

Åsnes kontrollutvalg

Dato: 30.08.2018 08:30

Sted: Åsnes kommune-formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 97736379 evt.
på e-post Torgun.M.Bakken@gs-iks.no.
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

KONGSVINGER 20.08.2018

For leder i Åsnes kontrollutvalg, Arne Granvoll

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 30.08.2018

3

Saker til behandling

35/18 Referater, orienteringer og diskusjoner (Å).	5
36/18 Revidering av plan for selskapskontroll.	26
37/18 Oppfølging av byggeprosjekter - oppdatert orientering	42
38/18 Samtale med ordføreren.	43
39/18 Samtale med rådmann.	44
40/18 Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon - Intern kontorll	45
41/18 Oppfølging forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen	52
42/18 Statusrapport oppdragsavtalen 1.halvår 2018.	55
43/18 Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2019	60
44/18 Eventuelt.	81
45/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	82

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg

Dato: 30.08.2018 Kl. 08.30
Sted: Åsnes kommune-
formannskapssalen
Arkivsak: 18/00070

Kontrollutvalgets medlemmer:	Arne Granvoll – leder Lars Petter Heggelund – nestleder Margareta F. Venberget Ole K. Sjulstad Håkan Karlsson
Ordfører:	Ordfører Ørjan Bue
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Stein Halvorsen 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.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Invitert til sak:	Varaordfører Kristian Botten Pedersen til sak 38/18
Innkalt til sak:	Virksomhetsleder Otto Langmoen til sak 37/18. Rådmann Stein Halvorsen til sakene 39/18-41/18

Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.
--	--

SAKSLISTE

SAKSKART			Side	Hvem deltar
Saker til behandling				
35/18	18/00118-1	Referater, orienteringer og diskusjoner (Å).	08.30	
36/18	18/00179-3	Revidering av plan for selskapskontroll.	09.15	
37/18	18/00056-22	Oppfølging av byggeprosjekter - oppdatert orientering	09.45	Langmoen

		Pause 10.30-10.45		
<u>38/18</u>	18/00055-7	Samtale med ordføreren.	10.45	Ordfører
		Lunsj 11.30-12.00		
<u>39/18</u>	18/00056-24	Samtale med rådmann.	12.00	Rådmann
<u>40/18</u>	18/00195-1	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon - Intern kontorll	12.45	Rådmann
<u>41/18</u>	18/00186-1	Oppfølging forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen	13.15	Rådmann
		Pause 13.45-14.00		
<u>42/18</u>	18/00011-13	Statusrapport oppdragsavtalen 1.halvår 2018.	14.00	
<u>43/18</u>	18/00030-2	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2019	14.30	
<u>44/18</u>	18/00058-7	Eventuelt.	14.45	
<u>45/18</u>	18/00059-6	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.00	

Arne Granvoll (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 20.8.18

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00118-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	30.08.2018

SAK 35/18 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER (Å).

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over kommunestyresaker
2. Formannskapsmøte 11.6.18
3. Informasjon om revisorer 2018
4. Oversikt over tilsyn/rapporter:
Barnevern-Oversikt over tilsynssaker
5. Tiltaksplan 2018

Fagstoff (kommer i neste møte)

Saksframstilling:

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 mediesaker.
- Informasjon om revisorer 2018.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Oversikt over tilsyn/rapporter.
- Orientering om den eventuelle sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.

Kommunestyremøter i Åsnes kommune 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
29.1.18	001/18	Protokollunderskrivere	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Solfrid Storholt og Rune Sørli
	002/18	Delegerte saker	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	003/18	Modell for identifikasjon og oppfølging av barn av psykisk syke og barn av foreldre som misbruker rusmidler	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets vedtak: 1. Åsnes modellen «Sammen om trygg base- trygge barn» vedtas som foreslått. 2. Implementeringsplan vedtas for arbeidet med en tverrsektoriell modell for tidligintervensjon med formål å yte helhetlige tjenester og dokumentert oppfølging av barn av psykisk syke og barn av foreldre som misbruker rusmidler. 3. Åsnes kommune søker implementeringsmidler til prosjektet.
	004/18	Årsplan for kontrollutvalget for 2018	Kommunestyret vedtok enstemmig Kontrollutvalgets innstilling: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.
	005/18	Søknad om landingstillatelse for helikopter og bruk av snøscooter i forbindelse med VM-runden Rally Sweden, 16. februar 2018.	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Åsnes kommune gir, med hjemmel i lov om motorferdsel i utmark og vassdrag § 6, tillatelse til start og landing med helikopter innenfor en avstand av 200 meter til traseen for Rally Sweden, den 16. februar 2018. Åsnes kommune gir, med hjemmel i lov om motorferdsel i utmark og vassdrag § 6, tillatelse som omsøkt, til bruk av snøscootere innenfor en avstand av 200 meter til traseen for Rally Sweden, for å opparbeide sikre gangveger og områder for publikum. Grunneiers tillatelse skal innhentes før kjøring. Skriftlige tillatelser skal medbringes under kjøring, og framvises på forlangende av politi eller oppsyn.
	006/18	Holmen maskinutleie og thr. teknikk - ambulerende skjenkebevilling 16.02.1- Rally Sweden	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Kommunestyret gir Holmen maskinutleie og Thr. Teknikk ambulerende skjenkebevilling på gnr. 204 bnr. 8 for øl og vin – under 22 vol.prosent i forbindelse med Rally Sweden 16.02.18 fra kl. 12.00 til kl. 18.00. Skjenkeansvarlig: Bård Holmen Stedfortreder: Thomas Holmen
	007/18	Destinasjonsstrategi og finansiering av Visit	Kommunestyret vedtok repr. Frank Bjørneseth sitt forslag med 21 mot 2 stemmer:Saken utsettes. Tas opp i Utvalg for næring og miljø. Lokale reiselivsaktører inviteres på deres møte.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		Kongsvingerregionene	
26.2.18	008/18	Protokollunderskrivere	Solfriid Storholt og Rune Sørlic
	009/18	Delegerte saker	Tas til orientering
	010/18	Referatsaker	Tas til orientering
	011/18	Åsnes kommuneskoger KF, Årsrapport 2017	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Årsrapport 2017 for Åsnes kommuneskoger KF, godkjent styret av 01.02.2018 godkjennes som framlagt.
	012/18	Åsnes Kommuneskoger KF - Planlegging av fremtidig volum 2018-2020	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: 1. Det framlagte forslag, fra Åsnes kommuneskoger KF, vedr. planlagt avvikning og volumendring godkjennes for 2018, og legges til grunn for planlegging av 2019 og 2020, jf styresak 6/2018. 2. Revidert budsjett for 2018 utarbeides i tråd med planlagt avvikning og volumendring og fremlegges for behandling i Åsnes kommunestyret i sept. 2018.
	013/18	Destinasjonsstrategi og finansiering av Visit Kongsvingerregionene	Vedtak: 1. Åsnes kommune vedtar vedlagte destinasjonsstrategi med tilaksplan med unntak av Åsnes kommunes økonomiske bidrag. 2. Det forutsettes at tiltaksplanen tilpasses de til enhver tid gjeldende forutsetninger for forsvarlig drift av Visit Kongsvingerregionene AS. 3. Åsnes kommune vedtar et bidrag til Visit Kongsvingerregionen AS i 2018 med kr 10 pr innbygger. 4. Åsnes kommunes bidrag for 2019 og 2020 vurderes i forbindelse med behandling av budsjett og økonomiplan. 5. Åsnes kommunes bidrag for 2018 går til del finansiering av: Lønn til en ressurs som skal lede destinasjonsarbeidet, koordinering og oppfølging av den aktivitet som defineres inn i reiselivsstrategien og innkjøp av nødvendige digitale verktøy. 6. Aksjene i selskapet fordeles iht antall innbyggere i eierkommunene. 7. Drift av selskapet tar utgangspunkt i gjeldende vedtekter for Visit Kongsvingerregionen AS. 8. Reviderte vedtak skal være på plass innen 01.06.2018. 9. Det er en forutsetning at næringslivet bidrar økonomisk og at dette øker forholdsvis med kommunenes økte bidrag. 10. Representanter fra reiselivet i Sørøst skal ha en representant i styret i Visit Kongsvingerregionen. Denne velges primært fra bransjeforeningen for reiseliv i Sørøst. 11. Destinasjonsstrategi, og Visit Kongsvingerregionen evalueres etter to år.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	014/18	Årsrapport kultur og oppvekst- 2.halvår 2017	Årsrapporten tas til orientering
	015/18	Revidering av plan for et trygt og godt skolemiljø etter nytt kap.9A i opplæringsloven	Saken tas til orientering
	016/18	Rehabilitering av Åsnes kirke - tilleggsbevilgning	Saken utsettes og tas opp igjen ved budsjettbehandlingen for året 2019.
	017/18	Trafikksikkerhetsutvalget - Årsrapport 2015 - 2017	Rapport fra trafikksikkerhetsutvalget for årene 2015 – 2017 tas til orientering.
	018/18	Revisjon av distriktsindeksen	Revisjon av distriktsindeksen, høringsuttalelse fra Regionsrådet for Kongsvingerregionen av 31.01.2018 Side 11 Åsnes kommune slutter seg til høringsuttalelse oversendt fra Regionsrådet for Kongsvingerregionen av 31.01.2018.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	019/18	Samarbeidsavtale om interkommunale døgnopphold øyeblikkelig hjelp - somatikk	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets innstilling: Samarbeidet er innrettet som et administrativt vertskommunesamarbeid med hjemmel kommuneloven av 25. september 1991 nr 107 § 28-1 b, med Elverum kommune som vertskommune og øvrige kommuner som samarbeidskommuner. Revidert samarbeidsavtale om interkommunal øyeblikkelig hjelp døgnopphold somatikk kommunene Våler, Åsnes og Elverum, vedtas som i vedlagte forslag til samarbeidsavta
	020/18	Solør barneverntjeneste: Endring organisatorisk plassering i Åsnes kommune	Solør barneverntjeneste endrer organisatorisk plassering fra sektor for kultur og oppvekst sektor for helse omsorg og velferd i Åsnes kommune. Dette som foreslått og med virkning 01.03.2018
	021/18	Solør Renovasjon IKS - Utvidelse av låneramme	Åsnes kommune stiller lånegaranti på kr 20.700 mill, i henhold til eierandel og ansvar selskapsavtalen, under forutsetning av at de øvrige eierne gjør det samme.
	022/18	Utvalg for helse, pleie og omsorg - halvårsrapport siste del av 2017	Rapporten fra Utvalg for helse, pleie og omsorg andre halvår tas til orientering
	023/18	Veivalg: Viken eller innlandet	Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1 og pkt. 2 i rådmannens innstilling. Kommunestyret vedtok videre enstemmig repr. Frank Bjørneseth sitt tilleggsforslag til nytt pkt. 3: Rapporten «Kongsvingerregionen – Veivalget: Viken eller Innlandet» tas til orientering. Kongsvingerregionen bør forbli i Region innlandet. 3. Åsnes kommune forblir i Region innlandet.
30.4.18	024/18	Protokollunderskrivere	Eva Korsmo Fjeld og John Holen

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	025/18	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	026/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	027/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017	Kommunestyret vedtok enstemmig Kontrollutvalgets innstilling: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.
	028/18	Skatteoppkrevers årsrapport og skatteetatens kontrollrapport	Kommunestyret vedtok enstemmig Kontrollutvalgets innstilling: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.02.18 tas til orientering
	029/18	Rapport om selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i SOR IKS	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: 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.
	030/18	Rapport forvaltningsrevisjon - Næringsutvikling i Åsnes kommune	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: a. Kommunestyret tar rapport om Næringsutvikling i Åsnes kommune til orientering. b. Kommunestyret ber Åsnes kommune følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.18.
	031/18	Områdereguleringsplan for Flisa øst, del 4, plan-ID 201501 – klage fra Statens vegvesen.	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets innstilling: 1. Med bakgrunn i ovenstående vurdering, og med hjemmel i plan- og bygningslovens §§ 1-9 og 12-12, avslås klagen fra Statens vegvesen. 2. Kommunestyrets vedtak av 26.06.2017 opprettholdes
	032/18	Beredskapsplan flom. Revisjon 2018.	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets innstilling: Åsnes kommunestyre gir sin tilslutning til «Beredskapsplan Flom» revidert april 2018.
	033/18	Organisering og ansettelse av	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling:

