

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 31.05.2023 09:00

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 24.05.2023

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2019-2023, Aud Rensmoen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 31.05.2023

3

Saker til behandling

18/23 Sak Å-18/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

19/23 Sak Å-19/23 Oppfølging overordnet eierskapskontroll

12

20/23 Sak Å-20/23 Samtale med kommunedirektør

14

21/23 Sak Å-21/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Kommuneskogens årsregnskap

16

22/23 Sak Å-22/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning

36

23/23 Sak Å-23/23 Årsavslutningsbrev

47

24/23 Sak Å-24/23 Samtale med ordfører

52

25/23 Sak Å-25/23 Eventuelt

53

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 31.05.2023 kl. 09:00
Sted: Rådhusvestibylene
Arkivsak: 18/00070

Sted	Rådhusvestibylene
Tid	Onsdag 31.05.23 kl. 09.00

Kontrollutvalgets medlemmer:	Aud Rensmoen (AP) leder Thor Einar Sparby (AP) nestleder Otto Posaasen (PP) Terje Myrvold (AP) Lars Sveen (H)
Innkalt varamedlem:	Astrid Schjellungen (SP)
Mulig forfall:	Otto Posaasen (PP)
Ordfører:	Ordfører Kari Heggelund
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Innkallingen sendes også til:	Kommunedirektør Otto Langmoen Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Kari Heggelund til sak 24/23 Kommunedirektør Otto Langmoen til sakene 19-20/23 og 22-23/23 Revisjon Øst IKS til sakene 21-23/23 Daglig leder Kommuneskogen KF til sak 21/23

Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
---	---

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
18/23	19/00034-34	Sak Å-18/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	09.00	
19/23	22/00008-9	Sak Å-19/23 Oppfølging overordnet eierskapskontroll	09.45	Kom.dir.

20/23	18/00056-144	Sak Å-20/23 Samtale med kommunedirektør	10.15	Kom.dir.
21/23	18/00036-79	Sak Å-21/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Kommuneskogens årsregnskap	11.00	Revisjon Daglig leder kom.skogen
		LUNSJ	11.45	
22/23	18/00036-80	Sak Å-22/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning	12.45	Revisjon Kom.dir. Økonomisjef
23/23	18/00036-81	Sak Å-23/23 Årsavslutningsbrev	13.30	Revisjon Kom.dir. Økonomisjef
24/23	18/00055-63	Sak Å-24/23 Samtale med ordfører	14.00	Ordfører
25/23	18/00058-64	Sak Å-25/23 Eventuelt	14.30	

Arkivsak-dok. 19/00034-34
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
31.05.2023

SAK Å-18/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023.

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Aud Rensmoen
 - Saker knyttet til helse og velferd – Thor Einar Sparby
 - Saker knyttet til oppvekst – Lars Sveen
 - Saker knyttet til samfunnsutvikling – Terje Myrvold
 - Saker fra Kommuneskogen – Otto Posaasen / Astrid Schjellungen
- 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.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/åsnes under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Åsnes kommune 2023

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
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 – Aud Rensmoen ○ Saker knyttet til helse og velferd – Thor Einar Sparby ○ Saker knyttet til oppvekst – Lars Sveen ○ Saker knyttet til samfunnsutvikling – Terje Myrvold ○ Saker fra Kommuneskogen – Astrid Schjellungen • Thor Einar Sparby er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra kommunedirektøren: <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>). • Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Onsdag 08.02.23	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) • Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (31.12.22) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022 • Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023
Onsdag 22.03.23	<ul style="list-style-type: none"> • Orienteringer fra administrasjonen? • Møtet legges til Hovelsåsen
Onsdag 31.05.23	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging Overordnet eierskapskontroll •

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Engerdal, Stor-Elvdal, Elverum, Åmot og Trysil



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til Årsregnskap/årsberetning kommuneregnskapet 2022 • Årsavslutningsbrev • Årsregnskap/årsberetning kommuneskogen 2022 • Møtet avholdes på sykehjemmet? •
Onsdag 30.08.23	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2022 • Bestilling av forvaltningsrevisjon? • Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 (pr. 30.6.23) • Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering • Rapport FR Samfunnsutvikling – Forvaltningskompetanse • Kontrollutvalget ønsker et besøk på Familiens hus
Onsdag 05.10.22	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets forslag til budsjett for tilsyn og kontroll 2024 • Kontrollutvalgets egenvurdering •
Onsdag 6.12.23	<ul style="list-style-type: none"> • Årsplan KU 2024 • Overlapp nytt kontrollutvalg 2023-2027 – presentasjon av kontrollutvalgets oppgaver, av sekretariatet og revisjon • Plan for FELK 2023 • Orientering om revisjonsstrategien for regnskapsåret 2023
2024	<ul style="list-style-type: none"> •

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Engerdal, Stor-Elvdal, Elverum, Åmot og Trysil



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr	Sak	Oppfølgingsliste 2023	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Vedtak				
08.02.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	02/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				
	03/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget takker fro informasjonen og tar den til orientering.				
	04/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	1.Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas. 2.Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.				
	05/23	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingen som går frem av skjemaet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.				
	06/23	Revisjonens habilitetsklæringer for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2023 til orientering.				
	07/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordfører til orientering.				
	08/23	Interimrapport regnskapsrevisjon revisjonsåret 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				
	09/23	Statusrapport oppdragsavtale 2022, 2 halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtale pr. 31.12.22 orientering.	KS			
	10/23	Eventuelt	Saken fremmes uten forslag til vedtak.				
22.03.22	11/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	12/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				
	13/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Engerdal, Stor-Elvdal, Elverum, Åmot og Trysil


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

	14/23	Orientering fra administrasjonen vedr. Oppvekstreformen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				
	16/23	Orientering fra admin. vedr. kommunenes tjenester til Hovelsåsen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				
	17/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				
	18/23	Besøk på Hovelsåsen	Kontrollutvalget takker for omvisningen og tar saken til orientering.				
31.05.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Samtale med ordfører					
		Kommuneskogens årsregnskap					
		Samtale med kommunedirektør					
		Årsregnskap og årsberetning Åsnes kommune					
		Årsavslutningsbrev					
		Eventuelt					
		Årsavslutningsbrev 2022- Åsnes kommuneskoger KF					
30.08.23		Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og diskusjonene til orientering.				
		Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				
		Status oppdragsavtale 1.halvår 2023					
		Rapport til kontrollutvalget om FELK 2022					
			1.				
		Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				
		Eventuelt					

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Engerdal, Stor-Elvdal, Elverum, Åmot og Trysil


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

04.10.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Samtale med ordfører					
		Samtale med kommunedirektøren					
		Oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst					
		Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024					
		Plan for FELK 2023					
		Orientering om revisjonsstrategien 2023					
		Eventuelt					
6.12.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Nytt kontrollutvalg					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Kvalitetssystem/avvikssystem			Rapport behandlet okt. 22 – oversendt KS til behandling
Overordnet eierskapskontroll		Innen 15. mai 2023	Rapport behandlet aug. 22 og i KS i oktober.
Forvaltningskompetanse Samfunnsutvikling	Innen siste KU-møte våren 2023	Prosjektet er godt i gang	Utsatt – planlagt rapport til KU-møtet 30.8

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Engerdal, Stor-Elvdal, Elverum, Åmot og Trysil



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Engerdal, Stor-Elvdal, Elverum, Åmot og Trysil

Arkivsak-dok. 22/00008-9
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
31.05.2023

SAK Å-19/23 OPPFØLGING OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding om oppfølging av revisjons anbefalinger til orientering.

Vedlegg:

1. Kommunens tilbakemelding – Oppfølging av revisjons anbefalinger

Saksframstilling:

I medhold av vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bestilte kontrollutvalget en *overordnet eierskapskontroll* i sitt møte 30. mars 2022, jf. sak Å-17/22.

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 31. august 2022, jf. sak Å-37/22 og det ble fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 15. mai 2023.

Likelydende vedtak ble fattet av kommunestyret i sak 097/22.

I tråd med vedtaket har vi bedt om administrasjonens skriftlige tilbakemelding se vedlegg 1. Kommunedirektøren eller den han delegerer er invitert til saken.



ÅSNES KOMMUNE

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

Kontrollutvalgssekretariat Øst Iks
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Flisa 05.05.2023
Vår ref.: 22/341-9/OTTLAN
Arkiv: K1-216
Deres ref.:

Svar på oppfølging - rapport overordnet eierskapskontroll

Viser til deres brev fra 3.5.2023, samt rapport fra Revisjon Øst IKS fra 8.8.2022.

Kommunedirektøren i Åsnes gir følgende tilbakemelding på hva som er gjort:

- Eierskap, retningslinjer for valgkomite – Planlagt behandling i Utvalg for Samfunnsutvikling 8.5.2023 og KST 15.5.2023.
- Styrevervregister - Planlagt behandling i Utvalg for Samfunnsutvikling 8.5.2023 og KST 15.5.2023.
- Eierskapsmelding skal behandles tidlig i valgperioden. Det er utarbeidet et grunnlag (kladd) for Eierskapsmelding som skal behandles tidlig i kommende valgperiode. Eierskapsmeldingen inneholder de elementer som forventes av en eierskapsmelding, bl.a. de to ovennevnte punktene som skal inn i eierskapsmeldingen når de blir vedtatt.
- Når det gjelder opplæring av folkevalgte så avventes kommunevalget. Regionen har ved tidligere valgperioder gjennomført felles kurs for styrer og Åsnes kommunes representanter har deltatt på disse kursene. Det er redegjort for dette til forvaltningsrevisor.

Med vennlig hilsen

Otto Langmoen

Dette brevet er godkjent elektronisk og sendes uten signatur.

Kopi til:
Kari Heggelund
Nils Lindeberg

Rådhusgata 1

2270 FLISA



Arkivsak-dok. 18/00056-144
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
31.05.2023

SAK Å-20/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Otto Langmoen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Åsnes kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak.

Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 18/00036-79
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
31.05.2023

SAK Å-21/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNESKOGENS ÅRSREGNSKAP

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning får Åsnes Kommuneskoger KF for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Vedlegg:

1. Åsnes Kommuneskogers årsregnskap og årsberetning for 2022
2. Kopi av revisjonsberetning
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022

Saksframstilling:

I følge kommunelovens bestemmelser skal regnskapet avlegges innen 22. februar, som for kommunens regnskap, og revisjonsberetning skal være avlagt senest 15. april.

Kommuneloven kap. 9 har bestemmelser om kommunale foretak, herunder om internkontroll (§§ 9-13 og 9-14) og budsjettstyring (§ 9-15). Når det gjelder regnskapsavleggelsen gjelder kommuneloven §§ 14-6 og 14-7, som for kommunens årsregnskap.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd, jf. kommuneloven § 14-6 første ledd.

Åsnes Kommuneskoger KF sitt regnskap føres etter regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Det er noen unntaksbestemmelser for foretak som fører regnskapet etter regnskapsloven, jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner kap. 6 og 7.

Revisjon Øst IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2022. Det er ikke gitt nummererte brev for årsregnskapet for 2022. For regnskapsavslutningen for 2022 har revisor lagt fram en normalberetning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har invitert daglig leder Simon Andersson Støa til å være tilstede og redegjøre for saken.

Til kommunestyret i Åsnes kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2022 – ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Åsnes Kommuneskoger KF som viser et overskudd på **kr 6 261 112**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i årsrapporten. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvise bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Målet med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som gir uttrykk for vår mening. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Åsnes Kommuneskoger KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Kongsvinger, 13. mars 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Til kommunestyret i
Åsnes kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2022

Kontrollutvalget har i møtet den 31.5.23, sak Å-/23, behandlet Åsnes kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen datert 13.3.23. Etter revisjons mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir et rettviseende bilde av foretakets finansielle stilling ved årets slutt i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk.

Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2022 viser et overskudd på kr **6 261 112,-**. Av dette foreslår styret avsatt kr 1 750 000,- til nærings- og samfunnsutviklingsfond, kr 1 200 000 til eiendomsfond og kr 3 311 112,- til opptjent egenkapital. I den grad det ikke er lovmessige krav om annen inndekking, har ikke kontrollutvalget noen merknader.

Det ble vedtatt revidert budsjett etter kjøp av Herudskogen sommeren 2022. Aktiviteten har vært gjennomført i henhold til vedtatt revidert budsjett. Samlet ble resultatet kr. 359 208,- lavere enn budsjettet. Avvik fra revidert budsjett er beskrevet i årsberetningen. Revisjon mener årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og at opplysningene om økonomi stemmer overens med årsregnskapet.

Konklusjon og vedtak

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ikke merknader til verken årsregnskapet eller årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet 2022 for Åsnes kommuneskoger KF.

Åsnes, 31.5.23

Aud Rensmoen
leder av kontrollutvalget

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Åsnes, Åsnes, Elverum, Åmot, Stor-Elvdal, Engerdal og Trysil



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Anne Haug
Sekretariatsleder
Konsek Øst IKS

Kopi: Styret for Åsnes kommuneskoger KF
Formannskapet i Åsnes kommune

ÅRSREGNSKAP

ÅRSBERETNING

2022

ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

ORG. NR. 913 142 535

ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

Årsberetning 2022

2022 er selskapets 9. driftsår.

Selskapets formål er drift og forvaltning av Åsnes Kommunes skogeiendommer.

Åsnes kommune eier 100 % av selskapet.

Virksomheten i 2022 har vært avvirkning av tømmer, tynningsdrifter, skogkultur, jakt- og koieutleie samt bygging av tomter. Året har også vært preget av lederskifte og kjøpet av Herudskogen. Videre er det utført normalt godt vedlikehold på skogsveger og eiendommer.

Regnskapet er ut fra fortsatt drift i selskapet.

Det er et lite arbeidsmiljø med daglig leder i 100 % stilling fra 1.5.2022. Frem til 31.3.2022 var det ansatt en konsulent i 30% stilling, og til og med 1.5.2022 var det ansatt daglig leder i 70% stilling. Det var deltidsansatt 4 ungdommer fra Solør vgs. Sønsterud høsten 2022. Det har ikke vært sykefravær. Det har ikke forekommet personskader i regnskapsåret. Likestilling er ikke vurdert med ansatte. Styret består av 5 medlemmer, hvorav 1 kvinne og 4 menn. Det jobbes løpende med å holde en god etisk og bærekraftig standard for forretningsdriften, både sosialt, miljømessig og økonomisk.

Driften av skogen følger fastlagte miljøstandarder som gjelder i skogbruket. Det er ikke andre påvirkninger av det ytre miljø. Selskapet har lav markedsmessig risiko og anser at kredittrisikoen også er lav. Likviditeten er oversiktlig og forutsigbar. Selskapet har ikke forsknings- og utviklingsaktivitet utover det som faller naturlig i forbindelse med forvaltningen av eiendommene.

Årsregnskapet viser en årsomsetning på 18 247 921 kroner og med et årsresultat på 6 261 112 kroner. Av dette er styrets forslag til avsetning 1 750 000 kroner til nærings- og samfunnsutviklingsfond, 1 200 000 kroner til eiendomsfond. 0 kr til prisjusteringsfondet og 3 311 112 kroner til opptjent fri egenkapital.

Det ble vedtatt revidert budsjett etter skogkjøpet sommeren 2022, da rammevilkårene for drift endret seg ved gjennomføringen av det kjøpet.

Aktiviteten har vært gjennomført i henhold til vedtatt revidert budsjett og handlingsplaner.

Samlet ble det resultatet 359 208 kroner lavere enn budsjettet. Avvik fra revidert budsjett skriver seg i hovedsak fra:

- Volumet på avvirkningen ble litt lavere enn budsjettet. Dette skyldes i vesentlig grad at det ble forsinkelser på ei drift (ca 1400 m³), som blir hogget på nyåret i 2023. Dette vil komme i tillegg til budsjettet volum for 2023. Dette utgjør ca. 550 000 kr i netto resultat.
- Det ble betalt inn kr 1 000 000 ekstra på skogfond i desember 2022, dette for å sikre likviditet til neste års skogkulturinvesteringer (jf. handlingsplan for 2023)
- Utgifter til avvirkning og tynning ble omtrent som budsjettet pr. m³. Noen drifter på slutten av året fikk en høyere driftspris grunnet kostnadsøkningen gjennom 2022.
- Gjennom året har vi hatt en noe høyere tømmerpris enn budsjettet, dette skyldes både høy sagtømmerandel, samt økt massevirkepris.
- Kostnader til skogkultur ble litt høyere enn budsjettet da det ble markberedet og plantet litt større arealer enn budsjettet.
- Lønnskostnadene ble litt høyere enn budsjettet, dette skyldes i hovedsak ekstra tid som er blitt brukt i forbindelse med skifte av daglig leder og skogkjøpet. Det ble også

deltidsansatt 4 ungdommer fra Solør vgs. Sønsterud som bisto med foryngelseskontroll o.l. høsten 2022. Økt lønnsutgift er i all hovedsak dekket inn over mindre utgifter til bruk av innleid hjelp.

- Inntekter fra bygsling og leie ble lavere enn budsjettet. Dette skyldes at det er noe bygsling for 2022 som ikke blir fakturert før nyåret 2023. Frasalg av tomter gir også mindre bygslingsinntekt.
- Finansinntekter ble lavere enn budsjettet da renteinntektene på innstående kapital ble mindre enn budsjettet, og påløpte renteutgifter på lån er blitt høyere enn budsjettet.
- Det største avviket mot budsjett er utbetaling til næringsfondet. Her ble det utbetalt kr 915 051 mot budsjettet kr 5 751 320. Her ligger det et vedtak fra kommunestyret (sak 026/22) på utbetaling av inntil 4 310 000 til fiber/bredbåndsutbygging. Denne ble ikke utbetalt i 2022, men forventes å komme i 2023. Denne kostanden slår likt ut både på inntekts- og utgiftssiden i regnskapet, så den har ingen påvirkning på resultatet.
- Salg av eiendom ble som budsjettet i investeringsbudsjettet. Avvik på kr 201 520 i driftsregnskapet skyldes at kun gevinsten på kr 993 480 er bokført her (se note 12 i regnskapet).
- Investering i skog og grunn på 41 000 585 kroner er kjøp av Herud-skogen, i henhold til budsjett.

Egenkapitalen og fond var ved årsskiftet 43 888 740 kroner av samlet balanse på 95 603 335 kroner. Egenkapitalandelen er 46,0%.

Selskapet er ikke skattepliktig.

Selskapets overskudd foreslås overført til egenkapitalen med angitte avsetninger. Etter styrets oppfatning gir fremlagte årsregnskap et riktig bilde av selskapets virksomhet i 2022 og økonomiske stilling ved årsskiftet.


Det ligger vedtak om kjøp av skog i Eftasberget, om fradeling der går i orden. Av opparbeidet likviditet som er synliggjort i balansen pr. 31.12.2022, vil rundt 11,2 mill. kroner gå inn som del av finansieringen av disse kjøpene i 2023.

Det er for øvrig ikke inntrådt øvrige forhold etter regnskapsårets slutt som er av betydning for bedømmelsen av regnskapet.

Flisa pr. den 31.12.22 / 13. februar 2023

I styret for Åsnes Kommuneskoger KF



Jo Inge Breisjøberget
Styrets leder


Frank Bjørneseth
Styrets nestleder


Tonje J. Lillemo
Styremedlem


Svein Sjølli
Styremedlem


Ørjan Bue
Styremedlem


Simon A. Støa
Daglig leder

Resultatsammendrag

	Regnskap	Budsjett	Revidert budsjett	Regnskap	Diff	% av budsjett
	2021	2022	2022	2022		
Salgsinntekter, note 2	14 355 267	8 333 000	12 911 000	13 405 348	494 348	3,8
Annen driftsinntekt, note 2	2 419 687	3 250 000	2 800 000	2 929 041	129 041	4,6
Salg fast eiendom, note 12	1 011 991	200 000	1 200 000	998 480	-201 520	-20,2
Tilbake fra fond (næringsfondet), note 14	1 167 368	2 500 000	5 751 320	915 051	-4 836 269	-84,1
Sum Inntekt drift	18 954 313	14 283 000	22 662 320	18 247 921	-4 414 399	-19,5
Varekostnader, note 2	4 401 913	3 090 000	3 860 000	3 926 274	66 274	1,7
Lønnskostnader, note 2, 6	1 051 814	1 160 000	1 250 000	1 375 010	125 010	10,0
Avskrivninger, note 3				32 800	32 800	
Andre driftskostnader, note 2	6 581 980	6 474 000	10 868 000	6 356 184	-4 511 816	-41,5
Sum driftsutgifter	12 035 707	10 724 000	15 978 000	11 690 268	-4 287 732	-26,8
Driftsresultat	6 918 606	3 559 000	6 684 320	6 557 653	-126 667	-1,9
Netto finansinntekter, note 15	368 259	220 000	-64 000	-296 541	-232 541	363,3
Årsresultat	7 286 865	3 779 000	6 620 320	6 261 112	-359 208	-5,4
Disponering :	7 286 865	3 779 000	6 620 320	6 261 112		
Styrets forslag til avsetning:						
Avsatt næringsfond, note 13, 14	1 500 000	1 500 000	1 750 000	1 750 000		
Avsatt prisreguleringsfond, note 13, 14	0	0	0			
Avsatt Eiendomsutviklingsfond, Note 12, 13, 14	4 500 000	1 750 000	1 200 000	1 200 000		
Tilført egenkapitalen, note 13, 14	1 286 865	529 000	3 670 320	3 311 112		
Sum avsatt	7 286 865	3 779 000	6 620 320	6 261 112		

Oppstilling Investeringer

Resultat investeringer 2022			
	Regnskap	Revidert budsjett	Regnskap
	2021	2022	2022
Inntekter investering:			
Salg av eiendom, note 3, 12	1 035 555	1 200 000	1 200 000
Sum inntekter investering	1 035 555	1 200 000	1 200 000
Avsetning inntekter investering			
Avsetning til eiendomsfond, note 12, 13, 14	1 012 000	1 200 000	1 200 000
Avsatt egenkapital			
Sum avsetning av inntekter	1 012 000	1 200 000	1 200 000
Kostnader investering:			
Kjøp av skog og grunn Note 3	100 000	41 000 000	41 000 585
Sum Kostnader investering	100 000	41 000 000	41 000 585
Finansiering av investering			
Lån fastrente KLP, note 16		12 000 000	12 000 000
Lån flytende rente KLP, note 16		21 000 000	21 000 000
Sum lån		33 000 000	33 000 000
Uttak eiendomsfond, note 14		4 000 000	4 000 000
Bruk av egenkapital, note 14	77 000	4 000 000	4 000 585
Sum egne fond og egenkapital	77 000	8 000 000	8 000 585
Sum Finansiering av kostnader	77 000	41 000 000	41 000 585

Balansesammendrag pr. 31.12.

2022 2021

Eiendeler

Bygninger, note 3	787 200	
Jordbrukseiendom, note 3	369 000	
Skog og grunn, note 3	64 160 140	28 281 075
Tomter og andre grunnarealer, note 3	2 255 000	
Bolighus, note 3	1 476 000	
Koier og anlegg, note 3	17	17
Skogsbilveger, note 3	15 000	15 000
Andeler i næring, note 9	695 485	695 485
SUM Fast eiendom og anleggsmidler	69 757 842	28 991 577
Kundefordringer	341 191	253 472
Innestående bank, note 5	23 182 500	28 696 970
Andre fordringer, skogfond note 11	2 321 803	1 513 124
SUM omløpsmidler	25 845 494	30 463 566
Sum eiendeler	<u>95 603 335</u>	<u>59 455 143</u>

Gjeld og egenkapital


Innskudd egenkapital note 14	5 702 455	5 702 455
Opptjent egenkapital note 14	16 664 035	9 352 922
Prisreguleringsfond, note 14	5 000 000	5 000 000
Næringsfond, note 14	6 586 269	5 751 320
Eiendomsfond, note 14	9 935 982	12 735 982
SUM Egenkapital	43 888 740	38 542 679
SUM Langsiktig gjeld, note 16	47 050 000	17 000 000
Leverandørgjeld	57 273	362 023
Skattetrekk	93 066	59 868
Øvrige avsetninger, note 11	234 708	118 984
Feriepenger	116 323	94 995
Årsoppgjør merverdiavgift	1 841 423	1 763 470
Annen kortsiktig gjeld, skogfond note 11	2 321 803	1 513 124
SUM Kortsiktig gjeld	4 664 595	3 912 464
Sum gjeld og egenkapital	<u>95 603 335</u>	<u>59 455 143</u>

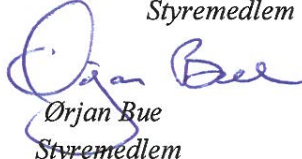
Flisa den 31.12.22 / 13. februar 2023


Jo Inge Breisjøberget
Styrets leder


Frank Bjørneseth
Styrets nestleder


Tonje J. Lillemo
Styremedlem


Svein Olav Sjølli
Styremedlem


Ørjan Bue
Styremedlem


Simon A. Støa
Daglig leder

Åsnes Kommuneskoger KF

Noter til regnskapet for 2022

Note nr. 1 – Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Det er anvendt anerkjente prinsipper for utgifts- og inntektsføring etter norske regnskapsstandarder og ført med rett periodisering.

Note nr. 2 – Regnskapsspesifikasjoner

Driftsinntekter	13 405 348
Salg av virke	12 582 942
Viderefakturering vegvedlikehold	603 007
Øvrige driftsinntekter	219 399
Annen driftsinntekt:	2 929 041
Tilskudd	339 718
Leieinntekter	19 130
Jaktinntekter	256 939
Skogfondsmidler	2 313 254
Varekostnader	3 926 274
Kostnader til avvirkning	3 113 809
Skogkultur	812 465
Lønnskostnader:	1 375 010
Lønn, feriepenger, godtgjørelse til ansatte	1 070 022
Styrehonorarer	117 166
Arbeidsgiveravgift	129 859
Pensjonskostnader og personforsikringer	57963
Andre driftskostnader:	6 356 184
Vedlikehold av veger	462 675
Vedlikehold eiendom	558 455
Fellesprosjekt veger til fordeling	706 817
Revisjon	50 162
Regnskap	87 570
Kostnader til lokaler	30 300
Faglig bistand	21 437
Data og digitale verktøy	37 029
Kontorhold, rekvisita, internett, tlf	30 622
Forsikringer	104 683
Trukket og innbetalt skogfond	2 702 016
Tilskudd godskrevet skogfond	339 718
Utbetalt til Næringsfondet	915 051
Offentlige behandlingsgebyrer	27 845
Gebyrer øvrig	4 257
Leveringskostnader virke	206 836
Bilgodtgjørelse	26 365
Kontingenter, møter, arrangement	18 427
Øvrige kostnader	25 919

Note nr. 3. – Anleggsmidler

	Bygninger	Jordbruks- eiendom	Skog og grunn	Tomter og andre grunnarealer	Bolighus	Koier og anlegg	Skogsbil- veger	Sum
Anskaffelses- kost 1.1			28 281 075			17	15 000	28 296 092
Tilgang 2022	820 000	369 000	36 080 585	2 255 000	1 476 000	0	0	41 000 585
Avgang 2022			201 520				0	201 520
Anskaffelses- kost 31.12.	820 000	369 000	64 160 140	2 255 000	1 476 000	17	15 000	69 095 157
Akk. avskr. 01.01	0	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivninger 2022	32 800	0	0	0	0	0	0	32 800
Akk. avskr. 31.12	32 800	0	0	0	0	0	0	32 800
Bokført verdi 31.12	787 200	369 000	64 160 140	2 255 000	1 476 000	17	15 000	69 062 357

Det er ført opp i balansen som inngående verdier de tilsvarende verdier som var i utgående balanse for Åsnes Kommune i 2013.

Det er utført avskrivning på kr 32 800 på bygninger. Her er utgangspunktet en levetid på 25 år, med avskrivningssats på 4% pr år.

Nedskrivninger av verdi på skog og grunn er frasolgt eiendom (note 12).

Note nr. 4. – Skatt

Selskapet er 100 % offentlig eid og således ikke skattepliktig.

Note nr. 5. - Bundne bankinnskudd

Selskapet avsetter løpende skattetreks midler på egen konto. Innestående på denne konto ved årsskiftet var 110 446 kroner

Note nr. 6. – Ansatte, godtgjørelser med mer

Det er utbetalt i samlet godtgjørelser til styret 117 166 kroner. Det ble utført noe ekstra bistand fra styret i forbindelse med ansettelse og skogkjøp.

Selskapet hadde frem til 1.4.2022 en konsulent i 30 % stilling og frem til 1.5. 2022 daglig leder i 70% stilling. Fra 1.5.2022 er det ansatt daglig leder i 100% stilling.

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse for ansatt eller ledende personer.

Det er samlet utbetalt kr 1 060 022 kr i lønn til ansatte i 2022. Dette inkluderer feriepenger og lønn til konsulent frem til 1.4 og daglig leder frem til 1.5., ny daglig leder etter 1.5., samt deltidsansatt hjelp fra Solør vgs. Sønsterud. Det er betalt arbeidsgiveravgift og yrkesskade- og pensjonsforsikring for tilsammen kr 189 821. Arbeidsgivers andel til KLP utgjør kr 47 898 kr. Det ble kjøpt gave til ansatt som gikk av med pensjon for kr 10 000.

Note nr. 7 – Fordeling av inntekter og utgifter

Inntekter:

Åsnes Kommune	Kr.	0
Solør Renovasjon IKS, bygsling (Åsnes kommunes eierandel 46 %)	Kr.	0
Andre inntekter	Kr.	18 247 921
Sum Inntekter	Kr.	18 247 921

Det er ikke kommet inntekter fra Åsnes kommune i 2022.

Det er betalt kr 30 431 kr i utgifter til Åsnes kommune i 2022, dette er i hovedsak gebyrer på tekniske tjenester.

Det er ikke gjort overføringer fra kommunekassa for å dekke merforbruk i Åsnes Kommuneskoger KF i 2022, da det ikke har vært aktuelt.

Note nr. 8. – Eierinformasjon

Åsnes kommune er 100 % eier av selskapet.

Note nr. 9. – Aksjer og andeler i andre selskap

Selskapet har andeler i en del skogsbilveger. Verdien av disse er ikke bokført og det hviler heller ikke forpliktelser for disse utover eierkapitalen samt deltagelse i fremtidig drift og vedlikehold av disse vegene.

Selskapet har innskudd som andelskapital i Glommen Mjøsen Skog SA på 695 235 kroner og 250 kroner i KLP.

Note nr. 10. – Nærstående parter

Det er ingen nærstående parter som gjør vesentlig handel med selskapet
Styreleder har gjort noen skogfaglige oppgaver i 2022.

Note nr. 11. – Skogfondskonto og øvrige avsetninger

Selskapet hadde ved årsskiftet innestående 2 321 803 kroner på skogfondskonto

Det var udekkede investeringer registrert med 664 173 kroner.

Det er avsatt til revisjon, pensjon, gruppeliv, skyldig arb. avgift og påløpte renter med 234 708 kroner.

Note nr. 12. Salg av eiendom

Det er i 2022 gjennomført brutto salg av eiendom på kr 1 200 000. Av dette er kr 201 520 gått til nedskrivning av kommuneskogens eiendomsverdi (note 3) og kr 998 480 ført som inntekt i driftsregnskapet. Grunnlag for nedskrivning av verdi er den totale areal og verdi av kommuneskogens eiendom slik den forelå 01.01.2022. Mindre salg (hytte- og boligtomter) er ikke nedskrevet.

Note nr. 13. – Egenkapital

Bokført egenkapital ved årets slutt er 43 888 740 kroner mot 38 542 679 kroner ved årets inngang. Egenkapitalandelen er 46,0 %.

Styrets forslag til avsetning av årets overskudd til egenkapital fordeler seg slik:

Nærings- og samfunnsutviklingsfond	1 750 000 kroner
Eiendomsutviklingsfond	1 200 000 kroner
Opptjent egenkapital	3 311 112 kroner

Note nr. 14. - Avsetninger og fond

I henhold til vedtektene er det avsatt til prisreguleringsfond som kan brukes senere år ved store variasjoner i virkespriser.

Det er avsatt i henhold til vedtektene til nærings- og samfunnsutviklingsfond som disponeres av Åsnes kommune etter retningslinjer vedtatt av Åsnes Kommunestyre.

Det er opprettet et eget eiendomsfond for bruk til utvikling av eiendommen til skogkjøp, utbedring av faste anlegg og vegger.

Kommunestyret vedtok i desember 2016 nærmere retningslinjer for opprettelse og forvaltning av disse fondene.

I forbindelse med skogkjøpet ble det tatt ut kr 4 000 000 fra eiendomsutviklingsfondet og kr 4 000 585 dekket med likvid egenkapital.

Nærings og samfunnsutviklingsfond	2022	2021	2020
Inngående saldo	5 751 320	5 418 678	3 396 115
Utbetalt gjennom året	915 051	1 167 368	977 437
Tilført ved årets slutt	1 750 000	1 500 000	3 000 000
Saldo 31.12.	6 586 269	5 751 320	5 418 678

Åsnes Kommunes Næringsutvalg har gjort vedtak om utbetaling fra Nærings- og samfunnsutviklingsfondet med 5 837 016 kroner som kommer til utbetaling i 2023 når øvrige vilkår er oppfylt fra de ulike mottagere. Av dette utgjør 4 310 000 kr til finansiering av fiber/bredbåndsutbygging etter vedtak 026/22 i Åsnes Kommunestyre. Dette ble ikke utbetalt i 2022, men forventes å komme i 2023.

Nærings- og samfunnsutviklingsfond hadde ved årets slutt saldo på	6 586 269 kroner
Prisreguleringsfondet hadde ved årets slutt en avsetning på	5 000 000 kroner
Eiendomsutviklingsfondet hadde ved årets slutt en avsetning på	9 935 982 kroner
Opptjent egenkapital ved årets slutt	16 664 035 kroner
Opptjent egenkapital fordeler seg på egenkapital bundet i eiendom (kr 11 351 483) og likvid egenkapital og fordringer (kr 5 312 552).	
Innskutt egenkapital fra etableringen av selskapet	5 702 455 Kroner

Note nr. 15 – Finansinntekter og kostnader

Samlet er finansinntektene på 625 530 kroner og dette fordeler seg slik:

Renter ordinære bankinnskudd	122 561 kroner
Bonus og andelsutbytte Glommen-Mjøsen Skog SA	502 969 kroner

Samlet er finanskostnader på 922 071 kroner og dette fordeler seg slik:

Renter og påløpte renter langsiktig lån KLP	921 945 kroner
Valutatap og diverse renter	126 kroner

Note nr. 16

Regnskapslovens § 7-40

Gjeld som forfaller tilbetaling etter fem år er 27 550 000 kr.

Ingen gjeld er sikret med pant eller annen sikkerhet.

Avdrag på lån

Minimumsavdrag skal beregnes etter kommuneloven § 14.18 første ledd. Det er foretatt avskrivninger i 2022, men det var ingen inngangsverdier for bokførte avskrivbare anleggsmidler ved inngangen av 2022. Det er derfor ikke beregnet minimumsavdrag på lånene for 2022.

Lån 1: KLP

Lånet er tatt opp i 2020 med 20 mill. kroner og avdras over 10 år med en fastrente på 1,7 %.

Lånegjelden er pr. 1.1.2022 kr. 17 mill. og pr. 31.12.2022 15 mill. kroner. Det er betalt 2 mill. kroner i avdrag i 2022.

Lån 2: KLP

Lånet er tatt opp i 2022 med 12 mill. kroner, og avdras over 10 år med fastrente på 3.48 %.

Lånegjelden pr 31.12.2022 er kr 11,4 mill. Det er betalt kr 600 000 i avdrag i 2022.

Lån 3: KLP

Lånet er tatt opp i 2022 med 21 mill. kr og avdras over 30 år med flytende rente pr 31.12.2022 på 3,95%. Lånegjeld pr 31.12.2022 kr 20,650 mill. Det er betalt kr 350 000 i avdrag i 2022.

Samlet er det i 2022 betalt kr 2 950 000 i avdrag på disse lånene.

Arkivsak-dok. 18/00036-80
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
31.05.2023

SAK Å-22/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Åsnes kommunes årsregnskap 2022. (eget vedlegg i saken)
2. Åsnes kommunes årsberetning for 2022. (eget vedlegg i saken)
3. Kopi av revisjonsberetning.
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022.

Saksframstilling:

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en ny plikt til å utarbeide et samlet (*konsolidert*) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31.3, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. kommunel. § 24-8.

Videre heter det bl.a. følgende i kommunel. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til

kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap, jf. § 14-6 annet ledd. Disse skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet, slik at tallene er sammenlignbare. Årsregnskapet skal som tidligere, også inneholde et balanseregnskap og noteopplysninger.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2022. For regnskapsavslutningen for 2022 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

«Etter vår mening

- *Oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldene lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*
- *Oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Åsnes kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.»

Revisjon har under «Andre forhold» en merknad om at rest merforbruk fra 2020 på kr. 429 455 ikke er inndekket i årets regnskap, jf. kommuneloven § 14-11, 1. ledd.

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør Otto Langmoen om å være tilstede og redegjøre for saken.

Åsnes kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

Til kommunestyret i Åsnes kommune

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

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2022 – ÅSNES KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Åsnes kommune som viser et negativt netto driftsresultat på **kr 3 674 016,18** i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr 1 515 155,18**. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Åsnes kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse

kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsberetning og sektorenes årsrapporter. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og

hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til regnskapsenhetene som inngår i konsolidert årsregnskap for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte årsregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet. Vi har eneansvar for vår konklusjon om det konsoliderte årsregnskapet.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Åsnes kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige

beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjetttavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjetttavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjetttvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 11.04.2023, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Fullstendig årsregnskap er ikke avlagt for regnskapsåret 2022 innen fristen som følger av kommuneloven.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2023, jf. kommuneloven § 24-8. 1. ledd.

Vi har konstatert at rest merforbruk fra 2020 på kr 429 455,97 ikke er innekket i årets regnskap i henhold til kommuneloven § 14-11, 1. ledd.

Kongsvinger, 23. mai 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Til kommunestyret i
Åsnes kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap for 2022

Kontrollutvalget har i møtet 31.5.23, sak Å-22/23, behandlet Åsnes kommunes årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og foreløpig og endelig revisjonsberetning, datert henholdsvis 11.4.23 og 23.5.23. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte. I foreløpig revisjonsberetning heter det:

«Kommunedirektøren har ikke avlagt et fullstendig årsregnskap for Åsnes kommune for regnskapsåret 2022 innen fristen som følger av kommuneloven.

Årsregnskapet er avlagt 03.03.2023. Vi mottok korrigerert konsolidert regnskap 93.03.2023. Samme dag ble det lagt fram mer dokumentasjon av balansen og avstemming som vi hadde etterlyst. I etterkant av den 09.30.2023 har vi etterlyst dokumentasjon av balansen og avstemming som fortsatt har manglet. Årsregnskapet regnes ikke avlagt før dokumentasjonen til regnskapet er avlagt. Årsberetningen ble avgitt den 31.03.2023 som er på fristen for årsberetningen og den er levert til riktig tid. Samtidig fikk vi også oversendt sektorenes årsrapporter for 2022.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2023, jf. kommuneloven 24-8, 1. ledd.»

Denne revisjonsberetningen ble trukket tilbake med endelig beretning av 23.5.23. Revisjon har lagt frem en normalberetning (uten forbehold eller nummerert brev).

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Åsnes kommunes årsregnskap for 2022 er avlagt med et negativt netto driftsresultat på - **kr. 3,674 millioner** i kommunekassen og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet med - **kr. 1,515 millioner**. Til sammenligning var det i 2021 et netto driftsresultat på kr 20,675 millioner. Årsregnskapet ble avlagt i balanse i 2021, da det meste av tidligere års merforbruk (2019 og 2020) ble dekket inn.
- Regnskapet 2022 avlegges i balanse, når inndekning av tidligere års merforbruk er gjort med kr. 2,032 millioner. Udekket merforbruk var imidlertid pålydende kr. 2,462 millioner som skulle dekkes inn i 2022 og en rest fra 2020 på kr. 0,43 millioner er således ikke inndekket slik kommunelovens bestemmelser krever.
- Årets brutto driftsresultat er positivt med **kr. 3,751 millioner** kroner, men det positive resultatet skyldes primært økte statlige overføringer og betydelig skatteinngang og

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Åsnes, Åmot, Engerdal, Elverum. Trysil, Stor-Elvdal,



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

inntektsutjevning. I årsberetningen bemerkes det at ut fra de økte statlige overføringene som kommunen har mottatt, burde *alt* av tidligere års merforbruk vært inndeckt og en større avsetning til disposisjonsfond gjennomført.

- Driftsutgiftene viser en økning på kr. 56,8 millioner. Driftsinntektene har økt med om lag kr. 34 millioner. Det er svært bekymringsfullt at utgiftene øker mer enn inntektene (negativ trend). Resultatet i underliggende drift viser fortsatt et betydelig merforbruk, og det gjelder *alle* sektorer.

Kontrollutvalget merker seg spesielt merforbruket på følgende sektorer/avdelinger:

- Oppvekst; merforbruk på om lag kr. 15,3 millioner, hvorav Familiens hus (PP-tjenesten, helsestasjon og barnevern) har et merforbruk på om lag 11,5 millioner og økte netto utgifter fra 2021 til 2022 på hele 36,3 %. Det er bekymringsfullt at stadig flere barn og unge trenger tilrettelegging.
- Åsnes legesenter; formidabel økning fra 2021 som skyldes innleie av legevikarer fra private firma
- Eiendomsavdelingen; merforbruk på nær kr. 16 millioner, hvorav økte energikostnader utgjør om lag 5,2 millioner i tillegg til prisstigning på varer og tjenester, lønnskostnader og dessuten svikt i leieinntekter

Åsnes kommune har ikke avsatt midler på disposisjonsfondet. Det vil si at kommunen ikke har noen buffer. Driften er for høy og for kostbar i Åsnes og tiltaksplan ROBEK må fortsatt gjennomføres. Kontrollutvalget merker seg at det må en omfattende omstilling til i årene fremover, for å kunne tilpasse kommunenes tjenesteproduksjon til å være bærekraftig.

Det gis for øvrig en detaljert redegjørelse i årsberetningen s 21 flg. for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet og fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, jf. kommuneloven § 14-7.

Investeringsregnskapet er avsluttet med merforbruk, og kr. 308 982,- er fremført til inndekning i senere år. Investeringsnivået er om lag kr. 133,3 millioner lavere enn regulert budsjett, men det skyldes forskyvning av skoleprosjektet. Kontrollutvalget merker seg at Åsnes kommune ikke har hatt noen vesentlige store investeringsprosjekter i 2022, men at flere nødvendige og kostbare investeringer vil komme de nærmeste årene, bla innen VA.

Når det gjelder kommunens lånegjeld og likviditet (betalingsevne), merker utvalget seg at kommunes likviditetssituasjon har vært tilfredsstillende gjennom 2022 og at kassakreditt ikke er benyttet. Likviditeten (betalingsevnen) refereres i to ulike likviditetsgrader, og begge disse er noe lavere enn anbefalt nivå, og svakere enn i fjor. Lånegjelden pr. innbygger økte fra 2021 til 2022, men Åsnes har lavere lånegjeld pr. innbygger enn egen KOSTRA-gruppe og fylket som helhet.

Ifølge kommuneloven § 14-7 skal årsberetningen bl.a. inneholde følgende:

- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Krav om interkontroll i kommunen følger av kommunel. § 25-1. Kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen. Kommunedirektøren skal rapportere om internkontroll og resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

- I kapittel 3 i kommunens årsberetning er det redegjort for kommunens arbeid med etikk og internkontroll. Utvalget merker seg at Ethiske retningslinjer ble vedtatt i kommunestyret i 2022. Åsnes kommune innførte Compilo som helhetlig styringssystem i 2016. Det er ikke sagt noe om resultater fra statlig tilsyn, og utvalget legger til grunn at dette rapporteres på annen måte.
- Kapittel 4 omhandler den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Kommunen utarbeidet en likestillingsplan i 2005 og det er vedtatt 5 punkter det skal jobbes med: Bedre kjønnsfordeling, heltidskultur, likelønn, økt kvinneandel i ledelsen, bedre informasjon og kommunikasjon og nærvær/fravær. Utvalget merker seg at ny likestillingsplan ble vedtatt av kommunestyret i desember 2022, og som vil gjelde for neste års rapportering.
- Kontrollutvalget merker seg at Åsnes kommune har en stabil kjønnsfordeling, men er veldig kvinnedominert og at tiltak for å bedre kjønnsfordelingen opplyses å ikke hatt nevneverdig innvirkning. Det redegjøres imidlertid godt for de ulike likestillingstiltakene i årsberetningen.

Kontrollutvalget bemerker at det er positivt at årsberetningen redegjør for Åsnes kommunes interkommunale samarbeid, Universell utforming og Klima- og miljø.

Kontrollutvalgets konklusjon og vedtak

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 23.5.23, har kontrollutvalget ikke merknader til Åsnes kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner regnskapet for 2022.

Åsnes, 31.5.23

Aud Rensmoen (sign.)
leder av kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
sekretariatsleder



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Kopi: Formannskapet

UTKAST

Arkivsak-dok. 18/00036-81
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
31.05.2023

SAK Å-23/23 ÅRSVSLUTNINGSBREV

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2022 fra Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2023 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Åsnes kommunes regnskap i 2022.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektør og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2023.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren er til stede under behandlingen.

Åsnes kommune
v/kommunedirektør
Rådhusgata 1
2270 Flisa

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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1700/2022

Dato:
23.05.2023

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2022 – ÅSNES KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2022. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Konto 23299350 Kortsiktig gjeld, Fjordkraft

Kontoen har pr. 31.12.22 saldo kr -733 054,69. Ved vår gjennomgang fant vi ingen avstemming av kontoen i administrasjonen sin avlagte dokumentasjon av balansen. Vår gjennomgang avdekket at saldoen inkluderer fakturaen for september måned strøm kr 1 355 046,75 stående til debet på grunn av at strømfilen for september ikke er bokført i regnskapet mot konto 1181 på tilhørende ansvar/prosjekt/objekt med merverdiavgiftskoder / kompensasjonskoder. Det vil si at regnskapet viser tilsvarende for lavt resultat. Merverdiavgift på fakturaen utgjør kr 310 470,89. Den delen som skulle vært ført med kompensasjonskoder er foreldet og dermed tapt for kommunen. Vi minner administrasjonen på viktigheten av avstemming og oppfølging av balansekontoer.

Investeringer – anleggsregister – nedskrivning og avskrivningstider

I forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF) står det i § 3-4 Avskrivninger av anleggsmidler, 1. ledd: «Anleggsmidler som har en begrenset utnyttbar levetid, avskrives over den utnyttbare levetiden til anleggsmidlet». Det er videre angitt at avskrivningsperioden ikke kan være lengre enn et visst antall år i forhold til ulike typer anskaffelser. Vi minner kommunen på at det må påses at vurdering, når det gjelder utnyttbar levetid, dokumenteres for anskaffelser framover.

Ved avstemming av sum investeringer i investeringsregnskapet mot aktiverte investeringer i anleggsregisteret, må eventuelle differanser forklares som dokumentasjon til balansen. For 2022 har vi først fått en forklaring etter forespørsel om dette.

Vi har avdekket 10 objekter i anleggsregisteret aktivert i 2021 og tidligere som det ikke er påbegynt avskrivninger på. Forholdene må sjekkes ut og objektene settes aktive og avskrives fra tidspunkt i henhold til BRF§ 3-4, 3. ledd, avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet.

Kretsløpavstemming

Kretsløpavstemming avlegges som en del av dokumentasjonen til regnskapet. Når det er differanser skal dette forklares. I årets kretsløpavstemming var det ikke forklart differanse når

det gjelder differanser sosiallån og differanse vedrørende manglende bokføring i investeringsregnskapet når det gjelder tinginnskudd til Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS.

Kapitalkonto

I løpet av 2020 oppstod det en differanse på kapitalkontoen med kr 129 448 vedrørende startlån. Vi anbefalte i årsoppgjørsbrevet for 2020 at differansen skulle avklares i 2021, slik at dette ikke blir en permanent differanse på kapitalkontoen. Det ble ikke gjort noe med dette i 2021. Nå i 2022 er dette forsøkt rettet opp, men det har blitt gjort «feil vei». Det vil si at i stedet for å kreditere kapitalkontoen så er den blitt debitert. Differansen ved avstemming pr 31.12.22: Anleggsmidler – langsiktig gjeld + ubrukte lånemidler mot kapitalkontoen har derfor blitt kr 258 936. Differansen anbefales korrigeret i 2023.

Når det gjelder spesifikasjon av kapitalkontoen i note, må det påses at hver linje avstemmes i forhold til bokført i regnskapet og mot kapitalkontoen. Tallene skal dokumenteres. Første versjon av kapitalnoten i 2022 hadde differanser i forhold til bokført i regnskapet. Det var også en mindre uavklart differanse ført mot linjen for aktivering av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler. Når det er en uavklart differanse er det ofte en eller flere andre tall som er satt opp med feil tall i spesifikasjonen. Dette skyldes som oftest at det ikke er bokført samme tall i drifts-/investeringsregnskapet og mot balansekonto og kapitalkonto.

Utlån

Konto 22275005 Sosiallån saldo pr 31.12.22 kr 404 350,78

Fullstendig avstemming av sosiallån lå ikke i mottatt dokumentasjon av balansen. Vi etterlyste dette og fikk avstemming datert 13.04.23. Avstemmingen viser en del differanser mot Intrum. Vi anbefaler at rutiner for fullstendig avstemming av sosiallån gjennom året etableres. Differanser mellom bokført i kommunen og hos Intrum må ryddes opp i nå i 2023.

Aksjer og andeler

Konto 22170270 Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS kr 2 670 128

I henhold til selskapsavtalen med Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS har Åsnes kommune innbetalt et kapitalinnskudd på kr 742 228 og overført et tinginnskudd satt til kr 1 927 900. Tinginnskuddet er bokført mot konto 22170270 og mot kapitalkonto. Det mangler bokføring mot konto 3529 Kjøp av andeler og konto 3660 Salg av driftsmidler i investeringsregnskapet. Dette medfører differanse i kretsløp for aksjer og andeler med kr 1 927 900.

Avstemming bank

Vår test av bankavstemminger pr. 31.12.22 avdekket at 16 av 19 bankkonti var avstemt pr 31.12.22. 2 bankkontoer var ikke avstemt, konto 21020001 og konto 21020003. Avstemt av økonomiavdelingen etter vår forespørsel om dette. Her er det ikke inntektsført renteinntekter for 2021 kr 4 141 og for 2022 med kr 13 315. Dette må bokføres i 2023. Det må innføres rutiner for at også disse bankkontiene avstemmes gjennom året og pr 31.12.

Konto 2102000067 OCR-konto KK2 er ikke fullstendig avstemt og avklart pr. 31.12.22 etter problemer med avstemming av kontoen etter migreringen til skyløsning i april 2022. Kontoen er pr. 31.12.22 bokført i tråd med saldo bank ved å øke saldo med kr 14 553,97 og inntektsføre tilsvarende beløp. I 2023 må det avklares rutiner som gjør at denne kontoen avstemmes fullstendig hver måned.

Avstemming arbeidsgiveravgift

Vi har konstatert at det er satt opp avstemming av arbeidsgiveravgift for 2022 i skjema, men det er ikke foretatt avstemming av kostnadsført arbeidsgiveravgift.

Vi har slutført avstemmingen av kostnadsført arbeidsgiveravgift for 2022 og det er kun en uavklart differanse av helt ubetydelig størrelse.

Det anbefales fortsatt at det innarbeides rutiner slik at bokført arbeidsgiveravgift for hele året avstemmes på tilfredsstillende måte framover.

Pr 31.12.22 er det en mindre sum bokført for lite i skyldig arbeidsgiveravgift. Tilsvarende var det pr 31.12.21. Vi anbefaler at konto 23299010 gjennomgås og ryddes opp i når det gjelder smådifferanser fra tidligere år.

Konto 21575001 Sykepenger – saldo pr 31.12.22 kr 3 564 752

Det bør pr 31.12 legges fram en oversikt over hva som eventuelt er gammelt av fordringer på sykepenger og hva som skal gjøres med dette. Det er ikke framlagt noen slik oversikt eller gjennomgang for oss pr 31.12.22. Vi har sett i differanseliste og summert opp at det ser ut til å være utestående ca kr 537 000 fra 2021. Vi har også summert opp creditsaldi i fordringene til ca kr 503 000. Vi anbefaler en sterkere oppfølging av utestående sykepenger og eventuell avskrivning av det som ikke er reelt. Samtidig må creditsaldi følges opp for eventuell inntektsføring.

RF 1022 Lønn og pensjonskostnader 2022

I forbindelse med avleggelse av RF1022 må det legges fram avstemming av innberettet pensjon og sykepengerefusjon i A07 i forhold til bokført i regnskapet. Det må innføres rutiner for dette i 2023. Det samme ble tatt opp i årsavslutningsbrevet for 2021. Vi har etterspurt det nå for 2022 også, men ikke fått framlagt noe.

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Åsnes kommune har lagt fram justeringsdokumentasjon nyttet til anleggsmidler og kapitalvarer. Vi mener imidlertid at denne dokumentasjonen må forbedres slik at krav i henhold til regelverket på området ivaretas. Jmfør lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jmfør forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6 og kapittel 9 i forskrift om merverdiavgiftsloven.

Fordelingsnøkler i forhold til merverdiavgiftskompensasjon/merverdiavgift må påses at blir oppdatert, dokumentert og fulgt opp bokføringsmessig. Vi mener det snarest i 2023 må ses på fordelingsnøkler vedrørende Åsneshallen og vedrørende bilpleie. Fordelingsnøkler vedrørende dette fikk vi ikke tilfredsstillende tilbakemelding på i 2022.

Avleggelse av regnskapet og dokumentasjon av balansen og noter

Ved avleggelse av regnskapet 2022 den 03.03.23 ble det blant annet gitt tilbakemelding på at det manglet en del dokumentasjon av balansen med tilhørende avstemming. Det ble også tatt opp at det manglet mappe med dokumentasjon av noter.

Vi mottok korrigerert konsolidert regnskap den 09.03.23 med tilbakemelding om at dokumentasjon av balansen var lagt på fellesmappe. I etterkant av dette har vi avdekket at det

fortsatt har manglet dokumentasjon og avstemming som vi på nytt har etterspurt. Når det gjelder noter er det kun avlagt dokumentasjon på noen som vi direkte har etterspurt.

Vi vil minne om at regnskapet først anses avlagt når avstemming og dokumentasjon av balanse og noter er avlagt. Vi mener rutiner for å kontrollere at dette foreligger på regnskapsavleggelsestidspunktet bør innføres for 2023.

Udekket merforbruk fra 2020 på kr 429 455,97

Vi har konstatert at årets resultat ikke var stort nok til å dekke inn siste rest av merforbruk fra 2020 på kr 429 849 i henhold til kommunelovens § 14-11, 1. ledd.

Årsberetningen

Når det gjelder konsolidert regnskap, er det avklart at kommunelovens § 14-7, som beskriver hva det skal redegjøres for i årsberetningen, gjelder fullt ut for konsolidert regnskap. Det bør arbeides med å få til dette i årsberetningen for 2023.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått av administrasjonen og de har sendt tilbakemelding til revisjonen 23.05.23. Tilbakemeldingen tilsa ikke behov for noen endringer i årsavslutningsbrevet.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 25.01.2023.

Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2022 vurderer vi at Åsnes kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimrapport og årsavslutningsbrev, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning. Rest merforbruk fra 2020 på kr 429 455,97 som ikke er innekket i henhold til kommunelovens § 14-11, 1. ledd omtales i revisjonsberetningen under andre forhold.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 23. mai 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 18/00055-63
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
31.05.2023

SAK Å-24/23 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Kari Heggelund 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. 18/00058-64
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
31.05.2023

SAK Å-25/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: