



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Arne Granvoll – leder Lars Petter Heggelund – nestleder Margareta F. Venberget – meldt forfall Ole K. Sjulstad Håkan Karlsson Turid Enger – varamedlem for Margareta F. Venberget
-----------------------------	--

Ordfører	Ordfører Ørjan Bue
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Frank Hauge Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

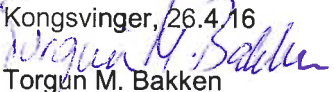
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Åsnes rådhus – formannskapssalen.
Tid	Onsdag 4.5.16 kl. 08.30
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, ev.TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Ørjan Bue til sak 1716
Innkalt til sak	NAV leder Bente Liljan til sak 18/19 (flyktningkonsulent Ingvild Kjellaas). Rådmann Frank Hauge til sakene 21/16-24/16 Leder for Åsnes kommuneskoger KF, Knut Aandstad, til sakene 25/16 og 26/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
16/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30
17/16	Samtale med ordføreren.	09.00
18/16	Informasjon om integrering av flyktninger.	09.45
19/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.	10.45
20/16	Oppdragsavtalen for 2016.	11.15
	lunsj	11.45
21/16	Rapport forvaltningsrevisjon – FDV-kostnader.	12.15
22/16	Samtale med rådmannen	13.00
23/16	Årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommune 2015.	13.45
24/16	Årsavslutningsbrev for Åsnes kommune 2015.	14.15
25/16	Årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF 2015.	14.45
26/16	Årsavslutningsbrev for Åsnes kommuneskoger KF 2015.	15.15
27/16	Evaluering av dagens møte.	15.45
28/16	Eventuelt.	16.00

Arne Granvoll (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 26.4.16

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
16/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Åsnes, med jnr. 22/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Særutskrifter av R-4/2016 og R-5/2016, årsregnskap/årsberetning og årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS.
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. FSK-saker, 14.3.16 og 4.4.16.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 25.4.16.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 26.4.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Økonomi, januar 2016 – Mange årsaker til kostnadsoverskridelser i kommunale investeringer.
- B. KS 12.1.16: Fremtidens kommunaltekniske sektor.
- C. KS 14.1.16: Framtidas kompetanser i barnehage og skole.
- D. KS 19.1.16: Ny lov om aktivitetsplikt for sosialstønadsmottakere.
- E. Kommunal Rapport 11.2.16: Slappe kontrollutvalg
- F. NKRF 18.2.16: Ny rapport om kommunestyrets overordnede tilsynsansvar (KS).
- G. Kommunal Rapport 18.2.16: KS vil stramme opp tilsyn og kontroll (jf. vedlegg C)
- H. Kommunal Rapport 25.2.16: Tema: Ytringsfrihet.
- I. Kommunal Rapport 25.2.16: Nye ferdigheter trengs i kommunehelsetjenesten.
- J. KS, 2.3.16: Merverdiavgiftskompensasjon – vurdering av endret praksis i Skatteetaten.
- K. KS 3.3.16: Kommunal beredskapsplikt – gir nye krav til bedre beredskap?
- L. NKRF, 10.3.16: Forslag til ny kommunelov.
- M. Kommunal Rapport 10.3.16: Foreslår å styrke lokalt selvstyre.
- N. Kommunal Rapport 17.3.16: Tema: Prosjektstyring.
- O. Kommunal Rapport 17.3.16: Lover historisk kompetanseløft.
- P. Lotteri- og stiftelsestilsynet, 6.4.16: Hvordan påvirker kommunereformen stiftelser?
- Q. Regjeringen 13.4.16: Fylkeskommunenes og kommunenes innsats for å styrke de ansattes ytringsfrihet.
- R. Regjeringen 13.4.16: Kommunal- og moderniseringsminister Jan Tore Sanners tale på Etikkonferansen 2016.
- S. Kommunal Rapport 14.4.16: Kronikk Tora Aasland: Åpenhet viktig for tillit.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).
 - Saker fra formannskapet – Arne Granvoll
 - Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget
 - Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund
 - Saker knyttet til næring og miljø – Håkan Karlsson.



- Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene?
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene (prioritering)
- Tilsynssaker. Vi gjør en endring i praksisen, ved at vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kontrollutvalgene i
Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal,
Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner

Glåmdal sekretariat IKS	
22 APR 2016	
J.nr.: A-35/16	Arkiv: 217.16
Saksbeh:	

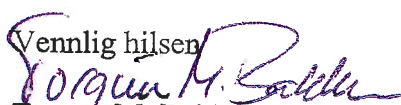
Deres ref.:	Vår. ref.:	Saksbeh.:	Direkte nr.:	Sted:	Dato:
	011.4-2016	Torgun M. Bakken	977 36 379	Kongsvinger	22.4.16

OVERSENDELSE AV SÆRUTSKRIFTER

Vedlagt oversendes særutskrifter av sakene

- R-04/2016 - Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.
- R-05/2016 - Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.

Sakene ble behandlet i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 20.4.16. Sakene oversendes kontrollutvalgene til orientering.

Vennlig hilsen

Torgun M. Bakken
daglig leder

Vedlegg

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes Organisasjonsnr. 989 541 471 www.gs-iks.no	Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger Telefon: 977 36 379 E-mail: TorgunM.Bakken@gs-iks.no
---	---

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 20.4.16 kl. 16.00-17.30.
Tilstede, medlemmer	Anne-Mette Øvrum – Sør-Odal kommune – nestleder – ledet møtet Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune Arne Granvoll – Åsnes kommune
Tilstede varamedlemmer	Erik Ødegaard (varamedlem for Herdis Bragelien)
Fraværende	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - kunne ikke komme Herdis Bragelien – Grue kommune - meldte forfall
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-4/2016 – R-8/2016

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-4/2016	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.	20.4.16
S-2/2016	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.	8.4.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsberetning og regnskap for Glåmdal sekretariat IKS for 2015, med revisjonsberetning, datert 18.2.16.

Saksopplysninger

Regnskapet for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 legges fram med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856. Det er et negativ brutto driftsresultat på kr 772 og en positivt netto driftsresultat på kr 12 292. Selskapet har et disposisjonsfond på kr 323 542, hvorav kr 65 914 er utdanningsfond. Det er brukt kr 113 000 av fond i 2015, men dette ligger i regnskapsmessig mindreforbruk, og daglig leder vil foreslå at dette avsettes til fond igjen. Det vises for øvrig til årsberetningen for ytterligere analyser og kommentarer.

Ifølge selskapsavtalen skal selskapets netto utgifter fordeles på kommunene etter følgende modell:

- 40 % (felleskostnader) fordeles etter innbyggertallet i kommunene per 01.01. foregående år.
- 60 % fordeles etter registrert tidsforbruk på den enkelte kommunes kontrollutvalg i regnskapsåret.

Sekretariatet tidsregistrerer alt utført arbeid. Etter registrert tidsbruk i 2015 vil vi få denne reguleringen (60 % etter medgått tid):

Kommuner	Budsjett 2015	Sum beregn. 2015	Betalt 2015	Diff. 2015	Diff. 2014	Diff. 2013
Refusjon Eidskog	223 000	232 898	223 000	9 898	29 707	10 648
Refusjon Grue	206 000	201 258	206 000	-4 742	-8 728	-856
Refusjon Kongsvinger	369 000	376 464	369 000	7 464	4 680	9 756
Refusjon Nord-Odal	209 000	200 551	209 000	-8 449	-5 978	-6 470
Refusjon Sør-Odal	243 000	236 171	243 000	-6 829	-8 216	-1 526
Refusjon Våler	192 000	189 338	192 000	-2 662	-2 861	-1 158
Refusjon Åsnes	239 000	244 319	239 000	5 319	-8 604	-10 394
	1 681 000	1 681 000	1 681 000	0	-	-0

Det er ikke så store differanser mellom beregnet og betalt beløp, alle er under kr 10 000. Eidskog, Kongsvinger og Åsnes får en tilleggsregning, mens de øvrige får penger tilbake.

Revisor har avlagt en ren beretning, datert 18.2.16.

Sekretariatsleder innstilling til styret

Styret slutter seg til det framlagte regnskapet og foreslår følgende ovenfor representantskapet:

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856,44 avsettes til disposisjonsfond.
3. Kommunenes betaling for 2015 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets vedtak

Styret slutter seg til det framlagte regnskapet og foreslår følgende ovenfor representantskapet:

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856,44 avsettes til disposisjonsfond.
3. Kommunenes betaling for 2015 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.

Styrets innstilling til representantskapet

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856,44 avsettes til disposisjonsfond.
3. Kommunenes betaling for 2015 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.

Representantskapets behandling

Sekretariatsleder orienterte om noen av sakene.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856,44 avsettes til disposisjonsfond.
3. Kommunenes betaling for 2015 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.

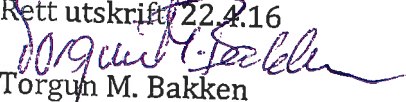
Sign.

Møteboka er signert

Utskrift

Eierkommunene og kontrollutvalgene

Rett utskrift 22.4.16


Torgun M. Bakken
daglig leder

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 20.4.16 kl. 16.00-17.30.
Tilstede, medlemmer	Anne-Mette Øvrum – Sør-Odal kommune – nestleder – ledet møtet Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune Arne Granvoll – Åsnes kommune
Tilstede varamedlemmer	Erik Ødegaard (varamedlem for Herdis Bragelien)
Fraværende	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - kunne ikke komme Herdis Bragelien – Grue kommune - meldte forfall
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-4/2016 – R-8/2016

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-5/2016	Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.	20.4.16
S-3/2016	Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.	8.4.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.

Saksopplysninger

Styret behandlet i sak S- 2/2016 regnskapet og årsberetningen for Glåmdal sekretariat IKS for 2015. Årsberetningen inneholdt kommentarer til regnskapet og tok ikke for seg opplysninger om selskapets virksomhet for øvrig. Årsrapporten for 2015 (jf. vedlegg 1) har bl.a. opplysninger om styret/representantskapet og om sekretariatets tidsbruk med vekt på "intern" tid. Årsrapporten bygger på årsplanen og strategiplanen som ble vedtatt av styret i desember 2014.

Spesifisering av den tiden som er brukt på kontrollutvalgene går fram av kontrollutvalgenes årsrapport.

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.

2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - o Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 til orientering.

Styrets behandling

Styret diskuterte årsrapporten og sluttet seg til forslag til vedtak.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets vedtak

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.
2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - o Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 til orientering.

Styrets innstilling til representantskapet

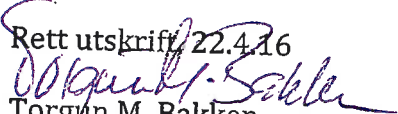
Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 til orientering.

Representantskapets behandling

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak	
Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 til orientering.	
Sign. Møteboka er signert	Utskrift Eierkommunene og kontrollutvalgene

Rett utskrift 22.4.16


Torgun M. Bakken
daglig leder

Kommunestyremøter i Åsnes kommune 2016

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
25.01.16	001/16	Protokollunderskrivere	Solfrid Storholt og Rune Sørli
	002/16	Delegerte saker	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Spørsmål fra repr. Per Roar Bredvold ang. delegert sak 278/15 tas opp til neste møte. Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	003/16	Valg av representant til styret for stiftelsen Glomdalsmuseet	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Medlem: Varamedlem: Solfrid Storholt Randi Mælhum
	004/16	Bevilgning til Byregionprosjektet, felles samferdselsstrategi, utvikling av næringsarealer og realisering av kommunikasjonsstrategi	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: 1. Åsnes kommune bevilger inntil kr 350.000 til Byregionprosjektet. 2. Det forutsettes at de andre kommunene bidrar. 3. Midlene vil bli disponert til tiltak knyttet til utvikling av samferdselsstrategi, utvikling av næringsarealer og realisering av tiltak i kommunikasjonsstrategien. 4. Finansiering skjer fra samfunns- og næringsutviklingsfondet i Åsnes kommuneskoger KF. 5. Bevilgningen føres over konto 1356.121.1200 og inntekter tilføres konto 1881.121.1200.
	005/16	Åsnes kommuneskoger KF - endring av vedtekter og valg av styre for perioden 2016- 2019	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: 1. Vedtektene for Åsnes Kommuneskoger KF endres som foreslått i saken. 2. Til styret i Åsnes Kommuneskoger KF for perioden 2016-2020 velges: Knut Aandstad - Jo Inge Breisjøberget (vara) Frank Bjørnseth - Tore Fjeld (vara) Tonje J. Lillemo - Liv Borgen (vara) Svein Sjølli - Camilla Nygård 3. Som styreleder velges: Knut Aandstad 4. Som nestleder velges: Frank Bjørnseth
	006/16	Videre kommunereformprosess i Åsnes kommune	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: 1. Kommunereformprosessen i Åsnes kommune gjennomføres som skissert under vurderinger når det gjelder framtidsplan, organisering og mandat. 2. Det opprettes en tverrpolitisk styringsgruppe til å styre kommunereformprosessen fram til endelig vedtak i kommunestyret i juni. Styringsgruppen består av: 3. Åsnes kommune gjennomfører naboprat med sikte på eventuell kommunesammenslåing med: * Grue og Våler kommuner * Våler kommuner

VEDLEGG

3

ti

sak 16/16

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	007/16	Spørretid for kommunestyrets medlemmer	Kommunestyret vedtok enstemmig ordfører Ørjan Bue sitt forslag til vedtak: Det settes av 30 min. spørretid før møtet settes
29.2.16	008/16	Protokollunderskrivere	Heidi Rusten og Lars Petter Heggelund
	009/16	Delegerte saker	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger
	010/16	Regional innkjøpsordning - RIIG, fornyet avtale om regionalt innkjøpssamarbeid	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets innstilling: Kommunene i Glåmdalsregionen viderefører den regionale innkjøpsordningen med basis i vedlagte forslag til avtale og regelverk. 2. Det etableres på sikt felles innkjøpsregler og rutiner for anskaffelsesvirksomheten slik at Glåmdalsregionen framstår som en enhetlig, profesjonell og stor markedsaktør. 3. Det forutsettes at samtlige kommunale foretak og interkommunale selskaper knyttet til kommunene omfattes av ordningen og at dette innarbeides i selskapsavtalene for de interkommunale selskapene. 4. Dagens organisering videreføres med Kongsvinger kommune som vertskommune, innkjøpsleder/sekretariat, innkjøpsråd med innkjøpsansvarlige fra deltagerkommunene og større interkommunale selskaper og bruker/produktansvarlige. Regional innkjøpsordning vurderes på nytt høsten 2016. Det innhentes erfaring fra Eidskog kommune og på grunnlag bl.a. av disse, vurderer Åsnes kommune om vi fortsatt skal delta i ordningen. Kommunestyret vedtok videre enstemmig repr. Rune Sørli sitt forslag til vedtak: Med bakgrunn i de mulighetene som innkjøpsordningen gir muligheter for, oppfordres administrasjonen å gjøre så mange innkjøp som mulig lokalt.
	011/16	Opprettelse av fond til næring- og lokalsamfunnsutvikling i Åsnes kommuneskoger KF	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for næring og miljø sin enstemmige innstilling.
	012/16	Anmodning fra IMDI om bosetting av flere flyktninger i 2016 og 2017	Kommunestyret vedtok pkt. 1 i rådmannens innstilling med 11 mot 11 stemmer der ordførers dobbeltstemme er utslagsgivende, mindretallet stemte for repr. Lars Petter Heggelund sitt forslag til vedtak. Kommunestyret vedtok pkt. 2 rådmannens innstilling med 12 mot 10 stemmer, mindretallet stemte for repr. Lars Petter Heggelund sitt forslag til vedtak. Kommunestyret vedtok pkt. 3 i rådmannens innstilling med 21 mot 1 stemme. Kommunestyrets vedtak: 1. Åsnes kommune har ikke kapasitet til ytterligere bosetting av 13 flyktninger i 2016. 2. Åsnes kommune har ikke kapasitet til ytterligere bosetting av 13 flyktninger i 2017. 3. Åsnes kommune bosetter ingen mindreadrige flyktninger.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	013/16	Åsnes Kommuneskoger KF - Årsrapport 2015	Kommunestyret vedtok enstemmig innstillingen: Åsnes kommunestyre tar årsrapporten for 2015 til orientering.
	014/16	Valg av skjønnsmedlemmer i perioden 1. januar 2017 til 31. desember 2020	Se vedtak
	015/16	Høring - Forslag til nytt inntektssystem for kommunene	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Åsnes kommune avgir følgende høringsuttalelse: Forslaget til nytt inntektssystem inneholder endringer som er nært koblet til den pågående kommunestrukturprosessen. Forslaget om innføring av et strukturkriterium har bidratt til å skape stor usikkerhet om det framtidige økonomiske grunnlaget for mange kommuner. Åsnes kommune opplever det som uheldig at forslaget til nytt inntektssystem ikke ble lagt fram ved starten av kommunereformen. Det ville gitt kommunene tydeligere føringer på hvilke inntektsrammer kommuner som frivillig eller ufrivillig velger å være små kunne forvente å forholde seg til. Åsnes kommune mener det er urimelig at kommuner som i kommunereformprosessen har gjennomført utredningsprosesser med sikte på sammenhengsløst, men som ikke har endt ut med konkrete sammenslåinger, skal bli «straffet» for å være frivillig liten og dermed ha smådriftsulemper. Det kan ikke være slik at nabokommuners nei til sammenslåing skal behandles som en frivillig smådriftsulempe. Innenfor delkostnadsnøkkelene for pleie og omsorg vektes antall psykisk utviklingshemmede over 16 år betydelig ned. Åsnes kommune har en høy andel særlig ressurskrevende brukere og taper stort på denne omleggingen. Åsnes kommune forutsetter at endringen følges opp med en styrking av toppfinansieringsordningen for særlig ressurskrevende tjenester gjennom en tilsvarende nedjustering av kommunenes egenandel. Uten en slik justering kan ikke Åsnes kommune akseptere den foreslåtte endringen i kriteriet for psykisk utviklingshemmede over 16 år.
	016/16		
	017/16		
	018/16		
	019/16		
	020/16		
	021/16		
	022/16		
	023/16		
	024/16		
	025/16		
	026/16		
	027/16		
	028/16		
	029/16		
	030/16		
	031/16		
	032/16		



ÅSNES KOMMUNE

[Hjem](#)
[Tjenester A-A](#)
[Politikk](#)
[Selvbetjening](#)
[Om Åsnes](#)

VEDLEGG
til sak 16/16

[Åsnes kommune](#) > Politiske møter

[Politiske møter](#)
[Postliste](#)
[Søk etter dokumenter](#)
[Søk etter saker](#)
[Politiske møter](#)
[Politiske partier](#)
[Politikere](#)
[Finn telefonnummer](#)

Møte i Formannskap den 04.04.2016

Her ser du informasjon om et møte i Formannskap.

Utvalg:	Formannskap
Dato:	04.04.2016 09:00 - 13:00
Møtested:	Formannskapsalen
Status:	Møtet er ferdig protokollert

Saksliste

JournalpostID	Saksnr	Tittel	Gå til	Last ned
16/1627	014/16	Handlingsprogram for fylkeveger 2018 - 2021, kommunestyrets innspill til programmet	Sak, Dok.	
16/2600	015/16	Interkommunalt samarbeid om arbeidsgiverkontroll i Glåmdalen	Sak, Dok.	
16/3272	016/16	Samarbeidsavtale Solor barnevernjeneste - endringer	Sak, Dok.	
16/3525	017/16	Eidava Energi AS - Tilleggsavtale ansvarlig lån og endringer i selskapets vedtekter og aksjonæravtale	Sak, Dok.	

Fremmøte

Politiker	Parti	Medlemstype	E-Post
Pedersen, Kristian Botten	Venstre	Varnordfører (medlem)	kristian.botten.pedersen@folkevalgt.asnes.no
Bjorneseth, Frank	Arbeiderpartiet	Medlem	Frank.Bjorneseth@folkevalgt.asnes.no
Oppi, John	Arbeiderpartiet	Medlem	John.Oppi@folkevalgt.asnes.no
Venberget, Frida Elise Margareta	Arbeiderpartiet	Medlem	Frida.Elise.Margareta.Venberget@folkevalgt.asnes.no
Bredvold, Per Roar	Fremskrittspartiet	Medlem	per.roar.bredvold@folkevalgt.asnes.no
Sorlie, Rune	Pensjonistpartiet	Medlem	Rune.Sorlie@folkevalgt.asnes.no
Bue, Orjan (ikke møtt)	Senterpartiet	Ordfører	orjan.bue@asnes.kommune.no
Storholt, Solfrid Anne K. (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	
Sparby, Thor Einar (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	Thor.Einar.Sparby@folkevalgt.asnes.no
Rensmoen, Aud (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	Aud.Rensmoen@folkevalgt.asnes.no
Engen, Per Erik (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	per.erik.engen@byrdsnett.no
Fjeld, Tore (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	Tore.Fjeld@folkevalgt.asnes.no
Holen, John (ikke møtt)	Fremskrittspartiet	Varamedlem	John.Holen@folkevalgt.asnes.no
Borgen, Liv-Katrine (ikke møtt)	Senterpartiet	Varamedlem	Liv-Katrine.Borgen@folkevalgt.asnes.no
Mehl, Cecilie Einger (ikke møtt)	Senterpartiet	Varamedlem	Cecilie.Einger.Mehl@folkevalgt.asnes.no
Engo, Jon Arne Borg (ikke møtt)	Senterpartiet	Varamedlem	Jon.Arne.Borg.Engo@folkevalgt.asnes.no
Heggelund, Lars Petter (ikke møtt)	Venstre	Varamedlem	lars.petter.heggelund@folkevalgt.asnes.no
Fjeld, Eva Korsmo (ikke møtt)	Venstre	Varamedlem	

[RSS feed](#)
[Skriv ut](#)
[Del på Twitter](#)
[Del på Facebook](#)

Denne siden bruker informasjonskapsler. [Trykk her for detaljert informasjon.](#) (Skjul denne meldingen)



Hjem

Tjenester A-A

Politikk

Selvbetjening

Om Åsnes

Søk

Åsnes kommune > Politiske møter

Politiske møter

Postliste

Søk etter dokumenter

Søk etter saker

Politiske møter

Politiske partier

Politikere

Finn telefonnummer

Møte i Formannskap den 14.03.2016*Her ser du informasjon om et møte i Formannskap.*

Urvalg:	Formannskap
Dato:	14.03.2016 09:00 - 13:00
Møtested:	Formannskapsalen
Status:	Møtet er ferdig protokollert

Saksliste

JournalpostID	Saksnr	Titel	Gå til	Last ned
16/2728	007/16	Referatsaker	Sak. Dok.	
16/2286	002/16	M-22016 - Endring av rundskriv m-22012 Pris på landbruksseidommer ved konsejjon	Sak. Dok.	
16/2735	008/16	Flisa ungdomshus	Sak. Dok.	
16/1688	009/16	Fastsettelse av planprogram for områderegulering Flisa øst, del 4	Sak. Dok.	
16/1643	010/16	Kommunal planstrategi 2016-2019 Oppstart av planarbeidet	Sak. Dok.	
16/1887	011/16	Sluttbehandling av detaljregulering for ny gang- og sykkelveg langs fv 206 strekningen Sonsterud - Skansen. Planid 2015002	Sak. Dok.	
16/2627	012/16	Eidsiva Energi AS - Tilleggsavtale ansvarlig lån og endringer i selskapets vedtekter og aksjonærvutale	Sak. Dok.	

Fremmøte

Politiker	Parti	Medlemstype	E-Post
Bue, Orjan	Senterpartiet	Ordfører	orian.bue@asnes.kommune.no
Oppi, John	Arbeiderpartiet	Medlem	John.Oppi@folkevalgt.asnes.no
Bredvold, Per Roar	Fremskrittspartiet	Medlem	per.roar.bredvold@folkevalgt.asnes.no
Sorlie, Rune	Pensjonistpartiet	Medlem	Rune.Sorlie@folkevalgt.asnes.no
Storholt, Solfrid Anne K.	Arbeiderpartiet	Varamedlem	
Sparby, Thor Einar	Arbeiderpartiet	Varamedlem	Thor.Einar.Sparby@folkevalgt.asnes.no
Fjeld, Eva Korsmo	Venstre	Varamedlem	
Pedersen, Kristian Botten (ikke møtt)	Venstre	Varmedfører (medlem)	kristian.botten.pedersen@folkevalgt.asnes.no
Bjorneseth, Frank (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Medlem	Frank.Bjorneseth@folkevalgt.asnes.no
Venberget, Frida Elise Margareta (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Medlem	Frida.Elise.Margareta.Venberget@folkevalgt.asnes.no
Rensmoen, Aud (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	Aud.Rensmoen@folkevalgt.asnes.no
Engen, Per Erik (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	per.erik.engen@brednett.no
Fjeld, Tore (ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	Tore.Fjeld@folkevalgt.asnes.no
Holen, John (ikke møtt)	Fremskrittspartiet	Varamedlem	John.Holen@folkevalgt.asnes.no
Borgen, Liv-Katrine (ikke møtt)	Senterpartiet	Varamedlem	Liv-Katrine.Borgen@folkevalgt.asnes.no
Mehl, Cecilie Enger (ikke møtt)	Senterpartiet	Varamedlem	Cecilie.Enger.Mehl@folkevalgt.asnes.no
Engo, Jon Arne Borg (ikke møtt)	Senterpartiet	Varamedlem	Jon.Arne.Borg.Engo@folkevalgt.asnes.no
Heggelund, Lars Petter (ikke møtt)	Venstre	Varamedlem	lars.petter.heggelund@folkevalgt.asnes.no

Denne siden bruker informasjonskapsler. [Trykk her for detaljert informasjon.](#) (Skjul denne meldingen)



TILTAKSPLAN 2016

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



Revidert 25.4.16



Kontrollutvalget med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging)(bestemmes i møtet 15.2.16) - Saker fra formannskapet – Arne Granvoll - Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget - Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund - Saker knyttet til næring og miljø – Håkan Karlsson - Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær (nærvær). - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, vil vi be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på følgende områder:
24.2.16	- Oppfølging av saken om Kilen skole. - Rådmannen - orientering om Sønsterud. - Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2015 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
4.5.16	- Integrering av flyktninger. - Oppfølging av saken om Kilen skole.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
7.9.16	
26.10.16	
7.12.16	
2017	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Rapportering fra revisjonen om revisjonsarbeidet og aktuelle saker.
24.2.16	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2015.
4.5.16	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2015, Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. - Oppfølging av nummerert brev nr. 10 – Åsnes kommune. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
7.9.16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016
26.10.16	
7.12.16	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
2017	



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon.
24.2.16	- Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll (ikke klar, utsettes til neste møte). - Oppfølging av forvaltningsrevisjon barnevern (innen 1.11.15).
4.5.16	Rapport forvaltningsrevisjon FDV-kostnader.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
7.9.16	- Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll. - Bestilling av forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.
26.10.16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.
7.12.16	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.
2017	Oppfølging av forvaltningsrevisjon psykisk helse og rusomsorg. (jf. KU-sak 44/15).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll.
24.2.16	
4.5.16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019-diskusjoner.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
7.9.16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019.
26.10.16	
7.12.16	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.
2017	

Tiltaksplan revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Åsnes kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
24.2.16	- Oppdragsansvarlig revisors (forvaltningsrevisjon) habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for 2016. - Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2016. - Engasjementsbrev for Åsnes kommuner og Åsnes kommuneskoger. - Statusrapport oppdragsavtale for 2015, tredje tertial (31.12.15).
4.5.16	- Statusrapport oppdragsavtale 2015. - Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Åsnes kommuneskoger KF for revisjonsåret 2015 legges fram for kontrollutvalget
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
7.9.16	- Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16) - Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for revisjonsåret 2016.
26.10.16	Statusrapport oppdragsavtale for 2015, andre tertial (31.8.16)
7.12.16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.
2017	



Behandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
24.2.16	•
4.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
7.9.16	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017 legges fram for kontrollutvalget.
26.10.16	•
7.12.16	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4)
2017	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
24.2.16	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
4.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
7.9.16	•
26.10.16	•
7.12.16	• Kontrollutvalgets årsplan for 2017 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret.
2017	•

Oppfølging KU-saker Åsnes-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
24.2.16	1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/16	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	1. Kontrollutvalget forutsetter at de alvorligste forholdene er rettet i løpet av regnskapsavleggelsen for 2015. 2. For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.	Rådmannen			✓
	4/16	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.				✓
	5/16	Engasjementsbrev for Åsnes kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Åsnes kommune til orientering.				✓
	6/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF til orientering.				✓
	7/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	1. Kontrollutvalget i Åsnes har kommet fram til at løsning D - <i>Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år</i> - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes. 2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	8/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Solør barnevern».	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget antar at forvaltningsrevisjon ga en godt grunnlag for å initiere en endring i organiseringen av vertskommunesamarbeidet og er tilfreds med dette. 3. Kontrollutvalget vil vurdere om det skal gjennomføres en oppfølgingsrevisjon i løpet av våren 2017.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	9/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	10/16	Oppfølging av sak Kilen skole.	Saken settes opp på nytt i neste møte.				✓
	11/16	Forvaltningsrevisjon intern kontroll-statusrapport.	Kontrollutvalget tar statusrapporteringen til orientering.				✓
	12/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.	KS		Purret 26.4.16	
	13/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	1. Kontrollutvalget tar årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	KS		Purret 26.4.16	
	14/16	Evalueringsrapport av dagens møte.	Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte				✓
	15/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓

Sist redigert 26.04.2016

til
Sal 16/16

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Åsnes-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
4.5.16	16/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.					2 rest
	17/16	Samtale med ordføreren.					
	18/16	Informasjon om integrering av flyktninger.					
	19/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.					
	20/16	Oppdragsavtalen for 2016.					
	21/16	Rapport forvaltningsrevisjon – FDV-kostnader.					
	22/16	Samtale med rådmannen					
	23/16	Årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommune 2015.					
	24/16	Årsavslutningsbrev for Åsnes kommune 2015.					
	25/16	Årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF 2015.					
	26/16	Årsavslutningsbrev for Åsnes kommuneskoger KF 2015.					
	27/16	Evaluerer av dagens møte.					
	28/16	Eventuelt.					



Sak nr.	Sak	Møtedato
17/2016	Samtale med ordføreren.	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Ørjan Bue til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Åsnes kommune.

Kontrollutvalget ser også gjerne at du informerer litt om kommunereformen og prosessen rundt dette.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
18/2016	Informasjon om integrering av flyktninger.	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan for 2016 sagt at de ønsker en orientering om integrering av flyktninger. Vi har sagt at vi antar at følgende spørsmål kan være utgangspunkt for informasjonen:

- *Hvilke rutiner jobbes det etter når de ankommer kommunen i forhold til å sjekke og følge opp psykisk og fysisk helse?*
- *Er det gode rutiner på oppfølging for de som har større psykiske problemer?*
- *Hvilke rutiner og oppfølging er det for integrering i lokalsamfunnet? Finnes det et introduksjonsprogram?*
- *Hvordan fungerer integrering på skoler og barnehager?*
- *Hvor lang tid er det beregnet på språk opplæring og integrering før de skal være i arbeid?*
- *Er det god nok kunnskap om kulturforskjeller blant ansatte i helse, skole, barnehager m.m.?*
- *Har ansatte god nok kunnskap på hva flyktninger/innvandrere har krav på og hvilke forpliktelser de selv har? Er rutiner og regelverk tydelig nok?*
- *Hvilke rutiner fungerer bra og hvilke kan kommunen bli bedre på?*

Kontrollutvalget har bedt NAV-leder Bente Siljan om å komme og orientere. Flyktningkonsulent Ingvild Kjellaas har laget en skriftlig orientering, som dere får utdelt i møtet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
19/2016	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Følgende bestemmelser om selskapskontroll er hentet fra forskrift om kontrollutvalg (med hjemmel i koml. § 77. nr. 5):

§ 13. Selskapskontroll

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

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

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

§ 14. Selskapskontrollens innhold

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/ fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3

Kontrollutvalget skal altså innen 31.12.16 legge fram en plan for selskapskontroll for kommunestyret. Planen og den overordnede analysen blir gjennomført av kontrollutvalgets sekretariat. Sekretariatet er i gang med dette arbeidet og vil i møtet gi en foreløpig orientering. Sekretariatet ber også at kontrollutvalget kommer med innspill til planen.

Kontrollutvalget vil få planen til behandling i det første møtet etter sommerferien.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
20/2016	Oppdragsavtale kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Åsnes kommune for 2016.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2016. Ressursene er i tråd med det som er lagt inn i kontrollutvalgets forslag til budsjettet for 2016, med tilleggsbrev fra revisjonen i forhold til timepris.

Oppdragsavtalen er omtrent på samme nivå som i 2015.

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG

til sak 20/16

Glåmdal sekretariat IKS

20 APR 2016

J.nr.:

4-32/16

Arkiv:

417.30

Saksbeh:

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ÅSNES KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2016

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.16 – 31.12.16**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2017, reforhandles høsten 2016.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 900 i timesats for 2016 vedtatt av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	475	900	427 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	200	900	180 000
3 Revisjon av beboerregnskap	50	900	45 000
4 Veiledning/bistand ²	100	900	90 000
SUM 1-4	825	900	742 500
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	50	900	45 000
6 Forvaltningsrevisjon	350	900	315 000
7 Selskapskontroll	75	900	67 500
SUM 5-7	475	900	427 500
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	900	45 000
SUM TOTALT	1 350	900	1 215 000

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 31. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap med 25 t

² Innbefatter revisjon av de 12 stiftelsene – legat C.P Aasnes, Olga Melby, Trøseid/Simonsen, Halvor Olsen Saure, Anne & Arne Melby, Emil Arnet (skogbruk), Emil Arnet (kirken), A & H Nielsen, Trygve Noer, Brødre Lindberg, Karl Kveseth og Ida Sjørbotten med inntil 3 timer på hver

tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfyller krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

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

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 1. og 2. tertial (30/4 og 31/8), i tillegg til en årsrapport (31/12).

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

Uavhengig av tertialrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventa vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Hedmark Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Hedmark Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Hedmark Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Flisa, den 4.mai 2016

Arne Granvoll
kontrollutvalgsleder
Åsnes kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak	Møtedato
21/2016	Rapport forvaltningsrevisjon, FDV-kostnader.	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Rapporten og saken ettersendes i morgen.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon, datert

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i møte 26.8.15, en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon **Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer. Effektiv drift** i Åsnes kommune. Bestillingen er i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt i kontrollutvalget 28.1.15. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalgets møte 18.11.15, sak 65/15. Bestillingen har følgende problemstillinger:

1. Har Åsnes kommune overordnede politiske mål for eiendomsforvaltningen?
2. Har politikerne tilstrekkelig beslutningsgrunnlag i tilknytning til eiendomsforvaltningen?
3. Har kommunene et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen?
4. Har kommunen et godt, verdibevarende vedlikehold av sine bygninger?
5. Er de økonomiske rammebetingelsene tilpasser eiendomsforvaltningens langsiktige karakter?
6. Hvordan ligger Åsnes an i forhold til kostnader til FDV i forhold til sammenlignbare kommuner?
7. I hvilken grad benytter FDV-enheten seg av IT-løsninger?»

Nå er rapporten ferdig, og ligger som vedlegg 1 til saken.

.....

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.



Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om *Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer. Effektiv drift til orientering.*
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om *Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer. Effektiv drift til orientering.*
 - b.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
22/2016	Samtale med rådmannen	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

I tillegg er det visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen. Det er sagt følgende i kontrollutvalgets årsplan:

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
 - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen. I den forbindelse vil kontrollutvalget gjerne ha følgende informasjon:*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Sykefraværet/nærværet i kommunen.*

I tillegg har kontrollutvalget bedt om ytterligere opplysninger om Kilen skole. Til den saken har rådmannen ved kommunalsjef Tor Frigård oversendt et notat. Dette vil bli delt ut i møtet.

Sekretariatet har etterspurt økonomireglementet (jf. Ku-sak 9/16), men har ikke mottatt det enda. Dette vil bli ettersendt eller delt ut i møtet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
23/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Åsnes kommune.	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015 (sendes kun på e-post).
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 25.4.16
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015.

Saksopplysninger

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.
- Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skalvise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. 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 fram i møtet.

Kontrollutvalget har rådmann Frank Hauge om å være tilstede og redegjøre for saken. Det er opp til rådmannen om han i så fall vil ha med seg noen andre i tillegg under behandlingen.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2015. For regnskapsavslutningen for 2015 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Til kommunestyret i Åsnes kommune

Glåmdal sekretariat IKS		Postboks 84, 2341 Løten
25 APR 2016		Telefon: 62 43 58 00
		www.hedmark-revisjon.no
		post@hedmark-revisjon.no
		Org.nr.: 974 644 576 MVA
		Bankgiro: 1822.46.49505
Jnr.: Å-37/16	Arkiv: 417.7.3	
Saksbeht		

REVISORS BERETNING FOR 2015 – ÅSNES KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Åsnes kommune som viser kr 388 334 395 til fordeling drift og et regnskapsmessig mer/mindreforbruk på kr 0,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Åsnes kommune per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Vår gjennomgang av «årsmelding regnskap 2015», omfatter pliktige opplysninger på sidene 5-61.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Kongsvinger, 25. april 2016


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tove Brattli

utøvende regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



Til kommunestyret i
Åsnes kommune

VEDLEGG 3
til sak 23/16

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap for 2015

Kontrollutvalget har i møtet den 4.5.16, sak 23/16, behandlet Åsnes kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetning, datert 25.4.16. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Åsnes kommunes årsregnskap for 2015 er avlagt i balanse. Det er dekket inn kr 75 348,65 av tidligere års merforbruk, og det er nå et akkumulert merforbruk på kr 14 392 080,11 i balansen. Det er et negativt netto driftsresultat på kr 6 712 437,58, noe som er en liten forverring fra 2014, da det var et negativt netto driftsresultat på kr 6 373 332,01.
- Kontrollutvalget har videre merket seg at det i 2015 er et negativt brutto driftsresultat på kr 536 131,90, mot et positivt brutto driftsresultat på kr 3 247 293,45 i 2014. Dette har sammenheng med at sum driftsinntekter reduseres med kr 24 655 230,29 fra 2014 til 2015, mens sum driftsutgifter reduseres med kr 20 871 804,93. Inntektene reduseres mer enn utgiftene. Det er fortsatt en bekymringsfull økonomi i Åsnes kommune.
- Totalt viser sum driftsinntekter en merinntekt på kr 12 010 272,48 i forhold til justert budsjett og kr 14 160 788,48 i merinntekt i forhold til opprinnelig budsjett. Sum driftsutgifter viser en merutgift på kr 34 377 504,38 i forhold til justert budsjett, og kr 38 251 520,38 i merutgift i forhold til opprinnelig budsjett. Det er redegjort for avvikene i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er avlagt i balanse. Det er ingen udekkede beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen.
- Kontrollutvalget har i flere år sagt at de er bekymret for manglende ressurser på økonomi- og lønnsenheten. Selv om det i 2015 ikke er gitt noe nummerert brev, så har kontrollutvalget, gjennom revisjonens rapportering, fått forståelsen for at det fortsatt ikke er gode nok rutiner i forhold til regnskapsavleggelsen. Kommunens økonomiske situasjon er utfordrende, og det er fortsatt veldig viktig at det avlegges et kvalitativt godt regnskap basert på god intern kontroll.



- Kontrollutvalget anbefaler på nytt kommunestyret å be administrasjonen sørge for at det iverksettes tiltak for å bedre situasjonen på lønns- og økonomikontoret.
- Kontrollutvalget er av den oppfatning at rådmannen har fulgt opp koml. § 48. nr. 5 og gitt gode redegjørelser for kommunens arbeid med intern kontroll og etisk standard i årsberetningen (pkt. 8). Også redegjørelsen om kommunens arbeid med likestilling er godt ivaretatt (pkt. 9).

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 25.4.16, har kontrollutvalget ikke merknader til Åsnes kommunes årsregnskap for 2015.

Åsnes, 4.5.16

Arne Granvoll
nestleder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak	Møtedato
24/2016	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015 – Åsnes kommune.	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2015 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 25.4.16.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 25.4.16 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2015 til rådmann Frank Hauge. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisor kommentert forhold som han mener bør rettes i kommunens regnskap i 2016. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Åsnes kommune i 2015. Det ble gitt nummerert til regnskapet for 2014, og det som er sagt i dette brevet (nr. 10), om manglende avstemmeringer og dokumentasjon av balansen er også tatt med i årsavslutningsbrevet. Det ser ut til at Åsnes kommune må iverksette bedre rutiner på flere området innen økonomisektoren.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen, eventuelt sammen med økonomilederen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Åsnes kommune
v/rådmann Frank Hauge
2270 FLISA

Glåmdal sekretariat IKS	
25 APR 2016	
Jnr.: A-38/16	Arkiv: 417.71
Saksbeh:	

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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
700 010/2015

Dato:
25.04.2016

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2015 – ÅSNES KOMMUNE

Vi har gjennomført regnskapsrevisjonen av årsoppgjøret for 2015. I den forbindelse vil vi komme med noen kommentarer til dette.

Investeringsregnskapet

Vi har foretatt en oppfølging fra interimsgjennomgangen av prosjekter bokført i kommunens investeringsregnskap i forhold til at skille drift/investering er i henhold til KRS nr 4. Vi mener vår gjennomgang pr 31.12.15 har avdekket at det på prosjekt 6202 Vedlikeholdsplan bygg er bokført ca kr 230.000,- i investeringsregnskapet som etter vår vurdering er hjemmehørende i driftsregnskapet iht KRS nr 4. I forhold til den budsjetttrammen som bevilges til vedlikeholdsplan kommunale bygg Åsnes kommune, mener vi at kommunen må være spesielt oppmerksom på å ivareta reglene i KRS nr 4 framover. Dette gjelder spesielt med tanke på hva som er vurderingsenheten og vurdering opp mot vesentlighetskriteriet på kr 100.000,- samt varighetskriteriet.

Avslutning av investeringsregnskapet

I investeringsregnskapet er det avsatt kr 1.467.225 til ubundne investeringsfond. Budsjett viser kr 0,-. Avsetning til ubundne investeringsfond skal skje i henhold til budsjett. Avsetningen som er foretatt, etter strykninger i investeringsregnskapet, gjelder delvis KS-033/15 vedrørende salg av kommunale boliger og avsetning til formål kjøp av flyktningeboliger. Det er ikke gjort budsjettendringer i tråd med vedtaket. Det må innarbeides rutiner som sikrer fullstendige vedtak og tilhørende innleggelse av budsjettendringer i forhold til dette.

Avstemminger vedrørende lønnsområdet

Konto 23299210 kr -105.110 og konto 23299220 kr -468.945 – gruppeliv/yrkesskade-ulykke
Kontiene skulle vært nullet i balansen og inntektsført mot konto 1185 i drift. Resultatet er til sammen kr 574.055,- for dårlig uten disse posteringene. Det må opprettes rutiner som påses at dette gjøres hvert årsoppgjør.

Avstemming av avsatte feriepenger og arbeidsgiveravgift av avsatte feriepenger

Rutine for avstemming av avsatte feriepenger pr 31.12.15 har ikke fungert. Vi har ikke fått framlagt noen avstemming. Det må innføres rutine som sikrer at avstemming av avsatte feriepenger og arbeidsgiveravgift av avsatte feriepenger blir avstemt pr 31.12. Avstemming må kunne dokumenteres. Pr 31.12.15 ser det ut til å være avsatt for lite kr 172.769 totalt sett. Dette må avklares. Det må også foretas nødvendige korrigeringer mellom konto 23299005 Skyldig feriepenger og konto 23299006 Arbeidsgiveravgift av skyldige feriepenger, slik at skyldig arbeidsgiveravgift av avsatte feriepenger stemmer iht avsatte feriepenger pr 31.12.

Bokføring bruk av premiefond KLP

Ved avregning av KLP for 2015 er balansekonto avregnet med ca kr 9,2 mill mot konto 1094 og tjeneste 1730. Bruk av premiefond ihht fakturaer ser for oss ut til å være kr 10,6 mill. Dette skulle vært bokført mot konto 1094 og tjeneste 1730. Tilskudd sikringsordningen og administrasjonstilskudd kr 157.216,- skulle vært bokført på tjeneste 1720. Resterende for lite avsatt ifht pensjon KLP kr 1,3 mill skulle vært utgiftsført konto 1094 på respektive ansvar og tilhørende riktig tjenestefunksjon. Resultatmessig har dette ingen betydning, men det blir feil i kostra-rapporteringen på tjenestefunksjon.

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Når det gjelder dokumentasjon i forhold til kompensasjon for merverdiavgift og fordelingsnøkler utleiebygg, egne kombinerte bygg, mobiltelefonregninger, justeringsforpliktelser, dokumentasjon i forhold til kompensasjonsrett utleieboliger etc må det jobbes for å få dette fullstendig på plass. Det vises til punkt om dette i interimrapport av 17.12.15. Vi anmoder kommunen om å sørge for at pliktig dokumentasjon er på plass senest innen utløpet av første halvår 2016. Fortsatt manglende dokumentasjon vil vurderes i forhold til eventuelle konsekvenser for revisjonsberetning for 2016.

Anordningsprinsippet

Ved kontroll av bilag som er postert i driftsregnskapet for 2016, har vi avdekket utgifter på til sammen netto ca kr 269.000 som vedrører 2015.

Vekting av avdrag

Utrekning av minimumsavdrag viser at det er betalt kr 418.930,- for lite i avdrag for 2015. Dette skulle vært avsatt og belastet som avdrag i driftsregnskapet for 2015. Note 10 viser at det i kontroll av betalt avdrag opp mot beregnet minimumsavdrag er tatt med betalte avdrag på startlån i investeringsregnskapet. Dette skal ikke være med i denne kontrollberegningen.

Balansen – avstemming og dokumentasjon i den forbindelse

Kassetellinger pr 31.12.15

I regnskapet til Åsnes kommune er det bokført 4 kasser. Det er ikke framlagt noen dokumentasjon vedrørende disse pr 31.12.15. Vi vil påpeke at kassebeholdninger skal dokumenteres med kassetellingsskjema hvor to personer har telt opp kassebeholdning og bekreftet bokført kassebeholdning pr 31.12.

Avstemming merverdiavgift

Det bør innføres rutine for avregning av inngående og utgående mva mot konto fylkesskattesjefen for hver termin. Det bør være adskilte konti for mva og mva.kompensasjon. Gammelt på kontoen vedrørende inngående mva som ikke er godkjent ifht ettersyn bør ryddes opp i og utgiftsføres. Det bør benyttes egne rene salgskonti for hver mva.sats. Det bør innføres avstemming av mva med blant annet kontroll av at totalt avgiftspliktig salg i terminoppgavene stemmer med bokført avgiftspliktig salg. På mva.oppgaven bør inngående mva splittes ifht mva.sats slik som oppgaven i utgangspunktet krever.

Aksjer og andeler

Det bør innføres rutiner som sikrer at aksjer og andeler nedskrives hvis kommunen ikke eier aksjer / andeler i selskap eller for eksempel selskap går konkurs. Vi mener andeler i GIV IKS kr 88.400,- bør vurderes for nedskrivning da det ikke ser ut til at Åsnes kommune lenger har andeler i IKS'et. I forhold til RVI – Rally kr 200.000,- bør dette nedskrives da selskapet er konkurs. Når det gjelder Skalbukilen vannverk kr 341.260 er det ikke lagt fram noen dokumentasjon ifht denne andelen og vi stiller spørsmål ved om den er reell. For øvrig bør det påses at aksjer/andeler oppdateres i forhold til navn på selskapet når dette endres. Kongsvinger Kunnskapspark heter nå Hedmark Kunnskapspark og Åsnes næringshage heter Solør Næringshage. Noten for aksjer og andeler bør inneholde kommunens eierandel i selskapet og eventuell markedsverdi.

Sosial lån

Pr 31.12.15 viser saldo i regnskapet kr 811.256,30. Utskrift fra Lindorff viser saldo kr 898.014,03. Det må innføres rutiner med avstemming av sosiallån i regnskapet mot det som er bokført hos Lindorff slik at eventuelle differanser mellom disse kan forklares.

Utlån Optice AS

Det er lånt ut kr 800.000,- til Optice AS tidligere år i henhold til KS-017/14. I henhold til denne saken er det brukt kr 418.000,- av næringsfondet til finansiering av utlånet. Utlånet har skjedd i drift. Når det i 2015 er utfakturert og inntektsført kr 600.000,- i avdrag mener vi at det burde vært avsatt kr 418.000,- av dette og ført tilbake til næringsfondet. Hvis ikke det gjøres, vil næringsfondet bli brukt til finansiering av Åsnes kommune sin drift. Dette antar vi ikke er i tråd med retningslinjene til næringsfondet.

Konto 21699300 H&S innbet etter 3112xx

På kontoen er det en fordring på kr 310.322 (b. 4130/2014) som det er spørsmål til om er reell. Vi har pr dato ikke fått noen tilbakemelding på dette fra økonomiavdelingen. Periodiseringskonti som dette må følges opp i forhold til om fordringer som står her fortsatt er reelle. På avstemming må det eventuelt settes på hvorfor de fortsatt står der og er reelle hvis de er gamle. Er de ikke reelle må de utgiftsføres.

Startlån

Bundet investeringsfond konto 25590010 Ekstraord avdrag etableringslån har saldo 31.12.15 på kr 7.379.812. Den har økt med kr 542.094 fra 31.12.14. Dette gjelder mer innbetalte avdrag på utlån enn betalte avdrag på innlån vedrørende startlån. Åsnes kommune bør vurdere om deler av fondet bør benyttes til ekstraordinær nedbetaling på egne lån.

Anleggsmidler – aktiveringer – salg

Vi har ved kontroll om sum investeringer i investeringsregnskapet stemmer med aktiverte investeringer i anleggsreskontroen, avdekket at det er aktivert for mye på to prosjekt med til sammen kr 152.754,-. Dette skyldes at det er gjort korrigeringer i forhold til mva.koder etter aktivering. Det må påses at det i slike tilfeller også korrigeres tilsvarende i forhold til gjennomførte aktiveringer.

Ved aktivering i anleggsmodulen på objekt, må det påses at avskrivninger linkes mot riktig funksjon/tjeneste. Vi har sett at på større samleprosjekt, for eksempel prosjekt 6202 Vedlikeholdsplan bygg så er alt aktivert samlet på en enkelt funksjon/tjeneste. Vi mener det må kjøres ut rapport pr objekt/sted og aktiveres tilsvarende med link mot riktig funksjon/tjeneste.

Kapitalkontoen (i note 7) viser salg av fast eiendom og anlegg kr 2.950.811. Regnskapet viser salg av fast eiendom og anlegg, tomter og annet inventar og utstyr til sammen kr 3.418.057.

Salget kr 2.950.811 er ført som nedskrivning på konto 22960000 Boliger, skoler og barnehager. Salgssummen inneholder salg av boliger samt tomter. Salg av tomter må nedskrives forholdsmessig i forhold til anskaffelseskost på solgte tomter mot konto 22960090 Tomtegrunn. Opp- eller eventuelt nedskrivninger skal framkomme på kapitalkontoen på egne linjer. I 2015 er det også solgt en vaktbil hos brannvesenet. Denne er ikke med i salget mot kapitalkontoen og heller ikke nedskrevet i anleggsmodulen/hovedbok. Det må innføres tilfredsstillende rutiner for gjennomgang av alt salg hvert år med nødvendig korrigeringer i hovedbok/anleggsmodul på objektene og riktig splitting i forhold til salg og opp-/ nedskrivning på egne linjer på kapitalkontoen.

Vi anbefaler også at anleggsmodulen går igjennom hvert år nettopp med tanke på om det er noe som er solgt som ikke skal stå der lenger eventuelt at det er noe som må nedskrives fordi det ikke lenger har noen verdi.

Rutiner – dokumentasjon av fond og oppfølging av eldre bundne investeringsfond

I 2015 ser det ut som det er blitt en sammenblanding av konto 25190130 Fond boligtilskudd debetsaldo kr 408.846,29 og konto 25190135 Boligtilskudd-etablering kreditsaldo kr 450.000,-. Dette bør ryddes opp i nå i 2016.

Når det gjelder bundne investeringsfond mener vi det bør vurderes å ta en tilsvarende gjennomgang og ryddejobb som det er gjort i forhold til bundne driftsfond i 2015.

Vi har ikke sett noen dokumentasjon av fond i dokumentasjonen av balansen for 2015. Det bør innføres rutiner for dokumentasjon av fond i form av tilsagnsbrev pr bundet fondskonto. Dagens rutiner er dokumentasjon av tilsagn på inntektsbilaget eller avsetningsbilaget. Tilsagnsbrevet blir da kun liggende på et manuelt bokført inntektsbilag eller avsetningsbilag. Dette gir dårlig dokumentasjon av fond som blir stående over flere år, og tilsagnsbrevet må letes opp igjen på det manuelle bilaget muligens flere år tilbake i tid. Vi anbefaler at tilsagnsbrevet skannes og lagres pr bundet fondskonto-mappe i det elektroniske arkivet. Forholdet ble også tatt opp i 2014.

Langsiktig gjeld

Konto 24831910 DnBNor ASA står med saldo til debet kr 510.937,85. Det har kontoen gjort siden 2011. Det foreligger ingen årsoppgave på kontoen i 2015. Det må i 2016 avklares hva som har skjedd med dette lånet i sin tid og foretas nødvendig opprydding.

Konto 24831920 DnBNor ASA står med saldo i regnskapet kr 330.025,-. Årsoppgaven viser en gjeld på kr 531.716. Avstemming må foretas og nødvendige føringer gjøres i 2016 i forhold til dette også.

Noter

Vi har vurdert noteopplysningene i forhold til KRS nr 6 om noter og årsberetning. I forhold til kravene i standarden har vi noen kommentarer.

Det skal være krysshenvisning mellom de postene i regnskapet som blir spesifisert eller utdypet så langt det er praktisk mulig.

Som innledning til notene skal det redegjøres for anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler etter kommunelovens § 48 og regnskapsforskriften.

Note 8 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Her mangler det opplysninger vedrørende kart og oppmåling samt plan og byggesak.

Note 10 – gjeldsforpliktelser er utarbeidet. Den mangler imidlertid informasjon om fordeling mellom selvfinansierende gjeld og gjeld som finansieres av kommunens frie inntekter.

Anleggsmidler og varige driftsmidler

Det bør for hver gruppe av anleggsmidler opplyses om anskaffelseskost, tilgang og avgang, årets og samlede av- og nedskrivninger, balanseført verdi og avskrivningstid.

Det bør gis opplysninger i note om langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld som har vesentlig betydning for kommunens driftsregnskap framover. For eksempel langsiktige leieavtaler, leasingavtaler og avtaler om drift av kommunale tjenester.

Det skal gis opplysninger om andre egenkapitalposter enn det som følger av punkt 3.1.1 nr 6 og 7 i KRS 6. Disse opplysningene skal omfatte:

-Forklaring av egenkapitalkontoene for endring av regnskapsprinsipp.

-Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk per år, herunder oversikt over inndekningen.

Gjennomgang av årets avlagte noter, viser at det fortsatt kan jobbes med utarbeidelse av noter i henhold til KRS 6. Det samme ble påpekt i 2014.

Årsberetning

I KRS nr 6 Noter og årsberetning står det i punkt 3.2.3 Redegjørelse for vesentlige budsjettavvik:

1. Det skal redegjøres for vesentlige avvik mellom regnskapsført beløp og regulert budsjett for de enkelte linjene i regnskapsskjema 1A og B og 2A og 2B.
2. Redegjørelsen skal forklare årsakene til at budsjettavvik har oppstått og det skal opplyses om tiltak som er satt i verk for å hindre budsjettavvik.

I 2016 må det jobbes med å få til redegjørelse av avvik på denne måten i årsberetningen.

I årsberetningen til den kommunen hvor et interkommunalt samarbeid har sitt hovedkontor skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme samarbeidets stilling og resultatet av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold som er av vesentlig betydning for samarbeidet. Dette bør vurderes i årsberetningen for 2016.

Avsluttende kommentar

Den 15.04.16 ble det avholdt årsavslutningsmøte mellom Hedmark Revisjon IKS og Åsnes kommune hvor vi gikk igjennom vårt utkast til årsavslutningsbrev for 2015 samt eventuelle konsekvenser i forhold til nummerert brev og revisjonsberetning.

Etter møtet valgte administrasjonen å åpne regnskapet igjen og korrigere for to vesentlige forhold som hadde medført forbehold i revisjonsberetningen og nummerert brev hvis det ikke hadde blitt rettet.

Dette gjaldt:

Avslutningen av investeringsregnskapet, som var avsluttet med for mye bruk av lånemidler. Dette hadde medført at egenkapitalinnskuddet til KLP var delvis lånefinansiert, noe som er i strid med kommunelovens § 50.

Konto 21699300 H & H innbet etter 32112xx hvor det stod igjen netto kr 1.790.219 i fordring vedrørende ressurskrevende tjenester 2014. Denne var ikke reell pga for mye feilaktig inntektsført i 2014. Denne ble ved korrigeringen utgiftsført. Noe som reduserte årets inndekking av tidligere års underskudd med tilsvarende beløp.

Nytt regnskap ble avlagt 20.04.16 og endelig årsmelding inkludert korrigerende noter den 22.04.16. På dette grunnlag er årsavslutningsbrevet skrevet og revisors beretning for 2015 avgitt.

Til slutt vil vi benytte anledningen til å takke for samarbeidet i regnskapsåret 2015.

Kongsvinger, den 25.04.2016


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tove Brattli

utøvende regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget i Åsnes



Sak nr.	Sak	Møtedato
25/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Åsnes kommuneskoger KF.	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Åsnes kommuneskogers årsregnskap og årsberetning for 2015.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 2.2.16.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015.

Saksopplysninger

I forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak (KMD) heter det i kapittel 3 og Særregnskap og årsberetning:

§ 7. Plikt til å utarbeide særregnskap og årsberetning

Foretaket skal for hvert kalenderår utarbeide særregnskap og årsberetning.

§ 8. Bokføring

Foretaket skal følge reglene om bokføring i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 2.

§ 19. Særregnskap for foretak som driver næringsvirksomhet

For foretak som driver næringsvirksomhet kan følgende særregler for regnskapet følges:

1. Bestemmelsene i denne forskrift § 9, § 11 til § 15 og § 18 gjelder ikke.

Foretaket skal, så langt annet ikke følger av lov eller forskrift, føre særregnskap etter bedriftsøkonomiske prinsipper, stille opp resultatet, balansen og kontantstrømmene, utarbeide noter og utarbeide årsberetning i tråd med lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap mv. (regnskapsloven).

I tillegg skal foretaket utarbeide noter i henhold til denne forskrift § 10, med unntak av endringsspesifikasjonen av arbeidskapitalen, og transaksjonsoversikten for kapitalkontoen, samt utarbeide note med oversikt over foretakets investeringer i regnskapsåret og hvordan disse er finansiert.

4. Oppstillingene for resultatregnskapet og investeringsoversikten skal minst vise beløp for vedkommende års særregnskap, opprinnelig vedtatt særbudsjett, regulert særbudsjett og for sist avlagte særregnskap.
5. Foretaket rapporterer til staten etter forskrift 21. oktober 2003 nr. 1445 om rapportering fra interkommunale selskaper og kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet.

I følge forskriften skal regnskapet avlegges innen 15. februar, som for kommunens regnskap og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

Det er styret som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til styret, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret. Formannskapet får også kopi av kontrollutvalgets uttalelse.

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

Kontrollutvalget har innkalt leder Knut Aandstad om å være tilstede og redegjøre for saken.



Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2015. For regnskapsavslutningen for 2015 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1 til
Sak 25/16

Glåmdal sekretariat IKS	
26 APR 2016	
J.nr.: D-39/16	Arkiv: 478.0
Saksbeh:	

ÅRSREGNSKAP

ÅRSBERETNING

2015

ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

ORG. NR. 918 142 585

ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

Årsberetning 2015

2015 er selskapets 2. driftsår.

Selskapets formål er drift og forvaltning av Åsnes Kommunes skogeiendommer. Åsnes kommune eier 100 % av selskapet.

Virksomheten i 2015 har vært avvirkning av tømmer, tynningsdrifter, skogpleie samt jakt- og koieutleie. Regnskapet er satt opp ut fra fortsatt drift i selskapet.

Det er et lite arbeidsmiljø med en person ansatt i 30 % stilling. Styrets leder har utført arbeid tilsvarende 65 % av et årsverk i 2015. Selskapet har i 2015 3 % sykefravær.

Selskapet har ikke hatt materielle skader og det har ikke forekommet personskader i regnskapsåret.

Driften av skogen følger fastlagte miljøstandarder som gjelder i skogbruket. Det er ikke andre påvirkninger av det ytre miljø.

Likestilling er ikke vurdert med ansatte. Styret består av 3 medlemmer, hvorav 1 kvinne og 2 menn.

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 årsumsetning på 6 784 740 kroner og med et årsresultat på 1 492 412 kroner. Av dette er avsatt til prisreguleringsfond 250 000 kroner, 1 000 000 kroner til eget nærings- og samfunnsutviklingsfond og 242 412 kroner til opptjent egenkapital. I forhold til budsjettet ble det avvirket noe mer ut fra tilfredsstillende priser på virke og driftskostnader. Samlet sett ble resultatet 553 412 kroner bedre enn budsjettet.

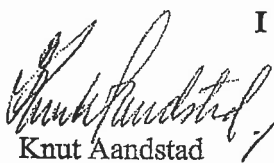
Egenkapitalen var ved årsskiftet 8 347 709 kroner av samlet balanse på 9 447 735 kroner. Egenkapitalandelen er 88 %.

Selskapet er ikke skattepliktig.

Selskapets overskudd forslås overført til egenkapitalen med angitte avsetninger. Etter styrets oppfatning gir fremlagte årsregnskap et riktig bilde av selskapets virksomhet i 2015 og økonomiske stilling ved årsskiftet. Det er ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets slutt som er betydning for bedømmelsen av regnskapet.

Flisa pr. den 31. desember 2015 / 21. januar 2016

I styret for Åsnes Kommuneskoger KF


Knut Aandstad
Styrets leder


Gunnel Axelsson
Styrets nestleder


Svein Olav Sjølli
Styremedlem

Resultatsammendrag

	REGNSKAP 2015	BUDSJETT 2015 Vedtatt ÅK desember 2014	REGNSKAP 2014
Salgsinntekter	5 687 211	3 850 000	3 810 533
Andre Inntekter	1 097 529	1 437 000	1 658 418
Sum Driftsinntekter	6 784 740	5 287 000	5 468 950
Varekostnader	2 254 159	1 700 000	1 388 099
Lønnskostnader	744 546	655 000	677 584
Andre driftskostnader	2 332 390	2 003 000	2 260 885
Driftsresultat	1 453 645	929 000	1 142 383
Finansinntekter	38 767	10 000	10 459
Årsresultat	1 492 412	939 000	1 152 842

Årsresultatet er anvendt slik:

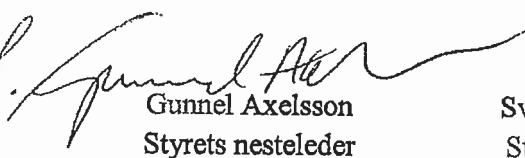
Prisreguleringsfond	250 000
Næringsutviklingsfond	1 000 000
Overført opptjent egenkapital	242 412

Balansesammendrag pr. 31.12.

	2015	2014
<u>Eiendeler</u>		
Skog og grunn, note 2	5 463 438	5 567 438
Koier og anlegg	17	17
Skogsbilveger	15 000	15 000
SUM skog og grunn	5 478 455	5 582 455
Andeler i næring, note 11	120 015	120 000
Kundefordringer, note 6	126 883	271 771
Innestående bank, note 4	3 722 382	1 643 882
SUM omløpsmidler	3 969 280	2 035 653
SUM AKTIVA	<u>9 447 735</u>	<u>7 618 108</u>
Gjeld og egenkapital		
Leverandørgjeld	0	9 266
Skattetrekk	97 978	83 690
Øvrige avsetninger, note 14	258 191	82 393
Feriepenger	72 690	68 533
Årsoppgjør mva	671 167	522 929
SUM Kortsiktig gjeld	1 100 026	762 811
<u>Egenkapital</u>		
Innskudd egenkapital	5 702 455	
Opptjent egenkapital	1 395 254	
Prisreguleringsfond, note 15	250 000	
Næringsfond, note 15	1 000 000	
Sum egenkapital	8 347 709	6 855 297
SUM PASSIVA	<u>9 447 735</u>	<u>7 618 108</u>

Flisa den 31. desember / 21. januar 2016


Knut Aandstad
Styrets leder


Gunnel Axelsson
Styrets nesteleder


Svein Olav Sjølli
Styremedlem

Åsnes Kommuneskoger KF

Noter til regnskapet for 2015

Note nr. 1. – Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og etter norske regnskapsstandarder

Note nr. 2. – Anleggsmidler

Det er først opp i balansen som inngående verdier de tilsvarende verdier som var i utgående balanse for Åsnes Kommune i 2013. Det er gjort mindre kjøp og frasalg i 2015 som er bokført med netto frasalg på 104 000 kroner.

Note nr. 3. – Skatt

Selskapet er 100 % offentlig eid og således ikke skattepliktig.

Note nr. 4. - Bankinnskudd og bundne midler

Selskapet avsetter løpende skattetreks midler på egen konto. Innestående på denne konto ved årsskiftet var 97 978 kroner. Bankinnskudd ved årsskiftet var på øvrige konto 3 624 403, hvorav 1 000 000 er bundet med 31 dagers oppsigelse.

Note nr. 5. – Ansatte, godtgjørelser med mer

Det er utbetalt i samlet godtgjørelser til styret 54 000 kroner i henhold til vedtak i Åsnes kommunestyre i 2013.

Det er for øvrig utbetalt til styrets leder 430 045 kroner for utført arbeid og 6 998 kroner som kjøregodtgjørelse for 2015.

Til revisor er utbetalt 27 125 kroner for 2014. Det er avsatt 20 000 kroner for revisjon i 2015.

Det er tegnet og betalt obligatorisk tjenstepensjon for en ansatt.

Note nr. 6. – Vurdering av fordringer

Samlet kundefordringer var ved årsskiftet 126 883 kroner. Dette er hovedsakelig innbetalt før 20. januar 2016.

Note nr. 7. – Varebeholdning

Alt tømmer er innkjørt og målt med avregning 31.12.2015 og oppgjør 12.1.2016.

Note nr. 8. – Mellomværende med eier

Selskapet har til gode av selskapets eier ved årsskiftet på Kr. 1 203,-

Note nr. 9. – Eierinformasjon

Åsnes kommune er 100 % eier av selskapet

Note nr. 10. Gjeld og garantiforpliktelser

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

Note nr. 11. – 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 Skog SA på 120 000 kroner og 15 kroner i KLP

Note nr. 12. – Egenkapital

Bokført egenkapital er 31.12.2015 8 347 709 kroner mot 6 855 297 kroner ved årets inngang.

Årets resultat er overført til egenkapitalen slik:

Prisreguleringsfond	Kr. 250 000
Nærings- og samfunnsutviklingsfond	Kr. 1 000 000
Oppptjent egenkapital	Kr. 242 412

Note nr. 13. – Nærstående parter

Det er ingen nærstående parter som gjør vesentlig handel med selskapet

Styrets leder gjør arbeidsoppgaver for selskapet og vedtak om dette er gjort i samråd med selskapets eiere. Videre har et styremedlem gjort mindre oppgaver i 2015.

Note nr. 14. – Skogfondskonto

Selskapet hadde ved årsskiftet innestående 711 938 kroner på skogfondskonto og det var ingen udekkede investeringer registrert. Til dette kommer skogfond som innbetales i januar med 46 224 kroner for avregninger pr. 31.12.2015 og avsetning 200.000 kroner for 2015. Samlet innestående blir da bokført pr. 31.12.2015 på 958 162 kroner.

Note nr. 15 – Avsetninger

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 skal disponeres av Åsnes kommune etter retningslinjer som skal vedtas i Åsnes Kommunestyre.

Til kommunestyret i Åsnes kommune

Glåmdal sekretariat IKS	
- 2 FEB 2016	
J.nr.: A-11/15	Arkiv: 417.8.3
Saksbeh:	
Postboks 84, 2341 Løten	
Telefon: 62 43 58 00	
www.hedmark-revisjon.no	
post@hedmark-revisjon.no	
Org.nr.: 974 644 576 MVA	
Bankgiro: 1822.46.49505	

REVISORS BERETNING FOR 2015 – ÅSNES KOMMUNESKOGER KF**Uttalelse om særregnskapet**

Vi har revidert særregnskapet for Åsnes Kommuneskoger KF som viser et overskudd på kr 1 492 412. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Åsnes Kommuneskoger KF per 31. desember 2015, og av resultater og endringer i egenkapitalen for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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.

Kongsvinger, 2. februar 2016


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig revisor


Tove Brattli
revisor

Kopi: - Styret
- Daglig leder
- Kontrollutvalget



Til kommunestyret i
Åsnes kommune

VEDLEGG 3
til sak 25/16

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2015.

Kontrollutvalget har i møtet den 4.5.16, sak 25/16, behandlet Åsnes kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen, datert 2.2.16. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget har merket seg at regnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2015 viser et positivt årsresultat (ordinært resultat) på kr 1 492 412. Dette er kr 345 570 mer enn i 2014. Styret har foreslått at overskuddet avsettes til egenkapitalen. I den grad det ikke er lovmessige krav om annen inndekking, har ikke kontrollutvalget noe imot dette.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 2.2.16, har kontrollutvalget ikke merknader til årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2015.

4.5.16.3.15

Arne Granvoll
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Styret for Åsnes kommuneskoger KF
Formannskapet i Åsnes kommune



Sak nr.	Sak	Møtedato
26/2016	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015 – Åsnes kommuneskoger KF.	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2015 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 2.2.16.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 2.2.16 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2015 til Åsnes kommuneskoger KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisor kommentert forhold som han mener bør rettes i kommunens regnskap i 2016. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Åsnes kommuneskoger KF i 2015.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til Åsnes kommuneskoger KF og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalget ser gjerne at leder Knut Aandstad er til stede under behandlingen.

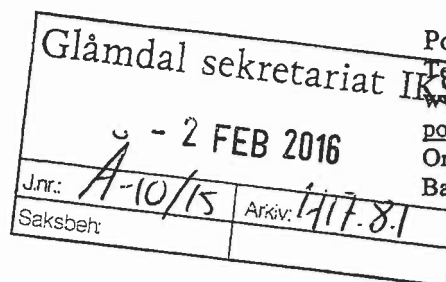
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Åsnes Kommuneskoger KF
Rådhusgata 1
2270 FLISA



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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
02.02.2016

Årsavslutningsbrev 2015 – Åsnes Kommuneskoger KF

Vi har gjennomført regnskapsrevisjonen av årsregnskapet for 2015. I den forbindelse har vi noen kommentarer til årsregnskapet.

Økonomisk rapportering til kommunestyret

I forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale foretak står det i kap. 2 om budsjett. § 4 omhandler budsjettstyring og endringer i budsjettet. I § 4, 4. ledd står det:
«Foretakets styre skal gjennom budsjettåret legge frem rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter/innbetalinger og utgifter/utbetalinger i henhold til kommunestyrets vedtatte rammer til foretaket.» Vi kan ikke se at dette er gjort for 2015 og henstiller om at dette blir fulgt opp framover.

Budsjett

Foretaket benytter regnskapslovens oppstillingsplan for resultatregnskapet. Denne oppstillingen skal i tillegg til å vise regnskap for inneværende år og fjorårets regnskapstall også ha kolonne for opprinnelig vedtatt særbudsjett og regulert særbudsjett inneværende år. Regnskapsoppstillingen for 2015 mangler kolonne for regulert budsjett. Kravet til kolonnen for regulert budsjett gjelder selv om det ikke er foretatt budsjettendringer.

Budsjett-tallene for varekostnader og andre driftskostnader er ikke i tråd med de vedtatte budsjettbeløpene. For å lette regnskapsavleggelsen anbefaler vi at regnskapslovens oppstilling for resultatregnskapet benyttes både ved budsjettering og avleggelse av regnskapet.

I tillegg anbefaler vi at foretakets budsjetttramme presiseres bedre i budsjettvedtaket, slik at det går klart fram hva kommunestyret har vedtatt når det gjelder foretakets inntekts- og utgiftsrammer (eventuelt årsresultat), slik at foretakets økonomirapportering til kommunestyret kan innrettes i forhold til vedtatt budsjett.

Bokføringslovens regler i forhold til retting av bokførte opplysninger

I bokføringslovens § 9 står det følgende om retting av opplysninger: *«Bokførte opplysninger skal ikke endres eller slettes etter at fristene som nevnt i § 7 annet ledd er utløpt. Etter at disse fristene er utløpt, skal retting skje med ny, dokumentert postering. Slike korreksjoner skal skje ved at den opprinnelige posteringen i sin helhet reverseres. Når opplysninger slettes, skal dette fremgå av dokumentasjonen eller spesifikasjonen.»*

Det må påses at bokføringslovens regler etterleves på dette området.

Andeler i skogsbilveger og i Glommen Skog SA

I henhold til åpningsbalansen pr 01.01.14 var andeler i skogsbilveger kr 15.000,- og andeler i Glommen Skog SA kr 120.000,- klassifisert som finansielle anleggsmidler. I balanseregnskapet for 2015 er disse andelene oppført som henholdsvis skogsbilveg under anleggsmidler og aksjer under omløpsmidler. For framtidige regnskap anbefales at korrekt klassifisering framgår, jf foretakets åpningsbalanse i 2014.

Salg av tomter / skog og grunn

Ved salg av tomter / skog og grunn i 2015 er hele salgsinntekten bokført mot konto 1145 Skog og grunn i balansen. Framover må det foretas en beregning av anskaffelseskost som skal føres ut av balansen, ved å foreta en vurdering av hvor stort areal som er solgt i forhold til hele arealet. Anskaffelseskost beregnes ut fra dette. Salgsinntektens eventuelle gevinst/tap skal framkomme i resultatregnskapet og er en del av årsresultatet. Ved resultatdisponering føres tap/gevinst til en egen egenkapitalkonto merket for eksempel opptjent egenkapital ved salg av anleggsmidler.

Attestasjon og anvisning av fakturaer

Selskapets internkontroll bygger i stor grad på at attestasjon og anvisning fungerer tilfredsstillende.

Vi har testet attestasjons- og anvisningsrutiner for fakturaer. Testen har avdekket noen mangler når det gjelder både attestasjon og anvisning. Vi har funnet at tømmeroppgjør/virkesavregninger som inneholder både inntekter og utgifter vedrørende tømmerhogst og kjøring, ikke blir verken attestert eller anvist. I tillegg har vi funnet at bilag mangler kontostreng og mva.kode påført bilaget ved kontering. Vi anbefaler at det etableres rutiner som sikrer at alle fakturaer har fullstendig kontering og blir attestert og anvist.

Det er spesielt viktig at attestasjons- og anvisningsrutiner fungerer tilfredsstillende, når det er få ansatte og dårlig arbeidsdeling slik som her i og med at regnskapsfører (styreleder) sitter med bankfullmakt, registrerer i regnskapet og avstemmer bank.

Vi takker for et godt samarbeid for regnskapsåret 2015.

Kongsvinger, 2. februar 2016


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig revisor


Tove Brattli
revisor

Kopi til: kontrollutvalget i Åsnes v/Glåmdal sekretariat IKS



Sak nr.	Sak	Møtedato
27/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
28/2016	Eventuelt.	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift