i møtet 31.5.17, sak 26/17. Kontrollutvalget anså ikke behov for oppfølging.
- Kontrollutvalget fulgte opp en tilsynsrapport fra Fylkesmannen i Hedmark om **tilsyn med skolene i Åsnes**, ved å be om en orientering om hvordan avvikene ble fulgt opp. Dette ble behandlet i møtet 29.11.17, sak 62/17.
- Kontrollutvalget har også fulgt opp og fått informasjon om forhold kring **Jara skole**, bl.a. i møtet 18.9.17, sak 44/17, men også gjennom samtalen med rådmannen i flere av møtene.
- **Barnevern** har også vært fulgt opp i 2017. Kontrollutvalget vurderte en oppfølgingsrevisjon av barnevernet i møtet 31.5.17 (sak 32/17), men besluttet å avvente dette til de fikk en informasjon av barnevernleder. Informasjonen ble gitt i møtet 29.11.17, hvor barnevernleder bl.a. orienterte om et tilsyn fra Fylkesmannen i Hedmark. Kontrollutvalget tok saken til orientering.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2016 i møtet 29.3.17, sak 17/17. Saken ble behandlet i kommunestyret 24.4.17, sak 028/17.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Tilskudd til private barnehager.	8.2.17, sak 5/17
Innkjøpsordningen og innkjøpsreglement inkludert sosial dumping.	29.3.17, sak 18/17
Miljøarbeidertjenesten (VITT).	31.5.17, sak 33/17
Kultur for læring.	18.9.17, sak 44/17
Kommunens varslingsystem, sett fra de ansattes side.	29.11.17, sak 56/17
Personopplysningsloven.	29.11.17, sak 61/17

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2016 (interimrapport) i møtet 8.2.17, sak 9/17 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2017 i møtet 31.10.17, sak 53/17. Interimrapporteringen for regnskapet for 2017 ble behandlet i møtet 29.11.17, sak 64/17.

Kommuneregnskapet for 2016 ble behandlet i møtet 31.5.17, sak 27/17. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 29/17. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2017 eller ved regnskapsavslutningen for 2017.

Kontrollutvalget mottok et nummerert brev i 2017, nummerert brev nr. 11-Årsoppgjør 2016. Saken ble behandlet i møtet 31.5.17, sak 28/17. Det er var en bemerkning knyttet til avslutning av investeringsregnskapet. Kontrollutvalget kommenterte dette i sin uttalelse til årsregnskapet, jf. KU-sak 27/17. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering.



Kontrollutvalget behandlet årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2016 i møtet 31.5.17, sak 30/17. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskriften om kontrollutvalg § 7).

Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i 2016 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget 18.9.17, sak 40/17. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 30.10.17, sak 095/17. Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2018.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i desember 2016. I planen var følgende prioritert for 2017:

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

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020** bestilte kontrollutvalget i møtet 29.3.17, sak 20/17, en prosjektplan knyttet til **Næringsutvikling**. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 31.5.17, sak 31/17. Rapporten legges fram i det første møtet i 2018.01.08

Kontrollutvalget bestilte i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, en prosjektplan knyttet til **IKT-sikkerhet** i møtet 29.11.17, sak 63/17. Prosjektplanen legges fram i det første møtet i 2018.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2017-2020** er bestilt iht. til planens prioriteringer.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonen knyttet til **FDV-kostnader** i møtet 8.2.17, sak 4/17. Kontrollutvalget anså rapportens anbefalinger som fulgt opp.

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonen knyttet til **Intern kontroll** i møtet 31.10.17, sak 50/17. Kontrollutvalget anså rapportens anbefalinger delvis som fulgt opp, men følger opp saken igjen i det første møtet etter sommerferien i 2018.

Kontrollutvalget fulgte ytterligere opp forvaltningsrevisjonen knyttet til **Psykisk helse- og rusomsorg** i møtet 31.10.17, sak 51/17. Kontrollutvalget tok saken til orientering og vil vurdere en ytterligere oppfølging i løpet av 2018.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden **2016-2019**, ble vedtatt i kommunestyret i oktober 2016. I planen var det satt opp følgende kontroller:

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



I tråd med plan for selskapskontroll for 2016-2019, behandlet kontrollutvalget en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon i **Solør Renovasjon IKS (SOR IKS)** i møtet 8.2.17, sak 10/17. Kontrollen samordnes med kontrollutvalget i Grue og Våler. Rapporten legges fram i det første møtet i 2018.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig bare bestilt selskapskontroll i **Solør Renovasjon IKS** i 2017. Eventuelle bestilling av selskapskontroll i Atico AS vurderes i 2018.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2017 og det er heller ingen kontroller som skulle vært fulgt opp.

3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Våler kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 29.11.17, sak 66/17.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Åsnes kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 8.2.17, sak 8/17 og 18.9.17, sak 41/17.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2017**, i møtet 8.2.17 sak 6/17. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.16 i møtet 8.2.17 sak 7/17 og for første halvår 2017 i møtet 18.9.17, sak 42/17.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

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



I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

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

Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2017**, som fordeler seg slik:

		2017
Kontrollutvalget	Sum	92 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	263 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 225 625
Sum		1 580 625

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2018** i møtet 18.9.16, sak 44/16. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Åsnes. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2018 er vedtatt av kommunestyret. (Tallene går fram av sak 44/17 i vedlegget til kontrollutvalgets årsrapport).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2017 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 8.2.17, sak 11/17 og i kommunestyret 24.4.17, sak 027/17.
- **Årsplanen for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 29.11.17 (sak 65/17), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret har foreløpig ikke behandlet årsplanen.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

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

- Tre av kontrollutvalgsmedlemmene i Åsnes deltok på deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.



- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

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

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.asnes.kommune.no/politikk/kontrollutvalget/>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes også på denne siden.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Kontrollutvalgets møteplan er ført opp på møteoversikten på Åsnes kommunes hjemmeside, men det ligger ingen dokumenter her. Det er en link til sekretariatets hjemmeside under nettsiden som omhandler kontrollutvalgets ovenfor
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).

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

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.17-31.12.17, har sekretariatet hatt 2 579 (2 440 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2016). Noe av årsaken til økningen, er at konsulenten jobbet noe redusert i 2016.

79,9 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 061 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen nedenfor viser.

	Timer	%
Eidskog	330	16,0
Grue	315	15,3
Kongsvinger	305	14,8
Nord-Odal	274	13,3
Sør-Odal	276	13,4
Våler	282	13,7
Åsnes	279	13,5
	2061	100

Det er til sammen behandlet 482 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2017 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluerings»). Det er 20 flere saker enn i 2016

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



Oppgaver	2017	2016
Saksbehandling	223	175
Møter kontrollutvalget	34	30
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	0	18
Analyse/plan for FR ³	0	56
Møte med revisjonen	2	3
Planlegg/faglig oppdatering	20	8
	279	289

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2017 enn i 2016, ettersom det i 2016 ble jobbet mye med overordnede analyser og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015, 2016 eller 2017. Det er også brukt mer til planlegging/faglig oppdatering i 2017. Dette har bl.a. sammenheng med sekretariatets opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Den øvrige tidsbruken, 518 (335) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 44 timer salg av tjenester til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 60 % av kommunenes betaling for sekretariatstjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2017.

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

Åsnes, 14.2.18
Arne Granvoll
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Åsnes-2017

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
8.2.17	1/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/17	Samtale med ordføreren	Samtalen med ordfører utsettes til neste møte.				✓
	3/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	4/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV-kostnader	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og anser rapportens anbefalinger som fulgt opp.				✓
	5/17	Informasjon om tilskudd til private barnehager.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/17	Oppdragsavtalen for 2017.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.				✓
	7/17	Statusrapport 3. tertial 2016 (31.12.16).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering.				✓
	8/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune til orientering.				✓
	9/17	Revisjonsrapport interim – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	10/17	Prosjektplan forvaltningsrevisjon i SOR IKS.	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Åsnes kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Lov om offentlige anskaffelser i SOR IKS</i> . 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1. Har Solør Renovasjon IKS etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges? 2. Har anskaffelser større enn kr. 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt? 3. I hvilken grad foretar SOR IKS innkjøp som tilsier at selskapet bør vurdere å inngå rammeavtaler? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 65 timer (Åsnes) og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.17. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på	Hedmark Revisjon IKS	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓	



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				
	11/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.	KS	KS 24.4.17 sak 027/17 Særutskrift 18.5.17	Etterlyste særutskrift 18.5.17	✓
	12/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen ble tatt til orientering.				✓
	13/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
29.3.17	14/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/17	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	17/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.	KS	24.4.17 KS 028/17 Særutskrift 5.5.17		✓
	18/17	Innkjøpsordning og innkjøpsreglementet (inkl. bestemmelser om sosial dumping).	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	19/17	Foreløpig statusrapport FR samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓
	20/17	Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med næringsutviklingen i kommunen. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	21/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
	22/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
31.5.17	23/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	24/17	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	25/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	26/17	Mottatt anonym henvendelse.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og anser ikke at det behov for å gå videre med denne saken.				✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	27/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Åsnes kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 26.6.17 Sak 074/17 Særutskrift 13.7.17	Purret 13.7.17	✓
	28/17	Nummerert brev nr. 11 – Årsoppgjør 2016	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	29/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Åsnes kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.				✓
	30/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Åsnes kommuneskoger KF.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi styret/FSK	KS 26.6.17 Sak 058/17 Særutskrift 13.7.17	Purret 13.7.17	✓
	31/17	Prosjektplan FR – Næringsutvikling.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Næringsutvikling i Åsnes</i> . 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) I hvilken grad har Åsnes kommune fulgt opp målsettinger og strategier i den strategiske næringsplanen? 2) I hvilken grad har Åsnes kommune foretatt rapportering av resultater knyttet til arbeidet med å iverksette den strategiske næringsplanen? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 150 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og ferdigstilles innen 31.12.17. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	
	32/17	Eventuell oppfølgingsrevisjon barnevern.	Kontrollutvalget ønsker en orientering fra barnevernleder i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	33/17	Informasjon om miljøarbeider tjenesten (VITT).	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	34/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	35/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig									
							OK									
18.9.17	36/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓									
	37/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓									
	38/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓									
	39/17	Oppfølging forvaltningsrevisjon – Intern kontroll.	Saken utsettes til neste møte.				✓									
	40/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.	1. Kontrollutvalget tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18.	KS	KS 30.10.17 sak 095/17 Særutskrift 24.11.17	Etterlyste særutskrift 24.11.17 Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓									
	41/17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Åsnes kommune for revisjonsåret 2017	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Åsnes kommune for revisjonsåret 2017, til orientering.				✓									
	42/17	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2017 til orientering.				✓									
	44/17	Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2018, forutsatt at vedtaket i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS, er i samsvar med det som er foreslått fra styrets side. <table><tr><th></th><th>Budsjett 2018</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>115 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>264 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 235 000</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 614 000</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2018. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.		Budsjett 2018	Kontrollutvalget	115 000	Sekretariatet	264 000	Revisjonen	1 235 000	Totalt	1 614 000	Åsnes kommune KS 4.12.17 sak 123/17 Utskrift 15.1.18 KS har vedtatt KUs forslag til budsjett		✓
	Budsjett 2018															
Kontrollutvalget	115 000															
Sekretariatet	264 000															
Revisjonen	1 235 000															
Totalt	1 614 000															



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	44/17	Informasjon om Jara skole/kultur for læring.	Kontrollutvalget tar kommunalsjefens informasjon til orientering.				✓
	45/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	46/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
31.10.17	47/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	48/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	49/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	50/17	Oppfølging forvaltningsrevisjon – Intern kontroll.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp, men følger opp saken igjen til det første møtet etter sommerferien.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	51/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Psykiatri/rus	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget vurderer en ytterligere oppfølging i løpet av 2018.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	52/17	Informasjon om varslingsssystemet, sett fra de ansattes side.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	53/17	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Åsnes kommune for revisjonsåret 2017 til orientering.				✓
	54/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	55/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
29.11.17	56/17	Informasjon om varslingsssystemet, sett fra de ansattes side., utsatt sak.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	57/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	58/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	59/17	Informasjon om barnevernet.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	60/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	61/17	Informasjon om den nye personopplysningsloven.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	62/17	Informasjon om tilsyn med skolene i Åsnes.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	63/17	Bestilling av prosjektplan	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes	Hedmark		Lagt inn i	✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		forvaltningsrevisjon.	kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektpå plan med utgangspunkt i IKT-sikkerhet i Åsnes.	Revisjon IKS		tiltaksplanen for oppfølging	
	64/17	Interimrapportering regnskapsrevisjon 2017.	2. Prosjektplanen legges fram i neste møte. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering og ber rådmannen rette opp de bemerkede forholdene innen årsoppgjøret.	Rådmann			✓
	65/17	Kontrollutvalgets årsplan for 2018.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2018. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.	KS			
	66/17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere	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.				✓
	67/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	68/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							1 rest



Sak nr.	Sak
13/2018	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
14/2018	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