

MØTEPROTOKOLL

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 31.05.2023 kl. 09.00 – 14.00

Sted:

Arkivsak: 18/00070

Tilstede: Aud Rensmoen (AP) leder
Thor Einar Sparby (AP) nestleder
Terje Myrvold (AP)
Lars Sveen (H)

**Møtende
varamedlemmer:** Astrid Schjellungen (UA)

Forfall: Otto Posaasen (PP)

Andre: Ordfører Kari Heggelund til sak 24/23
Kommunedirektør Otto Langmoen til sakene 20/23 og 22-
23/23
Revisjon Øst IKS til sakene 21-23/23
Daglig leder Kommuneskogen KF til sak 21/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

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	
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.
23/23	18/00036-81	Sak Å-23/23 Årsavslutningsbrev	13.30	Revisjon kom.dir.
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	

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.
Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak Å-18/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.05.2023	18/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

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

Møtebehandling

Det ble gitt en gjensidig orientering fra de ulike utvalgene.

Helse og velferd: store omstillinger på gang

Oppvekst: det drar ut med åpning av Bashammeren barnehage, men det er nok dekning pr. i dag

Samfunnsutvikling: møte 8.5 – nytt styre i Næringsshagen, gjennomgang av felles konsesjonsreglement med Våler,

Kommuneskogen: begynner å se resultater av langsiktig strategi

FMS: behov for budsjettøkning for barneverntjenesten

KS: folkehelseprofilen i Åsnes

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak Å-19/23 Oppfølging overordnet eierskapskontroll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.05.2023	19/23

Forslag til vedtak/innstilling:

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

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.

Møtebehandling

Selv om ikke alt er på plass, så jobbes det aktivt med de punktene revisjon har påpekt.

Åsnes mangler lokal eierskapsmelding. Har støttet oss veldig til en regionale, men arbeidet med den lokale har ikke blitt prioritert. Vi har laget et utkast til melding, men vi lar det nye kommunestyret vedta eierskapsmeldingen slik at den blir forankret der.

Litt for dårlig opplæring av de folkevalgte når det gjelder eierskapsansvaret. Følges opp ovenfor nytt kommunestyre. Regionen har gjennomført noe opplæring, men det var få fra Åsnes KS som deltok. Skal ha mer systematisk og tydelig oppfølging av dette.

Retningslinjer for valgkomiteer – i KS i juni. Behandlet i utvalg for Samfunns-

utvikling.

Innføring av styrevervregister – på plass i retningslinjene.

Votering

Det var forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding om oppfølging av revisjons anbefalinger til orientering.
2. Kontrollutvalget anbefaler at eierskapsmeldingen vedtas av dagens kommunestyre

[Lagre]

Sak Å-20/23 Samtale med kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.05.2023	20/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

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 etterstrebtes 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.

Møtebehandling

Anmeldelser: 1 sak siden sist

Tilsyn: ingen nye tilsyn, venter på rapporter på Fosterhjemsoppfølging og skole (trygg og god oppvekst)

- Hovelsåsen: UDI skal ha et tilsyn der, enkelte samfunnsmedisinske utfordringer som også kommunen har påpekt

Økonomi: tertialrapportering jobbes med nå, totalresultatet så langt er veldig bra, mindreforbruk på om lag kr. 12 millioner som er budsjettert til disposisjonsfond, men

vi har *ikke* snudd merforbruket som ga oss store utfordringer i fjor – det er skatteinngang og rammetilskudd som er mye høyere enn tidligere. Stor pensjonspremie (KLP) som skal inntektsføres i år, men dette skal utgiftsføres de neste 7 år.

Barnevernstiltak er svært kostbart – spesielt det økende behovet for institusjonsplasser. Foreslår budsjettøkning i juni.

Må få ned eiendomsporteføyen – vedlikeholdsbehovet er helt enormt (færre kommunale utleieboliger).

Bosetting av flyktninger – vi har oppfylt vår kvote. Forespørsel om å bosette flere, men ettersom kommunen har flyktningmottak hvor vi yter kommunale tjenester, bør vi være mer restriktive med å motta flere pr. i dag.

God rekruttering av legetjenester, men det koster. Stadig mindre bruk av vikarlistene for fastlegene

Kommunale veier – jobber med å få ned antallet, privatisering skjer jevnt

Sykefravær: nærværet går betydelig opp, og sykefraværet gledelig ned, nå 6,44 % i mai

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

[Lagre]

Sak Å-21/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Kommuneskogens årsregnskap

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.05.2023	21/23

Forslag til vedtak/innstilling:

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

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.

Møtebehandling

Daglig leder, Simon Støa, overtok 1. mai 2023.

Kjøpte skog for kr. 41 millioner i fjor. Litt forsinkelser i drift. Overført kr. 1 million ekstra penger på skogfond.

4 ungdommer ansatt fra skolestart til jul (Sønsterud), fungerte veldig bra.

Leieinntektene ble lavere enn budsjettet, skiftet regnskapsfører og ble enige om senere fakturering (etterskuddsvis).

Næringsfondet – venter på faktura fra Telenor (kr. 4,3 mill.) for bredbånds-utbygging.

Egenkapital og fond kr. 43,88 millioner og en egenkapitalgrad på 46 %.

Om lag 22 tømmerkoier som vi har oversikt og en plan for – noe skal kondemneres, noe skal pusses opp og leies og andre skal selges

Kjøper inn all skogsdrift og annen drift etter anbudsrunde. Salg av elgjakt, rådyrjakt og småviltjakt. Åsnes Jeger og fisk disponerer det meste av småvilt/rådyrområdet vårt.

Utøvende regnskapsrevisor redegjorde kort for revisjonsarbeidet. Avlagt en normalrevisjon og det er ikke noe årsavslutningsbrev for 2022. Kun mindre ting som er avdekket.

Kontrollutvalget takker for en god presentasjon.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

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

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.05.2023	22/23

Forslag til vedtak/innstilling:

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

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.

Møtebehandling

Økonomisjef møtte og redegjorde kort for saken.

Vi klarte ikke å dekke alt underskuddet fra tidligere år, så vi fortsetter i ROBEK.

Det er betydelig merforbruk på flere enheter. Det er AS Norge som redder oss med ekstraordinære inntekter. Vi har et negativt netto driftsresultat. Det burde vært et positivt resultat og en god avsetning på disposisjonsfond

Det er en faktura på energikostnader som vi ikke finner igjen (bytte av strømleverandør), og dette har medført et tap på momskompensasjon.

Utøvende regnskapsrevisor redegjorde for revisjons arbeid. Avlagt normalberetning for 2022 (ingen forbehold).

Ingen spesielle spørsmål eller merknader fra utvalget. Høringsuttalelsen ble vedtatt.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

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

[Lagre]

Sak Å-23/23 Årsavslutningsbrev

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.05.2023	23/23

Forslag til vedtak/innstilling:

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

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.

Møtebehandling

Utøvende revisor gikk gjennom de ulike postene/merknadene i årsavslutningsbrevet.

Kontrollutvalget takker for god orientering.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

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

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.05.2023	24/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

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?

Møtebehandling

Veldig fornøyd med ungdomsarbeid og de tiltak vi har satt i gang for å hjelpe ungdom til å få et «godt liv».

Politiet – føler at vi blir nedprioritert og at vårt lokale politi blir overstyrt av politiet i Kongsvinger. Vi er prinsipielt uenige om hvordan forebyggende arbeid skal være og hva som faktisk fungerer.

Finnskogen natur og kulturpark – ikke godkjent regnskap for 2022, bekymret for manglende kompetanse. Kommunene er ikke eiere, vi er medlemmer. Dette er en forening med selvstendig styre. Budsjettet for 2023 er ikke blitt lagt frem eller godkjent.

Skog-finsk museum: fått bevilget penger til bygging, og skal være ferdig i 2024. Inventaret er bl.a. ment bekostet av Grue, Kongsvinger og Åsnes. Disse pengene er ikke budsjettet

Folkemøte om brua i Åsnes. Mye frustrerte mennesker og vedtatte retningslinjer for kjøring på brua, brytes. Saken ligger i Havarikommisjonen – vi er ikke prioritert.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak Å-25/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.05.2023	25/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Kontrollutvalget var fornøyd med dagens møte.

Votering

Ingen.

Vedtak

Ingen vedtak.

[Lagre]