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		personvernombud (- /rådgiver)	1. Ordningen med personvernombud organiseres som et administrativt vertskommunesamarbeid i Kongsvinger-regionen etter kml. § 28-1 b. 2. Rådmannsutvalget i Kongsvinger-regionen gis fullmakt til å ansette et personvernombud, og å utarbeide nødvendige avtaler. 3. Avtale om vertskommunesamarbeid og valg av vertskommune skal fremlegges for kommunestyret til endelig godkjennelse.
	034/18	Kompensasjon til kommuner som står ufrivillig alene etter kommunereformen 2018	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Kompensasjon etter kommunereformen kr. 1,424 mill. avsettes til disposisjonsfond til finansiering av fremtidige infrastrukturinvesteringer i høyhastighetsbredbånd.
	035/18	Kommunale viglser - vigselmyndighet til rådmann og stedfortredende rådmann	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Kommunestyret gir vigselmyndighet til: Rådmann Stein Halvorsen Rådmannens stedfortreder Anne Brit Nilsen Røst
	036/18	Halvårsrapport for Utvalg for næring og miljø andre halvdel av 2017	Saken utgår
28.5.18	037/18	Protokollunderskrivere	Frida Venberget og Lars Petter Heggelund
	038/18	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger
	039/18	Referatsaker	
	040/18	Gebyrregulativ for Åsnes kommune - revidert budsjett 2018	28.05.2018 - KST Vedtak: Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for næring og miljø sin innstilling: 1. Med hjemmel i plan- og bygningsloven § 33 - 1 vedtas gebyrregulativ for år 2018 behandling av plan- og byggesaker i Åsnes kommune med følgende endringer:
	041/18	Strategisk næringsplan 2018-2020 m Handlingsplan	Kommunestyret vedtok enstemmig ordfører Ørjan Bue sitt forslag: Saken utsettes

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	042/18	Årsrapport Næring og miljøutvalget. Strategisk næringsplan 2017	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for næring og miljø sin innstilling: Årsrapporten tas til orientering.
	043/18	Åsnes Frivilligsentral - årsmelding 2017	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Åsnes Frivilligsentrals årsmelding for 2017 tas til orientering.
25.6.18	044/18	Protokollunderskrivere	Liv Borgen og Arne Granvoll
	045/18	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger
	046/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	047/18	Åsnes kommuneskoger KF - Tertialrapport 1. tertial 2018	Tertialrapport for 1. tertial 2018 tas til orientering.
	048/18	Frivillig vern av Brenninga i Sævsjøberget - fullmakt til å gjennomføre forhandlinger frem til avtale	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling med tillegg av repr. Frank Bjørneseth sitt tilleggsforslag som ble vedtatt med 22 mot 1 stemme: Åsnes kommunestyre godkjenner frivillig vern av Brenninga i Sævsjøberget og gir styret i Åsnes kommuneskoger v/ styrets leder fullmakt til å forhandle ferdig med Staten arealavgrensning og vederlag. Det endelige forhandlingsresultat tas opp og evt. vedtas i kommunestyret.
	049/18	Årsmelding og årsregnskap 2017 - Åsnes kommune	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets forslag til vedtak: 1. Åsnes kommunes årsregnskap og årsmelding for 2017 godkjennes. 2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 143 670,44 foreslås disponert på følgende måte: a. Kr 7 564 266,00 benyttes til dekke misforholdet mellom budsjettert refusjonskrav og hva revisjon faktisk har godkjent for tjenesten spesielt ressurskrevende tjenester. Posterer i regnskap 2018. b. Kr 579 404,44 avsettes til generelt disposisjonsfond. 3. Merforbruk på kr 1 790 905,00 i investeringsregnskapet dekkes av ubundne investeringsfond.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			4. Med bakgrunn i at tidligere års merforbruk i sin helhet er dekket inn søkes Åsnes kommune utmeldt av ROBEEK gjennom fylkesmannen i Hedmark. 5. Åsnes kommune er sterkt kritisk til tidspunktet Stortinget kommer med endringer i fortolkningen av måten refusjon vedrørende ressurskrevende brukere skal beregnes på. I fremtiden må dette komme på et tidspunkt som gjør at kommunene kan leggedette inn i budsjettet.
	050/18	Rapportering pr. 1.tertial 2018	Tertialrapport pr. 30.04.2018 tas til orientering.
	051/18	Høring sammenslåing av Glåmdal Sekretariat IKS med sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal	Kommunestyret vedtok repr. Arne Granvoll sitt forslag til vedtak med 18 mot 5 stemmer: 1. Åsnes kommune stiller seg positiv til sammenslåing av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal. 2. Eventuelle utredninger av flere alternative løsninger tas etterat det nye selskapet har vært i drift i ett år. Da kan vi også evaluere det nye selskapet.
	052/18	Sluttbehandling av detaljreguleringsplan for Rv. 2 Flisa – Våler grense, plan-ID 2016004.	Med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12 vedtar Åsnes kommunestyre reguleringsplan med tilhørende planbestemmelser for Rv. 2 Flisa – Våler grense, datert 16.04.2018, plan-ID 2016004.
	053/18	Sluttbehandling av detaljreguleringsplan for Rv. 2 Grue grense – Kløfta bru, plan-ID 2016003.	Med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12 vedtar Åsnes kommunestyre reguleringsplan med tilhørende planbestemmelser for Rv. 2 Grue grense – Kløfta bru, datert 16.04.2018, plan-ID 201003.
	054/18	Solørfondet, Årsregnskap og årsberetning 2017	Saken tas til orientering.
	055/18	Støtteordninger lokale miljøtiltak	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende:

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			1. Med hjemmel i plan- og bygningsloven § 33 - 1 vedtas gebyrregulativ for år 2018 for behandling av plan- og byggesaker i Åsnes kommune med følgende endringer: Søknad om rivning, sak uten høring sats pr. nå:2740, ny sats: 0 Søknad om rivning, sak til uttalelse, andre myndigheter sats pr.nå 4740, ny sats: 0 2. Revidert gebyrregulativ for år 2018 trer i kraft fra 01.07.2018
	056/18	Unntatt off.	
	057/18	ÅPEN TILSKUDDSDORDNING ÅSNES KOMMUNE – del av tilsagn fra tilskuddsordning til kommuner med ulverevir 2017 midler	Saken utsettes
	058/18	Årsregnskap og årsberetning 2017 - Åsnes kommuneskoger KF	Saken utsettes

Formannskapsmøte Åsnes kommune 11.6.18

Saksliste

Møtesak nr.	Sakstittel
022/18	Åsnes kommuneskoger KF - Tertialrapport 1. tertial 2018
023/18	Eidsiva Energi AS – Innfrielse av ansvarlig lån
024/18	Sluttbehandling av detaljreguleringsplan for Rv. 2 Grue grense – Kløfta bru, plan-ID 2016003.
025/18	Sluttbehandling av detaljreguleringsplan for Rv. 2 Flisa – Våler grense, plan-ID 2016004.
026/18	Candogan AS - Serveringsbevilling
027/18	Candogan AS - Skjenkebevilling
028/18	Dreier Gaarden AS - Serveringsbevilling Kaffegata Landhandel og Delikatesse
029/18	Eva Molberg - serveringsbevilling - Negarden 1897
030/18	Årsmelding og årsregnskap 2017 - Åsnes kommune
031/18	Rapportering pr. 1.tertial 2018

From: Morten Alm Birkelid
Sent: Monday, May 14, 2018 2:30 PM
To: 'Anita Utgaard Løvbæk (AnitaUtgaard.Lovbaek@asnes.kommune.no)'
Cc: Torgun M Bakken; Reidun Vie; Tove Brattli
Subject: ÅSNES KOMMUNE - INFO OM REVISORER 2018

Hei,

Hedmark Revisjon IKS har i virksomhetsplanen for 2018-2019 satt opp følgende som regnskapsrevisorer på Åsnes kommune:

Oppdragsansvarlig revisor: *Reidun Vie*
Utøvende revisor: *Tove Brattli*

Dette til deres orientering.

Med vennlig hilsen

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Hedmark  Revisjon IKS

Mobil: 911 00 413
E-post: morten.alm.birkelid@hedmark-revisjon.no

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

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

Tilsyn	Enhet	Dato	Åsnes, Tilsyn	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområder	Frist	Tilsyn Lukket	Lagt fram i KU
SH	Hjemme tjenesten Sak 14/1490 Dok.16/8291	1.8.16	Sak hos statens helsetilsyn		Ingen flere dok pr. 15.11.16		?	
FM	Helse og omsorg Sak 14/979 Toril Gundersen	21.06.16	Åpning av tilsynssak				?	
FM	Hjemmebaserte tjenester Sak 16/122	29.4.16	Tilsyn med hjemmebaserte tjenester og tvungen helschjelp etter pasient og brukerrettighetsloven kap. 4A		20.5.16. Endelig rapport 23.5.16 sendt brev om tiltak. Ingen flere dok. 17.10.16- svar på plan for retting 30.1.17 svar på rapport 13.6.17 plan for retting		21.11.17	
FM	Åsnes kommune 14/1041	11.1.16	Tilsyn med Åsnes kommune som barnehagemyndighet		22.4.16-retting av lovbrudd		11.5.16	
FM	Helse og omsorg 16/143	12.2.16	Landsomfattende tilsyn med helse og omsorgstjenester til mennesker med utviklingshemming		4.10.16: kommunen er ikke tatt ut for tilsyn enda.			
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok. 16/11482 Unnt.off.	7.11.16	Åpning av tilsynssak etter barnevernloven				6.1.17	
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok. 16/11361 Unnt.off	2.11.16	Åpning av tilsynssak etter barnevernloven - kommunens tilsynsførerordning				6.1.17	

Tilsyn	Enhet	Dato	Åsnes, Tilsyn	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområder	Frist	Tilsyn Lukket	Lagt fram i KU
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok. 16/10321 Unnt.off.	5.10.16	Avgjørelse i Tilsynssak:		Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven-brudd på loven		?	
FM	Barnevernet Dok 16/10293 sak. 14/634 Unnt.off	4.10.16	Avgjørelse i Tilsynssak:		Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven-brudd på loven		?	
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok. 16/8303 Unnt.off	4.8.16	Avgjørelse i Tilsynssak:		Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven-brudd på loven		?	
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok.16/8343 Unnt.off	8.8.16	Avgjørelse i Tilsynssak:		Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven-brudd på loven		?	
FM	Barnevernet Unnt.off	17.10.16	Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven.	Se postlistedokument for flere saker på 14/634 Tilsyn barneverntjenester			?	
PO	Helse- og omsorg Sak 14/690-6 Unnt. Off	12.4.16	Klage til pasientombud: Mangelfull kreftomsorg		Har dok. hvor kommunene blir bedt om tilbakemelding. Siste dok fra kommunen i juni. Under behandling pr. 15.11.16			
FM	NAV Sak 14/863	22.8.16	Egenvurderingstilsyn med sosiale tjenester i NAV				12.6.17	
FM	Helse-og omsorg 14/979	1.4.17	Tilsynssak		16.6.17 avslutning på tilsynssak		16.6.17	

Tilsyn	Enhet	Dato	Åsnes, Tilsyn	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområder	Frist	Tilsyn Lukket	Lagt fram i KU
	unn.off							
FM	Barnevern 14/548	21.6.17	Kommunens tilsynsførerordning		Rapport 21.6.17 6.11.17 oppfølging fra fylkesmannen. Ingen flere dokumenter pr 5.7.18			
FM	17/590 Anne Brit Røst	?	Tilsynssak: unnt.off		Informasjon om avgjørelse i tilsynssak 14.9.17		?	
FM	16/345 Grunnskolen	26.4.17	Felles nasjonalt tilsyn med grunnskolen		Endelig rapport 5.9.17 bestilt 9.10.17	15.8.17	17.4.18	
FM	Skogkultur	10.11.17	Forvaltningskontroll skogkultur Åsnes kommune	Ingen avvik	Endelig rapport 21.11.17		21.11.17	
	Se postliste for tilsynssaker i barnevernet							

5.7.18



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE



Oppdatert 29.6.18

Glåmdal sekretariat IKS

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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

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	- Informasjon om vold i nære relasjoner (mars) (utsettes til neste møte). - Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Bruk av næringsfond, orientering om bruken. - Orientering om investeringsprosjektene (teknisk/byggeleder). KOFA-orientering, anbud og klager, innkjøp.
Onsdag 23.5.18	Informasjon om vold i nære relasjoner.
Onsdag 30.8.18	- Oppfølging av byggeprosjekter – oppdatert orientering. Hvordan har kommunen sikret seg mot svart arbeid (et eksempel på en kontrakt?) (teknisk) - Legesituasjonen i kommunen (rådmannen jf. KU-sak 31/18). - Orientering om saken om sammenslåing av sekretariatene.
Onsdag 17.10.18	- Vold i nære relasjoner, hvordan er planen implementert i kommunens øvrige planer? (rådmannen, jf. KU-sak 31/18). - Kommunens organisasjonsplan, en orientering fra rådmannen om hvordan organisasjonen har blitt.
Onsdag 5.12.18	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - Oppfølging av barnevernet (eventuell i det første møtet etter jul).
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	



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
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 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. - Oppfølging av FR – Samhandlingsreformen.
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	• Rapport forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet (i mars 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	• Vurdering bestilling av selskapskontroll.
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	• Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Åsnes kommune og



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Åsnes kommuneskoger KF for revisjonsåret 2018.
Onsdag 23.5.18	•
Onsdag 30.8.18	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018 (30.6.18).
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.

Arkivsak-dok. 18/00179-3
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

30.08.2018

SAK 36/18 REVIDERING AV PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Åsnes kommune for 2018-2019.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13.

Vedlegg:

1. Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.

Saksframstilling:

I forskrift om kontrollutvalg § 13, heter det følgende:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

Glåmdal sekretariat IKS la høsten 2016 fram en plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 7.9.16 og vedtatt i kommunestyret 31.10.16, sak 119/16. Av saksframstillingen går det fram at det ble anbefalt en evaluering av planen etter to år.

Vi har nå foretatt en evaluering og dette dokumentet ligger som vedlegg 1 til saken. Ut fra de opplysningene vi har, har vi ikke sett behov for å gjøre endringer i planen for 2016-2019.

I de tilfellene hvor selskapene er eid flere kommuner, er eventuelle kontroller også lagt inn som forslag i disse kommunenes planer for selskapskontroll, for å tilstrebe mest mulig effektive kontroller og minst mulig belastning på selskapene.



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Revidert plan for selskapskontroll

Åsnes kommune

2018-2019

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble behandlet i kontrollutvalget xx og vedtatt i kommunestyret 31.10.16, sak 119/16.

Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 behandlet i kontrollutvalget 30.8.18, og vedtatt i kommunestyret xx2018.

Utført av Glåmdal sekretariat IKS





Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Innhold

Innledning.....	3
Overordnet eierstrategi.....	4
Gjennomføring og rapportering av kontrollen.....	4
Gjennomføring	4
Gjennomførte selskapskontroller 2016-2018	4
Prioritering av selskapskontroller 2018-2019	5
Rapportering.....	5
Avslutning.....	5
Vedlegg 1. Oversikt over plan for selskapskontroll 2016-2019 – alle kommunene.....	7
Vedlegg 1 – Kommunens selskaper og samarbeid	9
Oversikt over selskaper og samarbeid	9
Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80.....	9
Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80	11
Kommunale foretak og diverse samarbeid	13
Foretak.....	13
Vertskommunesamarbeid (koml. § 28).....	13
Interkommunalt samarbeid (koml. § 27, ikke eget rettssubjekt).....	14
Andre interkommunale samarbeid (?).....	14
Stiftelser:	14



Revidert plan for selskapskontroll

Innledning

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal *”påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m.”*, jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 13 annet ledd skal kontrollutvalget *«minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden»*.

På bakgrunn av informasjonen som ble samlet inn gjennom dokumentanalyse, spørreskjema, innspill fra rådmennene og prosessmøte i kontrollutvalget i 2016 ble det utarbeidet forslag til selskapskontroller for 2016-2019. For de foreslåtte selskapskontrollprosjektene ble det angitt kriterier i henhold til de momentene som ble listet opp i analysens kap. 5.2. Analysen og planen ble vedtatt i kommunestyret 31.10.16 sak 119/16. Den vedtatte planen er tilgjengelig på <http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/> - under fanen «Sentrale dokumenter».

Det ble i den vedtatte planen foreslått at planen skulle revideres etter to år, og det er derfor vi nå legger fram en plan for resten av perioden, dvs. 2018-2019. Det er nylig vedtatt en ny kommunelov (men som foreløpig ikke er trådt i kraft), og i følge den skal det skal utarbeides en ny plan for **eierskapskontroll** (jf. § 23-4 i den nye kommuneloven) som skal legges fram for kommunestyret innen det første året etter det nye kommunestyret er konstituert (innen 31.12.20). Eventuelle forvaltningsrevisjon i selskaper, skal framgå av plan for forvaltningsrevisjon (jf. den nye kommuneloven § 23-3). Dette er en endring fra tidligere.

Vi har ikke tatt en fullstendig gjennomgang av tidligere analyser, men har foretatt en oppdatering av innhentede opplysninger, der det har vært behov for det. Vi baserer oss derfor i all hovedsak på den tidligere risiko- og vesentlighetsvurderingen. Det er viktig å understreke at risiko- og vesentlighetsvurderinger er skjønnsmessige vurderinger basert på foreliggende informasjon, og at kontrollutvalget kan vurdere risikoene knyttet til selskapene ulikt fra det som ble foreslått i planen.

Det er kontrollutvalget som skal vurdere og prioritere de ulike områdene, og foreslå rekkefølgen for selskapskontrollprosjekter i den planen som blir lagt frem for kommunestyret. Kommunestyret fatter endelig vedtak.

I vedlegg 2 har vi lagt ved en oversikt over alle kommunens selskaper og samarbeid, ut fra det vi har greid å finne ut av.



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Overordnet eierstrategi

Åsnes kommune har utarbeidet en eierskapsmelding for 2014. Eierskapsmeldinger gir en god oversikt over eierstrategi og formålet med selskapene. En god og aktiv og åpen eierstrategi vil kunne skape større tillit til kommunen som forvalter av fellesskapets interesser. I den nye kommuneloven § 26-1 (som er vedtatt men ikke trådt i kraft enda) vil kommunene bli pålagt å utarbeide eierskapsmeldinger minst en gang i valgperioden.

Alle kommunestyrene i Kongsvinger-regionen behandlet i 2017/2018 dokumentet «God selskapsstyring». Et slikt dokument er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller.

KS sine «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» er også et godt hjelpemiddel for å jobbe med selskapskontroll.

Gjennomføring og rapportering av kontrollen

Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Utvalget kan, i den grad det finner det nødvendig, be om at aktuelle selskaper oversender relevante dokumenter iht. kommuneloven § 80.

I tråd med forskrift om kontrollutvalg § 13, ber kontrollutvalget om myndighet til å gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner, bør i størst mulig grad koordineres (jf. Kontrollutvalgsboken¹ s. 85):

Flere av selskapene kommunen eier, eies ofte sammen med andre kommuner. Dersom kontrollutvalget planlegger å gjennomføre kontroll i et selskap kommunen eier sammen med en eller flere andre kommuner, kan det fremgå av planen om kontrollutvalget ønsker å samordne selskapskontrollen med de andre eierne.

Gjennomførte selskapskontroller 2016-2018

I den vedtatte planen for selskapskontroll ble følgende kontroller ført opp.

Selskap	Kontroller	Kommentarer
SOR IKS	Forvaltningsrevisjon	Offentlig anskaffelser
ATICO AS	Forvaltningsrevisjon	Drift og organisering. Kompetanse og kultur

¹ Utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet i 2015: http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Diverse_pdf-er/Kontrollutvalgsboka_-_2_utgaven.pdf



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Det er kun foretatt forvaltningsrevisjon i SOR IKS, sammen med Grue og Våler. Rapporten ble behandlet i kommunestyret i april 2018. Det er en stor fordel om selskapskontroller gjennomføres samtidig i alle eierkommunene, for da blir kontrollen billigere, men er ingen betingelse.

Vi har i vedlegg 1 lagt ved en oversikt over prioriterte selskapskontroller i regionen og hva som er gjennomført. Vi vil nå i denne revideringsrunden, prøve å få samordnet flest mulige kontroller.

Prioritering av selskapskontroller 2018-2019

I oversikten nedenfor foreslår vi å opprettholde de selskapskontrollene som ble satt opp i 2016. Ut fra de nye opplysningene, synes det ikke behov for noen endringer i de foreslåtte prosjektene. Hvilke kontroller som skal gjennomføres når, vil gå fram av kontrollutvalgets årsplan, på bakgrunn av foreslåtte ressurser.

Selskap	Kontroller	Kommentarer
ATICO AS	Forvaltningsrevisjon	Drift og organisering. Kompetanse og kultur

Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om "Gjennomføring, som nevnt ovenfor, skal dette framgå av årsrapporten.

Rapportering

Rapport etter gjennomført selskapskontroll sendes fra utøver til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte selskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret. Eventuelle anbefalinger etter gjennomført selskapskontroll følges opp av kontrollutvalget. Oppfølgingen rapporteres til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Avslutning

Med regelverket om selskapskontroll sikres de folkevalgte bedre tilsyn og kontroll med den delen av den kommunale virksomheten som er organisert som interkommunale selskaper eller aksjeselskaper. Men kontroll og tilsyn er ikke bare spørsmål om behov og mulighet, men også om kontrollvilje. Avgjørende for om kommunen har tilfredsstillende kontroll og tilsyn med sine fristilte virksomheter, vil til syvende og sist være om det er politisk vilje til kontroll med virksomhetene. I dette ligger at det stilles midler til disposisjon for kontrollutvalget for gjennomføring av selskapskontroll.



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

For kommunestyret som øverste ansvarlige organ i kommunen vil det også være viktig hele tiden å vurdere om de organisasjonsformer som kommunen har valgt for sin virksomhet, er egnet til å fremme de mål og verdier for kommunens virksomhet som kommunestyret mener er viktige.

Flisa, 30.8.18

Arne Granvold
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



Vedlegg 1. Oversikt over plan for selskapskontroll 2016-2019 – alle kommunene

Skrift med rødt: Utført

Selskap	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes	Andre komm.	«Mangler» ²
Interkommunale selskaper									
Glåmdal Brannvesen IKS		FR	-						1
GIVAS IKS	-	-	-	FR					3
Glåmdal interkom. renovasj.selsk. IKS (GIR)	FR		FR	FR	-				1
Glåmdal interkom voksenoppl. IKS (GIV)	FR	-	FR	-	FR	-			3
Hedmark Revisjon IKS	-	EK	-	EK	-	-	-		5
Glåmdal sekretariat IKS									
Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS						EK/FR		XX	
Solør Renovasjon IKS (SOR)		FR				FR	FR		Alle OK
Heleide komm. aksjeselskaper									
Atico AS							FR		
Bramiljø AS									
Bruksgården AS									
Eidsiva Energi AS									
Elverumregionens Næringsutvikling AS									
Eskoleia AS	FR		FR						
Grue Service AS									

² Dette vil si, antall eiere som IKKE har dette selskapet på sin plan for selskapskontroll som ble vedtatt i 2016.


Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Selskap	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes	Andre komm.	«Mangler» ^z
Odal Kompetansesenter AS ³									
Promenaden AS			FR						
Vekstbedriften Vilja AS									
Våler Vekst AS						FR			
Deleide aksjeselskaper									
Eidskog-Stangeskovene AS	EK								

³ Tidligere AS Nipro Nord-Odal



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Vedlegg 1 – Kommunens selskaper og samarbeid

Oversikt over selskaper og samarbeid

Oversikten er i hovedsak basert på opplysninger hentet fra Åsnes kommunes årsberetning og regnskap 2017 (note 6) og kommunens eierskapsmelding fra 2014. Oversikten er supplert med informasjon fra Purehelp, Proff og enkelte selskapers nettsider. Presentasjonen er delt i tre, med heleide selskaper, deleide selskaper og «foretak og andre samarbeid». Det tas forbehold om mulige feil i oversiktene.

Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80

Her viser vi en oversikt over interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper. Dette er selskaper som kommer inn under kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalgets innsyn i selskaper (koml. § 80).

Her er en oversikt over tidligere gjennomførte selskapskontroller i de heleide selskapene.

Selskapets navn	Tidligere revisjoner (FR ⁴) (EK ⁵)
Glåmdal sekretariat IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Hedmark Revisjon IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Solør Renovasjon IKS	Det er tidligere gjennomført EK i SOR IKS, både i 2008, 2011 og i 2014. Kontrollen i 2008 var både eierskapskontroll og FR knyttet til selvkost. Det ble gjennomført FR knyttet til offentlige anskaffelser i 2017.
Eidsiva Energi AS	Det ble gjennomført en selskapskontroll i selskapet i 2013, gjennomført av Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS. Ikke bestilt av kommunene i Glåmdal.
Atico AS	Ingen tidligere FR. Det ble gjennomført EK i 2009.

Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens strategi for selskapet ⁶	Eierandel	Kommentarer
Glåmdal sekretariat IKS	Formål: Utøve sekretærfunksjonen for deltakende kommuners kontrollutvalg. Kommunens strategi: Evaluere tjenesten, blant annet organisering og samarbeidsformer kan være aktuelt. Vurdere hvordan selskapet skal/kan følges opp i forhold til den sentrale rollen som selskapet har vedrørende	15 %	Oversikt eiere: Kongsvinger Kommune 15 % Åsnes Kommune 15 % Våler Kommune 14 % Sør-Odal Kommune 14 % Eidskog Kommune 14 % Grue Kommune 14 % Nord-Odal Kommune 14 %

⁴ FR= forvaltningsrevisjon

⁵ EK-eierskapskontroll

⁶ Opplysningene er i all hovedsak hentet fra kommunens eierskapsmelding fra 2014.



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens strategi for selskapet ⁶	Eierandel	Kommentarer
	kontroll og revisjon.		
Hedmark Revisjon IKS	Formål: Utføre revisjon i deltakende kommuner i henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner Løpende kontroll Løpende kontroll med forvaltningen i deltakende kommuner i henhold til forskrift om revisjon og forskrift om kontrollutvalg. Kommunens strategi: Vurdere hvordan selskapet skal/kan følges opp i forhold til den sentrale rollen som selskapet har vedrørende revisjon	4 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 18 % Hamar Kommune 14 % Ringsaker Kommune 14 % Elverum Kommune 9 % Stange Kommune 8,5 % Kongsvinger Kommune 7,5 % Åsnes Kommune 4 % Trysil Kommune 3,5 % Sør-Odal Kommune 3,5 % Løten Kommune 3 % Eidskog Kommune 3 % Grue Kommune 2,5 % Åmot Kommune 2,5 % Nord-Odal Kommune 2,5 % Våler Kommune 2 % Stor-Elvdal Kommune 1,5 % Engerdal Kommune 1 %
Solør Renovasjon IKS	Formål: Selskapet skal være en aktør innen avfallssektoren gjennom håndtering av avfall fra så vel husholdninger og institusjoner som forretninger og annen næringsvirksomhet, og kan etablere, eie og drive anlegg for renovasjon i de deltakende kommuner etter de krav myndighetene stiller. Kommunens strategier: Engasjementet er langsiktig for å sikre miljømessig og forsvarlig avfallshåndtering i Solør. Selskapet skal levere kostnadseffektive tjenester.	46 %	Oversikt eiere: Åsnes Kommune 46 % Grue Kommune 31 % Våler Kommune 23 %
Atico AS	Formål: Tilby yrkesrettet rehabilitering og varig tilrettelagte arbeidsplasser for mennesker som faller utenfor det ordinære arbeidsmarkedet. Lønnsom produksjon av varer og tjenester til det åpne marked. Kommunens strategi: Kommunen har ønske om varig engasjement i bedriften for å opprettholde og utvikle tilbudet til disse arbeidstakerne og tilsvarende grupper som har behov for arbeidstilpasning og arbeidspraksis.	100 %	



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens strategi for selskapet ⁶	Eierandel	Kommentarer
Eidsiva Energi AS	Selskapets formål: Distribusjon av elektrisitet. Kommunens strategi: Langsiktig finansiell investering	0,029 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskraft AS 22,08 % Hamar Energi Holding 22,08 % Lillehammer og Gausdal Energiverk Holding AS 16,77 % Ringsaker kommune 14,83 % Oppland Fylkeskraft AS 9,39 % Andre 14.85 % Gjøvik kommune Løten kommune Østre Toten kommune Elverum Energi AS Åmot kommune Trysil kommune Engerdal Energi Holding AS Nord-Fron kommune Ringeby kommune Øyer kommune Stor-Elvdal kommune Nord-Odal kommune Øystre Slidre kommune Vestre Slidre kommune Vang kommune Lesja kommune Kongsvinger kommune Åsnes kommune Eidskog kommune Sør-Odal kommune Grue kommune Våler kommune Skjåk kommune

Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80

Dette er selskapene som er deleide, dvs. som også har private eiere. Dette vil si at kommunen har ikke mer innsynsrett i enn de øvrige aksjonærene. Kommuneloven § 80 kommer ikke til anvendelse. Kommunen kan likevel gjennomføre begrensede selskapskontroller ut fra offentlige dokumenter, i den grad disse kan gi opplysninger om i hvilken grad selskapet opptrår med eiernes intensjon, om rapporteringen fra selskapet samsvarer med retningslinjer, etc.

Det ble i 2015 gjennomført en «overordnet selskapskontroll» knyttet til kommunens håndtering av deleide selskaper.

Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens strategi for selskapet	Eierandel	Kommentarer
Visit Kongsvingerregionen AS	Formål: Destinasjon Sør-Hedmark AS skal være et felles markedsføringsorgan og ivareta reiselivs-	6,78 %	Oversikt eiere: Purehelp: Odal Næringshage Utvikling AS 25 % Grue Næringssselskap AS 25 %



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens strategi for selskapet	Eierandel	Kommentarer
	interessene for de 7 Glåmdals-kommunene. Selskapet skal bl.a.: Arbeide med markedsføring og salg. Arbeide med produkt-utvikling innenfor regionen. Arbeide med produktpakking av produkter med utspring i regionen. Være en kontakt, koordinator og initiativtaker overfor reiselivsselskapene i regionen. Være kontakt ovenfor nasjonale organisasjoner. konkurranseevne. Kommunens strategi: Bidra til å ivareta reiselivsinteressene i kommunen og regionen		Solør Næringshage AS 25 % Magnor Næringshage AS 25 % Eiermeldingen til Kongsvinger sier slik: Solør Næringshage AS 9 % Grue Næringssselskap AS 9 % Odal Næringshage Utvikling AS 9 % Magnor Næringshage AS 9 % Kongsvinger kommune 9 % Åsnes kommune 6,8 % Grue kommune 4,5 % Øvrige (31) 43,7 %
Hedmark Kunnskapspark	Formål: Kunnskapsparken generelt er utviklingsselskaper som samarbeider med næringsliv, universiteter og regionale høyskoler og har som formål å tilrettelegge for og aktivt bidra til kommersialisering av forretningsideer, forsknings-resultater og kunnskaps-produksjon. Kunnskapsparken skal videre drifte møteplasser og relevante nettverk, samt tilby service og støttefunksjoner. Kommunens strategi: Aktivt delta for å bidra til at selskapets virksomhet bidrar til utvikling av innovativ næring i Hedmark fylke.	0,03 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 34.4 % Siva - Selskapet for Industrivekst Sf 30.4 % Hamar Kommune 9.6 % Kongsvinger Kommune 5.3 % Eidsiva Vekst AS 4.4 % Hamar Media AS 2.8 % Sparebanken Hedmark 2.8 % Gjensidige Forsikring ASA 2.8 % Høgskolen i Hedmark 2.4 % Andre 5.1 %
Solør Næringshage AS	Formål: Bedriftsrådgivning og annen administrativ rådgivning. Kommunens strategi: Bidra til at Solør Næringshage AS utvikler seg ytterligere som et miljø for kompetanse og utvikling av næringslivet i Åsnes.	9 %	Oversikt eiere: Solørfondet 17,9 % Gunnar Adolf Gundersen 10,7 % Aud Christensen 9,8 % Åsnes Kommune 8,9 % Andre 29,6 %
Tekstilvask Innlandet AS	Formål: Vaskeri og rensevirksomhet Kommunens strategi: Strategisk eierskap for å oppnå eierandel pris på kjøp av tjenester.	0,34 %	Oversikt eiere: Sykehuset Innlandet Hf 98,31% Stange Kommune 0,21% Hamar Kommune 0,2 % Løten Kommune 0,2 % Ringsaker Kommune 0,2 %



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens strategi for selskapet	Eierandel	Kommentarer
			Elverum Kommune 0,2 % Åsnes Kommune 0,14 % Lillehammer Kommune 0,27 % Gjøvik Kommune 0,27 % Gausdal Kommune 0,11 % Tynset Kommune 0,11 % Åmot Kommune 0,1 % Sør-Odal Kommune 0,1 % Andre 0,06 %
Åsnes Fjernvarme AS	Formål: Damp og vannforsyning med sentralt biobrensel varmeanlegg. Kommunens strategi: Langsiktig investering med formål om å etablere og drifte et miljøvennlig biorensaneanlegg. Bidra til levering av miljøvennlig energi til konkurransedyktige priser i Åsnes kommune.	26 %	Oversikt eiere: Eidsiva Bioenergi AS 74 % Åsnes Kommune 26 %
Biblioteksentralen SA	Formål: Engroshandel med bøker, aviser og blader. Kommunens strategi: Samarbeidspartner og hovedleverandør for på bibliotekfaglige områder.	4 andeler	
Glommen skog SA	Formål: Skogbruk - skogindustri Kommunens strategi: Langsiktig eierandel	ikke oppgitt	

Kommunale foretak og diverse samarbeid

Stiftelser, kommunale foretak, vertskommunesamarbeid, interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter) og eventuelt andre samarbeid/foreninger er ikke omfattet av regelverket om selskapskontroll, men er likevel her for å gi en bedre oversikt over kommunens interesser.

Når det gjelder kommunale foretak, fører kontrollutvalget tilsyn med dette på lik linje som for kommunen. I forhold til vertskommunesamarbeid og interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter), er det hhv. vertskommunens eller kontorkommunens kontrollutvalg som har tilsynsansvaret. For øvrige organisasjoner har ikke kontrollutvalget noe tilsynsansvar. Det som står under «andre interkommunale samarbeid» er samarbeid hvor det ikke går klart fram hvordan samarbeidet er organisert. Stiftelser har ingen eiere, de eier seg selv.

Foretak

- Åsnes kommuneskoger KF

Vertskommunesamarbeid (koml. § 28)

- Elverum interkommunale legevakt (Elverum, Åsnes og Våler, Elverum er vertskommune).



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

- Glåmdal krisesenter (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)
- Regionalt innkjøp (RIIG) (*Eidskog (har nylig meldt seg ut)*, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)
- Samfunnsmedisin i Solør (Grue, Åsnes, Våler, Grue er vertskommune)
- Solør Barneverntjeneste (Grue, Våler og Åsnes, Åsnes er vertskommune)
- Kompetansesenter landbruk/landbrukskontor (Åsnes og Våler, Våler er vertskommune).

Interkommunalt samarbeid (kompl. § 27, ikke eget rettssubjekt)

- IKA-Opplandene IKA (er et interkommunalt arkivdepot for kommuner i Hedmark og Oppland, interkommunalt samarbeid, men Oppland fylkeskommune som kontorkommune)
- Regionrådet i Glåmdal (Hedmark fylkeskommune, Eidskog kommune, Grue kommune, Kongsvinger kommune, Nord-Odal kommune, Sør-Odal kommune, Våler kommune og Åsnes kommune) («Samarbeidsorgan»).
- Solør PPT (pedagogisk/psykologisk tjeneste) (Grue og Åsnes, Åsnes er kontorkommune).
- Solørfondet (Grue, Våler og Åsnes, kontorkommune Åsnes (?)).

Andre interkommunale samarbeid (?)

- Frisklivssentralen i Solør (Grue, Våler og Åsnes, kontorsted er Åsnes).
- Interkommunalt geodatasamarbeid (GIS-samarbeid) (Elverum Våler og Åsnes) (Statens kartverk er sekretariat)
- Nødalarmtjenesten 110-sentralen. Alarmsentral Brann Innlandet dekker 46 kommuner i Hedmark og Oppland fylker. Regionen er sammenfallende med Innlandet politidistrikt. Elverum kommune er vertskommune for drift av regional 110-sentral for Innlandet. Elverum kommune har delegert driftsansvaret for 110- sentralen til Midt Hedmark brann og Redningsvesen IKS.

Stiftelser:

- Høgskolestiftelsen

Arkivsak-dok. 18/00056-22
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	30.08.2018

SAK 37/18 OPPFØLGING AV BYGGEPROSJEKTER - OPPDATERT ORIENTERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunens 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 tjenestene i kommunen. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid og er åpne.

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en ytterligere orientering om oppfølging av byggeprosjekter. Kontrollutvalget fikk også en orientering i møtet 21.3.18. Hvordan skjer oppfølgingen av byggeprosjektene, både med hensyn til framdrift, rapportering og økonomi? Hvordan har kommunen sikret seg mot svart arbeid? Ta gjerne med et eksempel på en kontrakt som viser dette.

Vi har bedt virksomhetsleder Otto Langmoen om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00055-7
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	30.08.2018

SAK 38/18 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Ørjan Bue til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Åsnes kommune. Vi har fått tilbakemelding om at ordfører ikke kan komme, og har sendt en forespørsel til varaordfører i stedet.

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?

Arkivsak-dok. 18/00056-24
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	30.08.2018

SAK 39/18 SAMTALE MED RÅDMANN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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.*

Arkivsak-dok. 18/00195-1
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

30.08.2018

SAK 40/18

YTTERLIGERE OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON - INTERN KONTORLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert ...
2. Rådmannens tilbakemelding, datert 31.10.17.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS la 29.8.16 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til «Intern kontroll». Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 7.9.16 sak 36/16 og deretter i kommunestyret 31.10.16, sak 116/16, med følgende vedtak:

- a. **Kommunestyret tar rapport om Internkontroll til orientering.**
- b. **Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 10 og hvordan disse skal følges opp.**
- c. **Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.7.2017.**

Bestillingen fra kontrollutvalget hadde følgende problemstillinger:

1. *Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?*
2. *Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?*
3. *Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet¹ og hvordan fungerer de i praksis?*

Revisjonens anbefalinger (jf. kapittel10) er som følger:

¹ Økonomikontoret, sykehjemmet og teknisk avdeling.

- Internkontroll bør få økt prioritet i rådmannens kommunikasjon med avdelingslederne. I lederforum bør man planlegge gjennomføringen av en overordnet risiko og sårbarhetsanalyse. I tillegg bør administrasjonen utforme et helhetlig dokument for internkontroll, blant annet med prosedyre for avvikshåndtering. Internkontrollen bør videre inngå i et årshjul for jevnlig repetisjon av rutiner, reglementer, samt en frekvent evaluering av tiltak.
- Sykehjemmet gjennomfører mye godt internkontrollarbeid blant annet ved hjelp av IKKS systemet og kvalitetsutvalget. Dette arbeidet bør i større grad kommuniseres til rådmannen, så denne erfaringen kan deles med resten av kommunen. Lederforumet kan være en god arena å gjennomføre dette arbeidet i.
- Arbeidet med Compilos kvalitetssystem bør følges opp, herunder arbeidet med å forbedre oppfølgingen av avvik i kommunen. Informasjon om HMS rutiner bør også inngå i dette systemet. Sykehjemmets erfaringer fra innarbeidelse av rutiner i IKKS systemet kan bistå arbeidsmiljøutvalget i denne sammenheng.
- Rådmannen bør vurdere å, i større grad, basere sin rapportering om internkontroll i årsberetningen på det internkontrollarbeidet som gjennomføres i kommunens enheter
- Det bør vurderes hvordan man kan sikre at økonomikontoret når sine mål med hensyn til et a jour og pålitelig regnskap. Det vil i denne sammenheng være viktig at det leveres dokumentasjon og rapporteres innen fastsatte frister.
- For sykehjemmets kjøkken anbefales det at dokumentasjon av gjennomført kursdeltakelse legges ut på Compilos kvalitetssystem, når arbeidet med denne plattformen er på plass.
- Rådmannen bør sikre at regelverk for innkjøp er kjent for administrasjonen i teknisk avdeling, herunder økonomireglement, reglement for oppfølging av byggeprosjekter, samt delegasjonsreglement.
- Det bør vurderes hvordan man kan systematisere internkontrollarbeidet ved teknisk avdeling i større grad. Systemet for internkontroll bør omfatte risikovurderinger og avvikshåndtering.

Når det gjelder hvilke rutiner som finnes for å sikre en god internkontroll for økonomikontoret, medisinbehandling, kjøkkendrift, samt innkjøpsrutiner og behandling av reiseregninger ved teknisk avdeling og hvordan rutinene fungerer i praksis, anbefaler vi at rådmannen vurderer:

- Det bør vurderes tiltak for å sikre at dokumentasjon vedrørende momskompensasjon blir oversendt økonomikontoret i tide, og med riktige mva. koder.
- Det bør jobbes med å innføre elektroniske attestasjons-, og anvisningsløsninger, da dette vil forenkle kontroll og etterlevelse av rutiner.
- Arbeidet med internkontroll i de reviderte enhetene bør i større grad kommuniseres til rådmannen for å bedre oversikten over tilstanden i kommunen. En standardisering av denne rapporteringen vil gi rådmann et bedre sammenlikningsgrunnlag for avdelingenes arbeid med internkontroll.
- Sykehjemmet bør sørge for å oppdatere sine lister over de ansattes kompetanse. I IKKS systemet skal det utføres jevnlig revisjon på alle dokumenter, og dette arbeidet bør gjenopptas når Compilos kvalitetssystem er tilstrekkelig implementert.
- Teknisk avdeling bør forbedre sin kontroll av innkjøpsrutinene, og verdifastsettelse av anskaffelsene. Dokumentasjon fra tidligere anskaffelser vil være nyttig informasjon i så måte. Det bør videre tas høyde for et visst avvik ved verdifastsettelsen av anskaffelser slik at man unngår å benytte forenklede konkurranseregler.
- Arbeidet med implementeringen av Compilos kvalitetssystem bør for teknisk avdeling suppleres med innføring av et årshjul, for på denne måten å opprettholde bevissthet rundt internkontrollrutiner.

Oppfølgingen ble behandlet i kontrollutvalget 31.10.17, sak 50/17. Under kontrollutvalgets behandling ble det sagt følgende:

Rådmannen orienterte om tilbakemeldingen. Administrasjonen har enten iverksatt eller er i ferd med å iverksette de fleste anbefalingene i revisjonsrapporten. Det som i hovedsak mangler, er den overbyggende delen, bl.a. å få etablert en rapporteringslink til rådmannsnivået. Intern kontroll skal bli en del av det øvrige rapporteringssystemet i kommunen. Compilo er også under etablering, som bl.a. inneholder en årlig revidering av rutiner. Risiko- og sårbarhetsanalyser skal etableres.

Intern kontroll og avvikshåndtering er satt på agendaen på lederforum.

Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp, men følger opp saken igjen til det første møtet etter sommerferien. Dette ble enstemmig vedtatt som tillegg til forslag til vedtak.

Derfor settes nå saken opp til ny behandling, for å få en informasjon om hvordan, de anbefalingene som ikke var fulgt opp ved behandlingen 31.10.17, er fulgt opp nå i ettertid. Det ble satt en frist til 17.8.18 for rådmannens tilbakemelding, men i skrivende stund har vi ikke mottatt noen tilbakemelding fra rådmannen. Denne vil da bli ettersendt eller delt ut i møtet.



ÅSNES KOMMUNE

Rådhusgata 1, 2270 Flisa
post@asnes.kommune.no
62 95 66 00
asnes.kommune.no

Glåmdal sekretariat IKS

Flisa 31.10.2017
Vår ref.: 16/292-4/FRAHAU
Arkiv: K1 - 216
Deres ref.:

Oppfølging forvaltningsrevisjon

Vi viser til brev av 1. august og 22. september hvor det bes om tilbakemelding på hvordan Åsnes kommune har vurdert og fulgt opp de anbefalinger som framkommer av forvaltningsrevisjonsrapport «Intern kontroll i Åsnes kommune».

Bakgrunnen er behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporten i kommunestyret 31. oktober 2016 hvor kommunestyret vedtok følgende:

- a. Kommunestyret tar rapport om Internkontroll til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 10 og hvordan disse skal følges opp.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.7.2017.

Forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger gjengis nedenfor og til den enkelte anbefaling gis en kort beskrivelse av hvilke vurderinger som foretatt og hvordan anbefalingene er fulgt opp (gjengitt med **uthevet** skrift).

- Internkontroll bør få økt prioritet i rådmannens kommunikasjon med avdelingslederne. I lederforum bør man planlegge gjennomføringen av en overordnet risiko og sårbarhetsanalyse. I tillegg bør administrasjonen utforme et helhetlig dokument for internkontroll, blant annet med prosedyre for avvikshåndtering. Internkontrollen bør videre inngå i et årshjul for jevnlig repetisjon av rutiner, reglementer, samt en frekvent evaluering av tiltak.
Intern kontroll er satt på dagorden i rådmannens Lederforum for å stryke forankring av intern kontroll som en integrert del av helhetlig styring og ledelse. Overordnet risiko- og sårbarhetsanalyse vil bli implementert som en del av det videre arbeidet med kvalitetssystemet Compilo (ta i bruk egen modul). Gjennomføring av risiko- og sårbarhetsanalyser inngår som en del av kommunens årshjul.
- Sykehjemmet gjennomfører mye godt internkontrollarbeid blant annet ved hjelp av IKKS systemet og kvalitetsutvalget. Dette arbeidet bør i større grad kommuniseres til



rådmannen, så denne erfaringen kan deles med resten av kommunen. Lederforumet kan være en god arena å gjennomføre dette arbeidet i.

Anbefalingene tas med i det videre arbeidet med en helhetlig struktur for intern kontroll.

- Arbeidet med Compilos kvalitetssystem bør følges opp, herunder arbeidet med å forbedre oppfølgingen av avvik i kommunen. Informasjon om HMS rutiner bør også inngå i dette systemet. Sykehjemmets erfaringer fra innarbeidelse av rutiner i IKKS systemet kan bistå arbeidsmiljøutvalget i denne sammenheng.

Innføring og videreutvikling av Compilo kvalitetssystem pågår.

Avvikshåndtering og utarbeidelse og vedlikehold av rutiner/prosedyrer for HMS og andre områder er en del av dette arbeidet.

- Rådmannen bør vurdere å, i større grad, basere sin rapportering om internkontroll i årsberetningen på det internkontrollarbeidet som gjennomføres i kommunens enheter.

Anbefalingen tas med i arbeidet med å forbedre den obligatoriske rapporteringen av intern kontroll i årsberetningen.

- Det bør vurderes hvordan man kan sikre at økonomikontoret når sine mål med hensyn til et a jour og pålitelig regnskap. Det vil i denne sammenheng være viktig at det leveres dokumentasjon og rapporteres innen fastsatte frister.

Fulgt opp gjennom innskjerping av rutiner og frister.

- For sykehjemmets kjøkken anbefales det at dokumentasjon av gjennomført kursdeltakelse legges ut på Compilos kvalitetssystem, når arbeidet med denne plattformen er på plass.

Under vurdering av om Compilo er rett sted for å oppbevare denne type dokumentasjon.

- Rådmannen bør sikre at regelverk for innkjøp er kjent for administrasjonen i teknisk avdeling, herunder økonomireglement, reglement for oppfølging av byggeprosjekter, samt delegasjonsreglement.

Regelverk for innkjøp, reglement for byggeprosjekter og delegasjonsreglement har vært, og er fortsatt godt kjent blant aktuelle medarbeidere innenfor tekniske tjenester. Etter nytt regelverk på offentlig anskaffelser (FOA) har en medarbeider i tekniske tjenester vært på en dags kurs på opplæringen. Denne kunnskapen er delt med andre aktuelle medarbeidere i tekniske tjenester.

- Det bør vurderes hvordan man kan systematisere internkontrollarbeidet ved teknisk avdeling i større grad. Systemet for internkontroll bør omfatte risikovurderinger og avvikshåndtering.

Innføring av helhetlig styringssystem er fortsatt i en implementeringsfase i

Åsnes kommune. Ved bruk av systemet Compilo jobber alle avdelinger innenfor tekniske tjenester med innleggelse av prosedyrer, rutiner og internkontrolldokumenter i dette systemet. Avvikssystem håndteres nå også av Compilo, sammen med nok en modul som går på ROS-analyse på tjenestenivå. Det er gjennomført opplæring av samtlige mellomledere i tekniske tjenester på disse nevnte modulene.

- Det bør vurderes tiltak for å sikre at dokumentasjon vedrørende momskompensasjon blir oversendt økonomikontoret i tide, og med riktige mva. koder.

Etter ansettelse av ny medarbeider på økonomikontoret, har tekniske tjenester



fått fast kontaktperson som følger opp blant annet mva-koder vesentlig tettere enn tidligere. Feilregistreringer og feiltolkninger fanges opp fortløpende, og blir fortløpende ompostert.

- Det bør jobbes med å innføre elektroniske attestasjons-, og anvisningsløsninger, da dette vil forenkle kontroll og etterlevelse av rutiner.

Det pågår kontinuerlig arbeid med å utvikle flere og flere elektroniske løsninger. Elektroniske attestasjons- og anvisningsløsninger er under vurdering.

- Arbeidet med internkontroll i de reviderte enhetene bør i større grad kommuniseres til rådmannen for å bedre oversikten over tilstanden i kommunen. En standardisering av denne rapporteringen vil gi rådmann et bedre sammenlikningsgrunnlag for avdelingenes arbeid med internkontroll.

Et helhetlig system for intern kontroll på ledelsesnivå er under utvikling.

- Sykehjemmet bør sørge for å oppdatere sine lister over de ansattes kompetanse. I IKKS systemet skal det utføres jevnlig revisjon på alle dokumenter, og dette arbeidet bør gjenopptas når Compilos kvalitetssystem er tilstrekkelig implementert.

Dette er fulgt opp og videreført i Compilo kvalitetssystem.

- Teknisk avdeling bør forbedre sin kontroll av innkjøpsrutinene, og verdifastsettelse av anskaffelsene. Dokumentasjon fra tidligere anskaffelser vil være nyttig informasjon i så måte. Det bør videre tas høyde for et visst avvik ved verdifastsettelsen av anskaffelser slik at man unngår å benytte forenklede konkurranseregler.

Som oftest baseres tekniske tjenester sine større innkjøp seg på innhentede budsjettpriser fra eksterne leverandører/konsulenter. Fra eksterne leverandører legges det på et forbehold om at budsjettprisen kan variere + / - 10 % på antatt reel anskaffelsesverdi.

- Arbeidet med implementeringen av Compilos kvalitetssystem bør for teknisk avdeling suppleres med innføring av et årshjul, for på denne måten å opprettholde bevissthet rundt internkontrollrutiner.

Det gjennomføres jevnlige statusmøter på implementering av Compilo. Disse møtene innkalles av rådmannens stab (prosjektleder). I tillegg er implementering av Compilo fast oppfølgingspunkt på agendaen til tekniske tjenester sine ledermøter.

Med vennlig hilsen

Frank Steinar Hauge
rådmann

Dette brevet er godkjent elektronisk og sendes uten signatur.





Arkivsak-dok. 18/00186-1
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

30.08.2018

SAK 41/18 OPPFØLGING FORVALTNINGSREVISJON - SAMHANDLINGSREFORMEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert ...

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 18.9.17 (sak 40/17) forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til *Samhandlingsreformen*. Kontrollutvalget vedtok følgende:

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.
 - o Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18

Saken ble deretter sendt kommunestyret til behandling, og kommunestyret vedtok følgende i sak 095/17 (møte 30.10.17):

- 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.

Rapporten hadde følgende problemstillinger:

1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?
2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?
3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen?

Forvaltningsrevisjonen av Samhandlingsreformen var et fellesprosjekt mellom alle sju kommunene i regionen. Rapporten besto av en hoveddel som omhandlet hver enkelt kommune og en delrapport som var en oppsummering av forvaltningsrevisjonen av samhandlingsreformen i alle sju kommunene i regionen.

I rapportens kapittel 11 er det sagt følgende i forhold til anbefalinger for Åsnes sin del:

Anbefalinger til problemstilling 1:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefalinger knyttet til problemstilling 1 - Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?:

1. Kommunalsjef og rådmann bør adressere mangel på likeverdighet i samarbeidsmøter med sykehuset og i revideringen av samarbeidsavtalen. Revisjonen anerkjenner at dette ikke er noe kommunen kan løse alene.
2. Kommunen bør jobbe videre med å lage rutiner og kriterier, for å sikre behandling på lavest effektive omsorgsnivå (LEON-prinsippet).
3. Kommunen bør benytte seg av muligheten for hospitering, dersom kommunen ønsker dette.
4. Kommunen bør fortsetter å gjennomføre brukerundersøkelser.

Anbefalinger til problemstilling 2:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefalinger knyttet til problemstilling 2 - Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?:

5. Kommunen bør utvikle bruken av individuell plan, der det er behov og ønske fra brukerens side.
6. Kommunen bør jobbe med sin kapasitet til å ta imot utskrivningsklare pasienter fra spesialisthelsetjenesten.
7. Kommunen bør systematisere og formalisere samarbeidet med fastlegene i kommunen for å få gode pasientforløp til å fungere optimalt.

Anbefalinger til problemstilling 3:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefalinger knyttet til problemstilling 3 - Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsformen?:

8. Sykehjemmet bør jobbe med bedre involvering av brukerne ved utarbeidelse av planer som gjelder dem selv, samt systematisere, målrette og gjennomføre planlagte samtaler gjennom året.

I KU-sak 40/17 er det sagt følgende i forhold om fellesrapporten: «En slik oppsummering gir et godt grunnlag for å gjøre sammenligninger mellom kommunene, spesielt med henblikk på det er 2 «hovedsykehus» i regionen, Elverum (majoriteten av pasienter fra Våler og Åsnes) og Kongsvinger (majoritet Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal). Revisjonen sier at i det store og hele fungerer samarbeidet mellom sykehusene og kommunene godt, men at mange kommuner mer at det er mangel på likeverdighet mellom avtalepartene».

Videre sier revisjonen at det framover er noen suksesskriterier som kommunene kan ta med seg videre:

1. **Vurderingsbesøk ved sykehuset**, for å snakke med de ansatte ved sykehuset og pasienten, bidrar både til å forenkle samarbeidet med sykehuset og å forbedre brukermedvirkningen.
2. For å bedre samarbeidet med sykehusene, samt øke kompetansen i kommunene, bør kommunene vurdere om de kan benytte seg av **hospitering** i større grad enn i dag.
3. Kommunene bør bruke **samarbeidsforaene** aktivt for å rapportere problemer, blant annet problemer rundt utskrivning og at sykehuset «lover» tilbud i kommunen.
4. **Tilstrekkelige og fleksible korttidsplasser** gjør at kommunene kan ta i mot utskrivningsklare pasienter fra sykehuset.
5. **Formaliserte avtaler og rutiner** med fastlegene kan bidra til et bedre samarbeid med disse.
6. For at kommunene skal kunne jobbe med hverdagsmestring i alle ledd, må det settes av **tid og ressurser** til dette.
7. Å **planlegge** hvilken kompetanse kommunen vil trenge framover, vil være nyttig, for å være i forkant av utviklingen.
8. De kommunene som oppgir at de har en **fleksibel sykehjemslege** i nær full stilling opplever dette som positivt.
9. **Brukerundersøkelser** sikrer kommunen informasjon om brukernes oppfatninger og gir muligheter for å gjøre eventuelle justeringer i tilbudet.

Vi har i brev til rådmannen bedt om en tilbakemelding innen 17.8.18, på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp. Kontrollutvalget har en oppfølgingsplikt for forvaltningsrevisjoner etter forskrift om kontrollutvalg § 12, og orienterer kommunestyret om dette gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

I skrivende stund har vi ikke mottatt noen tilbakemelding fra rådmannen, så dette vil bli ettersendt eller delt ut i møtet.

Arkivsak-dok. 18/00011-13
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

30.08.2018

SAK 42/18 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 1.HALVÅR 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr.1. halvår 2018.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 14.2.18 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS.

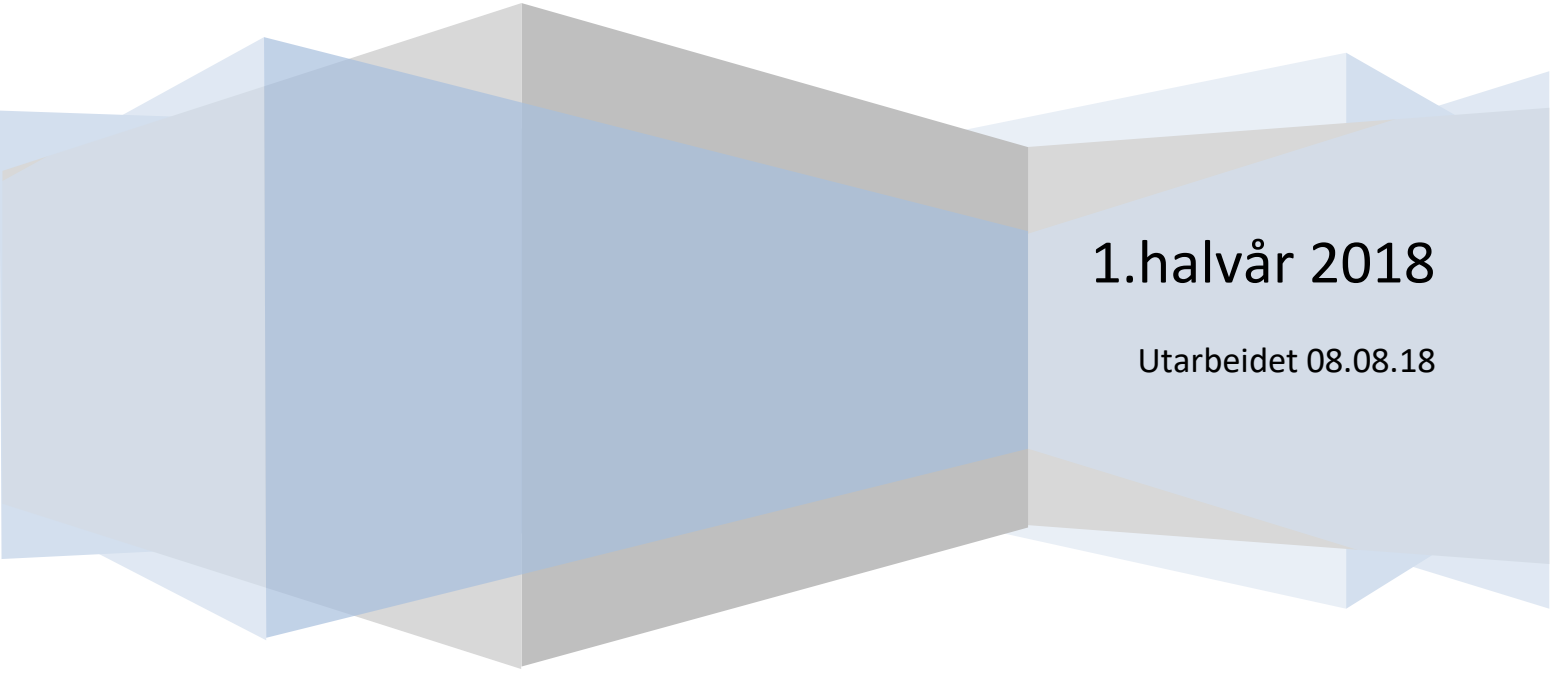
Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Åsnes kommune. **Statusrapporten** gir informasjon om ressursbruken pr. 1. halvår 2018.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2018, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2018 – 1. halvår

Åsnes kommune



1.halvår 2018

Utarbeidet 08.08.18

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2018 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, samt 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 2018	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2018	Prognose Timer*)
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	550	357,50	-		
2 Revisjonsuttalelser	175	119,75	-		
3 Beboerregnskap	25	21,00	-		
4 Veiledning/bistand	50	19,25	-		
SUM 1-4	800	517,50	-	64,69 %	800
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	50	7,25			
6 Forvaltningsrevisjon	325	6,75			
7 Selskapskontroll	75	1,50			
SUM 5-7	450	15,50		3,44 %	200
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	33,00		66,00 %	50
SUM TOTALT 1-8	1 300	566,00		43,54 %	1 050

*) Prognosen kan bli justert i 2.halvår

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1341	Prosjektplan IKT-sikkerhet	7,25 timer
Totalt		7,25 timer

Prosjektplanen ble behandlet i møte den 14.02.2018, ref sak 08/18. Prosjektet er planlagt påbegynt høsten 2018 med ferdigsstilling innen mars 2019. Det er totalt stilt 250 timer til rådighet på prosjektet.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

198	Næringsutvikling	6,75 timer
218	IKT-sikkerhet	0,00 timer
Totalt		6,75 timer

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. Det påløp 175 timer på dette arbeidet i 2017.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

1319	Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Solør Renovasjon IKS	1,50 timer
Totalt		1,50 timer

Kontrollutvalget bestilte denne selskapskontrollen i møte den 08.02.17, jf sak 23/17. Arbeidet ble som avtalt igangsatt i mai 2017 med ferdigstilling innen 31.12. 2017. Åsnes kommune skal belastes for 43,33% av timene som påløper på selskapskontrollen/ forvaltningsrevisjonen i SOR IKS.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Åsnes kommunes regnskap for 2017 er avlagt i april 2018. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

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.

Rapporten om Næringsutvikling ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 14.02.2018.

Rapporten knyttet til forvaltningsrevisjon/selskapskontroll SOR IKS ble også behandlet i møtet den 14.02.2018.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 10,25 timer på møtedeltakelse og 22,75 timer på forberedelser i 1.halvår 2018. I tillegg kommer kjøring på 23,25 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, intervju og dokumentinnsamling forvaltningsrevisjon og deltakelse i møter som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 950.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er innarbeidet i oppdragsavtale for 2018.

Etter revisors vurdering er det derfor ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2018.

Løten, den 8.august 2018



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00030-2
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

30.08.2018

SAK 43/18 FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET 2019

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2019.

	Budsjett 2019
Kontrollutvalget	112 900
Sekretariatet	268 000
Revisjonen	1 267 500
Totalt	1 648 400

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2019.
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.

Vedlegg:

1. Budsjett og økonomiplan for Glåmdal sekretariat IKS for 2019 (representantskapet behandler budsjettet 22.8.18¹). Det tas forbehold om representantskapets vedtak).
2. Budsjett og økonomiplan for Hedmark Revisjon IKS for 2019 (daglig leders forslag iht. til oppdragsavtalen, se vedlegg 3). Det tas forbehold om representantskapets vedtak i møte 20.9.18².
3. Forslag til oppdragsavtalen for 2019.

¹ Representantskapets vedtak legges fram møtet.

² Representantskapets vedtak om budsjett ettersendes.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge med formannskapetets innstilling til kommunestyret når kommunestyret behandler budsjettet.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2019. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Det er budsjettert med 6 møter i 2018. Ordinært vil det være 5 møter i år med valg, men det kan oppstå behov for ekstraordinære møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes i kommunestyret. For Åsnes sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Godtgjørelse³	
Fast godtgjøring leder*)	32 519
Møtegodtgjørelse i tillegg?	Ja
Møtegodtgjørelse leder	1 219
Møtegodtgjørelse medlemmer**)	1 219

*) Kontrollutvalgets leder får 4 % av ordførers lønn (som er 85 % av Stortingsrepresentanters lønn (kr 956 463 fra 1.5.18)).

**) Møtegodtgjørelse er 0,15 % av ordførers lønn.

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også bl.a. med reiseutgifter, abonnementer, møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som arrangeres i februar hvert år. Dette er en konferanse med 600-800 deltakere fra hele landet.

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 22.8.18, sak R-10/18. Dette vedtaket ligger som vedlegg 1. Sekretariatets totale budsjettamme satt til kr 2 079 000. Det er en økning i totale utgifter/inntekter på 2,5 % fra opprinnelig budsjett 2018 og en reduksjon på 4,6 % fra justert budsjett 2018. For Åsnes sin del øker betalingen fra kr 264 000 (OB 2018) til kr 168 000 (B 2019) (en økning på kr 4 000). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1. I budsjettsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Åsnes kommune fikk i 2018 tilbakebetalt kr 9 024 etter medgått tid i 2017.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. både saksutredninger, møter, planer, analyser, undersøkelser og opplæring.

³ Vi sjekker opp dette og legger fram korrigerte tall i møtet.

Revisjonen

Hedmark Revisjon IKS leverer tjenester til 9 kommuner og 1 fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- 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 granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2019 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (20.9.18). Ut fra forslaget vil betalingen, for 2019 for Åsnes sin del, bli kr 1 267 500 mot kr 1 235 000 i 2018, dvs. en økning på kr 32 500 (2,6 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen på kr 25.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2019	Budsjett 2018
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	82 900	85 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000	2 000
	Tapt arb.fortj.		
	Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
	Møteutgifter	5 000	5 000
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	112 900	115 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	268 000	264 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 267 500	1 235 000
Sum		1 648 400	1 614 000

Totalt er Åsnes sin betaling for kontroll- og tilsynsvirksomheten for 2019 på kr 1 648 400, en økning på 2,1 % fra 2018.

BUDSJETT 2019 og ØKONOMIPLAN 2019-2022

for
Glåmdal sekretariat IKS



Behandlet i

- Styret 5.7.18
- Representantskapet 22.8.18

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog,
Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.gs-iks.no

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 977 36 379
E-mail: TorgunM.Bakken@gs-iks.no

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022



BUDSJETT 2019

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

Glåmdal sekretariat IKS har eksistert siden 2005, og er et sekretariat for kontrollutvalgene i kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes. Tjenesten er lovpålagt iht. kommuneloven § 77 nr. 9. Det er opprettet en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

Det vil sannsynligvis bli iverksatt en ny kommunelov i løpet av 2019 og de lovmessige henvisningene vil da bli endret. Det er likevel ikke noe som tyder på at de lovmessige rammebetingelsene for sekretariatene for kontrollutvalgene blir endret.

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Kontrollutvalgssekretariatene er generelt veldig små selskaper og det er derfor ofte sårbare virksomheter og små fagmiljøer. En måte å møte dette på, kan være å slå sammen flere sekretariater

I løpet av 2018 vil det bli behandlet en sak om mulig sammenslåing av sekretariater, da Glåmdal sekretariat IKS har mottatt en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Ettersom vi ikke kjenner utfallet av denne saken, vil budsjett for 2019 og økonomiplan for 2020-2022 bli lagt fram ut fra de rammebetingelsene som er pr. i dag. Ved en eventuell sammenslåing fra 2019 vil det bli lagt fram et nytt budsjett for 2019 og økonomiplan for 2020-2022 når de nye tallene foreligger.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Budsjett

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatsvirksomheten og revisjonsvirksomheten. Representantskapet for Glåmdal sekretariat IKS vedtar rammen for driften for sekretariatet og sender denne til kontrollutvalgene for videre behandling. Styret fordeler rammen på et detaljbudsjett.

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatstjenesten er lovpålagt og oppgavene er utledet av kontrollutvalgets oppgaver. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har sekretariatet administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

Bemanning

Det er to ansatte i Glåmdal sekretariat IKS, til sammen 1,8 årsverk. Ut fra daglig leder og styrets oppfatning er det nødvendig med en slik bemanning ut fra kontrollutvalgenes aktivitet og oppgaver. Glåmdal sekretariat IKS en kompetansebedrift og ettersom begge ansatte skal kunne utføre jobben alene (jf. sårbarhet), må det også kreves kompetanse av begge ansatte. Det er nesten umulig å beholde kompetente medarbeidere i for små stillinger.

DRIFTSBUDSJETT 2019

Utgifter

Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 2 % for 2019, ettersom det er et år med mellomoppgjør. Vi har foreløpig ikke fått noen signaler på hva sentrale myndigheter anbefaler. Vi har budsjettet med en pensjonsutgift på 15 %. Dette har vist seg å være litt for høyt, men vi reduserer ikke denne satsen foreløpig, da pensjon er en noe uforutsigbar kostnad.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 21.1.16, og er som følger:

- Styrets leder kr 15 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 2 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Den faste godtgjørelsen er den samme som styret har hatt siden 1.1.2010.

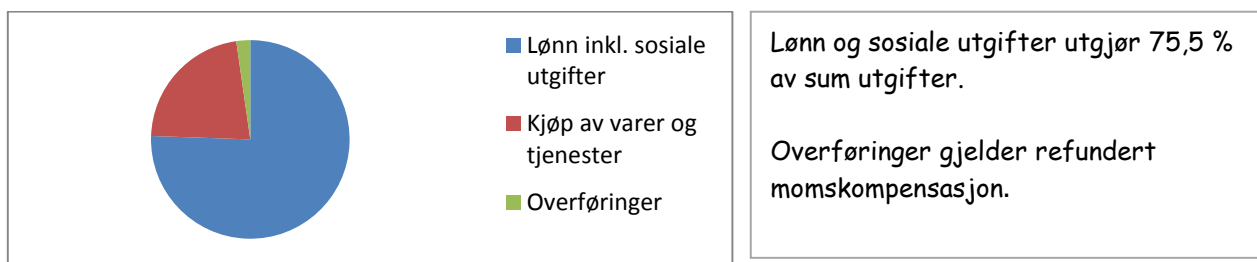
Godtgjørelsen til representantskapet er fra 2019 tatt ut av budsjettet, i tråd med dokumentet «God selskapsstyring». Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner. Representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS har vedtatt dobbel møtegodtgjøring for leder av representantskapet, det er et spørsmål om dette kan avgjøres av selskapet. Dette tas opp ved en senere anledning.

Glåmdal sekretariat IKS nyter godt av at Kongsvinger kommune er i sone 2, når det gjelder arbeidsgiveravgift, noe som tilsier en arbeidsgiverprosent på 10,6 %.

I tabellen under ser vi at det framlagte budsjettforslaget for 2019 er **sum utgifter** 2,5 % (kr 50 000) høyere enn opprinnelig budsjett for 2018. **Lønn og sosiale utgifter** øker med 0,8 % fra opprinnelig budsjett 2018 (6,1 % fra regnskap 2017, jf. det som er sagt ovenfor om pensjon). Kjøp av varer og tjenester øker med 7,9 % fra opprinnelig budsjett 2018. Dette har hovedsakelig sammenheng med etablering av digitalt sak- og arkivsystem. Utgiftene til husleie og digitalt sak/arkiv utgjør 42 % av totalsummen til kjøp av varer og tjenester.

	B 2019	OB 2018	JB 2018 (pr. 1.5.18)	R 2017
Sum driftsutgifter	2 074 000	2 024 000	2 173 000	1 961 021
Økning i kroner		50 000	-99 000	112 979
I prosent		2,5	-4,6	5,8
Lønn og sosiale utgifter	1 567 000	1 554 000	1 564 000	1 476 421
Økning i kroner		13 000	3 000	90 579
I prosent		0,8	0,2	6,1
Kjøp av varer og tjenester	507 000	470 000	609 000	484 600
Økning i kroner		37 000	-102 000	22 400
I prosent		7,9	-16,7	4,6

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022



Inntekter

Selskapet har ikke noen andre store inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 47 000, renter av bankinnskudd på kr 12 000 og refusjon fra NKRF på kr 18 000 (kompensasjon for at daglig leder er med i styret i NKRF). Det budsjetteres ikke med refusjon sykepenger. I noen år har vi noe eksternt salg, men det er tilfeldig og vanskelig å budsjettere.

Kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordeler seg slik:

	B 2019	B 2018	B 2017 ¹
Eidskog	-252 000	-247 000	-244 000
Grue	-231 000	-228 000	-225 000
Kongsvinger	-422 000	-414 000	-408 000
Nord-Odal	-236 000	-233 000	-230 000
Sør-Odal	-277 000	-272 000	-269 000
Våler	-216 000	-213 000	-211 000
Åsnes	-268 000	-264 000	-263 000
	-1 902 000	-1 871 000	-1 850 000

Kommunenes betalinger for 2019 øker med gjennomsnittlig 1,7 % (kr 31 000) fra budsjett 2018 (gjennomsnittlig ca. kr 4 400 pr. kommune) og 2,8 % fra 2017. Vi har også i 2019 budsjettert med bruk av fond på kr 100 000 for å holde kommunenes betalinger nede, men reduserer denne bruken i økonomiplanperioden, jf. fondsoversikten nedenfor og det som er sagt i økonomiplanen.

¹ Vi benytter budsjett 2017 her i stedet for regnskap 2017, ettersom regnskapet for 2017 er justert for medgått tid 2016.

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2019.

	B 2019	OB 2018	JB 2018 ²	R 2017
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	-	-	-	-44 236
Refusjoner	-65 000	-45 000	-45 000	-84 645
		-1 871		
Overføringer fra kommunene	-1 902 000	000	-1 871 000	-1 850 000
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	-1 967 000	-1 916 000	-1 916 000	-1 978 880
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 567 000	1 554 000	1 564 000	1 476 421
Kjøp av varer og tjenester	460 000	434 000	573 000	442 829
Overføringer	47 000	36 000	36 000	41 771
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	2 074 000	2 024 000	2 173 000	1 961 021
Brutto driftsresultat	107 000	108 000	257 000	-17 859
Finansposter				
Renteinntekter	-12 000	-12 000	-12 000	-11 361
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	-12 000	-12 000	-12 000	-11 361
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	95 000	96 000	245 000	-29 220
Interne finansieringstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-125 019	-223 226
Bruk av disposisjonsfond	-100 000	-100 000	-250 000	-100 000
Sum bruk av avsetninger	-100 000	-100 000	-375 019	-323 226
Overført til investeringsregnskapet	5 000	4 000	5 000	4 201
Dekning tidligere års merforbruk				
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	125 019	223 226
Sum avsetninger	5 000	4 000	130 019	227 427
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-125 019
Ramme for virksomheten (sum driftsutg.+sum finansutgifter)	2 079 000	2 028 000	2 178 000	1 965 222

² Justert budsjett pr. 1.5.18

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

INVESTERINGSBUDSJETT 2019

Glåmdal sekretariat IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2019	OB 2018	JB 2018	R 2017
UTGIFTER				
Kjøp av aksjer og andeler	5 000	4 000	5 000	4 201
Dekning tidligere års merforbruk				
Sum utgifter	5 000	4 000	5 000	4 201
INNTEKTER				
Overføring fra driftsregnskapet	5 000	4 000	5 000	4 201
Underskudd investering				
Sum inntekter	5 000	4 000	5 000	4 201

FONDISOVERSIKT

Glåmdal sekretariat IKS er en selvkostvirksomhet og har ingen andre «reserver» enn å kunne bruke av fond, dersom det oppstår uforutsette utgifter, økning i pensjonsutgifter eller for å finansiere større anskaffelser. Det kan også være behov for å ha reserver for eventuelt å kunne kjøpe inn ekstern bistand ved sykdom eller ved behov for spesiell kompetanse, eksempelvis advokatbistand.

Selskapet har følgende disposisjonsfond:

Disposisjonsfond	-453 710,82
Utdanningsfond	-65 913,74
Sum ubundne driftsfond 31.12.17	-519 624,56
Avsetning 2018	-125 019,00
Budsjettetert bruk i 2018	250 000,00
Budsjettetert bruk i 2019	100 000,00
Sum ubundne driftsfond 31.12.19	-294 643,27

Hvis budsjettetert bruk av fond benyttes i 2018 og 2019, vil fond pr. 31.12.19 være på under 300'. Selv om fondsmidler prosentvis er på ca. 14 % av totale utgifter, så er summen i snaueste laget, hvis en eksempelvis må kjøpe inn vikartjenester. Det er ikke lagt inn utgifter til kjøp av slike tjenester i budsjettet.



Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

ØKONOMIPLAN 2019-2022

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2019» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal iht. lov om interkommunale selskaper § 20, hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver.

Bemanning

Det er to ansatte i Glåmdal sekretariat IKS, til sammen 1,8 årsverk. Det er ikke lagt opp til endringer i dette i perioden 2019-2022, jf. likevel det som er sagt i punktet ovenfor om øvrige rammebetingelser.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2019 er det lagt inn en lønnsvekst på 2 %, ettersom det er et år med mellomoppgjør. I årene med hovedoppgjør er de budsjettetert med en lønnsøkning på 3 %, mens det i årene med mellomoppgjør er budsjettetert med 2 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt i 2016, og er på samme nivå som tidligere. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2019 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 1 % (på tallene fra foregående år). Det nye digitale saks- og arkivsystem som er etablert, øker de årlige driftsutgiftene med 60-70 tusen kroner. Etter hvert vil vi i stedet få en reduksjon av kopiering og porto, selv om dette ikke vil oppveie kostnadene.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2019» ovenfor.

INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

Det er i flere år lagt opp til noe finansiering ved bruk av fond, for å redusere kommunenes kostnader, men perioder med lavere bemanning har redusert behovet for bruken. Bruk av fond er ingen varig løsning og er redusert fra 2020. Kommunenes betaling vil øke fra 2019 til 2020 med ca. 5 % (gjennomsnittlig ca. kr 13 500 pr. kommune) og med ca. 4,4 % - gjennomsnittlig kr 12 500 pr. kommune) fra 2020 til 2021. Hvis budsjettet bruk av fond benyttes i 2018 og 2019, vil fond pr. 31.12.19 være på under 300' (jf. det som er sagt under «fondsoversikt» ovenfor), og da vil vi sannsynligvis ikke lenger kunne bruke av fond til finansiering av driften.

TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2019-2022 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2019 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B 2019	Ø 2020	Ø 2021	Ø 2022
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	65	56	48	48
Overføringer fra kommunene	1 902	1 997	2 085	2 122
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	1 967	2 053	2 132	2 170
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 567	1 598	1 646	1 679
Kjøp av varer og tjenester	460	465	469	474
Momskomp. utg.	47	47	48	48
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	2 074	2 110	2 163	2 201
Brutto driftsresultat	-107	-57	-31	-31
Finansposter				
Renteinntekter	12	12	12	12
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	12	12	12	12
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	-95	-45	-19	-19
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	100	50	25	25
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	5	5	6	6
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

Fordelt på kommunene, vil betalingen se slik ut, ut fra det som er kjent pr. i dag.

Fordelt på kommunene	B 2019	Ø 2020	Ø 2021	Ø 2022
Eidskog	252	264	276	281
Grue	231	243	254	258
Kongsvinger	422	443	462	470
Nord-Odal	236	248	259	264
Sør-Odal	277	291	303	309
Våler	216	227	237	241
Åsnes	268	281	294	299
	1 902	1 997	2 085	2 122

10784.36
5x8=40
9÷1
2.71372

Kongsvinger, 5.7.18

Ivar Arnesen (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Berit Lund (sign.)
styremedlem

Torgun M. Bakken
daglig leder

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ÅSNES KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2019

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

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 **01.01.19 – 31.12.19**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2020, reforhandles høsten 2019.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 975 i timesats for 2019 vedtatt av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	550	975	536 250
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	175	975	170 625
3 Revisjon av beboerregnskap	25	975	24 375
4 Veiledning/bistand	50	975	48 750
SUM 1-4	800	975	780 000
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	50	975	48 750
6 Forvaltningsrevisjon	325	975	316 875
7 Selskapskontroll	75	975	73 125
SUM 5-7	450	975	438 750
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	975	48 750
SUM TOTALT	1 300	975	1 267 500

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 revisjons handlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger 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.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

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, xx.xx.2019

Arne Granvoll
kontrollutvalgsleder
Åsnes kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	• Planlegge revisjonen	• Gjennomføre planlagt revisjon	• Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	• Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram	• Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger	• Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	• Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan	• Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter)	• Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

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

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	Eget skjema i underskrevet stand	Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. - Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: ➤ Inndeling av kommunen i revisjonsområder ➤ Risiko- og vesentlighetsvurderinger ➤ Metodikk og angrepsvinkel ➤ Risikofaktorer til oppfølging - Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. - Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: ➤ Intern kontroll ➤ Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) ➤ Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) ➤ Oppfølging av politiske vedtak - Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget.	Innen 01.09.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. - Statusrapporteringen bør omfatte: ➤ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➤ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➤ Oppfølging av evt. nummerert brev ➤ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➤ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➤ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	Statusrapport i "kontrollfasen", dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering - nummererte brev - innberetning om misligheter	- Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. - Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold.	Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	- Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. - Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget.	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. - Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon.	Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

	• Sluttrapporteringen skal omfatte: ➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	
Deltakelse i kommunestyret og fylkesting	• Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere.	• I kommunestyret/fylkesting

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	• Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen.	• Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	• Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget	• Sammen med annen statusrapportering
Veiledning og bistand	• Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver	• Sammen med annen statusrapportering

Arkivsak-dok. 18/00058-7
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg

Møtedato
30.08.2018

SAK 44/18 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Ingen forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00059-6
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	30.08.2018

SAK 45/18 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.