

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 01.06.2022 09:00

Sted:

Notat:

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

<Sted> 27.05.2022

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2019-2023, Aud Rensmoen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 01.06.2022

3

Saker til behandling

21/22 Sak Å-21/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

22/22 Sak Å-22/22 Samtale med ordfører

13

23/22 Sak Å-23/22 Kommuneskogens årsregnskap

14

24/22 Sak Å-24/22 Samtale med kommunedirektør

31

25/22 Sak Å-25/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning

32

26/22 Sak Å-26/22 Nummerert brev - årsregnskap 2021

40

27/22 Sak Å-27/22 Årsavslutningsbrev

42

28/22 Sak Å-28/22 Vurdering av ny forvaltningsrevisjon

47

29/22 Sak Å-29/22 Eventuelt

48

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 01.06.2022 kl. 09:00
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00070

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Kommunestyresalen
Tid	Onsdag 01.06.22 kl. 09.00

Kontrollutvalgets medlemmer:	Aud Rensmoen (AP) leder Thor Einar Sparby (AP) nestleder Otto Posaasen (PP) Terje Myrvold (AP) Lars Sveen (H)
Foreløpig 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 Skjeggestad
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:	Karoline Simensen
Invitert til sak:	Ordfører Kari Heggelund til sak 22/22 Kommunedirektør Otto Langmoen til sakene 24-27/22 Daglig leder kommuneskogen til sak 23/22 Revisjon Øst IKS til sak 23 og 25-28/22

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				
21/22	18/00221-4	Sak Å-21/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	09.00	

22/22	18/00055-47	Sak Å-22/22 Samtale med ordfører	09.45	Ordfører
23/22	18/00073-45	Sak Å-23/22 Kommuneskogens årsregnskap	10.15	Revisjon Daglig leder kom.skogen
		Lunsj	11.00	
24/22	18/00055-48	Sak Å-24/22 Samtale med kommunedirektør	11.30	Kom.dir.
25/22	18/00057-20	Sak Å-25/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning	12.15	Revisjon Kom.dir.
26/22	18/00036-69	Sak Å-26/22 Nummerert brev - årsregnskap 2021	13.15	Revisjon Kom.dir.
27/22	18/00057-21	Sak Å-27/22 Årsavslutningsbrev	13.45	Revisjon Kom.dir.
28/22	19/00017-14	Sak Å-28/22 Vurdering av ny forvaltningsrevisjon	14.15	Revisjon
29/22	18/00058-51	Sak Å-29/22 Eventuelt	15.00	

Arkivsak-dok. 18/00221-4
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

01.06.2022

SAK Å-21/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022.

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 – 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. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Åsnes kommune 2022

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 2022
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 – Otto Posaasen • 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 09.02.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging FR Barnevern, invitere Geir Arne Framaaas (mer utdypende forklaring) • Besøk Nedre Kjølen • Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) • Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021 • Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022 • Bestille eierskapskontroll, jf. sak Å-10/21
Onsdag 23.03.22	<ul style="list-style-type: none"> • Besøk NAV • Oppfølging FR – Innkjøp og anskaffelser

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 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Prosjektplan - Overordnet eierskapskontroll • Oppfølging – Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen
Onsdag 25.05.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) • Årsregnskap/årsberetning • Årsavslutningsbrev • KU ønsker en kort redegjørelse fra kom.dir. om offentliggjøring av saker på postlister • Kommuneskogens årsregnskap
Onsdag 31.08.22	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021 • FR Kvalitetssystem/Avvikssystem • Besøk Atico ca kl.14.00 (Avtalt)
Onsdag 05.10.22	<ul style="list-style-type: none"> •
Onsdag 16.11.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)
2023	

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 2022				
			Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
09.02.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	04/22	Revisjonens habilitetserklæringer for 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2022 til orientering.				✓
	05/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 til orientering.				✓
	06/22	Bestilling av eierskapskontroll	1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Åsnes kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i en overordnet eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunen følger opp sine selskaper. 2. Prosjektplanen legges frem i neste kontrollutvalgsmøte.	Revisjon	Saksutskrift sendt 10.02.22.		✓
	07/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	08/22	Kontrollutvalget årsrapport 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.	KS			
	09/22	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.				✓
	10/22	Ytterligere oppfølging – FR Barnevern	Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering. Kontrollutvalget anser saken som avsluttet.				✓

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

	11/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
	12/22	Omvisning Nedre Kjølén bo- og aktivitetssenter	Kontrollutvalget takker for omvisningen og informasjonen og tar den til orientering.				✓
							1 rest.
30.03.22	13/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	14/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
	15/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	16/22	Oppfølging – FR Innkjøp og anskaffelser	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	17/22	Prosjektplan – Overordnet eierskapskontroll	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Åsnes kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en <i>Overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune.</i> 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> a) <i>Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?</i> b) <i>Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?</i> c) <i>Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?</i> 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 ca. 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles tidlig på høsten 2022. 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. 				✓

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

	18/22	Oppfølging – Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen	Kontrollutvalget synes ikke det er hensiktsmessig å sette i gang en forvaltningsrevisjon på nåværende tidspunkt, men følger opp saken igjennom et års tid.				✓
	19/22	Eventuelt	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget ønsker en samtale med kommunedirektøren om overholdelse av tidsfrister ang. offentliggjøring av saker på postlistene. 2. Sekretariatet følger opp saken og sender et brev til kommunedirektøren før neste kontrollutvalgsmøte. 				✓
	20/22	Omvisning NAV Åsnes	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
01.06.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Samtale med ordfører					
		Samtale med kommunedirektør					
		Årsregnskap og årsberetning					
		Årsavslutningsbrev					
		Nummerert brev – årsregnskap 2021					
		Kommuneskogens årsregnskap					
		Vurdering av ny forvaltningsrevisjon					
		Eventuelt					
31.08.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					
05.10.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					
16.11.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					

Konsek Øst IKS

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


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

--	--	--	--	--	--	--	--

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Barnevern	Våren 2020	Ytterligere oppfølging 09.02.22.	Skriftlig tilbakemelding fra Geir Arne Framaaas behandlet 01.12.21, sak Å-59/21. Kontrollutvalget ikke tilfredsstillt av denne, ønsket et ytterligere oppfølging første møtet i 2022.
Innkjøp og anskaffelser	Mars 2021	Innen 31.03.22.	Rapporten behandlet 27.10.21, sak Å-49/21. Oppfølging 23.03.22, jf. Å-16/22.
Kvalitetssystem/avvikssystem	Nyåret 2022		Bestilt prosjektplan 03.02.21, prosjektplanen lagt frem 02.06.21, sak Å-29/21
Overordnet eierskapskontroll			Prosjektplan bestilt 09.02.22, jf. Å-10/21, legges frem 23.03.22, jf. Å-17/22
Visit Kongsvingerregionen			Fellesmøte med alle eierkommunenes kontrollutvalg i februar 2022.

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. 18/00055-47
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

01.06.2022

SAK Å-22/22 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. 18/00073-45
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	01.06.2022

SAK Å-23/22 KOMMUNESKOGENS ÅRSREGNSKAP

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til **foretakets styre og formannskapet**.

Vedlegg:

1. Åsnes kommuneskoger årsregnskap og årsberetning for 2021
2. Kopi av revisjonsberetning
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021

Saksframstilling:

I følge kommunelovens bestemmelser skal regnskapet avlegges innen 22. februar, som for kommunes regnskap, og revisjonsberetningen 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 årsberetningene 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. 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 2021. Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2021. For regnskapsavslutningen for 2021 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har invitert daglig leder Knut Aandstad til å være tilstede og redegjøre for saken.

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

Til kommunestyret i Åsnes kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2021 – ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Åsnes Kommuneskoger KFs årsregnskap som viser et overskudd på **kr 7 286 865**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, 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 rettvise bilde av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2021, 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 og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, 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 rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapskikk 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 lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, 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 den interne 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 omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

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 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.

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 beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret 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 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.

Andre forhold

Styret har i 2021 ikke lagt fram rapporter for kommunestyret i henhold til kommuneloven § 9-15, 2. ledd.

Kongsvinger, 18. mars 2022



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

ÅRSREGNSKAP
ÅRSBERETNING
2021

ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

ORG. NR. 913 142 535

ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

Årsberetning 2021

2021 er selskapets 8. driftsår.

Selskapets formål er drift og forvaltning av Åsnes Kommunes skogeiendommer.

Åsnes kommune eier 100 % av selskapet.

Virksomheten i 2021 har vært avvirkning av tømmer, tynningsdrifter, skogpleie, jakt- og koieutleie samt bygsling av tomter. 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 en person ansatt i 30 % stilling og daglig leder i 70 % stilling. 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 er ikke foretatt særskilte tiltak for å bedre kjønnsnøytral utvikling eller etisk standard.

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 18 954 313 kroner og med et årsresultat på 7 286 865 kroner. Av dette er avsatt til 1 500 000 kroner til nærings- og samfunnsutviklingsfond, 4 500 000 kroner til eiendomsfond og 1 286 865 kroner til opptjent egenkapital.

Aktiviteten har vært gjennomført i henhold til vedtatt budsjett og handlingsplaner. Samlet ble det resultatet 3 001 865 kroner bedre enn budsjettet. I hovedsak skriver dette seg fra:

- Volumet på avvirkningen ble høyere enn budsjettet. Dette skyldes i vesentlig grad at vi måtte ta noe virke som sto i fare for ytterligere forverring - ettervirkninger av tørken som kom i 2018. Vi avvirket mye i sentrumsnære områder for videre utbygging og tilrettelegging av disse områder etter oppdrag fra kommunen.
- Sterk vind på våren 2021 medførte større parti med toppbrekk i Tyskeberget som vi måtte ta ut før dette ble ødelagt.
- Bedre priser på leveransene og lavere driftskostnader enn det som var budsjettet.
- I tillegg fikk vi noe mer tilskudd enn budsjettet med bakgrunn i større aktivitet med kulturarbeid i skogen og utbedring av veger.
- Utgifter til avvirkning og tynning ble noe lavere enn budsjettet pr. m3.
- Lønnskostnader ble noe lavere enn budsjettet
- Kostnader til skogkultur ble litt høyere enn budsjettet da vi valgte å behandle større arealer samt at store arealer ble gjødslet i henhold til vår gjødselplan.
- Vedlikehold på bygninger ble også noe høyere enn budsjettet.
- Vedlikehold på vegnettet ble som budsjettet, men slutføring opprusting av noen veger ble større enn planlagt. Dette dekkes delvis inn igjen fra øvrige skogeiere som er medeiere på disse vegene. Vår netto andel på samlet vegvedlikehold ble etter dette noe mer enn budsjettet.
- Finansinntekter ble vesentlig høyere enn budsjettet og dette skyldes en vesentlig utbetaling av bonus på vår andelskapital i Glommen.

Egenkapitalen og fond var ved årsskiftet 38 542 679 kroner av samlet balanse på 59 455 143 kroner. Egenkapitalandelen er 64,8 %.

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 2021 og økonomiske stilling ved årsskiftet.


Like før årsskiftet ble det gjort 2 avtaler om kjøp av til sammen 16.500 da skog for samlet 52 mill. kroner inklusive omkostninger. Dette har ikke påvirket resultatet for 2021, men blir synliggjort i neste års beretning. Ut fra drifts- og likviditetsbudsjetter med disse kjøpene, vil dette bli inndekket av verdier og inntjening som ligger i kjøp av disse skogene. Av opparbeidet likviditet som er synliggjort i balansen pr. 31.12.2021, vil rundt 19 mill. kroner gå inn som del av finansieringen av disse kjøpene i 2022.

Videre vil det i årene fremover bli solgt unna noen arealer som arronderingsmessig ikke passer inn i kommuneskogens drift i fremtiden.

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

Flisa pr. den 31. desember 2021 / 8. februar 2022


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


Knut Aadstad
Daglig leder

Resultatsammendrag

	REGNSKAP	BUDSJETT	REGNSKAP
	2021	2021 Opprinnelig ingen budsjett- endringer	2020
Salgsinntekter	14 355 267	10 300 000	9 654 062
Kompensasjon, salg eiendom, bruk av fond	2 179 359	2 250 000	1 128 300
Andre Inntekter note 2	2 419 687	3 130 000	3 695 803
Sum Driftsinntekter	18 954 313	15 680 000	14 478 165
Varekostnader note 2	4 401 913	4 060 000	4 314 472
Lønnskostnader note 2	1 051 814	1 163 000	1 095 710
Andre driftskostnader note 2	6 581 980	6 072 000	5 408 742
Driftsresultat	6 918 606	4 385 000	3 659 241
Netto finanskostnader note 19	368 259	100 000	23 456
Årsresultat	7 286 865	4 285 000	3 635 785
Anvendelse: note 18			
Prisreguleringsfond	0	0	0
Nærings- og samfunnsutviklingsfond	1 500 000	1 750 000	3 000 000
Eiendomsutviklingsfond	4 500 000	2 250 000	150 863
Overføres opptjent egenkapital	1 286 865	285 000	484 922

Oppstilling Investeringer

Note		Regnskap 2021	Opprinnelig Budsjett 2021 Ingen budsjettendringer	Regnskap 2020
3	Inv. Skog og grunn	100 000	0	21 882 592
	EK innskudd KLP	0	0	163
	Sum	100 000	0	21 882 755
	Salg av tomter og grunn	1 035 555	2 250 000	-150 803
3,12	Bruk av lån	0	0	- 20 000 000
	Sum nto inv. inntekter	1 035 000	2 250 000	- 20 150 803
14	Avs. eiendomsfond	1 012 000	2 250 000	150 803
	Tilført egenkapitalen	77 000		-1 882 755

Budsjettetert salg av eiendom på 2 250.000 kroner bli ikke oppnådd med bakgrunn i at noen av områdene er avhengig av ferdig reguleringsplaner, og disse er ikke ferdig før antatt 2022.

Investering i skog og grunn på 100 000 kroner er deler av kostnader forbundet med tilgang av samlede arealer på Myrmoen.

Videre ble avklaring av et område utsatt, men det forventes en løsning i 2022.

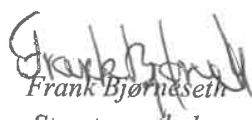
For noen tomter ble salg ikke gjennomført, da opplegg med fradelinger har tatt lang behandlingstid, men vi regner at dette kommer i 2022.

Balansesammendrag pr. 31.12.

	2021	2020
<u>Eiendeler</u>		
Skog og grunn, note 3	28 281 075	28 204 075
Koier og anlegg	17	17
Skogsbilveger	15 000	15 000
Andeler i næring, note 13	695 485	695 485
SUM Fast eiendom og anleggsmidler	28 991 577	28 914 577
Kundefordringer, note 7	253 472	154 212
Innestående bank, note 5	28 696 970	23 767 994
Andre fordringer, skogfond note 16	1 513 124	980 272
SUM omløpsmidler	30 463 566	24 902 478
SUM AKTIVA	<u>59 455 143</u>	<u>53 817 055</u>
<u>Gjeld og egenkapital</u>		
Innskudd egenkapital	5 702 455	
Opptjent egenkapital	9 352 922	
Prisreguleringsfond, note 18	5 000 000	
Næringsfond, note 18	5 751 320	
Eiendomsfond, note 18	12 735 982	
SUM Egenkapital	38 542 679	32 423 172
SUM Langsiktig gjeld	17 000 000	19 000 000
Leverandørgjeld	362 023	48 881
Skattetrekk	59 868	81 726
Øvrige avsetninger, note 16	118 984	125 012
Feriepenger	94 995	103 643
Årsoppgjør merverdiavgift	1 763 470	1 054 349
Annen kortsiktig gjeld, skogfond note 16	1 513 124	980 272
SUM Kortsiktig gjeld	3 912 464	2 393 883
SUM PASSIVA	<u>59 455 143</u>	<u>53 817 055</u>

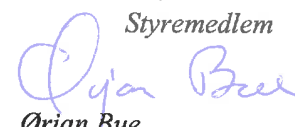
Flisa den 31. desember 2021 / 8. februar 2022


 Inge Breisjøtherget
 Styrets leder


 Frank Bjørnseth
 Styrets nestleder


 Tonje J. Lillemo
 Styremedlem


 Svein Olav Sjølli
 Styremedlem


 Ørjan Bue
 Styremedlem


 Knut Aadstad
 Daglig leder

Åsnes Kommuneskoger KF

Noter til regnskapet for 2021

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

Annen driftsinntekt:	2 419 687
Tilskudd	620 150
Leieinntekter	308 379
Refunderte offentlige avgifter	23 750
Skogfondsmidler	1 467 408
Varekostnader	4 401 913
Tynningskostnader	429 841
Sluttavvirkning	2 512 576
Spesielle oppdrag	268 470
Skogkultur	1 191 026
Lønnskostnader:	1 051 814
Lønn, feriepenger, godtgjørelse	791 839
Styrehonorarer	140 540
Arbeidsgiveravgift	100 022
Pensjonskostnader og personforsikringer	19 413
Andre driftskostnader:	6 581 980
Vedlikehold av veger	655 652
Vedlikehold eiendom	531 173
Fellesprosjekt veger til fordeling	1 474 355
Revisjon	38 182
Kostnader til lokaler	40 430
Leie av maskiner og terreng	20 010
Faglig bistand	76 596
Skogbruksplanen	10 095
Kontorhold, data, regnskap	88 692
Forsikringer	88 209
Trukket og innbetalt skogfond	1 631 612
Tilskudd godskrevet skogfond	368 650
Utbetalt til Næringsfondet	1 167 358
Offentlige behandlingsgebyrer	53 100
Leveringskostnader virke	246 831
Ansettelseskostnader	37 648
Bilgodtgjørelse	16 772
Kontingenter, møter, arrangement	24 935
Øvrige kostnader	11 680

Note nr. 3. – Anleggsmidler

	Skog og grunn	Koier og anlegg	Skogsbilveger	Sum
Anskaffelses kost 1.1	28 204 075	17	15 000	28 219 092
Tilgang 2021	100 000	0	0	100 000
Avgang 2021	23 000	0	0	23 000
Anskaffelseskost 31.12.	28 281 075	17	15 000	28 296 092
Akk. avskr. 01.01	0	0	0	0
Avskrivninger 2021	0	0	0	0
Akk. avskr. 31.12	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12	28 281 075	17	15 000	28 296 092

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

Note nr. 4. – Skatt

Selskapet er 100 % offentlig eid og således ikke skattepliktig.

Note nr. 5. - Bankinnskudd og bundne midler

Selskapet avsetter løpende skattetreks midler på egen konto. Innestående på denne konto ved årsskiftet var 66 628 kroner.

Bankinnskudd ved årsskiftet var på øvrige konto 28 630 342 kroner.

Note nr. 6. – Ansatte, godtgjørelser med mer

Det er utbetalt i samlet godtgjørelser til styret 140 540 kroner. Det ble utført ekstra bistand fra styret i forbindelse med ansettelse og skogkjøp.

Det er samlet utbetalt til daglig leder 630 499 kroner som lønn, forsikring, kjøregodtgjørelse og telefongodtgjørelse for 2021. Det betales ikke for pensjonskostnader for daglig leder.

Til revisor er utbetalt 38 182 kroner i 2021. Det er avsatt 30 000 kroner for revisjon i 2021. Av samlet utbetaling til revisjon utgjør 2 819 kroner i bistand, 2 306 kroner i tilleggskontroller og 3 075 kroner i reise.

Det er tegnet og betalt obligatorisk tjenestepensjon for en ansatt i 30 % stilling. Samlede premie for pensjon for en deltidsansatt utgjorde 18 890 kr. for pensjon i 2021.

Selskapet har en konsulent i 30 % stilling og daglig leder er godtgjort for 70 % av et årsverk. Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse for ansatt eller ledende personer.

Note nr. 7. – Vurdering av fordringer

Samlet kundefordringer var ved årsskiftet 253 472 kroner. Dette er hovedsakelig innbetalt i løpet av januar 2022. Det er ikke mellomværende med øvrige kommunale eller interkommunale foretak.

Note nr. 8. – Varebeholdning

Alt tømmer er innkjørt og målt med avregning 31.12.2021 og oppgjort i januar 2022.

Note nr. 9. – Mellomværende med eier

Selskapet hadde ingen gjeld til selskapets eier ved årsskiftet.

Note nr. 10 – Fordeling av inntekter og utgifter**Inntekter:**

Åsnes Kommune	Kr.	0
Solør Renovasjon IKS, bygsling (Åsnes kommunes eierandel 46 %)	Kr.	27 700
Andre inntekter (ekskl. skogfond, tilskudd og egne fond)	Kr.	15 699 398
Sum eksterne inntekter, eksklusive skogfond, tilskudd og egne fond	Kr.	15 727 098

Utgifter:

Åsnes Kommune (teknisk gebyrer)	Kr.	41 430
IKS eller selskap hvor kommunen har eierandel Revisjon Øst IKS)	Kr.	38 182
Utbetalt fra Næringsfondet	Kr.	1 167 338
Avsetning tilknyttet skogfundsordningen	Kr.	1 631 642
Sum utgifter (ekskl. lønn og andre avsetninger)	Kr.	7 816 274

Note nr. 11. – Eierinformasjon

Åsnes kommune er 100 % eier av selskapet.

Note nr. 12. - Gjeld og garantiforpliktelser

Selskapet har ikke garantiforpliktelser og ikke gjeld som er sikret ved pant eller garantier.

Note nr. 13. – Aksjer og andeler i andre selskap

Selskapet har ikke aksjer i datterselskap eller 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. 14. – Egenkapital

Bokført egenkapital ved årets slutt er 38 542 679 kroner mot 32 423 172 kroner ved årets inngang. Egenkapitalandelen er 64,8 %.

Årets resultat er overført til egenkapitalen slik:

Nærings- og samfunnsutviklingsfond	1 500 000 kroner
Eiendomsutviklingsfond	4 500 000 kroner
Opptjent egenkapital	1 286 865 kroner

Note nr. 15. – Nærstående parter

Det er ingen nærstående parter som gjør vesentlig handel med selskapet

Et styremedlem og styreleder har gjort noen skogfaglige oppgaver i 2021.

Note nr. 16. – Skogfondskonto og øvrige avsetninger

Selskapet hadde ved årsskiftet inntilstående 1 213 124 kroner på skogfondskonto og registrert ekstra innbetaling av 300 000 kroner. Samlet blir dette 1 513 124 kroner i skogfondsmidler.

Det var udekkede investeringer registrert med 402 862 kroner.

Det er avsatt til revisjon, pensjon, gruppelev, skyldig arb. avgift og påløpte renter med 118 984 kroner.

Note nr. 17. – Veger og anlegg

Det er utført ordinært vedlikehold og utbedringer for samlet 655 652 kroner.

Fellessanlegg med andre er ført gjennom vårt regnskap med 1 474 355 og fakturert ut igjen med 1 027 625.

Videre er det utført vedlikehold av skogshusvær og anlegg for 531 173 kroner.

Note nr. 18. - 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 veger. Dette er vesentlig økt ved avsetning i 2021 som vil bli benyttet i 2022 ved kjøp av skog som nå er avtalt og gjøres opp i 2022.

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

Nærings og samfunnsutviklingsfond	2021	2020	2019
Inngående saldo	5 418 678	3 396 115	2 421 937
Utbetalt gjennom året	1 167 368	977 437	775 822
Tilført ved årets slutt	1 500 000	3 000 000	1 750 000
Saldo 31.12.	5 751 320	5 418 678	3 396 115

Åsnes Kommunes Næringsutvalg har gjort vedtak om utbetaling fra Nærings- og samfunnsutviklingsfondet med 2 996 238 kroner som kommer til utbetaling i 2022 når øvrige vilkår er oppfylt fra de ulike mottagere.

Næring- og samfunnsutviklingsfond hadde ved årets slutt saldo på	5 751 320 kroner
Prisreguleringsfondet hadde ved årets slutt en avsetning på	5 000 000 kroner
Eiendomsutviklingsfondet hadde ved årets slutt en avsetning på	12 735 982 kroner
Fri opptjent egenkapital pr. 31.12.2021	9 352 982 kroner

Note nr. 19 – Finansinntekter og kostnader

Samlet er finansinntektene på 675 478 kroner og dette fordeler seg slik:

Renter ordinære bankinnskudd	157 167 kroner
Bonus og andelsutbytte Glommen Mjøsen Skog SA	518 311 kroner

Samlet er finanskostnader på 307 219 kroner og dette fordeler seg slik:

Renter langsiktig lån KLP	307 044 kroner
Påløpte renter, disagio og diverse renter	175 kroner

Note nr. 20**Regnskapslovens § 7-40**

Gjeld som forfaller tilbetaling etter fem år er 7 mill. kroner (fastrentelån KLP)

Ingen gjeld er sikret med pant eller annen sikkerhet.

Avdrag på lån

Minimumsavdrag skal beregnes etter kommuneloven § 14.18 første ledd, Da det ikke er noen bokførte avskrivninger på bakgrunn av ikke avskrivbare driftsmidler, blir beregnet minimumsavdrag kr. 0.

Lånegjelden er pr. 1.1.2021 kr. 19 mill. og pr. 31.12.2021 17 mill. kroner. Det er betalt 2 mill. kroner i avdrag i 2021. Lånet er tatt opp i 2020 med 20 mill. kroner og avdras over 10 år med en fastrente på 1,7 %.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Til kommunestyret i
Åsnes kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2021

Kontrollutvalget har i møtet den 25.5.22, sak 24/22, behandlet Åsnes kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen datert 18.3.22. 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 2021 viser et overskudd på kr **7 286 865**. Av dette er avsatt kr 1 500 000 til nærings- og samfunnsutviklingsfond, kr 4 500 000 til eiendomsfond og kr 1 286 865 til opptjent egenkapital. I den grad det ikke er lovmessige krav om annen inndekking, har ikke kontrollutvalget noen merknader.

Samlet ble resultatet kr 3 001 865 bedre enn budsjettet.

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 2021.

Åsnes, 25.5.22

Aud Rensmoen
leder av kontrollutvalget

Anne Haug
Sekretariatsleder
Konsek Øst IKS

Kopi: Styret for Åsnes kommuneskoger KF
Formannskapet i Åsnes kommune

Konsek Øst IKS

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

Arkivsak-dok. 18/00055-48
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	01.06.2022

SAK Å-24/22 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 åpnete 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. 18/00057-20
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	01.06.2022

SAK Å-25/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Åsnes kommunes årsregnskap 2021
2. Åsnes kommunes årsberetning for 2021
3. Kopi av foreløpig og endelig revisjonsberetning
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021

Saksframstilling:

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunel. § 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, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i møtet.

Det er gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2021, jf. sak Å-26/22. For regnskapsavslutningen for 2021 har revisor derfor lagt fram en beretning med forbehold. Revisjons konklusjon lyder følgende:

«Etter vår mening

- *oppfyller kommunekassens årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», gjeldende lovkrav og gir idet alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31.desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*
- *oppfyller det konsoliderte årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Åsnes kommunesom økonomisk enhet per 31. desember 2021, 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 kunnskap vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- *Inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldene lovkrav og*
- *At opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.»*

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør Otto Langmoen og økonomisjef Anita Utgaard Løvbæk 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 2021 – ÅSNES KOMMUNE

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Åsnes kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på **kr 20 675 049,84** i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr 24 315 410,67**. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, 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 2021, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Åsnes kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF) § 2-6, andre ledd angir at bruk av lån i investeringsregnskapet ikke kan være høyere enn det som er fastsatt i investeringsbudsjettet.

Dette bygger på at bruken av lån som finansieringskilde må avgjøres av organet som har budsjettmyndigheten. Investeringsbudsjettet gir en øvre ramme for årets låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14, andre ledd, andre punktum, og en øvre ramme for årets bruk av lån. Bestemmelsen må forstås slik at bruk av lån i regnskapsoversikten etter § 5-5, første ledd ikke kan være høyere enn i investeringsbudsjettet. Tilsvarende kan ikke bruk av lån til videreutlån være høyere enn i investeringsbudsjettet.

Det er lånt ut kr 7 898 984 mer enn budsjettet og det er brukt tilsvarende for mye av lån til finansiering av dette i forhold til regulert budsjett. I investeringsregnskapet skulle det derfor kun vært bokført kr 10 000 000 som bruk av lån til videreutlån og regnskapet skulle vært avsluttet med udekket kr 7 898 984.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, 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 årsberetningen 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 lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, 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 den interne 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 regnskapestimatene 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 alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

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 bokføringskikk 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 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.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 04.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Fullstendig årsregnskap er ikke avlagt for regnskapsåret 2021 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 15.04.2022, jf. kommuneloven § 24-8. 1. ledd.

Kongsvinger, 24. mai 2022



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

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

Til kommunestyret i Åsnes kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2021 – ÅSNES KOMMUNE

Kommunedirektøren har ikke avlagt et fullstendig årsregnskap for Åsnes kommune for regnskapsåret 2021 innen fristen som følger av kommuneloven.

Årsregnskapet er avlagt 28.02.2022. Vi mottok korrigert konsolidert regnskap og note 5 konsolidert 03.03.2022. Dokumentasjon til regnskapet ble avlagt den 08.03.2022.

Årsregnskapet regnes ikke avlagt før dokumentasjonen til regnskapet er avlagt.

Årsberetningen ble avgitt den 31.03.22 som er på fristen for årsberetningen og den er levert til riktig tid.

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 15.04.2022, jf. kommuneloven 24-8, 1. ledd.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet og årsberetningen.

Kongsvinger, 4. april 2022



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00018-68
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	01.06.2022

SAK Å-26/22 NUMMERERT BREV - ÅRSREGNSKAP 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

1. Nummerert brev nr. 12

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisjon Øst IKS har den 24.05.2022 gitt et nummerert brev knyttet til Åsnes kommunes regnskap for 2021. Dette er for:

- **Vesentlige mangler vedrørende avslutning av investeringsregnskapet.**

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør Otto Langmoen, eller den han delegerer, om å være tilstede og redegjøre for saken.

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

Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Saksbeh.:	Direkte tlf.:	Deres ref.:	Vår ref.:	Dato:
Tove Brattli	971 49387		Nr. 12/1700/2022	24.05.2022

BREV NR. 12 – ÅRSREGNSKAPET 2021 - ÅSNES KOMMUNE

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektør. Dette gjelder bl.a. vesentlige forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller feil og mangler i rutiner ved den økonomiske internkontrollen.

Bokføringsloven § 13 første ledd nr. 4 krever at nummererte brev fra revisor oppbevares like lenge som øvrig primærdokumentasjon, dvs. i minst 5 år fra utløpet av regnskapsåret.

Vår revisjon avdekket vesentlige mangler vedrørende avslutningen av investeringsregnskapet.

Avslutning av investeringsregnskapet

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF) § 2-6, andre ledd angir at bruk av lån i investeringsregnskapet ikke kan være høyere enn det som er fastsatt i investeringsbudsjettet.

Dette bygger på at bruken av lån som finansieringskilde må avgjøres av organet som har budsjettmyndigheten. Investeringsbudsjettet gir en øvre ramme for årets låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14, andre ledd, andre punktum, og en øvre ramme for årets bruk av lån. Bestemmelsen må forstås slik at bruk av lån i regnskaps-oversikten etter § 5-5, første ledd ikke kan være høyere enn i investeringsbudsjettet. Tilsvarende kan ikke bruk av lån til videreutlån være høyere enn i investeringsbudsjettet.

Kommunestyret har i regulert budsjett vedtatt kr 10 000 000 i videreutlån og tilsvarende kr 10 000 000 som bruk av lån til finansiering av dette. Avlagt regnskap viser utlån kr 17 898 984 og tilsvarende kr 17 898 984 som bruk av lån til videreutlån. Her er det lånt ut kr 7 898 984 mer enn budsjettet og det er brukt tilsvarende for mye av lån til finansiering av dette i forhold til regulert budsjett. I investeringsregnskapet skulle det derfor kun vært bokført kr 10 000 000 som bruk av lån til videreutlån og regnskapet skulle vært avsluttet med udekket kr 7 898 984.

Dette medfører forbehold i vår revisjonsberetning for 2021.

Kongsvinger, 24. mai 2022



Tommy Pettersen
 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
 statsautorisert revisor



Tove Brattli
 regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektør

Arkivsak-dok. 18/00057-21
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	01.06.2022

SAK Å-27/22 ÅRSVSLUTNINGSBREV

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2021 fra Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2021 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 2022 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2022.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren, eller den han delegerer, er til stede under behandlingen av saken.

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.:
1700/2021

Dato:
24.05.2022

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2021 – ÅSNES KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2021. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Avslutning av investeringsregnskapet

Vi har tatt forbehold i våre revisjonsberetning knyttet til avslutning av investeringsregnskapet og bruk av lån til utlån ut over budsjettet. Det vises til vårt brev nr 12 – Årsregnskapet 2021 av 24.05.2022.

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Åsnes kommune krever kompensasjon for merverdiavgift knyttet til bygg, anlegg og annen fast eiendom. Justeringsdokumentasjon knyttet til anskaffelse og bruk av fast eiendom ble ikke framlagt oppdatert i henhold til lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jfr. forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6 og kapittel 9 i forskrift til merverdiavgiftsloven, i forbindelse med 6. termin merverdiavgiftskompensasjon 2021. Dette ble presisert i uavhengig revisors beretning vedrørende skattemelding for merverdiavgift for 6. termin 2021. Det må jobbes med å få dette framlagt for 2022.

Fordelingsnøkler i forhold til merverdiavgiftskompensasjon/merverdiavgift må påses at utarbeides og dokumenteres tilstrekkelig i henhold til faktiske realiteter. Vi vil påpeke kommunen sitt ansvar for å dokumentere faktiske realiteter og skjønn som er brukt ved utarbeidelse av fordelingsnøkler.

Det må påses at kommunen har rutiner for løpende oppdatering av liste over bygg og boliger i forhold til eventuelle endringer i bruken samt oppdatering vedrørende vedtak helse- og sosialboliger når det er endringer i vedtak/beboere.

Utlån

Konto 22275010 Startlån saldo pr 31.12.21 kr 67 293 840,28.

Avstemmingen av kontoen er ikke oppdatert i forhold til bokført saldo pr 31.12.21.

Ved bokføring av bilag etter avstemmingstidspunkt, må avstemminger påses oppdatert slik at de forklarer eventuelle differanser pr 31.12. Differanser mellom bokført i kommunen sitt regnskap og Intrum bør bedre forklares hva skyldes i avstemmingen.

Investeringer – anleggsregister – nedskrivning og avskrivningstider

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.

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 avklares i 2021, slik at dette ikke blir en permanent differanse på kapitalkontoen. Vi kan ikke se at det er gjort noe med dette i 2021. Differansen framkommer ved å avstemme pr 31.12.21: Anleggsmidler – langsiktig gjeld + ubrukte lånemidler. Dette skal være lik kapitalkontoen pr 31.12.21.

Kundefordringer

Når vi kjører ut samlet aldersfordelt saldoliste for alle kundefordringer pr 31.12.21, ser vi at av de kr 12 063 162,60 så er kr 571 144,16 over 3 år gammelt.

Administrasjonen har gitt tilbakemelding om at de har som praksis å ikke avskrive fordringene som ligger hos Intrum før de mottar beskjed om at de ikke følger opp saken lengere. De ligger på langtidsoppfølging/overvåk hos Intrum. Derfor er noen av fordringene over 3 år.

Vi anbefaler kommunen å se på avskrivningsrutinene sine for disse fordringene og avskrive de fordringer som ikke lenger er reelle. Det kan være at fordringene vurderes som ikke reelle lenger selv om de fortsatt ligger på langtidsoppfølging/overvåk hos Intrum.

Avstemming ordinær merverdiavgift

Rutiner rundt avstemming av ordinær merverdiavgift må forbedres. Det er avdekket i 2021 at det er bokført fakturaer etter at avstemming og skattemelding for merverdiavgift er sendt inn til Skatteetaten. Det må påses at for mye krevd til gode for 2021, beløp litt i underkant av kr 27 000, korrigeres ved tilleggsoppgave for 6. termin 2021.

Det må innføres rutiner for stenging av perioder, slik at det ikke blir bokført fakturaer etter at merverdiavgiftsoppgjør er gjennomført.

Avstemming ordinær merverdiavgift må påses dokumentert med utskrifter fra økonomisystemet. Balansekonto for skyldig/til gode merverdiavgift må følges opp i forhold til at terminene blir betalt med riktig beløp til rett tid og at kommunen får tilbake riktig beløp til gode når avgiftsoppgjøret går denne veien.

Konto 23214020 Fylkesskattesjefen har beløp til gode pr 31.12.21. Kontoen er allikevel klassifisert som kortsiktig gjeld. Det må påses at kontoen klassifiseres riktig framover.

Periodisering

Ved kontroll av periodisering er det avdekket at det er bokført fakturaer for til sammen kr 1 001 357 i 2022 tilhørende 2021 (vedrørende oppgjør 2021 barnevern og to desember-fakturaer vedrørende Doro Care). Tilsvarende er det i 2021 bokført husleie kr 251 163

vedrørende 2022 i 2021. Netto utgjør dette kr 750 194 for lite periodisert utgifter til 2021. Dette gjør at avlagt driftsregnskap for 2021 viser kr 750 194 for godt resultat.

Kommunen bør vurdere sine rutiner og kontroller knyttet til korrekt periodisering.

Periodiseringskonto og manglende inntektsføring

Konto 21699600 Næring innbet etter 3112xx – kr 1 148 046,56, inneholder b.nr 502335 bokført til kredit med kr 1 000 000. Dette er mottatte tilskuddsmidler kr 1 000 000 fra Hedmark energis nettinvesteringsfond til støtte utbygging av høyhastighetsbredbånd. Tilskuddet er avsatt til bundet driftsfond. I stedet for å kreditere konto 21699600 skulle tilskuddet i stedet vært inntektsført. Forholdet medfører at resultatet er tilsvarende kr 1 000 000 for dårlig.

Klassifisering av balansekonto

Konto 21575003 Bergen Energi / Fjordkraft med saldo kr -1 500 459, står som kortsiktig fordring, men er en kortsiktig gjeld og burde vært klassifisert som det. Det bør framover påses at kortsiktig fordring og kortsiktig gjeldskonti klassifiseres riktig i balansen.

RF 1022 Lønn og pensjonskostnader 2021

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 2022.

Avstemming skattetrekk

Det er avdekket at det vedrørende skattetrekk for 6. termin, ble betalt kr 26 986 for lite til Skatteetaten. Dette ble av Skatteetaten motregnet i til gode arbeidsgiveravgift på grunn av for mye innbetalt arbeidsgiveravgift vedrørende 6. termin. Dette er ved avstemminger ikke avdekket og beløpet kr 26 986 ble etterinnbetalt i april, før det ble avdekket at dette beløpet alt var trukket i arbeidsgiveravgift til gode for 6. termin.

Vi anbefaler at det arbeides med rutiner for avstemming med tilfredsstillende dokumentasjon av skattetrekk. Det må i følges opp eventuelle avvik og det må påses at skattetrekk betales rettidig og med riktig beløp.

Avstemming arbeidsgiveravgift

Vi har konstatert at det er satt opp avstemming av arbeidsgiveravgift for 2021 i skjema, men det er ikke foretatt avstemming av kostnadsført arbeidsgiveravgift.

Vi har slutført avstemmingen av kostnadsført arbeidsgiveravgift for 2021 og det er kun en uavklart differanse av ubetydelig størrelse.

Det må innarbeides rutiner slik at bokført arbeidsgiveravgift for hele året avstemmes på tilfredsstillende måte framover. Pr 31.12.2021 er det bokført kr 1 780 for lite skyldig arbeidsgiveravgift på konto 23299010 i forhold til innberettet arbeidsgiveravgift i A07 for 6. termin. Forholdet må følges opp og avklares i 2022. Det må innarbeides rutiner som sikrer at det avstemmes at skyldig arbeidsgiveravgift pr termin blir betalt rettidig og med riktig beløp. I 2021 har det vært noen differanser pr termin samt at det for 6. termin ble motregnet for lite betalt skattetrekk for 6. termin. Det virker ikke som administrasjonen avdekket dette før i april/mai måned etter forespørsel fra revisjonen. Det må sikres at avstemming av

arbeidsgiveravgift pr termin også følger opp eventuelle avvik som oppstår fortløpende.

Note 15 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester, teknisk

Selvkostområde vann bør følges opp da der ser ut til å være kr 606 046 avsatt på bundet driftsfond som er over 5 år gammelt. Med en avregningsperiode på 5 år så skulle dette vært brukt nå i 2021.

Selvkostområde renovasjon har negativt fond over tid. Vi har fått tilbakemelding fra administrasjonen om at dette skyldes utgifter som bokføres i Åsnes kommune, men som ikke har blitt tatt hensyn til ved fastsetting av gebyrene. Ved gebyrfastsetting har det kun blitt tatt hensyn til refunderte kostnader til Solør Renovasjon IKS. Vi anbefaler kommunen å se på gebyrfastsettingen i forhold til alle kostnader tilhørende selvkostområdet renovasjon, slik at negativt fond kan dekkes inn.

Årsberetningen

Når det gjelder konsolidert regnskap, er det nå avklart at kommunelovens § 14-7, som beskriver hva det skal redegjøres for i årsberetningen, gjelder fullt ut for konsolidert regnskap. Dette må påses at dette blir innarbeidet i årsberetningen for 2022.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått av administrasjonen og de har sendt tilbakemelding til revisjonen 24.05.2022. Vi har foretatt korrigeringer i endelig årsavslutningsbrev der vi har ansett det nødvendig etter mottatt tilbakemelding.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 31.01.2022.

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

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2021 vurderer vi at Åsnes kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimrapport, nummerert brev og årsavslutningsbrev, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Med unntak av avslutning av investeringsregnskapet, har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 24. mai 2022


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 19/00017-14
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	01.06.2022

SAK Å-28/22 VURDERING AV NY FORVALTNINGSREVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

Det fremmes ikke noe forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I forbindelse med en varslings sak i kommunen tidligere i vår, ble det fra det eksterne varslingsmottaket, KPMG, avdekket svakheter i rutinene innenfor Samfunnsutvikling - tekniske tjenester.

KPMG har i sin sluttrapport anbefalt at kommunen:

1. Vurderer om internkontrollen er tilstrekkelig, herunder om
 - a. det foreligger nødvendige rutiner og retningslinjer på området
 - b. internkontrollen er tilstrekkelig dokumentert
 - c. om øvrige tiltak for internkontroll bør implementeres
2. Kontrollutvalget kan vurdere om internkontroll, systemer og rutiner på dette området kan være gjenstand for en forvaltningsrevisjon.

Det er på denne bakgrunn fremmet et ønske fra kommunestyret at kontrollutvalget følger opp saken videre med en eventuell forvaltningsrevisjon på området.

Kontrollutvalget tar en diskusjon om saken. Vi har invitert Revisjon Øst til å bistå utvalget i vurderingen av en eventuell bestilling av forvaltningsrevisjon.

Med hensyn til sakens bakgrunn, er det mulig at kontrollutvalgets møte kan bli lukket ved behandlingen av denne saken, jf. kommuneloven § 11-5 annet ledd.

Arkivsak-dok. 18/00058-51
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

01.06.2022

SAK Å-29/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Det var ingen forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: