

Åsnes kontrollutvalg

Dato: 23.01.2019 08:30

Sted: Møterom i Rådhusvestibylene

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 10.01.2019

For leder i Åsnes kontrollutvalg, Arne Granvoll

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 23.01.2019

3

Saker til behandling

1/19 Sak 1/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
2/19 Sak 2/19 Revisjonsrapport interim 2018.	38
3/19 Sak 3/19 Oppdatert informasjon om pågående byggeprosjekter	42
4/19 Sak 4/19 Samtale med rådmannen.	43
5/19 Sak 5/19 Informasjon om kostratall innen helse og omsorg.	44
6/19 Sak 6/19 Prosjektplan selskapskontroll-Atico AS.	45
7/19 Sak 7/19 Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	54
8/19 Sak 8/19 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2018 (pr. 31.12.18)	60
9/19 Sak 9/19 Oppdragsavtalen for 2019.	62
10/19 Sak 10/19 Samtale med ordfører.	73
11/19 Sak 11/19 Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	74
12/19 Sak 12/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018.	82
13/19 Sak 13/19 Eventuelt.	83
14/19 Sak 14/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	84

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg

Dato: 23.01.2019 kl. 08:30
Sted: Møterom i Rådhusvestibylene
Arkivsak: 18/00070

Kontrollutvalgets medlemmer:	Arne Granvoll – leder Lars Petter Heggelund – nestleder Margareta F. Venberget Ole K. Sjulstad Håkan Karlsson (meldt forfall)
Ordfører:	Ordfører Ørjan Bue
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Stein Halvorsen Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslistens framside sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Invitert til sak:	Ordfører Ørjan Bue til sak 10/19
Innkalt til sak:	Virksomhetsleder Otto Langmoen til sak 3/19 Rådmann Stein Halvorsen (rådmannens stedfortreder) til sak 4/19 Kommunalsjef Anne Brit Røst til sak 5/19.

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

SAKSKART			Ca kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/19	18/00221-1	Sak 1/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
2/19	18/00036-18	Sak 2/19 Revisjonsrapport interim 2018.	09.00	
3/19	18/00056-40	Sak 3/19 Oppdatert informasjon om pågående byggeprosjekter	10.00	Langmoen
4/19	18/00056-36	Sak 4/19 Samtale med rådmannen.	10.30	(Rådmann)

5/19	18/00056-38	Sak 5/19 Informasjon om kostratall innen helse og omsorg.	11.00	Røst
		Lunsj	11.45	
6/19	19/00003-1	Sak 6/19 Prosjektplan selskapskontroll-Atico AS.	12.15	Revisjon
7/19	18/00011-20	Sak 7/19 Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	12.45	Revisjon
8/19	18/00011-24	Sak 8/19 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2018 (pr. 31.12.18)	12.45	Revisjon
9/19	18/00011-21	Sak 9/19 Oppdragsavtalen for 2019.	13.30	Revisjon
10/19	18/00055-13	Sak 10/19 Samtale med ordfører.	14.00	Ordfører
11/19	18/00011-18	Sak 11/19 Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	14.45	
12/19	18/00057-4	Sak 12/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018.	15.00	
13/19	18/00058-13	Sak 13/19 Eventuelt.	15.30	
14/19	18/00059-12	Sak 14/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.45	

Arne Granvoll (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 10.1.19

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00221-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	23.01.2019

REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker.
3. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2019.

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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger. (Sakene med spørsmålsteget under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).)

- I en e-post fra forvaltningsrevisor Kjetil Kallager 21.12.18 ble det informert om at han hadde vært sykemeldt en periode i desember 2018, slik at forvaltningsrevisjonsrapporten om IKT-sikkerhet ble forsinket og kunne ikke leveres i mars 2019, som planlagt.

Kommunestyremøter i Åsnes kommune 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
29.1.18	001/18	Protokollunderskrivere	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Solfrid Storholt og Rune Sørlie
	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	Solfrid 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 tiltaksplan 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. Aksjone i selskapet fordeles iht antall innbyggere i eierkommunene. 7. Drift av selskapet tar utgangspunkt i gjeldende vedtekter for Visit Kongsvingerregionen AS. 8. Reviderte vedtekter skal være på plass innen 01.06.2018. 9. Det er en forutsetning at næringslivet bidrar økonomisk og at dette øker forholdvis med kommunenes økte bidrag. 10. Representanter fra reiselivet i Solor skal ha en representant i styret i Visit Kongsvingerregionen. Denne velges primært fra bransjeforeningen for reiseliv i Solor. 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	<p>Revisjon av distriktsindeksen, høringsuttalelse fra Regionsrådet for Kongsvingerregionen av 31.01.2018</p> <p>Side 11</p> <hr/> <p>Åsnes kommune slutter seg til høringsuttalelse oversendt fra Regionsrådet for Kongsvingerregionen av 31.01.2018.</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	019/18	Samarbeidsavtale om interkommunale døgnopphold øyeblikkelig hjelp - somatikk	<p>Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets innstilling:</p> <p>Samarbeidet er innrettet som et administrativt vertskommunesamarbeid med hjemmel i kommuneloven av 25. september 1991 nr 107 § 28-1 b, med Elverum kommune som vertskommune og øvrige kommuner som samarbeidskommuner.</p> <p>Revidert samarbeidsavtale om interkommunal øyeblikkelig hjelp døgnopphold somatikk i kommunene Våler, Åsnes og Elverum, vedtas som i vedlagte forslag til samarbeidsavtale.</p>
	020/18	Solør barneverntjeneste: Endring organisatorisk plassering i Åsnes kommune	Solør barneverntjeneste endrer organisatorisk plassering fra sektor for kultur og oppvekst til 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 i 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	<p>Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1 og pkt. 2 i rådmannens innstilling.</p> <p>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.</p> <p>3. Åsnes kommune forblir i Region innlandet.</p>
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	Områderegeringsplan 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 godkjenning.
	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. Posteret 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
			<p>4. Med bakgrunn i at tidligere års merforbruk i sin helhet er dekket inn søkes Åsnes kommune utmeldt av ROBEEK gjennom fylkesmannen i Hedmark.</p> <p>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.</p>
	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	<p>Kommunestyret vedtok repr. Arne Granvoll sitt forslag til vedtak med 18 mot 5 stemmer:</p> <p>1. Åsnes kommune stiller seg positiv til sammenslåing av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.</p> <p>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.</p>
	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 2016003.
	054/18	Sølfondet, Årsregnskap og årsberetning 2017	Saken tas til orientering.
	055/18	Støtteordninger lokale miljøtiltak	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende:

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>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:</p> <p>Søknad om rivning, sak uten høring sats pr. nå:2740, ny sats: 0</p> <p>Søknad om rivning, sak til uttalelse, andre myndigheter sats pr.nå 4740, ny sats: 0</p> <p>2. Revidert gebyrregulativ for år 2018 trer i kraft fra 01.07.2018</p>
	056/18	Unntatt off.	
	057/18	ÅPEN TILSKUDDSORDNING 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
24.9.18	059/18	Protokollunderskriv ere	<p>Repr. Frank Bjørneseth valgte Tonje Lillemo - enstemmig vedtatt</p> <p>Repr. Liv Borgen valgte Lars Petter Heggelund - enstemmig vedtatt</p>
	060/18	Delegerte saker	<p>Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling:</p> <p>Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.</p>
	061/18	Referatsaker	<p>Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling:</p> <p>Referatsaker tas til orientering</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	062/18	Årsregnskap og årsberetning 2017 - 064/18apport 2. tertial 2018 065/18	<p>Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling:</p> <p>1. Åsnes kommuneskoger KF regnskap for 2017 godkjennes.</p> <p>2. Årsresultat for 2017 på kr. 3 608 426,- disponeres som følger:</p> <p>Avsetning på prisreguleringsfond, kr. 500.000,-</p> <p>Avsetning på nærings- og samfunnsutviklingsfond, kr. 1.250.000,-</p> <p>Avsetning på eiendomsfond, kr. 1.415.750,-</p> <p>Avsetning på opptjent egenkapital, kr. 442.676,-</p>
	063/18	Åsnes kommuneskoger KF- Tertialrapport 2. tertial	<p>Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling:</p> <p>Tertialrapport for 2. tertial 2018 tas til orientering.</p>
	064/18	Åsnes kommuneskoger KF- Revidert budsjett 2018	<p>Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling:</p> <p>Åsnes Kommuneskoger KF sitt forslag til revidert budsjett i styrets sak 20/2018 vedtas slik som tallgrunnlaget viser.</p>
	065/18	Frivillig vern av brenninga.	Unnt. Off.
	066/18	Kvalitetsmeldning for grunnskolen 2017-2018	<p>Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling med tillegg av V,H, PP og SP v/ varaordfører Kristian Botten Pedersen og repr. Bjørn Benny Åslie sitt forslag til vedtak:</p> <p>Kvalitetsmelding for grunnskolen 2017-2018 tas til etterretning.</p> <p>Kommunestyret ber administrasjonen komme tilbake med en utredning (innen sommer 2019) om hva som må til for å sikre fortsatt progresjon innenfor alle områder hvor Åsnesskolen har sine mål. I utredningen skal innhold og kvalitet, samt dagens og fremtidens</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			antatte budsjetttrammer være et bærende utgangspunkt. 060/18
	067/18	Fastsettelse av planprogram for detaljreguleringsplanen Vermundsberget, plan-ID 2017002.	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapet sitt forslag til vedtak: Planprogram, revidert 06.12.2017, for detaljreguleringsplanen Vermundsberget, plan-ID 2017002, godkjennes med hjemmel i plan- og bygningslovens § 4-1.
	068/18	Bestemmelser for skilting i Flisa sentrum, pbl. § 11-9 nr. 5	Kommunestyret vedtok enstemmig arbeidsgruppa v/repr. Per Roar Bredvold og repr. Frank Bjørneseth sitt forslag til vedtak: Saken utsettes.
	069/18	Tilknytningsplikt fjernvarme, pbl §27-5, §27-6 og §11-9 nr 5.	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets forslag til vedtak: Med hjemmel i plan- og bygningslovens §27-5 og 27-6, jfr §11-9 nr 5 vedtar kommunestyre følgende planbestemmelse som omhandler tilknytningsplikt til fjernvarme: Tilknytningsplikt til fjernvarme gjelder slik det fremgår av vedlagte bestemmelser og kart i vedlegg 2. Vedlegg 2 til bestemmelsene vedtas som vist til i saksutredningen
	070/18	Gang - og sykkelveg Skybak - Søgårdshaugen. Finansiering.	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Åsnes kommunestyre godkjenner at gang- og sykkelvegprosjektet Skybak – Søgårdshaugen deles i 2 byggetrinn som følge av høye anleggskostnader. Byggetrinn 1 strekningen Søgårdshaugen – til og med «Skyvang handel» fullføres i 2019 innen en totalramme på kr. 9.544.000,-. Forslag til revidert budsjett godkjennes

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	071/18	Retningslinjer for bruk av utbyggingsavtaler	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets forslag til vedtak: Med hjemmel i plan- og bygningslovens kapittel 17, jfr § 17-2 vedtar Åsnes kommunestyre retningslinjer for bruk av utbyggingsavtaler som vist til i saksutredningen.
	072/18	Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen	Saken utsettes
	073/18	Omsorgsboliger Nedre Kjøløen - valg av entreprenør	Det innledes kontraktsforhandlinger med Martin M Bakken AS i forbindelse med byggeprosjektet «Omsorgsboliger Nedre Kjøløen» 2. Investeringsramme år 2019 til prosjekt 3660 økes fra 85 mill. til 95 mill. Total finansieringsramme blir da 130 mill. Rådmannen innarbeider dette i sin innstilling til budsjett 2019 og økonomiplan 2019 – 2022.
	074/18	Oppfølging av gatelysplan Åsnes kommune 2016 - 2019	Kommunestyret vedtok enstemmig Trafikksikkerhetsutvalgets forslag til vedtak: 1. Iht. gatelysplan 2016 – 2019 tilrettelegger Åsnes kommune for sammenkobling / montering av AMS-målere og overgang til LED-lamper på gatelysanlegg langs kommunale veier som vedlagte oversikt viser. 2. Finansiering av sammenkobling / montering av AMS-målere og overgang til LED-lamper på gatelysanlegg langs kommunale veier, kr 685.000, innarbeides i investeringsbudsjett 2019. 3. Iht. gatelysplan 2016 – 2019 nedlegges til sammen 12 gatelyspunkt langs kommunal veg som vedlagte oversikt viser. 4. Iht. gatelysplan 2016 – 2019 overføres drifts- og vedlikeholdsansvar til private på til sammen 11 gatelyspunkt langs privat veg som vedlagte oversikt viser.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>5. Iht. gatelysplan 2016 – 2019 overføres drifts- og vedlikeholdsansvar til Hedmark Fylkeskommune på til sammen 238 gatelyspunkt langs fylkeskommunal veg som vedlagte oversikt viser.</p> <p>6. Åsnes kommune søker fritak for krav om AMS-måling på 282 gatelyspunkt langs fylkeskommunal veg som vedlagte oversikt viser – forutsetter snarlig politisk avklaring på drifts- og vedlikeholdsansvar av gatelysanlegg langs fylkeskommunal veg.</p>
	075/18	Eidsiva Energi AS – Innfrielse av ansvarlig lån	<p>Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Åsnes kommune beslutter å stemme for den foreslåtte innfrielse av Eidsiva Energi AS' ansvarlige lån, herunder tilknyttede endringer i Eidsiva Energi AS' vedtekter, når innfrielsen blir behandlet i generalforsamlingen til Eidsiva Energi AS. Innfrielsen planlegges gjennomført ved at det ansvarlige lånets hovedstol konverteres til egenkapital i Eidsiva Energi AS ved kapitalforhøyelse og at lånets verdi utover hovedstolen betales kontant til långiverne. 2. Åsnes kommune beslutter å tegne seg for sin andel av kapitalforhøyelsen nevnt i punkt 1 ved innfrielsen av hele Åsnes kommunes ansvarlige lån til Eidsiva Energi AS med hovedstol på kr 470 577. 3. Ordfører Ørjan Bue får fullmakt til å representere Åsnes kommune i generalforsamlingen som skal behandle innfrielsen av det ansvarlige lånet, herunder til å tegne seg for kapitalforhøyelsen på vegne av Åsnes kommune. 4. Åsnes kommune godkjenner og signerer ny aksjonæravtale for Eidsiva Energi AS som har virkning fra ikrafttreddelsen av ovennevnte kapitalforhøyelse. <p>5. Ovennevnte beslutninger er betinget av at den bindende forhåndsuttalelsen som skal innhentes fra skattemyndighetene ikke har vesentlige andre skattemessige konsekvenser for Åsnes kommune enn det som er skissert i saksframlegget med vedlegg.</p>
	076/18	Ladestrategi for ladbare motorkjøretøy (El-bil)	<p>Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets forslag til vedtak:</p> <p>Strategi for ladeinfrastruktur 2018-2021 vedtas.</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		2018-2020 Åsnes kommune	
	077/18	Strategisk næringsplan 2018-2020 m Handlingsplan, Ny behandling	Kommunestyret vedtok med 20 mot 3 stemmer følgende: Strategisk næringsplan 2018-2020 med handlingsplan vedtas.
	078/18	ÅPEN TILSKUDDSDORDNING ÅSNES KOMMUNE – del av tilsagn fra tilskuddsordning til kommuner med ulverevir 2017 midler	Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. A 1, 2, 3, 4 og 5 i rådmannens innstilling, pkt. B 6 ble vedtatt med 18 mot 5 stemmer: A - Direkte berørte parter: 1. Bengt Lie – søknad om å sette opp et ekstra strømgjerde utenfor eksisterende gjerde for storfe i Hof Åsa. Søknaden tildeles kr 44.500. 2. Turid Eierholen/ Laurdalen Beitelag – det gis støtte til inngjerding av innmarksbeiter og innkjøp av henger. Søknaden tildeles kr 38.500. 3. Tor Håkon Moe – det gis støtte til oppdradering av gjerder, kompetanseheving rundt innmarksbeiting og utprøving av bruk av «No fence», men ikke nydyrking av
	079/18	Innføring av tilsynsavgift for registrerte salgssteder av tobakksvarer knyttet til pålagt tilsynsansvar for kommunen	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets forslag til vedtak: Det innføres et årlig tilsynsgebyr på kr. 4.500 for registrerte salgssteder for tobakksvarer og surrogater og kr. 1.200 for midlertidige salgssteder, jf. tobakksalgsforskriftens § 24.
	080/18	Ida Sjørøttens legat - kontrollhandlinger for 2017	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets forslag til vedtak: Ida Sjørøttens legat ble opprettet i 1951 ved testamente av 16. januar 1951. Hedmark Revisjon IKS har gjennomført de handlinger som er avtalt i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	081/18	Revidering av plan for selskapskontroll	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.
	082/18	Kommunestyrevalget og fylkestingsvalget 2019 - fastsetting av valgdag	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets forslag til vedtak.
	083/18	Kommunestyrevalg et og fylkestingsvalget 2019 - Stemmekretser	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets forslag til vedtak: Åsnes kommunestyre vedtar at det holdes valg i 3 kretser ved kommunestyrevalget og fylkestingsvalget 2019: · Sønsterud · Flisa · Jara
	084/18	Kommunestyrevalg et og fylkestingsvalget 2019 - Delegering av myndighet til å oppnevne stemmestyrer	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets forslag til vedtak: Kommunestyret delegerer oppnevningen av stemmestyrer til valgstyret.
	085/18	Kommunestyrevalg et og fylkestingsvalget 2019 - Oppnevning av valgstyre og delegering av	Se protokoll

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		fullmakt til valgstyret	
29.10.18	086/18	Protokollunderskrivere	Repr. Tonje Lillemo valgte repr. Jon Arne Borg Engø - enstemmig vedtatt Repr. Lars Petter Heggelund valgte repr. John Oppi - enstemmig vedtatt
	087/18	Delegerte saker	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	088/18	Referatsaker	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Referatsaker tas til orientering
	089/18	Bestemmelser for skilting i Flisa sentrum, pbl. § 11-9 nr. 5	Saken utsettes
	090/18	Overføring av kirkelige eiendommer fra Åsnes kommune til Åsnes Finnskog sokn	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Rådmannen besørger vederlagsfri overføring av hjemmel fra Åsnes kommune til Åsnes Finnskog sokn på gnr 4 bnr 3 og gnr 4, bnr 144, begge Åsnes kommune. Tinglysingsgebyr betales av Åsnes kommune.
	091/18	Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen	Kommunestyret vedtok med 22 mot 1 stemme Utvalg for næring og miljø sitt forslag til vedtak: Åsnes kommune vedtar forslag til «Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen 2018-2030»: Kongsvingerregionen skal bidra til miljøvennlig infrastruktur, transport og logistikk på vegne av Norge og Europa Kongsvingerregionen skal bidra til grønn vekst i næringslivet gjennom bruk av høyskolestiftelsen og økt kompetanse, og verdiskaping basert på økt bruk av lokale ressurser Kongsvingerregionen skal bidra til å ha en by- og tettstedsutvikling som er inkluderende, trygg, robust og

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			bærekraftig Kongsvingerregionen skal være et trygt sted i forhold til klimaendringer Miljø- og klimastrategien skal forankres i kommuneplanen og legges til grunn for kommunens arbeid med handlingsplan for miljø og klima i Åsnes kommune.
	092/18	Ida Sjørbottens legat til dyrenes beskyttelse - sletting av legat	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Ida Sjørbottens legat til dyrenes beskyttelse slettes, jf Stiftelseslovens § 46 a. Legatets kapital på oppgjørstidspunktet overføres til Solør Dyreklinikk AS. Midlene foresettes brukt til dyrevelferd og driftes på egen bankkonto «Dyrevelferd Legat».
	093/18	Tertialrapport 2.tertial 2018	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets forslag til vedtak: Tertialrapport pr. 31.8.2018 tas til orientering. Enheter med forventet merforbruk iverksetter nødvendige tiltak for å redusere og eliminere forventet merforbruk. Alle enheter bidrar med å redusere merforbruket. Budsjettet justeres med bruk av disposisjonsfond på 7,5 mill. i forhold til tap av inntekter vedr ressurskrevende tjenester. Låneopptak gjennomføres iht. årsprognose og behov. Budsjettendring investering foretas iht. prognose.
3.12.18	094/18	Protokollunderskrivere	Eva Korsmo Fjeld og Frode H. Jacobsen
	095/18	Delegerte saker	Tas til orientering
	096/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	097/18	Åsnes kommuneskoger KF - Budsjett og handlingsplan 2019	Budsjett og handlingsplan for 2019 for Åsnes kommuneskoger vedtas
	098/18	Investeringsbudsjettet 2018, nedjustering	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Rådmannens innstilling: · Investeringsbudsjettet for 2018 justeres ytterligere ned, til en forventet årsprognose på 70,2 mill. · Finansiering nedjusteres tilsvarende behovet.
	099/18	Samarbeidsavtale samfunnsmedisinske oppgaver i Solør	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: 1. Samarbeidsavtalen – Samfunnsmedisinske oppgaver i Solør sies opp med 12 måneders varsel, jf avtalens pkt 7, oppsigelse innen 31.12.2018.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			2. Åsnes kommune etablerer og sikrer at kommunens oppgaver og ansvar for samfunnsmedisinske oppgaver blir ivaretatt i egen drift, dette fra og med 01.01.2020. Det innledes forhandlinger mellom Åsnes, Grue og Våler om at Åsnes kommune tar over vertskommunerollen i samfunnsmedisinske oppgaver fra 01.01.2020.
	100/18	Oppsigelse av samarbeidsavtale med Elverum kommune:	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Åsnes kommune trer ut av samarbeidsavtalen med Elverum kommune pr 31.12.19, gjeldende interkommunal døgnopphold øyeblikkelig hjelp – somatikk.
	101/18	Samarbeidsavtale om interkommunale døgnopphold øyeblikkelig hjelp-somatikk	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for helse, omsorg og velferd sitt forslag til vedtak: 1. Øyeblikkelig hjelp innen somatikk og psykisk helse og rus. tilrettelegges i Åsnes kommune fra første del av 2019. 2. Ø-hjelp innen somatikk tilrettelegges i Åsnes omsorgstjeneste (sykehjem/korttidsavd.). 3. Ø-hjelp innen psykisk helse og rus tilrettelegges i tjenesten, Kjølørønningen.
	102/18	Personvernombud i Kongsvingerregionen - avtale om vertskommunesamarbeid	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: 1. Kommunestyret vedtar at personvernombudets rolle ivaretas ved vertskommunesamarbeid med følgende deltakende kommuner: Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes. Samarbeidet etableres i medhold av kommunelovens § 28-1a. 2. Kongsvinger kommune blir vertskommune for samarbeidet. 3. Kommunestyret godkjenner at samarbeidet etableres som administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 28 – b 1. Side 11 4. Vedlagt samarbeidsavtale godkjennes. Ordfører gis fullmakt til å undertegne avtalen. 5. Rådmannen skal følge opp samarbeidsavtalen. 6. Rådmannen skal delegere administrativt all myndighet knyttet til personvernombudets rolle til rådmannen i Kongsvinger kommune. 7. Iverksettningstidspunktet settes til 1. desember 2018.
	103/18	Salg av gnr 169 bnr 52 i Åsnes kommune (Bestebo)	Formannskapet vedtok enstemmig følgende: 1. Rådmannen gis fullmakt til å innlede forhandlinger med Hof Bo og Aktivitetssenter AS om salg av gnr 169, bnr 52 i Åsnes kommune. 2. Rådmannen gis videre fullmakt til å

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			fullføre salgsprosess på gnr 169, bnr 52 i Åsnes kommune til Hof Bo og Aktivitetssenter AS
	104/18	Eiendomsskatt - Lovendring verk og bruk	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets forslag til vedtak: 1. Åsnes kommune vil ikke benytte seg av overgangsregel til eiendomsskattelova §§3 og 4, og kommunen får dermed hele inntektstøpet i 2019. 2. Ved omtaksering av eiendommer som er omfattet av lovendringen, skal eiendomsskattegrunnlaget fastsettes eksklusiv produksjonsutstyr- og installasjoner.
	105/18	Fastsettelse av planprogram for reguleringsplan Skogen, Veltavegen 135, plan-ID 2017001	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Planprogram, revidert 30.10.2018, for reguleringsplan Skogen, Veltavegen 135, plan-ID 2017001, godkjennes med hjemmel i plan- og bygningsloven § 4-1.
	106/18	Bestemmelser for skilting i Flisa sentrum, pbl. § 11-9 nr. 5	03.12.2018 - KST Vedtak: Kommunestyret vedtok enstemmig arbeidsgruppas endringsforslag: Vedlegg 9 Endring: Pkt. 2 Kulepunkt 6 - tas vekk Kulepunkt 7 - flere fasader langs veg/gate Kulepunkt 9 - 50% istedenfor 25% Kulepunkt 11 - tas vekk Pkt. 3 Kulepunkt 2 - tas vekk Vedlegg 9 tas opp til evaluering om to år
	107/18	Organisering av næringsarbeidet i Åsnes kommune, Opprettelse av arbeidsgruppe	Kommunestyret vedtok enstemmig ordfører Ørjan Bue sitt forslag til vedtak med tillegg av repr. Aud Rensmoen sitt forslag: Ordfører Ørjan Bue fremmet følgende forslag: 1. Det opprettes en arbeidsgruppe som utarbeider et beslutningsgrunnlag for fremtidig struktur og veivalg for Åsnes kommunes næringsarbeid. Utredningen innbefatter en evaluering av dagens næringsarbeid og vurdering i forhold til hvordan andre kommuner organiserer sitt næringsarbeid.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>2. Arbeidsgruppen foreslås satt sammen slik: Leder av utvalg for næring og miljø (NEMI), en folkevalgt fra kommunestyret, en representant fra landbrukskontoret for Våler og Åsnes, koordinator for Landsbyen Flisa, rådmann og spesialrådgiver. Side 18</p> <p>3. Referansegruppe: Utvalg for næring og miljø.</p> <p>4. Arbeidsgruppen gis frist frem til kommunestyrets februar møte 2019 med til å legge frem et beslutningsgrunnlag.</p> <p>5. Arbeidsgruppen rapporterer til kommunestyret</p>
	108/18	Solørfondets fremtidige driftsform, avvikling	<p>Kommunestyret forkastet varaordfører Kristian Botten Pedersen sitt forslag til vedtak med 21 mot 2 stemmer. Flertallet stemte for rådmannens innstilling: Solørfondet avvikles i dagens organisasjonsform fra 01.01.2019 med nødvendig avviklingsperiode. Det opprettes et samarbeidsforum som brukes til felles innbyggerrekruttering og markedsførings tiltak for Solørkommunene. Midler fra regionale næringsfond forvaltes i den enkelte kommune.</p>
	109/18	Utvikling av regional innkjøpsordning i Kongsvingerregionen (RIIK)	<p>1. Åsnes kommune viderefører den regionale innkjøpsordningen i Kongsvingerregionen med basis i vedlagte forslag til avtale og regelverk.</p> <p>2. Det etableres på sikt felles innkjøpsregler og rutiner for anskaffelsesvirksomheten slik at Kongsvingerregionen framstår som en enhetlig, profesjonell og stor markedsaktør.</p> <p>3. Det forutsettes at samtlige kommunale foretak og interkommunale selskaper knyttet til kommunene omfattes av ordningen og at dette innarbeides i selskapsavtalene for de interkommunale selskapene.</p> <p>4. Dagens organisering videreføres med Kongsvinger kommune som vertskommune, innkjøpsleder/sekretariat, innkjøpsråd med innkjøpsansvarlige fra deltagerkommunene og større interkommunale selskaper og bruker/produktansvarlige.</p> <p>5. Dagens bemanning i RIIK økes slik at den regionale innkjøpsordningen i alt omfatter 3 årsverk.</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>6. Samarbeidets kostnader finansieres ved tilskudd fra deltagerkommunene og gjennom en leverandørfinansiert ordning (sekretariatsbidrag).</p> <p>7. Vertskommunen avregner 90% av kostnadene for RIIK med deltagerkommunene basert på innbyggertallet pr. 1/1 i regnskapsåret.</p> <p>8. Vertskommunen skal beregne en pris på oppdrag som utføres for andre utenom samarbeidet</p> <p>9. Utvidelse med en stilling i RIIK vil medføre en helårsvirkning på kr 89 586. Beløpet innarbeides i budsjett 2019 med kr 45 000 på konto 1356.101.1001 som økes tilsvarende, og med kr 89 586 fra og med budsjett 2020</p>
	110/18	Vanntilførsel sprinkleranlegg - Lilleborg	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets forslag til vedtak: Kommunestyrets vedtak i sak 099/13 opprettholdes.
	111/18	Økonomiplan 2019 - 2022, budsjett 2019	Kommunestyret vedtok enstemmig Økonomiplan 2019 - 2022, budsjett 2019 med de endringer som foreligger.

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 helsehjelp 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	Helse og omsorg 17/590 Dok 18/11341 Anne Brit Røst	17.10.18	Informasjon om avsluttet sak. (finner ikke åpning av saken på postlista)				17.10.18	
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							
FM	18/691 Dok 18/10660 18/10661 18/11122 NAV	2.10.18	Tilsynssak: Oversendt for lokal avklaring 2.10.18 Innhenting av NAV leders uttalelse 16.10.18					

Tilsyn	Enhet	Dato	Åsnes, Tilsyn	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområder	Frist	Tilsyn Lukket	Lagt fram i KU
FM	Sak 18/515 Virksomhet for tilpassede tjenester	6.12.18	Endelig rapport etter tilsyn med avlastningstjenester - Åsnes Kommune		Bedt om rapport 2.1.19			

2.1.19



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

**KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE**



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	<ul style="list-style-type: none"> • 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). <ul style="list-style-type: none"> ○ 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	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/ (under «Sentrale dokumenter) • 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 23.1.19	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. • Oppfølging av byggeprosjekter – oppdatert orientering. • Kostratall, omsorgssektoren – årsaken til at Åsnes ligger så høyt/tildelingskontor (kommunalsjefen)
Onsdag 6.3.19	<ul style="list-style-type: none"> • Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten. • Oppfølging av byggeprosjekter – oppdatert orientering.
Onsdag 8.5.19	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon om prosjektet «Kultur for læring». • Oppfølging av byggeprosjekter – oppdatert orientering.
Onsdag 4.9.19	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av byggeprosjekter – oppdatert orientering.
Onsdag 27.11.19	•
2020	•

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 23.1.19	<ul style="list-style-type: none"> • Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.
Onsdag 6.3.19	•
Onsdag 8.5.19	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018, for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
Onsdag 4.9.19	<ul style="list-style-type: none"> Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte)
Onsdag 27.11.19	<ul style="list-style-type: none">
2020	<ul style="list-style-type: none"> Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2018.

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 23.1.19	<ul style="list-style-type: none">
Onsdag 6.3.19	<ul style="list-style-type: none"> Rapport forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet (i mars 2019) (utsettes til neste møte iflg. e-post fra revisjonen 21.12.18) Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020. Ytterligere oppfølging av rapport Samhandlingsreformen, jf. KU-sak 41/18.
Onsdag 8.5.19	<ul style="list-style-type: none"> Rapport forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet.
Onsdag 4.9.19	<ul style="list-style-type: none"> Oppfølgingsundersøkelse intern kontroll/innkjøp. Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon næringsutvikling (jf. KU-sak 56/18).
Onsdag 27.11.19	<ul style="list-style-type: none">
2020	<ul style="list-style-type: none">

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 23.1.19	<ul style="list-style-type: none"> Prosjektplan selskapskontroll i Atico AS.
Onsdag 6.3.19	<ul style="list-style-type: none">
Onsdag 8.5.19	<ul style="list-style-type: none">
Onsdag 4.9.19	<ul style="list-style-type: none">
Onsdag 27.11.19	<ul style="list-style-type: none">
2020	<ul style="list-style-type: none">

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 23.1.19	<ul style="list-style-type: none"> Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere. Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Åsnes kommune for 2019. Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2019. Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).
Onsdag 6.3.19	<ul style="list-style-type: none">
Onsdag 8.5.19	<ul style="list-style-type: none">
Onsdag 4.9.19	<ul style="list-style-type: none"> Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)
Onsdag 27.11.19	<ul style="list-style-type: none">



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Onsdag 23.1.19	•
Onsdag 6.3.19	•
Onsdag 8.5.19	•
Onsdag 4.9.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
Onsdag 27.11.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Onsdag 23.1.19	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 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 6.3.19	•
Onsdag 8.5.19	•
Onsdag 4.9.19	•
Onsdag 27.11.19	• Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00036-18
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	23.01.2019

SAK REVISJONSRAPPORT INTERIM 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2018, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 19.12.18.

Saksframstilling:

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

Som det er orientert om tidligere, deltar ikke revisjonen vanligvis under behandlingen av denne saken, men hvis kontrollutvalget har kommentarer, kan sekretariatet formidle dette til Hedmark Revisjon IKS i ettertid.

Åsnes kommune
v/ rådmann
2270 Flisa

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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Bankgiro: 1822.46.49505
Vår ref.: 1700 / 2018
Dato: 13.12.2018

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2018 – ÅSNES KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Åsnes kommune. Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger knyttet til:

- Bank
- Skattetrekk og arbeidsgiveravgift

I tillegg har vi påsett at:

- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det i hovedsak er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontantomsetning for kino/kiosk og kjøkken/kantine på sykehjemmet
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

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

Attestasjon og anvisning

Ved test av attestasjon og anvisning av manuelle fakturaer og manuelle timelister fant vi manglende attestasjon på enkeltstående bilag. Disse bilagene var kun anvist. Manglende attestasjon på manuelle fakturaer gjaldt ansvar 172 Bibliotek og informasjon. (innkjøp via kasseoppgjør).

Ved test av attestasjon og anvisning av overføringslogg i forhold til timelister produsert via Visma Ressursstyring fant vi avvik både i form av manglende levert månedsrapport og manglende attestasjon eller anvisning av månedsrapporten der denne var levert.

Det elektroniske reiseregningssystemet Visma.net Expense, som Åsnes kommune benytter, har ikke sperrer som hindrer at en og samme person både kan attestere og anwise en gitt reiseregning. Der ansatte ligger inne med både attestasjons- og anvisningsmyndighet, har vi avdekket at samme person både har attestert og anvist på enkelte reiseregninger. Vi er kjent med at lønningskontoret sent i høst har gått igjennom organisasjonsstrukturen i systemet, slik at ansatte ikke ligger inne med både attestasjon- og anvisningsmyndighet. Siden Visma.net Expense fungerer slik som det gjør, anbefaler vi at dette følges opp også i forhold til nye ansatte framover.

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

Bankavstemminger

Vår test av bankavstemminger har avdekket avvik vedrørende konto 21020100 Åsnes kulturhus i forhold til dokumentasjon av avstemmingen og åpne poster. Alle åpne poster bør følges opp fortløpende, slik at de ikke blir gamle. Dette er viktig også i forhold til at regnskapet skal være ajour. Vi vil anbefale å avstemme kontoen i systemet Adra Match.

Dagsoppgjør kontantomsetning

Vi har foretatt kontroll av dagsoppgjør på kino/kiosk for to tilfeldig utvalgte måneder. Vår kontroll avdekket at det manglet en dagsoppgjørsrapport blant bilagene i den ene aktuelle måneden. Det må påses at det legges ved dagsoppgjørsrapporter alle de dager det foretas kasseoppgjør slik at det er mulig å kontrollere tett nummerrekkefølge på disse. Dobbelt utkjørte rapporter må også tas vare på som dokumentasjon i forhold til tett nummerrekkefølge. Produkter innlagt i kassesystemet bør gås igjennom med tanke på riktig merverdiavgiftsbehandling i dagsoppgjørsrapport. Dette må stemme med hvordan salget blir behandlet regnskapsmessig i forhold til merverdiavgift.

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

Skille mellom drift og investering

Prosjekt 6199 G/S vei fylkesveg 455 må avklares i forhold til eiendomsretten til anlegget. Kommunen mener de har eiendomsretten til anlegget. Dette går ikke fram av gjennomføringsavtale med Statens Vegvesen. Hvis Åsnes kommune ikke har eiendomsretten til anlegget, vil utgiftene regnes som tilskudd til andre som skal bokføres i driftsregnskapet i henhold til KRS nr 4. Utgifter til andres investeringer som det er inngått avtale om refusjon om, skal bokføres som utlån i investeringsregnskapet. Det arbeides med å få på plass en avtale om eiendomsrett til anlegget. Vi følger opp forholdet i forbindelse med årsavslutningen.

Vår gjennomgang av prosjekter bokført i kommunens investeringsregnskap, i forhold til at skille drift/investering er i henhold til KRS nr 4, har avdekket prosjekt bokført i investeringsregnskapet som er ompostert til driftsregnskapet etter spørsmål fra oss. Vi vil derfor anbefale at det fortsatt jobbes med rutiner for vurdering av riktig skille mellom drifts- og investeringsregnskapet i budsjettprosessen. I tillegg må det gjøres en løpende vurdering gjennom året i forhold til nye prosjekter i investeringsregnskapet. Vurderingene bør dokumenteres med begrunnelse i forhold til KRS nr 4.

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

Tidligere har vi påpekt at det ikke er utarbeidet administrative rutiner i henhold til forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning § 8. Vi har i slutten av november fått oversendt utkast til rutiner. Disse skal kvalitetssikres av revisjonen før politisk behandling i februar.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2018. Vi vil komme tilbake til tidspunkt senere.

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

Kongsvinger, den 13. desember 2018

Reidun Vie

Reidun Vie
oppdragsansvarlig revisor

Tove Brattli

Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00056-40
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	23.01.2019

SAK 3/19 OPPDATERT INFORMASJON OM PÅGÅENDE BYGGEPROSJEKTER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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 og 30.8.18.

Hvordan skjer oppfølgingen av byggeprosjektene, både med hensyn til framdrift, rapportering og økonomi? Hvordan har kommunen sikret seg mot svart arbeid?

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

Arkivsak-dok. 18/00056-36
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	23.01.2019

SAK 4/19 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og 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.

Rådmannen har sagt at han ikke kan møte denne dagen, og fungerende rådmann Anne Brit Nilsen Røst møter i hans sted.

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 åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg bes det om at rådmannen legger frem en oversikt over oppfølging av kommunesaker og spesielt ikke oppfulgte KS-saker i 2018.

Arkivsak-dok. 18/00056-38
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	23.01.2019

SAK 5/19 INFORMASJON OM KOSTRATALL INNEN HELSE OG OMSORG.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget i Åsnes har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **kostratallene for helse og omsorg. Hva er årsaken til at Åsnes ligger så høyt? Hvordan er behovet for tjenester/ tildeling av tjenester i Åsnes sammenlignet med andre kommuner?**

Vi har bedt sektorleder Anne Brit Nilsen Røst om å komme og orienter i saken.

Arkivsak-dok. 19/00003-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 23.01.2019

SAK 6/19 PROSJEKTPLAN SELSKAPSKONTROLL-ATICO AS.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Åsnes kommune for 2018-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Atico AS*.
2. Prosjektet har følgende overordnet problemstilling:
 1. *Har de ansatte i Atico AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?*
 2. *I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?*
 3. *I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?*
 4. *I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Atico AS sin virksomhet?*
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.10.19.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Vedlegg:

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS.

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2018-2019, har kontrollutvalget bestilt (5.12.18) en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon i *Atico AS*. Det ble i denne saken (60/18) antydte følgende problemstillinger:

Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. Har de ansatte i *Atico AS* tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?
2. I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?
3. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?
4. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom *Atico AS* sin virksomhet?

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 200 timer og at rapporten den legges fram innen utgangen av september 2019, så sant det er tilstrekkelig med timer tilgjengelig. I utgangspunktet er det ikke budsjettert med mer enn 50 timer til selskapskontroll i 2019, men det er mulig å hente inn timer fra mindre undersøkelser og muligens forvaltningsrevisjon. Ressurssituasjonen vurderes før oppstart i april/mai 2019.

Prosjektplan 2019

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på vegne av kontrollutvalget i
Åsnes kommune

PROSJEKTPLAN SELSKAPSKONTROLL/ FORVALTNINGSREVISJON Atico AS



Hedmark  Revisjon IKS

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

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

Kontrollutvalget i den enkelte kommune skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper, jf. forskrift om kontrollutvalg 13. Iht. forskriftens § 14 skal kontrollutvalget påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskapene som er omfattet av slik kontroll. Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner Kapittel 3.

Sak 60/18 om bestilling av prosjektplan selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll, ble behandlet i kontrollutvalget for Åsnes kommune 05.12.18. Kontrollutvalget ønsket en forvaltningsrevisjon i Atico AS knyttet til drift og organisering, kompetanse og kultur. Vedtaket lyder som følger:

1. *Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Åsnes kommune for 2018-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i Atico AS, knyttet til **Drift og organisering, kompetanse og kultur**.*
2. *Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte.*

Det heter i saksutredningen at kontrollutvalget vil ta stilling til hvilke problemstillinger som ønskes belyst når prosjektplanen legges frem for utvalget, og at disse eksempelvis kan være som problemstillingene i lignende prosjekter som er gjennomført i denne typen virksomheter i regionen tidligere. Det er foreslått følgende:

1. Har de ansatte i Atico AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?
2. I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?
3. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?
4. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Atico AS sin virksomhet?

Med bakgrunn i ovenstående vedtak og innspill fra kontrollutvalget har Hedmark Revisjon IKS utarbeidet denne prosjektplanen. Vi gjør oppmerksom på at selskapskontrollen kun omfatter forvaltningsrevisjon, og ikke eierskapskontroll.

1.2 Kort om Atico AS

På selskapets internettsider¹ kan vi selskapet har eksistert i over 25 år, og at kundene er store offentlige velferdsinstitusjoner, lokalt næringsliv og private kunder over hele Norge. Virksomheten har samlet sett over 90 personer i produksjon, veiledning og ledelse.

¹ Informasjon på <http://www.atico.no> pr. 17.12.2018

Nøkkelopplysninger ²

Organisasjonsnummer: 950 917 415
Navn/foretaksnavn: ATICO AS
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Forretningsadresse: Industrivegen 26
 2270 FLISA
Kommune: Åsnes
Postadresse:
Internettadresse: www.atico.no
Registrert i Enhetsregisteret: 19.02.1995
Stiftelsesdato: 09.12.1988
Daglig leder/ adm. direktør: Andor Tellefsen

Vedtektsfestet formål: Tilby yrkesrettet rehabilitering og varig tilrettelagte arbeidsplasser for mennesker som faller utenfor det ordinære arbeidsmarked. Dette skal skje i form av avklaring, kvalifisering og formidling til arbeid, samt gjennom en lønnsom produksjon av tjenester og varer til det åpne marked.

Virksomhet/art/bransje: Praktisk opplæring, industriell produksjon av møbler og kjøkken, handel og annet tjenesteytende arbeid ved bruk av arbeidskraft rekruttert blant fysisk og psykisk funksjonshemmede og andre som ikke er i stand til å utføre arbeid på det ordinære arbeidsmarked.

Næringskode(r): 88.994 Varig tilrettelagt arbeid
 31.090 Produksjon av møbler ellers
Sektorkode: 1520 Kommunalt eide aksjeselskaper mv.
Særlige opplysninger: Registrert i Foretaksregisteret
 Registrert i Merverdiavgiftsregisteret
 Registrert i NAV Aa-registeret
 Sist innsendte årsregnskap 2017

Styrets leder: Aud Christensen
Nestleder: Rolf Gunnar Findsrud
Styremedlem: Steinar Kalfoss
 Bjørn Benny Åslie
 Karin Margit Siggerud Olsen
Signatur: Styrets leder, eller nestleder sammen med et styremedlem.

Prokura: Daglig leder alene.
Revisor: Godkjent revisjonsselskap
 Organisasjonsnummer 957 668 933
 FRAM REVISJON AS
 Lundgaardvegen 13
 2408 ELVERUM

Regnskapsfører: Autorisert regnskapsførerselskap
 Organisasjonsnummer 991 163 328
 SOLØR REGNSKAP AS

² Opplysninger fra www.brreg.no pr. 17.12.2018

Kaffegata 58
2270 FLISA
Autorisert regnskapsførerselskap
Organisasjonsnummer 994 745 433
ABUTVIKLING AS
Negardssvingen 2
2270 FLISA

Organisering og tjenester

Virksomheten som drives av Atico AS kan deles inn i arbeidsmarkedstiltak som varig tilrettelagte arbeidsplasser (VTA), arbeidsforberedende trening (AFT) og Vekstverket som retter seg mot sosialstønadsmottagere. Atico AS har også tilbud når det gjelder integrering av fremmedspråklige bosatt i Åsnes. Det heter på selskapets internettsider at selskapet er en tiltaksarrangør som i samarbeid med NAV arbeider for å hjelpe mennesker som står utenfor arbeidslivet tilbake i jobb. Dette gjennom arbeidstrening, arbeidsutprøving og kursing. Atico As leverer attføringstjenester for kommunene Åsnes, Våler og Grue.

Selskapets filosofi er at alle mennesker har et behov for å bidra positivt i arbeidslivet og samfunnet og at en jobber aktivt med å styrke den enkeltes kvalifikasjoner og karrieremuligheter. Det heter at selskapet samarbeider tett med ordinært arbeidsliv, både lokalt og regionalt. Selskapet fremhever verdibegreper som trygghet, oppriktighet, glede og utvikling. En har også etiske retningslinjer med punkter knyttet opp mot målsettingen med selskapets tiltak, mot diskriminering, respekt for hverandre, forretningsmetoder og ansvar for å varsle om kritikkverdige forhold.

Når det gjelder varig tilrettelagte arbeidsplasser (VTA) opereres det med 25 plasser. Tiltaket er uten tidsbegrensning, men det vurderes jevnlig hvorvidt det er aktuelt med arbeidsutprøving i det ordinære arbeidsliv, utdanning eller overføring til andre arbeidsrettede tiltak. Det er et mål at den enkelte skal utvikle sine ressurser i henhold til en individuell handlingsplan.

Kapasiteten på arbeidsforberedende trening (AFT) er på 20 plasser. Tiltaket er begrenset til 1 år med mulighet for forlengelse med ytterligere ett år. Tiltaket skal avklare ressurser og yrkesmål, behov for kompetanseheving, og tilbud om basiskompetanse og utvikling av karriereferdigheter. Jobbsøker tildeles en jobbveileder som gir individuell oppfølging og veiledning gjennom tiltaksperioden.

Vekstverket er et tiltak retter seg mot sosialstønadsmottagere og det oppgis å være en kapasitet på 6-7 plasser for dette tiltaket. Det er NAV som vurderer tiltakets varighet, basert på individuelle behov. Målsettingen er å styrke den enkelte sosialstønadsmottaker sine muligheter for overgang til arbeid eller utdanning, eller å avklare behovet for andre arbeidsrettede tiltak. Ungdom under 30 år er prioritert i tiltaket.

Integrering er et tiltak som er rettet mot fremmedspråklige bosatt i Åsnes kommune og som deltar i introduksjonsprogrammet. Formålet er å gi språktrening og opplæring i norsk arbeidsliv på en slik måte at det styrker innvandreres mulighet til deltakelse i et ordinært arbeidsliv

1.3 Kort om kompetanse, kultur, organisering og personalutvikling

Kompetanse – evne eller kvalifikasjoner

Defineres i prosjektet til å være evnen til å omsette kunnskap og erfaring til å gjennomføre arbeidsoppgavene i tråd med selskapets formål. Begrenset til selskapets egne oversikter over ansattes kompetanse.

Kultur – tanke-, kommunikasjons- og adferdsmønster hos mennesker

Prosjektet vurderer ledelsens kultur for personalutvikling knyttet til problemstilling om ledelsens fokus på etikk og holdningsskapende arbeid inkludert tiltak for oppfølging.

Personalutvikling – å stimulere til faglig og personlig utvikling

Prosjektets definisjon er stimulering av faglig utvikling samt etikk og holdningsskapende arbeid.

2 Formål og problemstillinger

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å kartlegge og vurdere om Atico AS har etablert gode systemer som sikrer *riktig bemanning og kompetanse* til å løse selskapets formål (Dvs. drive produksjon, omsetning og annen virksomhet som kan øke mulighetene for sysselsetting av yrkeshemmede og andre som faller utenfor det ordinære arbeidsmarkedet.), at tiltakene som selskapet tilbyr fungerer og at en har fokus på etikk og holdningsskapende arbeid internt. Formålet tenkes belyst ved å besvare følgende problemstillinger:

1. Hvordan ivaretar Atico AS krav om tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?
2. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid internt, og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?
3. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?
4. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig og full jobb/aktivitet gjennom Atico AS sin virksomhet?

Vi ser at det også kan være andre aktuelle problemstillinger for en forvaltningsrevisjon i dette selskapet. Eksempel på dette er:

- I hvilken grad har selskapet tilfredsstillende samhandling med NAV, med hensyn til å få brukere ut i jobb?
- I hvilken grad har selskapet innrettet seg slik at risiko for kryss-subsidiering blir redusert?

Disse kan legges til prosjektet etter avtale med kontrollutvalget, og planen må vurderes med hensyn til timeressurser.

3 Revisjonskriterier

Med bakgrunn i ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.³

Relevante kilder kan være:

- Selskapets styrende dokumenter
 - Vedtekter og styringsdokumenter mht. eier
 - Plan og strategidokumenter
 - Avtaler (bla med NAV)
- Etiske retningslinjer
- Lov om arbeidsmarkedstjenester
- Forskrift om arbeidsmarkedstiltak
- Interne reglementer, retningslinjer og prosedyrer i selskapet
- Faglitteratur innen organisasjon, ledelse og personalutvikling

Oversikten er ikke uttømmende, og utledning av revisjonskriteriene utføres i forbindelse med prosjektets oppstartsfasen. Dersom Kontrollutvalget ønsker andre problemstillinger enn hva prosjektplanen legger opp til vil det også ha betydning for hvilke kriterier som danner grunnlag for gjennomgangen.

5 Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med forvaltningsrevisjonen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne revisjonen.

Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Plan- og strategidokumenter
- Interne reglementer
- Intern informasjon/rundskriv
- Rutinebeskrivelser etc.
- Rapportering. Herav intern og ekstern statistikk
- Referater fra ulike møtefora

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevant å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

Intervjuer:

Det gjennomføres et begrenset antall intervjuer med nøkkelpersonell i selskapet og ved NAV Åsnes. Det tas høyde for tilsammen 4 intervjuer i prosjektet.

³ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24.

Verifisering av innhentet data:

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

6 Organisering og fremdrift

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektgruppe fastsettes av Hedmark Revisjon IKS.

Det avsettes 200 timer til prosjektet, men denne rammen må justeres dersom kontrollutvalget ønsker å få belyst andre eller flere problemstillinger for prosjektet.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med prosjektet i løpet av april/mai 2019, og planlegger å ferdigstille arbeidet innen utgangen av september. Planlagt tidspunkt for ferdigstillelse forutsetter at Atico AS yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

Løten 8. januar 2019

Jo Erik Skjeggstad
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00011-20
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	23.01.2019

SAK 7/19 OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune 2019, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie.
2. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2019, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Laila Irene Stenseth.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Åsnes kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Reidun Vie.

Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innledning

Ifølge Forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagte egenvurdering omfatter kommunen og kommunale foretak.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både Kommuneloven (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i Forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p><i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> <p><i>Før slike tjenester eventuelt utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p>
Pkt. 6: Tjenester under (fylkes) kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at Hedmark Revisjon IKS ikke opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Løten, den 7. januar 2019



Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

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

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

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggstad

Direkte tlf.:
90 28 47 25

Deres ref.:

Vår ref.:
1700/2019

Dato:
4.1.2019

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF 2019.

Innledning

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

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

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

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

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

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

	<i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som</i>
--	-----------------------------------------------------------------------------

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

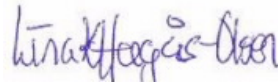
Med hilsen



Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00011-24
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 23.01.2019

SAK 8/19 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 2.HALVÅR 2018 (PR. 31.12.18)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2018.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Ubenyttede timer fra 2018 på 250 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2019 for kjøp av revisjonstjenester til Åsnes.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til **Regnskapsrevisjon, Bestilte revisjonstjenester og Annet** (se spesifisering på side 1).

Kontrollutvalget behandlet i møtet 14.2.18, sak 11/18, oppdragsavtale for 2018 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2018 (dvs. pr. 31.12.18). Oppdragsavtalen for 2019 behandles i sak 9/19.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Åsnes et mindreforbruk på 341,50 timer, som tabellen under viser:

	Oppdr.avt. 2018	Brukt 2018 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2018 2. hå	Resultat 31.12.18
Regnsk.rev	800	517,5	282,5	245,5	37
Undersøk.	50	7,25	42,75		
FR	325	6,75	318,25		
SK	75	1,5	73,5		
Sum	450	15,5	434,5	129,75	304,75
Annet	50	33	17	17,25	-0,25
Totalsum	1300	566	734	392,5	341,5

Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi:

- Med bakgrunn i det som fremkommer over er Åsnes kommune kreditert (godskrevet) for kr 323 425 pr 31.12.18.

Som nevnt under sak 1/19, ble det informert om at forvaltningsrevisor som skulle jobbe med IKT-sikkerhet var syk i desember, noe som medførte at det ble forsinkelse på dette prosjektet. Det kan derfor være hensiktsmessig å be om at deler av dette tilgodebeløpet kan overføres til 2019. Sekretariatsleder legger derfor inn at 250 timer overføres til 2019.

Arkivsak-dok. 18/00011-21
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 23.01.2019

SAK 9/19 OPPDRAGSAVTALEN FOR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Åsnes kommune for 2019.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2019.

Tjeneste	Timer 2019	Timer 2018
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon kommunens årsregnskap	550	550
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	175	175
3 Revisjon av beboerregnskap	25	25
4 Veiledning/bistand	50	50
SUM 1-4	800	800
Bestilte revisjonstjenester		
5 Bestilte mindre undersøkelser	50	50
6 Forvaltningsrevisjon	325	325
7 Selskapskontroll	75	75
SUM 5-7	450	450
Annet		
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1 300	1 300

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

Det er ikke lagt inn noen økning i antall timer i oppdragsavtalen i 2019, men det er en liten økning i timeprisen på kr 25. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019 for kjøp av revisjonstjenester bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRA GSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ÅSNES KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2019

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 avstemming av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik 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, samt vandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

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

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventa 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	<ul style="list-style-type: none"> • Planlegge revisjonen 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre planlagt revisjon 	<ul style="list-style-type: none"> • Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger 	<ul style="list-style-type: none"> • Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	<ul style="list-style-type: none"> • Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter) 	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> Eget skjema i underskrevet stand 	<ul style="list-style-type: none"> Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none"> 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: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> Innen 01.09.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. • Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➢ 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 	<ul style="list-style-type: none"> • Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering <ul style="list-style-type: none"> • nummererte brev • innberetning om misligheter 	<ul style="list-style-type: none"> • 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. 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	<ul style="list-style-type: none"> • Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget. 	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	<ul style="list-style-type: none"> • Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. • Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget. 	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	<ul style="list-style-type: none"> • 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. 	<ul style="list-style-type: none"> • Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

	<ul style="list-style-type: none"> • Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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	<ul style="list-style-type: none"> • Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere. 	<ul style="list-style-type: none"> • 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)	<ul style="list-style-type: none"> • Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering
Veiledning og bistand	<ul style="list-style-type: none"> • Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering

Arkivsak-dok. 18/00055-13
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	23.01.2019

SAK 10/19 SAMTALE MED ORDFØRER.

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.

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. 18/00011-18
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	23.01.2019

SAK 11/19 KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.

Saksframstilling:

Som det går fra av koml. § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg (bl.a. § 6), har kontrollutvalget et tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon. NKRF¹ har gitt ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1.

Selv om det ikke går direkte fram av lovteksten, så har NKRF også laget en veileder for kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. En skjematisk framstilling av denne oppfølgingen ligger i vedlegg 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Arkiv: 417-18/00011

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

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Åsnes.
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Åsnes i 2018 har vært Reidun Vie. Hun fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2018, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	<ul style="list-style-type: none"> - Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2018 for Åsnes kommune (Reidun Vie) ble behandlet i møtet 21.3.18, sak 21/18.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	<ul style="list-style-type: none"> - Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 50/18 (møte 17.10.18). - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. - Interimrapportering for årsregnskapet 2017 ble lagt fram i møtet 29.11.17, sak 64/17. Interimrapportering for 2018 blir lagt fram i det første møtet i 2019. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none"> - Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2018 i møtet 14.2.18 sak 11/18. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): <ul style="list-style-type: none"> o Plan/revisjonsstrategi (høst) o Interimrapport (vinter) o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev). o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk møtet 26.10.16, sak 51/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2018.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Åsnes.
	- Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2018.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Åsnes har ikke mottatt noe nummerert brev i 2018.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den ham bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

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

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være

revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og

kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Arkiv: 417-18/00011

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

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Åsnes
<p>1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11</p> <p>Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Åsnes kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2018, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
<p>2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12</p> <p>Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederligandel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Åsnes kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
<p>3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15</p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggestad la fram uavhengighetserklæringer for Åsnes kommune i møtet 14.2.18, sak 9/18. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
<p>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14</p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De øvrige forvaltningsrevisorene i Hedmark Revisjon IKS legger også fram egenvurdering i forhold til uavhengighet. Denne behandles internt i selskapet. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
<p>5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt</p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Behandlinger av prosjektplan: <ul style="list-style-type: none"> o Møte 14.2.18, sak 8/18, prosjektplan forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet
<p>6. Prosjektplan</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Åsnes
<p>Prosjektplanen bør omtale følgende punkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt <p>Prosjektplanen kan også gi informasjon om</p> <ul style="list-style-type: none"> - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan 	<p>maler.</p>
<p>7. Endringer i prosjektplanen</p> <p>Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
<p>8. Orientering til kontrollutvalget underveis</p> <p>Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
<p>9. Kvalitetskontroll</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget fikk møtet 26.10.16, sak 51/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2018. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2018.
<p>10. Framlegging av ferdig rapport</p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.
<p>11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.
<p>12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er behandlet to forvaltningsrevisjonsrapport i kommunestyret i 2018, knyttet til:

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Åsnes
<p>Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ Næringsutvikling (KS 30.4.18, sak 030/18). ○ Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon Innkjøp i SOR IKS (KS 30.4.18, sak 029/18) <p>- Revisor var tilgjengelig på telefon under kommunestyrets behandling av rapportene.</p> <p>- Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.</p>
<p>13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20</p> <p>Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.</p>	<p>- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.</p>

Arkivsak-dok. 18/00057-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Åsnes kommunestyre
Åsnes kontrollutvalg

Møtedato
23.01.2019

SAK 12/19 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2019, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles i det første møtet i 2019, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

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

Arkivsak-dok. 18/00058-13
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

23.01.2019

SAK 13/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00059-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	23.01.2019

SAK 14/19 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.