



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Arne Granvoll – leder Lars Petter Heggelund – nestleder Margareta F. Venberget Ole K. Sjulstad Håkan Karlsson
Ordfører	Ordfører Ørjan Bue
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
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 kommune – møterom formannskapssalen
Tid	Onsdag 31.5.17 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 24/17
Innkalt til sak	Rådmann Frank Hauge til sakene 25/17-29/17. Styreleder Knut Aandstad til sakene 30/17. Virksomhetsleder Berit Løvstad til sak 33/17

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar
23/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
24/17	Samtale med ordføreren	09.15	Ordfører
25/17	Samtale med rådmannen.	10.00	Rådmann
26/17	Mottatt anonym henvendelse.	10.30	Rådmann
27/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Åsnes kommune.	10.45	Rådmann/ Revisjonen
28/17	Nummerert brev nr. 11 – Årsoppgjør 2016	11.15	
29/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Åsnes kommune.	11.30	Rådmann/ Revisjonen
	lunsj	12.00	
30/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Åsnes kommuneskoger KF.	12.30	Aandstad/ Revisjonen
31/17	Prosjektplan FR – Næringsutvikling.	13.00	Revisjonen
32/17	Eventuell oppfølgingsrevisjon barnevern.	13.15	
33/17	Informasjon om miljøarbeidertjenesten (VITT).	13.30	Løvstad
34/17	Eventuelt.	14.15	
35/17	Evalueringsav kontrollutvalgets møte.	15.00	

Arne Granvoll (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 20.5.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
23/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Åsnes med jnr. 29/17 – xx/17 (deles ut i møtet)
2. Uavhengig revisors beretning om beboerregnskaper ved Åsnes sykehjem.
3. Oversikt over KS-saker.
4. Oversikt over FSK-saker, 3.4.17, 4.5.17, 15.5.17
5. Kopi av e-post til Fylkesmannen i Hedmark vedrørende plan for forvaltningsrevisjon.
6. Oversikt over tilsynssaker.
7. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.
8. Særutskrifter fra representantskapets behandling av årsregnskap, årsberetning og årsrapport i Glåmdal sekretariat IKS (årsregnskap, årsberetning og årsrapport ligger som eget vedlegg til innkallingen).
9. Møtebok representantskapet Hedmark Revisjon IKS og årsregnskap/årsberetning 2016 IKS (årsregnskap, årsberetning ligger som eget vedlegg til innkallingen).

Fagstoff (det er ikke noe fagstoff til dette møtet, blir sendt ut før sommerferien)

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
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.
- Rapport forvaltningsrevisjon om samhandlingsreformen utsettes til neste møte. Alle rapportene (til alle 7 kommunene) ble ikke ferdige, og da er det best å vente slik at rapportene legges fram samtidig. Da vil også fellesrapporten bli behandlet samtidig.
- Dokumentet «God selskapsstyring» er sendt på høring til selskapene og vil bli behandlet i kommunestyrene før sommerferien.
- Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS om hvordan de har ytt bistand ved beregning av tilskudd for ressurskrevende brukere, jf. tilsendt e-post 30.3.17.



Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Åsnes kommune, Pleie og omsorg
Åsnes sykehjem
Ved leder
Rådhusgata 10
2270 Flisa

Glåmdal sekretariat IKS	
- 3 APR 2017	
J.nr.: A-32/17	Arkiv: 417.76
Saksbeh.:	

UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED ÅSNES SYKEHJEM

Konklusjon

Vi har revidert Åsnes sykehjem sine beboerregnskaper for 2016 for 36 beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2016 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrensning av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Åsnes sykehjem, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Sykehjemmets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

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

- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

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

Løten, den 31. mars 2017

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Ellen Enger
Ellen Enger
konsulent

Kopi uten vedlegg: Kontrollutvalget
 Rådmann

Vedlegg – oversikt over beboerregnskap m/kommentarer fra revisor, U.off. jf. Off.lov § 13 og Fvl. § 13.1.1

Kommunestyremøter i Åsnes kommune 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
30.01.17	001/17	Protokollunderskrivere	Lars Petter Heggelund og Frank Bjørneseth
	002/17	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	003/17	Kontrollutvalgets årsplan for 2017	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.
	004/17	Høringsuttalelse - handlingsprogram for fylkesveger Hedmark 2018 - 2021	Vegutbedring av Fv. 432 Sjørbotten – Korsmo flyttes til perioden 2018 – 21. Forslag til handlingsprogram for fylkesveger Hedmark 2018 – 21 sier i kap. 4.7 at som hovedregel bør vegeier eie og ha ansvar for drift og vedlikehold av vegbelysningsanlegg langs sine veger. Åsnes kommune belastes i dag med drifts- og vedlikeholdsutgifter for 516 gatelystpunkt langs fylkeskommunale veger. Nytt regelverk pålegger kommunene å investere store beløp ettersom det ikke lenger tillates umålte anlegg. Åsnes kommune vil kun prioritere kommunale veger framfor fylkeskommunale vedrørende rehabilitering av gatelyst. Åsnes kommune tar ikke på seg investeringskostnader til utskifting av armaturer og etablering av måleskap på umålte gatelystpunkt langs fylkesvegene. Drift og vedlikehold av 516 gatelystpunkt langs fylkesveger i Åsnes kommune overføres Hedmark Fylkeskommune så snart som mulig.
	005/17	Nybygg tekniske tjenester - videre fremdrift	Detaljprosjektering av nybygg tekniske tjenester ekskl. Tollvesenets arealer starter umiddelbart, og deretter igangsettes bygging (alternativ 2). 2. Detaljprosjektering av kalliager ved Flisa RA startes umiddelbart, og deretter igangsettes t 061/16). 3. Detaljprosjektering og byggarbeider belastes prosjektnummer 6540, og finansieres gjennom låneopptak / ubenyttet låneramme. 4. Etter detaljprosjektering beregnes fordeling av investeringsramme mellom selvkost og ordinær drift, hvorav renter og avskrivninger belastes selvkost etter fordelingsnøkkel.
	006/17	Opprettelse av felles rowviltutvalg for Våler og Åsnes	Det opprettes et felles rowviltutvalg for Åsnes og Våler. 2. Rowviltutvalgets mandat godkjennes. 3. Rowviltutvalgets sammensetning godkjennes. 4. Fra Åsnes kommune velges Per Erik Engen som representant. Kjell Eierholen velges som vararepresentant.
	007/17	Storingsvalget og sametingsvalget 2017 - Oppnevning av valgstyre	Se protokoll

VEDLEGG 3
til sak 23/17

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	008/17	Olssons Brygga AB - Søknad om ambulerende skjenkebevilling 10.02.2017	Olssons Brygga AB v/ Mattias Olsson som skjenkeansvarlig gis ambulerende skjenkebevilling for alkoholholdig drikk innenfor avgrenset område på Nysæter, Hof Finnsko i forbindelse med Rally Sweden 10.02.2017 fra kl. 09.00 til kl. 17.00: Under 22 vol.prosent fra kl. 09.00 til kl. 17.00 22 vol.prosent til 60 vol.prosent fra kl. 13.00 til kl. 17.00.
	009/17	Søknad om fritak fra kommunale verv - suppleringsvalg	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets enstemmige innstilling: Formannskapet vedtok enstemmig at søknad om fritak innvilges. Formannskapet vedtok enstemmig at Rolf Otto Furulund-Lie trer inn som varamedlem i Råd nedsatt funksjonsevne etter Willy Halvorsen.
	010/17	Victoria Hotell v/ Laila Juvberget - Endrede vilkår for en enkelt anledning - 10.02.2017 i forbindelse med Rally VM	Søknad om endrede vilkår for en enkelt anledning i forbindelse med Rally VM – 10.02.2017 kl. 10.00 – 18.00 fra Victoria Hotell v/ Laila Juvberget innvilges. Skjenkested: Finnevegen 1061, 2266 Arneberg Skjenkeansvarlige: Anette Strand Sletmoen og Thor Arnstein Berg Bevillingen gjelder lukket selskap og alkoholholdig drikk gruppe 2 (over 4,7 vol.prosent og under 22 vol.prosent) – som omsøkt.
27.2.17	011/17	Protokollunderskrivere	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Heidi Rusten og Bjørn Benny Åsle
	012/17	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	013/17	Åsnes Kommuneskoger KF - Årsrapport 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig Styret i Åsnes kommuneskoger KF sin innstilling Åsnes kommunestyre tar årsrapporten for 2016 til orientering.
	014/17	Utvalg for helse, pleie og omsorg - Årsrapport 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for helse, pleie og omsorg sin: Rapport fra utvalg for helse, pleie og omsorg for 2016 tas til orientering.
	015/17	Avklaring om tilskudd til opprettelse av nye private barnehageplasser i Åsnes kommune	Kommunestyret vedtok med 17 mot 5 stemmer Utvalg for kultur og oppvekst sin flertallsinnstilling: Med bakgrunn i folketallsutviklingen og vedtatt barnehageplan gir Åsnes kommune opprettelse av nye private barnehageplasser.
	016/17	Budsjett 2017 - tiltak for budsjettbalanse	Kommunestyret vedtok enstemmig: Saken utgår.
	017/17	Omgjøring av privat drevet legekontor til kommunalt legekontor.	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for helse, pleie og omsorg sin innstilling Flisa legekontor omgjøres fra et privat drevet legekontor til et kommunalt legekontor. Det opprettes 3,4 årsverk fordelt på 2 legeårsverk og 1,4 årsverk hjelpepersonell

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			legekontor. Åsnes kommune dekker alle utgifter til drift av legekontoret. In egenandeler fra pasienter, trygderefusjoner fra folketrygden og basistilsku kommunen.
	018/17	Tekstilvask Innlandet AS - salg av aksjer	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: 1. Åsnes kommunes aksjer i Tekstilvask Innlandet AS selges. 2. Rådmann gis fullmakt til å ta stilling til tilbud om kjøp av kommunens aksjer og nødvendige dokumenter ved salg av aksjene i Tekstilvask Innlandet AS
	019/17	ByReg - Avtale mellom Kongsvinger kommune og regionkommunene om omstillingsprosjekt K+	Kommunestyret vedtok repr. John Oppi sitt forslag til vedtak med 12 mot 10 stemmer Ordfører anmodes om å innkalle gruppeledere fra kommunestyrets partier til et r innarbeidelse av endringer. Sakene legges deretter frem til behandling i komr med høringssvar fra Utvalg for næring og miljø.
	020/17	ByReg - Næringsstrategi for Kongsvingerregionen 2016-2028	Kommunestyret vedtok repr. John Oppi sitt forslag med 12 mot 10 stemmer: Ordfører anmodes om å innkalle gruppeledere fra kommunestyrets partier til et r innarbeidelse av endringer. Sakene legges deretter frem til behandling i kommunestyret med høringssvar fra Utvalg for
	021/17	ByReg - Økonomiske betingelser for 2017	Kommunestyret vedtok repr. John Oppi sitt forslag med 12 mot 10 stemmer: Ordfører anmodes om å innkalle gruppeledere fra kommunestyrets partier til et r innarbeidelse av endringer. Sakene legges deretter frem til behandling i komr med høringssvar fra Utvalg for næring og miljø.
	022/17	Overordnet ROS-analyse for Åsnes kommune Unntatt offentlighet	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets innstilling: Overordnet ROS-analyse for Åsnes kommune tas til etterretning.
	023/17	Beredskapsplan for Åsnes kommune Unntatt offentlighet	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets innstilling: Beredskapsplan for Åsnes kommune tas til etterretning.
	024/17	Protokollunderskrivere	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Per Erik Engen og Eva Korsmo Fjeld
	025/17	Delegerte saker	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	026/17	Referatsaker	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling:

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Referatsaker tas til orientering
	027/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.
	028/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering
	029/17	Atico as - Årsrapport 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Årsregnskap og årsberetning for 2016 tas til orientering.
	030/17	Ida Sjørbottens legat - kontrollhandlinger for 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Ida Sjørbottens legat – rapport om kontrollhandlinger 2016 tas til orientering.
	031/17	Årsrapport kultur og oppvekst	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for kultur og oppvekst sin innstilling: Årsrapporten tas til orientering
	032/17	ByReg - Økonomiske betingelser for 2017	Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1, 2 og 4 i Utvalg og nærings sin innstilling. Kommunestyret vedtok videre repr. John Holen sitt forslag til vedtak med 19 mot 4 stemmer, mindretallet stemte for Utvalg for næring og miljø sin innstilling: 1. Åsnes kommune bevilger kr 366 450 i 2017 til Byregionprosjektets arbeid med å realisere næringsstrategien for Kongsvingerregionen. 2. Beløpet dekkes over konto 1356.101.1001. 3. Rådmannen får i oppdrag å finne finansieringsformer iht. vedtatte budsjetttrammer. 4. Det er en forutsetning for videre deltakelse i Byregionprosjektet at førstelinjetjeneste for næringslivet fortsatt skal driftes lokalt fra Åsnes kommune og at tilslutning til næringsstrategien for Kongsvingerregionen 2016-2028 ikke er til hinder for Åsnes kommunes arbeid med å realisere egen strategisk næringsplan.
	033/17	ByReg - Næringsstrategi for Kongsvingerregionen 2016-2028	Kommunestyret vedtok pkt. 1, 2, 3, 4, 5 og 6 i Utvalg for næring og miljø sin innstilling med 21 mot 1 stemme: Åsnes kommune vedtar næringsstrategi for Kongsvingerregionen. Åsnes kommune deltar aktivt i realisering av tiltak knyttet til næringsstrategien, herunder: 1. Etablere en felles næringsweb – som erstatter den enkelte kommunens næringsside på kommuneweb'en. 2. Innarbeide felles verdier, mål og indikatorer tilknyttet service og forvaltning i kommunenes plandokumenter (2016-21) og implementere disse i daglig handling. 3. Etablere en tydelig informasjonsflyt og beslutningsstruktur i forhold til henvendelser fra næringslivet.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			4. Gjennomføre kompetansehevingstiltak som underbygger Næringsstrategiens hovedretning – grønn drivkraft og strategiens fokus på effektiv forvaltning 5. Implementere felles arealstrategi for næringsarealer i kommuneplanenes arealdel. 6. Det er en forutsetning at førstelinjetjeneste for næringslivet fortsatt skal driftes lokalt fra Åsnes kommune. Tilslutning til næringsstrategien for Kongsvingerregionen 2016-2028 skal ikke være til hinder for at Åsnes kommunes arbeid med å realisere egen strategisk næringsplan. Kommunestyret vedtok videre med 20 mot 3 stemmer i Utvalg for næring og miljø sin innstilling: Åsnes kommune ønsker en årlig næringsutviklingskonferanse med K+ og andre a instanser innen næringsutvikling. Målgruppene er primært de kommunale næringsutvalgene Kongsvingerregionen. Åsnes kommune mener dette vil bidra til dialog, eierskap og gjensidig og andre aktuelle instanser innen næringsutvikling. Ikke noe vedtak i protokoll
	034/17	ByReg - Avtale mellom Kongsvinger kommune og regionkommunene om omstillingsprosjekt K+	
	035/17	Beverjakt - lokal forskrift - forlengelse av jaktsesong 2017 - 2022	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Lokal forskrift for beverjakt 2017 - 2022 vedtas.
	036/17	Søknad om innføring av bompenger på Juvbergsveiene SA i Åsnes	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: I medhold av Veglovens § 56 godkjenner Åsnes kommune følgende satser for kjøretøy som trafikkerer Juvbergsveiene SA. Enkelttur Kr. 60,- gjelder for alle kjøretøy. Årskort kr. 500,- Straffegebyr kr. 300,- Alle bomavgifter er inkl. mva.
	037/17	Sluttbehandling av reguleringsplan for Nittedal Torv II, plan-ID 2016002	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapet innstilling: Med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12 vedtar Åsnes kommunestyre detaljreguleringsplan med tilhørende planbestemmelser for Nittedal Torv II datert 29.11.2016, plan-ID 2016002.
	038/17	Fritak fra kommunalt verv - Bjørn Benny Åsle, suppleringsvalg	Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1 i rådmannens innstilling. Kommunestyret vedtok enstemmig ordfører Ørjan Bue sitt forslag til vedtak: Nytt medlem: Tina Furuseth (H)



ÅSNES KOMMUNE

VEDLEGG 4
tilsak 23/17

A+ A a

Hjem

Tjenester A-A

Politikk

Selvbetjening

Om Åsnes



Innsyn > Politikk > Politisk møteplan

Politikk

Ordførers side

Politisk organisering

Politisk møteplan

Politiske parti

Styrevervregister

Kontrollutvalget

Valg

Politikere

Møte i Formannskap den 03.04.2017

Her ser du informasjon om et møte i Formannskap.

Utvalg:	Formannskap
Dato:	03.04.2017 09:00 - 09:35
Møtested:	Kommunestyresalen
Status:	Møtet er ferdig protokollert

Saksliste

+/-	JournalpostID	Saksnr	Tittel	Gå til	Last ned
	17/3034	015/17	Sluttbehandling av reguleringsplan for Nittedal Torv II, plan-ID 2016002	Sak , Dok	
	17/3294	016/17	Forslag til områderegulering Kjølén Nedre, plan-ID 2016004. 1. gangs offentlig ettersyn. Prinsipper ved tildeling av tomt.	Sak , Dok	
	17/2637	017/17	Shens Take Away - søknad om serveringsbevilling	Sak , Dok	
	17/1681	018/17	Darells AS - Søknad om serveringsbevilling	Sak , Dok	
	17/3578	019/17	Skogen Restaurant AS - søknad om endrede vilkår for skjenkebevilling	Sak , Dok	

Fremmøte

Politiker	Parti	Medlemstype	E-Post
Bue, Ørjan	Senterpartiet	Ordfører	orjan.bue@asnes.kommune.no
Pedersen, Kristian Botten	Venstre	Varaordfører (medlem)	kristian.botten.pedersen@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
Sørli, Rune	Pensjonistpartiet	Medlem	Rune.Sorlie@folkevalgt.asnes.no
Holen, John	Fremskrittspartiet	Varamedlem	John.Holen@folkevalgt.asnes.no
Bjørneseth, Frank (Ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Medlem	Frank.Blomeseth@folkevalgt.asnes.no
Bredvold, Per Roar (Ikke møtt)	Fremskrittspartiet	Medlem	per.roar.bredvold@folkevalgt.asnes.no
Storholt, Solfrid Anne K. (Ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	solfrid.storholt@folkevalgt.asnes.no
Sparby, Thor Einar (Ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	Thor.Einar.Sparby@folkevalgt.asnes.no

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

ÅSNES KOMMUNE

FORMANNSKAP

Møteprotokoll

Møtedato: 04.05.2017

Møtetid: Kl. 08:00 - 11:30

Møtested: Skriftlig saksbehandling § 30
nr. 2

Saksnr.:

Medlemmer tilstede:

Bjørneseth, Frank
Oppi, John
Venberget, Frida Elise Margareta
Bredvold, Per Roar
Sørli, Rune
Bue, Ørjan
Pedersen, Kristian Botten

Parti

AP
AP
AP
FRP
PP
SP
V

Inhabile	Sak	Følgende varamedl. møte

Merknader:

Møteleder:	Ordfører Ørjan Bue
Fra adm. møte:	Rådmann Frank Hauge Politisk sekretær May Grete Skolegården
Andre som møte:	
Utlevert i møtet:	
Orientering:	
Sp.mål/interpell.:	
Befaring:	
Diverse:	

Underskrifter:

Saksliste

Møtesak nr.	Sakstittel
020/17	Kaktus DGN - Skjenkebevilling

ÅSNES KOMMUNE

FORMANNSKAP

Møteprotokoll

Møtedato: 15.05.2017

Møtetid:

Kl. 09:00 - 10:05

Møtested: Formannskapssalen

Saksnr.:

021/17 – 025/17

Medlemmer tilstede:

Bjørneseth, Frank

Oppi, John

Venberget, Frida Elise Margareta

Bredvold, Per Roar

Sørli, Rune

Pedersen, Kristian Botten

Parti

AP

AP

AP

FRP

PP

V

Forfall meldt fra følgende medl.

Bue, Ørjan

Parti

SP

Følgende varamedl. møtte

Borgen, Liv

Parti

Inhabile	Sak	Følgende varamedl. møtte

Merknader:

Møteleder:	Fungerende ordfører Kristian Botten Pedersen
Fra adm. møtte:	Rådmann Frank Hauge Lena Henriksen – sak 021/17 Liv Else Dahl – sak 021/17 Otto Langmoen Anita Utgaard Løvbæk
Andre som møtte:	Sissel Framås Eivind Bergem
Utlevert i møtet:	
Orientering:	
Sp.mål/interpell.:	
Befaring:	
Diverse:	Til innkallingen: Repr. Rune Sørli hadde ikke fått innkalling. Ble kjent med at det var formannskapsmøte ved en tilfeldighet. Se på rutinene for innkalling til møter som ikke ligger i møteplanen. Saksliste godkjent. Protokollunderskrivere: Per Roar Bredvold og John Oppi

	Bekransning: Åsnes Finnskog kirke => Rune Sørle Gjesåsen kirke => Fungerende ordfører Kristian Botten Pedersen forespør aktuelle kandidater.
--	---

Underskrifter:

Saksliste

Møtesak nr.	Sakstittel
021/17	Innkjøp av PC til ungdomsskoleelever
022/17	Kostnadsoverslag branntiltak Sønsterud Gård
023/17	Reguleringsplan for Flisen Skanse
024/17	Årsmelding og årsregnskap 2016 - Åsnes kommune
025/17	Åsnes kirkelige fellesråd - Økonomiske rammer

Torgun M Bakken

VEILEDNING 5
til sak 23/17

Glåmdal sekretariat IKS	
24 APR 2017	
J.nr.: A-36/17	Arkiv: 477.91
Saksen	

Fra: Torgun M Bakken
Sendt: 24. april 2017 13:01
Til: 'Engen, Øystein'
Emne: SV: Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Vi viser til det som ble oversendt 23.2.17, samt det som er sagt nedenfor. Det er fint om dere kan sende oss en oversikt over planlagte tilsyn for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes for 2017.

Hvis det er ønskelig fra fylkesmannens side, kan vi gjerne ta et møte for å diskutere eventuelle samordninger.

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no

Fra: Torgun M Bakken
Sendt: 23. februar 2017 15:01
Til: 'Engen, Øystein'
Emne: Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Glåmdal sekretariat IKS har igjen laget overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for de 7 kommunene i vår region. Planene er behandlet i alle kommunestyrene og de er vedtatt i tråd med kontrollutvalgenes forslag.

Vi har jo opplevd i perioden at det har blitt noen «kollisjoner» mellom fylkesmannens tilsyn og våre planlagte gjennomganger, men vi håper at ikke dette vil skje så ofte. Uansett får dere i hvert fall våre planer, men det kan selvsagt bli endringer i disse underveis. Hvis dere allerede nå ser mulige «kollisjoner», ser vi gjerne at vi får tilbakemelding på dette.

Hvis dere ønsker å vite mer om planene, er det bare å ta kontakt med undertegnede. Den overordnede analysen for alle kommunene ligger på sekretariatets hjemmeside, link framgår av de vedlagte dokumentenes framside.

Ha en fin dag.

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no

Fra: Torgun M. Bakken
Sendt: 16. april 2013 13:30
Til: 'Engen, Øystein'
Emne: Samordning

Hei igjen.

Jeg har ikke helt glemt deg, men det har vært litt hektisk her etter jul.

Tilsyn	Enhet	Dato	Åsnes, Tilsyn	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområder	Frist	Tilsyn Lukket	Lagt fram i KU
FM	Krisesenter 14/1006	30.3.15	Tilsyn: Kommunens ansvar for krisesentertilbud. Vertskommune samarbeidet		Bedt om informasjon: -Om sentralbordet vet hvem i kommunen som har ansvar? -nødvendig informasjon på kommunens hjemmeside? -dokumentasjon om samarbeidet; avtaler, kommunestyrevedtak m.m - redegjørelse for hvordan kommunen sørger for Tilgjengelighet og nødvendig informasjon om tjenestetilbudet til sine innbyggere.	Svart 25.9.15		
FM	Barnehager 14/943	13.1.16	Tilsyn med Åsnes kommune som barnehagemyndighet		Rapport 8.2.16. Ku gir beskjed i møtet hvis rapport ønskes		11.5.16	
FM	Barnevern Unnt. off Sak 14/634 Dok 15/10693		Tilsynssak	Avgjørelse: Brudd på loven	Ku gir beskjed i møtet hvis dokumenter ønskes	Svart 16.2.16 Brev fra FM 3.8.16		
Sa mf. me d. i Sol ør	Universell utforming 16/68	21.1.16	Tilsyn		16.8.16-ingen flere dokumenter			

VEDLEGG b
til sak 23/17

Tilsyn	Enhet	Dato	Åsnes, Tilsyn	Awik	Notater/mulig oppfølgingsområder	Frist	Tilsyn Lukket	Lagt fram i KU
SH	Hjemme tjenesten Sak 14/1490 Dok.16/8291	1.8.16	Sak hos statens helsetilsyn		Ingen flere dok pr. 15.11.16			
FM	Helse og omsorg Sak 14/979 Toril Gundersen	21.06.16	Åpning av tilsynssak				?	
FM	Hjemmebaserte tjenester Sak 16/122	29.4.16	Tilsyn med hjemmebaserte tjenester og tvungen helsehjelp etter pasient og brukerrettighetsloven kap. 4A		20.5.16. Endelig rapport 23.5.16 sendt brev om tiltak. Ingen flere dok. 17.10.16- svar på plan for retting 30.1.17 svar på rapport	15.1.17		
FM	Åsnes kommune 14/1041	11.1.16	Tilsyn med Åsnes kommune som barnehagemyndighet		22.4.16-retting av lovbrudd		11.5.16	
FM	Helse og omsorg 16/143	12.2.16	Landsomfattende tilsyn med helse og omsorgstjenester til mennesker med utviklingshemming		4.10.16; kommunen er ikke tatt ut for tilsyn enda.			
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok. 16/11482 Unnt.off.	7.11.16	Åpning av tilsynssak etter barnevernloven				6.1.17	
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok. 16/11361 Unnt.off	2.11.16	Åpning av tilsynssak etter barnevernloven - kommunens tilsynsførerordning				6.1.17	
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok. 16/10321	5.10.16	Avgjørelse i Tilsynssak:		Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven – brudd på loven			

Tilsyn	Enhet	Dato	Åsnes, Tilsyn	Awik	Notater/mulig oppfølgingsområder	Frist	Tilsyn Lukket	Lagt fram i KU
	Unnt.off.							
FM	Barnevernet Dok 16/10293 sak. 14/634 Unnt.off	4.10.16	Avgjørelse i Tilsynssak:		Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven-brudd på loven			
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok. 16/8303 Unnt.off	4.8.16	Avgjørelse i Tilsynssak:		Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven-brudd på loven			
FM	Barnevernet Sak 14/634 Dok.16/8343 Unnt.off	8.8.16	Avgjørelse i Tilsynssak:		Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven-brudd på loven			
FM	Barnevernet Unnt.off	17.10.16	Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven.	Se postlistedokument for flere saker på 14/634 Tilsyn barneverntjenester				
FM	Helse- og omsorg Sak 14/690-6 Unnt. Off	12.4.16	Klage til pasientombud: Mangelfull krefomsorg		Har dok. hvor kommunene blir bedt om tilbakemelding. Siste dok fra kommunen i juni. Under behandling pr. 15.11.16			
FM	NAV Sak 14/863	22.8.16	Egenvurderingstilsyn med sosiale tjenester i NAV				?	

10.11.2016



VEDLEGG 7
til sak 23/17

TILTAKSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE



Oppdatert 19.5.17



Tilsyn 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). - Saker fra formannskapet – Arne Granvoll - Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget - Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund - Saker knyttet til næring og miljø – Håkan Karlsson - Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad - Arne Granvoll og Lars Petter Heggelund er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon + byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - 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, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
8.2.17	Orientering om tilskudd til private barnehager og hvordan regnes ut.
29.3.17	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon fra rådmannen om kommunens varslingssystem. - Innkjøpsordning og innkjøpsreglementet (bestemmelser om sosial dumping). Trond Sommer.
31.5.17	Miljøarbeidertjenesten (husleie, håndtering av utgifter)
8.6.17	<i>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.</i>
6.9.17	
25.10.17	
29.11.17	
2018	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg..
8.2.17	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
29.3.17	
31.5.17	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2016, Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016.
6.9.17	
25.10.17	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
29.11.17	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017 (ev. i det første møte i 2018). - Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrev for 2016 (ev. i det første møte i 2018).
2018	

**Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.**

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
8.2.17	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV-kostnader (innen 1.1.17) (KS-117/16)
29.3.17	• Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020. • Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.
31.5.17	• Rapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen (utsettes til møtet i september, jf. KU-sak 23/17) • Eventuell oppfølgingsrevisjon i Solør barnevern, jf. KU-sak 8/16. • Prosjektplan forvaltningsrevisjon.
6.9.17	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon intern kontroll (innen 1.7.17) (KS 116/16) • Rapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.
25.10.17	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon psykisk helse og rusomsorg. (jf. KU-sak 44/15 «vurderer ny oppfølging i løpet av 2017»).
29.11.17	•
2018	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg
8.2.17	• Prosjektplan forvaltningsrevisjon i SOR IKS.
29.3.17	•
31.5.17	•
6.9.17	•
25.10.17	•
29.11.17	•
2018	• Rapport selskapskontroll i SOR IKS.

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Åsnes kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
8.2.17	• Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for 2017. • Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2017. • Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16).
29.3.17	•
31.5.17	•
6.9.17	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017 (30.6.17) • Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for revisjonsåret 2017.
25.10.17	•
29.11.17	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

**Budsjettbehandlingen**

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
8.2.17	•
29.3.17	•
31.5.17	•
6.9.17	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
25.10.17	•
29.11.17	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4)

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
8.2.17	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
29.3.17	•
31.5.17	•
6.9.17	•
25.10.17	•
29.11.17	• Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

VEDLEGG 8
til sak 23/17

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

Glåmdal sekretariat IKS	
- 2 MAI 2017	
J.nr.: 4-39/17	Arkiv: 417/16
Saksbeh.:	

Deres ref.:	Vår. ref.:	Saksbeh.:	Direkte nr.:	Sted:	Dato:
	011.4	Torgun M. Bakken	977 36 379	Kongsvinger	2.5.17

OVERSENDELSE AV SÆRUTSKRIFTER

Vedlagt oversendes særutskrifter av sakene

- R-1/2017 - Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.
- R-2/2017 - Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.

Sakene ble behandlet i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 27.4.17. Sakene oversendes kontrollutvalgene til orientering.

Vennlig hilsen

Torgun M. Bakken
daglig leder

Vedlegg

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 27.4.17 kl. 16.00-17.30
Tilstede, medlemmer	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - leder Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Herdis Bragelien – Grue kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune
Tilstede varamedlemmer	Geir Spigseth – Sør-Odal kommune
Fraværende	Anne-Mette Øvrum – Sør-Odal kommune meldte forfall Arne Granvoll – Åsnes kommune meldte forfall en time før møtet, og varamedlem ble ikke innkalt. Ole Theodor Holth deltok ikke under sak 2/17.
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-01/2017 – R-02/2017

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-1/2017	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	27.4.17
S-2/2017	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	14.3.17

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsberetning og regnskap for Glåmdal sekretariat IKS for 2016, med revisjonsberetning, datert 28.2.17.

Saksopplysninger

Regnskapet for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 legges fram med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226. Det er en forbedring fra året før. Det var budsjettert med bruk av fond på kr 50 000, noe det imidlertid ikke var nødvendig å bruke. Etter bestemmelsene skal likevel bruk av fond føres, noe som medfører at regnskapsmessig mindreforbruk er større enn realitetene tilsier. Uten denne føringen ville regnskapsmessig mindreforbruk ha vært kr 173 226. Det er et positivt brutto driftsresultat på kr 164 879., noe som er en forbedring fra 2015, hvor brutto driftsresultat var

negativt med kr 772. Et positivt brutto driftsresultat tilsier at driftsutgiftene er mindre enn driftsinntektene.

Selskapet har et disposisjonsfond på kr 396 399, hvorav kr 65 914 er utdanningsfond. Det er brukt kr 50 000 av fond i 2016, 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 2016 vil vi få denne reguleringen (60 % etter medgått tid):

Kommuner	Budsjett 2016	Etter innbygg 40 %	Innbyggere 1.1.2016	Etter tidsbruk 60 %	Tidsbruk 2016	Sum beregn	Betalt	Diff. bet/bregn.
Eidskog	240 000	84 060	6142	171 217	15,7	255 277	240 000	15 277
Grue	222 000	65 187	4763	160 584	14,8	225 771	222 000	3 771
Kongsvinger	399 000	244 092	17835	162 694	15,0	406 786	399 000	7 786
Nord-Odal	225 000	70 223	5131	146 378	13,5	216 602	225 000	-8 398
Sør-Odal	262 000	108 134	7901	146 981	13,5	255 115	262 000	-6 885
Våler	207 000	51 460	3760	150 425	13,8	201 885	207 000	-5 115
Åsnes	258 000	102 044	7456	149 521	13,7	251 564	258 000	-6 436
	1 813 000	725 200	52 988	1 087 800	100	1 813 000	1 813 000	-

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

Ettersom det er et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 173 226 (kr 50 000 foreslås avsatt tilbake til fond), vil det være naturlig å tilbakebetale dette til kommunene. Vi vil da få en slik fordeling:

Kommuner	Diff. bet/bregn.	Regnsk.messig mindreforbruk	Fordel. % *)	Tilbakebetaling kommunene
Eidskog	15 277	24 391	14,1	9 113
Grue	3 771	21 572	12,5	17 800
Kongsvinger	7 786	38 867	22,4	31 081
Nord-Odal	-8 398	20 696	11,9	29 094
Sør-Odal	-6 885	24 375	14,1	31 260
Våler	-5 115	19 289	11,1	24 405
Åsnes	-6 436	24 036	13,9	30 472
		173 226		173 226

*) Fordelt etter både innbyggertall og tidsbruk

Dette vil si at ingen av kommunene får noen tilleggsregning i forhold til tidsbruk for 2016.

Revisor har avlagt en ren beretning, datert 28.2.17.

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.

2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avregnes slik:
 - o kr 50 000 avsettes til disposisjonsfond (ubrukt budsjettert fond i 2016)
 - o kr 173 226 tilbakebetales kommunene.

Styrets behandling

Sekretariatsleder orienterte om saken og la fram en oversikt over budsjettoverskridelser/besparelser pr. budsjettpost.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets enstemmige vedtak

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.
2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avregnes slik:
 - o kr 50 000 avsettes til disposisjonsfond (ubrukt budsjettert fond i 2016)
 - o kr 173 226 tilbakebetales kommunene

Styrets innstilling til representantskapet

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.
2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avregnes slik:
 - o kr 50 000 avsettes til disposisjonsfond (ubrukt budsjettert fond i 2016)
 - o kr 173 226 tilbakebetales kommunene

Representantskapets behandling

Representantskapet diskuterte også sårbarheten i sekretariatet og anmodet styret og daglig leder om å vurdere tiltak.

Representantskapet diskuterte også om regnskapsmessig mindreforbruk skal tilbakebetales kommunene eller om det bør settes på fond, for å møte eventuelle uforutsette utgifter eks. til pensjon, elektronisk arkiv, eller for å holde kommunens utgifter nede.

Det ble lagt fram et nytt forslag om at regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avsettes til fond. Dette ble enstemmig vedtatt. Hovedårsaken til avsetningen er framtidige utgifter til elektronisk arkiv og uforutsette utgifter til pensjon.

Representantskapets enstemmige vedtak

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.
2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avsettes til fond, for å dekke framtidige utgifter til elektronisk arkiv og uforutsette utgifter til pensjon.

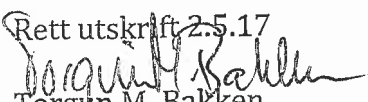
Sign.

Møteboka er signert

Utskrift

Kontrollutvalgene og eierkommunene

Rett utskrift 2.5.17


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 27.4.17 kl. 16.00-17.30
Tilstede, medlemmer	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - leder Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Herdis Bragelien – Grue kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune
Tilstede varamedlemmer	Geir Spigseth – Sør-Odal kommune
Fraværende	Anne-Mette Øvrum – Sør-Odal kommune meldte forfall Arne Granvoll – Åsnes kommune meldte forfall en time før møtet, og varamedlem ble ikke innkalt. Ole Theodor Holth deltok ikke under sak 2/17.
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-01/2017 – R-02/2017

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-2/2017	Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	27.4.17
S-3/2017	Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	14.3.17

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.

Saksopplysninger

Styret behandlet i sak S- 2/2017 regnskapet og årsberetningen for Glåmdal sekretariat IKS for 2016. Årsberetningen inneholdt kommentarer til regnskapet og tok ikke for seg opplysninger om selskapets virksomhet for øvrig. Årsrapporten for 2016 (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 2015.

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

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.
2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.

Styrets behandling

Styret diskuterte årsrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets enstemmige vedtak

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.
2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.

Styrets innstilling til representantskapet

Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.

Representantskapets behandling

Sekretariatsleder presiserte to feil i årsrapporten på side 5. Det var feil årstall i toppteksten og feil overskrift for styret, det skulle stått «Styret 2016-2019»

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.
2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.

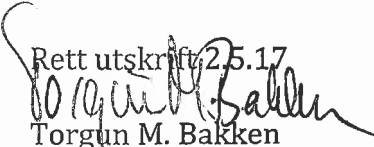
Sign.

Møteboka er signert

Utskrift

Kontrollutvalgene og eierkommunene

Rett utskrift 2.5.17


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS	
26 APR 2017	
J.nr.: A-43/17	Arkiv: 77.1.6
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

til sak 23/17

Saksbeh.:
 Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
 911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
 18. april 2017

PROTOKOLL - REPRESENTANTSKAPSMØTE I HEDMARK REVISJON IKS

Tirsdag den 18. april 2016 fra kl 10.00 ble det avholdt representantskapsmøte i revisjonsselskapets lokaler i Kildevn 14, Løten.

Disse møtte: Thomas Røinaas, Elverum kommune, nestleder
 Christian Haugen, Hedmark fylkeskommune (vara)
 Sidsel Mobrenna, Eidskog kommune
 Lars Erik Hyllvang, Engerdal kommune
 Ola Rostad, Grue kommune
 Erling Behrens, Hamar kommune (vara)
 John Magne Pedersen Tangen, Løten kommune (tom sak 04/2017)
 Randi Ryan, Kongsvinger kommune
 Oluf Maurud, Ringsaker kommune (vara)
 Øyvind Hartvedt, Stange kommune
 Jan Erik Hageler Lingjerde, Stor-Elvdal kommune
 Ragnar Kristmoen, Våler kommune (vara)
 Rune Sørli, Åsnes kommune

Meldt forfall: Lise Selnes, Nord-Odal kommune, leder
 Terje Andreas Hoffstad, Hedmark fylkeskommune
 Gro Elisabeth Bråten, Hamar kommune
 Unni Lund Haugli, Ringsaker kommune
 Knut Hvithammer, Sør-Odal kommune
 Heidi Hitland, Sør-Odal kommune (vara)
 Espen Svenneby, Våler kommune

Ikke til stede: Erik Sletten, Trysil kommune
 Ole Gustav Narud, Åmot kommune

Vararepresentant for Selnes ikke innkalt pga forfall meddelt dagen før møteavvikling.

Andre møtende: Mari Gjestvang, styreleder
 Morten Alm Birkelid, daglig leder

Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

Daglig leder opplyste at representantskapet er beslutningsdyktig når minst 50% av deltakerne er til stede, og disse representerer mer enn 66,67 % av eierne. Varamedlemmer møter som personlige varamedlemmer. Møtet ble lovlig satt.

Som møteleder ble representantskapets nestleder valgt.

Sidsel Mobrenna og Øyvind Hartvedt valgt til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styrets leder ba om å få vurdert sin habilitet i forhold å delta i behandlingen av sak 02/2017. Representantskapet vurdering var at styreleder var habil til å delta i behandlingen av saken.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 01/2017 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.09.2016

Protokoll fra møtet den 22.09.2016 var sendt ut tidligere.

Vedtak: Protokoll fra møte 22.09.2016 godkjennes.

SAK 02/2017 HENVENDELSE FRA HEDMARK FYLKESKOMMUNE OM SLUTTAVREGNING FOR 2016

Notat fra styret datert 29.03.2017 inklusiv tre vedlegg fulgte innkallingen.

Vedtak: I utgangspunkt er det selskapsavtalen som gjelder.

Styret gis fullmakt til å forhandle fram en omforent løsning med Hedmark fylkeskommune med dette som et utgangspunkt.

SAK 03/2017 ÅRSREGNSKAP FOR 2016

Årsregnskap for 2016 fulgte innkallingen. Revisjonsberetning for 2016 ettersendt i egen e-post.

Vedtak: Årsregnskapet for 2016 godkjennes. Revisjonsberetning tas til orientering.

SAK 04/2017 DISPONERING AV SELSKAPETS MINDREFORBRUK FOR 2016

Styrets forslag til disponering av mindreforbruket i driftsregnskapet fulgte innkallingen.

Vedtak: Mindreforbruket for 2016 på kr 588 144,31 dekker merforbruk for 2013 på kr 440 477,24. Resterende, kr 147 667,07 avsettes til disposisjonsfond.

SAK 05/2017 STYRETS ÅRSBERETNING FOR 2016

Styrets årsberetning for 2016 fulgte innkallingen.

Vedtak: Administrasjonens forslag til årsberetning datert 29.03.2017 vedtas som styrets årsberetning for 2016. Årsregnskap og årsberetning for 2016 oversendes eierkommunene.

SAK 06/2017 SELSKAPETS ÅPENHETSRAPPORT FOR 2016

Selskapets åpenhetsrapport til eierkommunene for 2016 fulgte innkallingen.

Vedtak: Administrasjonens forslag til åpenhetsrapport datert 29.03.2017 til eierkommunene – åpenhetsrapport vedtas som selskapets årsrapport for 2016. Åpenhetsrapporten oversendes eierkommunene.

Møtet ble hevet kl. 11.30

Løten, den 18. april 2017



Thomas Røinaas, nestleder



Sidsel Mobrenna



Øyvind Hartvedt



Morten Alm Birkelid
sekretær, 18. april 2017



Sak nr.	Sak
24/2017	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
25/2017	Samtale med rådmannen

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller 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.*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Oppfølging av KS-saker.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ber kontrollutvalget om at du informerer om:

- Jara skole. Det har vært noen klager fra foreldre på bl.a. manglende kontinuitet blant lærerne. Det jobbes med ulike løsninger og situasjonen er stabilisert. **Kontrollutvalget vil be om at rådmannen tar med brevene i neste møte.**

Handlingsplan mot vold i nære relasjoner er behandlet i flere kommunestyre høsten 2016. Er denne behandlet i Åsnes, og i så fall når? Hvis den er behandlet, kan kontrollutvalget tenke seg en orientering om:

- Hvordan konkret er arbeidet implementert i kommunens planverk og i det praktiske arbeidet?
- Hvilke rutiner har kommunen for å sikre at handlingsplanen har en funksjon i det praktiske arbeidet?
- Har kommunen lokale planer i tråd med handlingsplanen? Og hvilke rutiner har kommunen for å følge opp at de blir benyttet i det praktiske arbeid?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
26/2017	Mottatt anonym henvendelse.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Mottatt anonym melding, journalført 8.5.17.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt en anonym henvendelse om en tilsetting i Åsnes kommune.

Når det gjelder behandling av saker i kontrollutvalget, gjelder følgende:

- *Kontrollutvalget har ikke plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret/fylkestinget, eller der det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret/fylkestinget eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.*

Det er altså opp til kontrollutvalget selv å vurdere om de ønsker å undersøke denne saken videre.

Dokumentet leveres ut i møtet og rådmannen bes om å være til stede under behandlingen.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
27/2017	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Åsnes kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 18.4.17.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016.

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. Som følge av endringer i revisjonsstandardene er revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2016 betydelig endret i forhold til tidligere. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2016 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

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.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



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.

Det er gitt ett nummerert brev for årsregnskapet for 2016, f. sak 28/17, og det er knyttet til bruk av ubundet investeringsfond. For regnskapsavslutningen for 2016 har revisor lagt fram en beretning med ett forbehold knyttet til bruk av ubundet investeringsfond.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt konst. rådmann Frank Hauge om å være tilstede og redegjøre for saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift Åsnes kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse

Til kommunestyret i Åsnes kommune

Glåmdal sekretariat IKS	
18 APR 2017	
J.nr.: A-33/17	Arkiv: 417
Saksbeh.:	Bankgip:
Postboks 84, 2341 Løten	
Telefon 62 43 58 00	
www.hedmark-revisjon.no	
post@hedmark-revisjon.no	
Org.nr.: 974 644 576 MVA	
Bankgip: 1822.46.49505	

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2016

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Åsnes kommunes årsregnskap som viser kr 405 061 967 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 19 655 009**. Investeringsregnskapet er avlagt med et udekket beløp på **kr 4 170 660**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*», 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 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

I investeringsregnskapet er det er bokført bruk av ubundet investeringsfond med kr 1 467 225,29 uten vedtak/budsjett. Det er kun kommunestyret som har anledning til å vedta bruk av ubundne fond i investeringsregnskapet. Vi mener bruk av ubundne fond ikke skulle vært bokført. Investeringsregnskapet skulle derfor vært avsluttet med et udekket beløp på kr 5 637 885,29.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Rådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsmeldingen

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

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, 18. april 2017

Reidun Vie

Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Tove Brattli

Tove Brattli

regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



Til kommunestyret i
Åsnes kommune

VEDLEGG 3
til sak 27/17

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap for 2016

Kontrollutvalget har i møtet den 31.5.17, sak 27/17, behandlet Åsnes kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetning, datert 18.4.17. 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 2016 er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 19 655 008,96. Dette er en klar økning fra 2015, hvor regnskapet var avlagt i balanse. Det er dekket inn kr 11 015 000 av tidligere års merforbruk, slik at det nå er kr 3 377 080,11, som gjenstående akkumulert merforbruk i balansen. Det er et positivt netto driftsresultat på kr 32 148 405,82, noe som er en klar framgang fra 2015, da det var et negativt netto driftsresultat på kr 6 712 437,58.
- Kontrollutvalget har videre merket seg at det i 2016 er et positivt brutto driftsresultat på kr 36 782 726,11, mot at det var et negativt brutto driftsresultat i 2015 på kr 536 131,90. Dette har sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 42 167 522,69 (6,9 %) fra 2015 til 2016, mens sum driftsutgifter øker med kr 4 848 664,68 (0,8 %). Dette er en positiv utvikling.
- Totalt viser sum driftsinntekter en merinntekt på kr 25 413 216,17 i forhold til justert budsjett og kr 37 242 216,17 i merinntekt i forhold til opprinnelig budsjett. Sum driftsutgifter viser en merutgift på kr 7 081 490,06 i forhold til justert budsjett, og kr 28 081 490,06 i merutgift i forhold til opprinnelig budsjett. Det er redegjort for avvikene i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er avlagt med et udekket beløp på kr 4 170 660. Dette skulle i følge revisjonsberetningen vært på kr 5 637 885,29.
- Etter kontrollutvalgets oppfatning ser det nå ut til at situasjonen på lønns- og økonomikontoret er bedret, selv om det fortsatt er forhold i regnskapet som det bør tas tak i, ifølge revisjonens årsavslutningsbrev. Disse forholdene følges opp av revisjonen og kontrollutvalget høsten 2017.



- 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 18.4.17, har kontrollutvalget ikke merknader til Åsnes kommunes årsregnskap for 2016.

Åsnes, 22.5.17

Arne Granvoll
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak
28/2017	Nummerert brev nr. 11 – Årsoppgjør 2016.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Nummerert brev nr. 11 – Årsoppgjør 2016, datert 18.4.17.
2. Tilbakemelding fra rådmannen,

Saksopplysninger

I forskrift om revisjon, § 4, 2 og 3 ledd, heter det følgende:

Revisor skal skriftlig påpeke følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet:

- a. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- b. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,
- c. misligheter,
- d. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
- e. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
- f. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
- g. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekninger som nevnt i denne paragraf skal nummereres fortløpende.

Hedmark Revisjon IKS har den 18.4.17 gitt et nummerert brev (se vedlegg 1) i forhold til Åsnes kommunes regnskap for 2016. Dette er for

- **Avslutning av investeringsregnskapet.**

Det er også tatt forbehold om dette i revisjonsberetningen, jf. sak 27/17. Sekretariatet har i brev av 20.5.17 bedt om rådmannens kommentarer til brevet.

Kontrollutvalget har innkalt rådmann Frank Hauge om å være tilstede og redegjøre for saken.

Forslag til vedtak

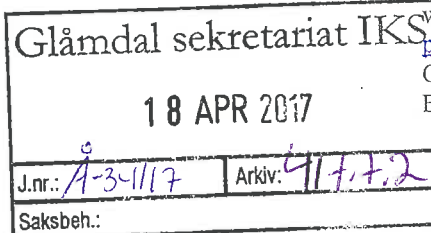
Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kontrollutvalget i Åsnes kommune
v/ Glåmdal sekretariat IKS
2226 Kongsvinger



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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1700 / 2016

Dato:
18.04.17

BREV 11 – ÅRSOPPGJØR 2016

I henhold til Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv § 4 Revisors plikter, skal vesentlige forhold tas opp i nummerert brev. I tråd med dette vil vi ta opp ett forhold i nummerert brev etter revisjon av årsregnskapet for 2016. Lov og forskrift krever at nummererte brev fra revisor skal oppbevares like lenge som øvrig regnskapsmateriale, dvs i minst 5 år fra utløpet av regnskapsåret.

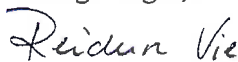
Avslutning av investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet med udekket beløp på kr 4 170 660.

Det er bokført bruk av ubundet investeringsfond med kr 1 467 225,29 uten at kommunestyret har vedtatt å bruke av ubundet investeringsfond. Bruk av ubundet investeringsfond gjelder konto 25360080 Flyktningeboliger. Det er kun kommunestyret som har anledning til å vedta bruk og avsetning til ubundne fond i investeringsregnskapet. Det er ikke anledning til å bruke eller avsette til fond utover det som er vedtatt/budsjettet.

Vi mener derfor bruk av ubundne fond ikke skulle vært bokført. Investeringsregnskapet skulle derfor vært avsluttet med et udekket beløp på kr 5 637 885,29.

Kongsvinger, 18. april 2017



Reidun Vie
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Rådmann Frank Hauge



Sak nr.	Sak
29/2017	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Åsnes kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2016 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 18.4.17.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 18.4.17 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2016 til rådmannen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller som det er gitt nummerert brev for, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2017 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er som nevnt i forrige sak, gitt ett nummerert brev til Åsnes kommunes regnskap i 2016.

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 2017.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen 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 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1
til sak 29/17

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

Åsnes kommune
v/rådmann Frank Hauge
2270 FLISA

Glåmdal sekretariat IKS	
18 APR 2017	
J.nr.: A-35/17	Arkiv: 417.71
Saksbeh.:	

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1700 / 2016

Dato:
18.04.17

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2016 – ÅSNES KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2016. I den forbindelse vil vi komme med noen kommentarer.

Budsjett

Kommunestyrets vedtak i sak 137/15 vedrørende budsjett 2016 er ikke fullstendig protokollert med hensyn til punktet om at bunnfradraget med kr 200.000,- pr boenhet fjernes i forhold til eiendomsskatten. Konsekvensen av dette skulle framkommet i vedtaket i form av økte inntekter og hva dette ble vedtatt brukt til.

Det bør innføres rutiner for kvalitetssikring av kommunestyrevedtak slik at disse protokolleres fullstendig. Det må framover påses at det er sporbarhet fra rådmannens budsjettforslag via formannskapets innstilling og kommunestyrets vedtak opp mot endelig utarbeidet vedtatt budsjett for året.

Alle vedtak både knyttet til opprinnelig budsjettforslag og budsjettjusteringer gjennom året, må vise konsekvensen av vedtaket og hvordan dette skal finansieres/disponeres.

Det må påses at budsjettendringer i skjema 1A Drift kun gjennomføres i henhold til vedtak i kommunestyret. I 2016 ser det ut til å være gjort en endring her administrativt av rådmannen. Endringen gjelder økning i rammetilskudd og tilsvarende økning i ramme på ansvar 151 med kr 830.000,-.

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.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Det mangler opplysninger om eierandel og eventuelt markedsverdi.

Note 8 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Det mangler opplysninger vedrørende kart og oppmåling samt plan og byggesak.

I forhold til vår gjennomgang kan det i tillegg se ut til at det er bokført ca kr 152 466 i utgifter på avløp etter bokføring av fondsavsetningen. Dette bør korrigeres i 2017.

Manglende noteopplysninger

Jfr KRS nr. 6, punkt 3.1.3 øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk, nr. 8 skal det også gis opplysninger om andre egenkapitalposter enn det som følger av KRS nr. 6, punkt 3.1.1 forskriftsbestemte noter, nr 6 og 7. Disse opplysningene skal omfatte:

- Forklaring av egenkapitalkontoene for endring av regnskapsprinsipp.
- Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk per år, herunder oversikt over inndekningen.

Avstemminger vedrørende lønnsområdet

I henhold til bokføringsloven skal alle ikke ubetydelige balanseposter pr. 31.12. dokumenteres. Dokumentasjon gjøres gjennom avstemming, spesifisering av saldo og eventuelt en vurdering av om bokført saldo er reell. Gjennom kontroll av lønnsområdet har vi avdekket svakheter ved dokumentasjon av flere balanseposter på området:

Avstemming av avsatte feriepenger og arbeidsgiveravgift av avsatte feriepenger

Det er ikke framlagt noen avstemming av avsatte feriepenger og arbeidsgiveravgift av avsatte feriepenger. Det må innføres rutine som sikrer at avstemming av disse balansepostene blir foretatt pr 31.12. Avstemmingen må som et minimum dokumenteres med feriepengeliste fra lønssystemet.

Pr 31.12.16 ser det ut til å være avsatt ca kr 166 307 for lite totalt sett. Beløpet er ikke vesentlig, men må avklares i 2017. 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 i forhold til avsatte feriepenger pr 31.12.

Avstemming av arbeidsgiveravgift

Avstemming av arbeidsgiveravgift er framlagt pr 31.12 kun for 6. termin. Det må i tillegg foretas en avstemming for hele året. Grunnlag for arbeidsgiveravgift i de 6 terminene må avstemmes mot skjemaet A07 avstemmingsinformasjon fra Altinn for hele året. Avstemmingen må dokumenteres med avstemmingsskjema for hele året og skjema A07.

På konto 23299010 Skyldig arbeidsgiveravgift er det en differanse på kr 37 482 for mye bokført skyldig pr 31.12.16 opp mot 6. termin 2016. Differansen skyldes tilbakebetaling av for mye innbetalt arbeidsgiveravgift i 2014 og må inntektsføres i i 2017.

Ved vår avstemming av arbeidsgiveravgift har vi avdekket at det er bokført og betalt kr 896 215 for mye i arbeidsgiveravgift. Dette skyldes at bruk av premiefond på kr 8 172 404 og en kreditnota fra Statens pensjonskasse på kr 282 442 ikke har redusert arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget da dette er bokført direkte i hovedbok uten å ha gått igjennom lønssystemet. Korrigering må foretas i 2017.

Bokføring bruk av premiefond KLP

Ved avregning av for mye avsatt pensjonspremie gjennom året for KLP i 2016 er balansekonto avregnet med kr 1 838 776 mot konto 1094 og tjeneste 1730. Dette skulle vært inntektsført konto 1094 med tilhørende riktig tjenestefunksjon der hvor det er for mye belastet ved avsetningen. Det samme gjelder arbeidsgiveravgiften ifht denne tilbakeføringen. Resultatmessig har dette ingen betydning, men det blir feil i kostra-rapporteringen på tjenestefunksjon. Det samme forholdet ble tatt opp i 2015.

RF 1022 Lønn og pensjonskostnader 2016

Rutiner for avstemming av lønn bokført i regnskapet opp mot innberettet i A07 ved bruk av RF1022, bør forbedres. I år er det avdekket at det er betalt kr 896 215 for mye i arbeidsgiveravgift på grunn av at innberettet pensjon ikke stemmer med regnskapet. En korrekt avstemming i RF1022 mot innberettet lønn burde avdekket dette.

For å forenkle avstemmingen, er det viktig at all oppgavepliktig lønn bokføres på rene konti. Alle oppgavepliktige ytelser som ikke medfører utbetaling, bør registreres i hovedbok med konto/motkonto slik at også dette synliggjøres i regnskapet. Dette vil f.eks gjelde arbeidsgiverfinansiert elektronisk kommunikasjon, forsikringsordninger mv.

På skjemaet tas også med innberettet sosialstønad og lån. Det er differanser mellom det som er innberettet og det som er bokført i regnskapet. Rutiner for avstemming mellom regnskap og innberettet på området må innføres. Rene konti er viktig også her.

Balansen forøvrig – avstemming og dokumentasjon

Som nevnt under avstemming lønn, skal alle ikke ubetydelige balanseposter dokumenteres pr. 31.12. Vi har avdekket flere svakheter knyttet til avstemming og dokumentasjon av øvrige balanseposter:

Sosial lån og startlån

Avstemming av sosiallån og startlån har avdekket differanser mellom bokførte saldi og oppgaver fra Lindorff. Vi anbefaler at det innføres rutiner med jevnlig avstemming av både sosiallån og startlån i regnskapet mot det som er bokført hos Lindorff slik at eventuelle differanser mellom disse kan avklares løpende.

Kundefordringer

I 2016 er kundefordringer dokumentert med saldolister fra reskontroen. Vi anbefaler at kundefordringer dokumenteres med aldersfordelte saldolister. Pr. 31.12 bør det fremgå av listene hvorfor eldre fordringer fortsatt står åpne og ikke er avskrevet, dvs begrunnelse for at eldre fordringer anses reelle.

Langsiktig gjeld og avsetning påløpte renter

Det er avsatt netto kr 410 482 for lite i påløpte renter pr 31.12.16. Dette skyldes manglende avsetning av påløpte renter vedrørende konto 24841991 Eksportfinans Norway med kr 472 385. Videre er det på konto 24719000 Husbanken og konto 24719080 Husbanken avsatt til sammen kr 61 903 for mye. Dette skyldes at påløpte renter pr. 31.12 både er avsatt i henhold til årsoppgaven og utgiftsført i henhold til faktura med forfall 2017 – dvs bokført dobbelt. I tillegg vil vi presisere at feilperiodiserte avdrag på disse lånene er korrigert mot kapitalkonto. Dette er ikke riktig, og praksisen må endres fra og med 2017.

Avstemming av renteinntekter og rentekostnader

Det må foretas avstemming av renteinntekter og rentekostnader som en del av dokumentasjonen av årsoppgjøret for 2017. Når det gjelder konti som hører inn under konsernkontoen må bokføring av renteinntekter og rentekostnader gjøres slik at dette kan avstemmes mot årsoppgave for konsernkontoen. I 2016 er tallene for renteinntekter og rentekostnader blåst opp på grunn av manglende forståelse av konsernkontosystemet i forhold til bokføring av renteinntekter og rentekostnader. Netto bokført beløp er i overensstemmelse med årsoppgave for konsernkontoen.

Skille drift/investering

I forbindelse med interimrevisjonen i høst, hadde vi en gjennomgang av prosjekter bokført i kommunens investeringsregnskap i forhold til skille drift/investering . Vi har mottatt tilbakemelding på det som ble tatt opp interim og vi ser at det er foretatt noen korrigeringer fra investeringsregnskapet til driftsregnskapet.

Hvert år bevilges det midler til vedlikeholdsplan kommunale bygg i investeringsbudsjettet til Åsnes kommune. I forbindelse med forslag til bevilgning av slike midler på prosjekt 6202, må kommunen være spesielt oppmerksom på bestemmelsene i KRS nr 4 om skille drift/investering. Av tiltaksplanen 2014-2017 ser vi at det blant annet står på planen i 2017 utvendig maling av bygninger. Dette er driftsutgifter i henhold til KRS nr 4. I en slik tiltaksplan, bør hvert enkelt tiltak vurderes skriftlig i

forhold til skille mellom drift og investering. Vi anbefaler derfor kommunen å etablere rutiner som sikrer korrekt håndtering av dette i fremtidige tiltaksplaner.

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Vi har i interimrapport 2015, årsavslutningsbrev 2015 og interimrapport 2016 påpekt at kommunens dokumentasjon i forhold til kompensasjon for merverdiavgift og fordelingsnøkler utleiebygg, egne kombinerte bygg, mobiltelefonregninger, justeringsforpliktelser, dokumentasjon i forhold til kompensasjonsrett utleieboliger etc ikke har vært tilfredsstillende.

Det mangler fortsatt en del dokumentasjon knyttet til mva-kompensasjon. Vi anmoder kommunen om å sørge for at pliktig dokumentasjon er på plass i forkant av 2. termin 2017 slik at vi kan foreta nødvendige kontroller på området.

Fortsatt manglende dokumentasjon vil vurderes i forhold til eventuelle konsekvenser for revisjonsberetning for 2017.

Rutiner – dokumentasjon av fond og oppfølging av eldre bundne investeringsfond

Som nevnt tidligere skal alle ikke ubetydelige balanseposter dokumenteres pr. 31.12. Dette gjelder også bundne fond. Bundne fond bør dokumenteres med tilsagnsbrev pr bundet fondskonto. Dagens praksis er at dokumentasjon enten foreligger som en del av inntektsbilaget det året tilskuddet blir inntektsført eller som en del av avsetningsbilaget det året det avsettes til fondet.

Praksisen innebærer at det vil være utfordrende å vite hva slags bindinger det foreligger for fond som står urørt over flere år. Det kan også være utfordrende å finne igjen dokumentasjonen når det er behov for det.

Pr. 31.12. er dokumentasjonen av bundne fond svak og vi anbefaler derfor at tilsagnsbrevet skannes og lagres pr konto for bundet fond i det elektroniske arkivet. Forholdet ble også tatt opp i 2014 og 2015.

I 2015 ble det gjort en opprydding i bundne driftsfond og en del av disse fondene ble omklassifisert til frie fond. Vi anbefaler at det gjøres en tilsvarende gjennomgang av bundne investeringsfond i 2017 - mange av dem står urørt fra 2004 og tilbake til før 1998.

Lov om offentlige anskaffelser

Dersom lov og forskrift om offentlige anskaffelser etterleves, vil dette medføre redusert risiko knyttet til misligheter og transaksjoner med nærstående. Dette fordi regelverket sikrer at alle vesentlige innkjøp blir gjort på bakgrunn av konkurranse i markedet.

Vi har derfor gjennom stikkprøver påsett at vesentlige innkjøp er gjort på bakgrunn av konkurranse. Vi har i den forbindelse bedt om dokumentasjon på at konkurranse er gjennomført, enten i form av anbud eller ved innhentelse av tilbud fra flere alternative leverandører.

For noen av de innkjøpene vi ba om dokumentasjon på, har vi ikke mottatt dokumentasjon som viser at det har vært innhentet tilbud eller at det har vært noen annen form for konkurranse.

Etter vår mening medfører dette høyere risiko for misligheter og risiko for at transaksjoner med nærstående parter ikke er gjort på armlengdes avstand.

Kontantsalg – kasseoppgjør kino/kiosk

Vi har foretatt kontroll av dagsoppgjør på kino/kiosk for to tilfeldig utvalgte måneder. Vi har kontrollert at det er kjørt ut dagsoppgjør på den daglige omsetningen, at kontanter utover vekslpengen er satt inn i bank/post i butikk og at bilag knyttet til handlingene er korrekt registrert i regnskapet.

Vi har også i år avdekket at ikke alle dagsoppgjørsmøter er lagt ved oppgjørene. Det må påses at alle dagsoppgjørsmøter som kjøres ut legges ved oppgjør slik at det er mulig å kontrollere tett nummerrekkefølge på disse.

Når det gjelder kiosksalget er det nå korrigert fra tjeneste 3730 til 3205 i henhold til det vi har påpekt tidligere.

Videre er det ryddet opp i forhold til konto 23599107 Kino/kulturhus, mellomregning, i balansen og innført nye rutiner i forhold til bruk og føringer på kontoen.

Administrative rutiner i henhold til finansreglementet

I interimrapporten 2015 av 17.12.15 tok vi opp at det i kommunens finansreglement kapittel 11 står at rådmannen skal utarbeide interne forvaltnings- og kontrollrutiner som sikrer at reglementet ivaretas.

I finansforvaltningsforskriftens § 8 heter det:

«Det skal etableres administrative rutiner som sørger for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og denne forskrift, og at finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll. Det skal herunder etableres rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko, og rutiner for å avdekke avvik fra finansreglementet. Kommunestyret skal påse at uavhengig instans med kunnskap om finansforvaltning vurderer rutinene. Kommunestyret skal påse at slike rutiner er etablert og etterleves.»

Kommunen bør påse at rutiner blir utarbeidet slik at finansforvaltningsforskriften blir ivaretatt. Vi minner om dette siden vi har fått opplyst at kommunen ennå ikke har utarbeidet disse rutinene.

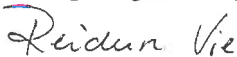
Avsluttende kommentar

Den 29.03.17 ble det avholdt årsavslutningsmøte mellom Åsnes kommune og Hedmark Revisjon IKS hvor vi gikk igjennom de forholdene vi har avdekket gjennom vår revisjon. Det ble avklart at avslutningen av investeringsregnskapet med bruk av ubundet investeringsfond uten budsjett medfører forbehold i revisjonsberetningen, jfr brev 11 – Årsoppgjør 2016.

I tillegg til det som fremkommer av dette årsavslutningsbrevet, har vi sendt en e-post til fagleder regnskap og økonomisjef med oppsummering av mindre vesentlige forhold som må følges opp i 2017.

Til slutt vil vi benytte anledningen til å takke for samarbeidet i regnskapsåret 2016.

Kongsvinger, 18. april 2017



Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tove Brattli

regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget i Åsnes

Økonomisjef Anita U. Løvbæk

Fagleder regnskap Monica Syversen



Sak nr.	Sak
30/2017	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Åsnes kommuneskoger KF.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Åsnes kommuneskoger årsregnskap og årsberetning for 2016
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 16.2.17
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016.

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

3. 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. Som følge av endringer i revisjonsstandardene er revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2016 betydelig endret i forhold til tidligere. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2016 i tråd med mal utarbeidet av NKRF².

Det er styret som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken³. 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.

² Norges Kommunerevisorforbund

³ Dette praktiseres litt ulikt. Ut fra nevnte forskrift, § 17, kan det se ut til at det er formannskapet som skal gjøre gi innstilling.



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 styreleder Knut Aandstad om å være tilstede og redegjøre for saken.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2016. For regnskapsavslutningen for 2016 har revisor lagt fram en ren beretning.

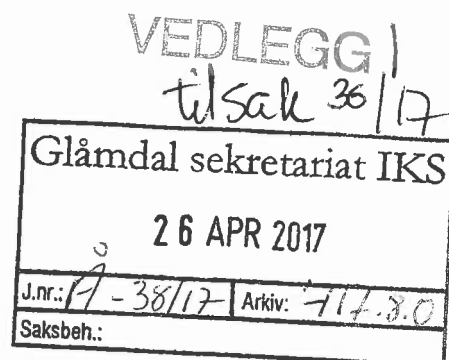
Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift Åsnes kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse



ÅRSREGNSKAP

ÅRSBERETNING

2016

ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

ORG. NR. 913 142 535

ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

Årsberetning 2016

2016 er selskapets 3. driftsår.

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

Virksomheten i 2016 har vært avvikning av tømmer, tynningsdrifter, skogpleie, jakt- og koieutleie samt bygging av hyttetomter. Regnskapet er ut fra fortsatt drift i selskapet.

Det er et lite arbeidsmiljø med en person ansatt i 30 % stilling. Styrets leder har utført arbeid tilsvarende 60 % av et årsverk i 2016. Selskapet har i 2016 ikke sykefravær.

Selskapet har hatt materielle skader i form av en mindre skogbrann i 2016. Det har ikke forekommet personskader i regnskapsåret. Likestilling er ikke vurdert med ansatte. Styret består av 4 medlemmer, hvorav 1 kvinne og 3 menn.

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

Selskapet har lav markedsmessig risiko og anser at kredittrisikoen også er lav. Likviditeten er oversiktlig og forutsigbar. Selskapet har ikke forsknings- og utviklingsaktivitet utover det som faller naturlig i forbindelse med forvaltningen av eiendommene.

Årsregnskapet viser en årsmøtning på 8 984 910 kroner og med et årsresultat på 2 498 571 kroner. Av dette er avsatt til prisreguleringsfond 500 000 kroner, 600 000 kroner til eget nærings- og samfunnsutviklingsfond, 927 000 til eiendomsfond og 320 000 kroner til opptjent egenkapital. Det er belastet for 150.000 i driftstilskudd til Åsnes Kommune. I forhold til budsjettet ble det avvirket noe mer ut fra tilfredsstillende priser på virke og driftskostnader. Samlet sett ble resultatet 1 038 571 kroner bedre enn budsjettet. Dette skriver seg i det alt vesentlige fra gevinst ved salg av fast eiendom.

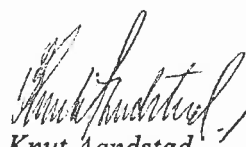
Egenkapitalen var ved årsskiftet 10 181 280 kroner av samlet balanse på 11 526 853 kroner. Egenkapitalandelen er 88,3 %.

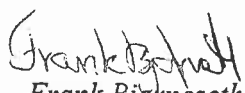
Selskapet er ikke skattepliktig.

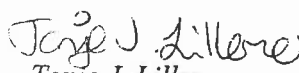
Selskapets overskudd foreslås overført til egenkapitalen med angitte avsetninger. Etter styrets oppfatning gir fremlagte årsregnskap et riktig bilde av selskapets virksomhet i 2016 og økonomiske stilling ved årsskiftet. Det er ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets slutt som er betydning for bedømmelsen av regnskapet.

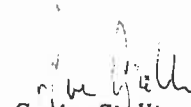
Flisa pr. den 31. desember 2016 / 31. januar 2017

I styret for Åsnes Kommuneskoger KF


Knut Aandstad
Styrets leder


Frank Bjørneseth
Styrets nestleder


Tonje J. Lillemo
Styremedlem


Svein Sjalli
styremedlem

Resultatsammendrag

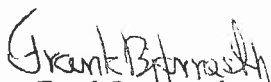
	REGNSKAP 2016	BUDSJETT 2016 <i>Opprinnelig vedtatt desember 2015 Ikke senere endret</i>	REGNSKAP 2015
Salgsinntekter	6 737 727	6 000 000	5 687 211
Andre Inntekter note 2	2 247 183	1 689 000	1 097 529
Sum Driftsinntekter	8 984 910	7 689 000	6 784 740
Varekostnader note 2	3 273 532	2 929 000	2 254 159
Lønnskostnader note 2	798 190	845 000	744 546
Andre driftskostnader note 2	2 450 395	2 475 000	2 332 390
Driftsresultat	2 462 792	1 440 000	1 453 645
Netto finansinntekter	35 778	20 000	38 767
Årsresultat	2 498 571	1 460 000	1 492 412
Anvendelse:			
Prisreguleringsfond	500 000		250 000
Nærings- og samfunnsutviklingsfond	600 000		1 000 000
Driftstilskudd Åsnes Kommune	150 000		
Eiendomsutviklingsfond	927 370		
Overføres opptjent egenkapital	321 201		242 412

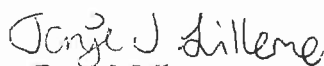
Balansesammendrag pr. 31.12.

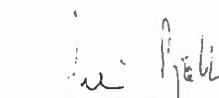
	2016	2015
<u>Eiendeler</u>		
Skog og grunn, note 3	5 737 483	5 463 438
Koier og anlegg	17	17
Skogsbilveger	15 000	15 000
SUM skog og grunn	5 752 500	5 478 455
Andeler i næring, note 12	120 042	120 015
Kundefordringer, note 7	361 263	126 883
Innestående bank, note 5	5 293 048	3 722 382
SUM omløpsmidler	5 774 352	3 969 280
SUM AKTIVA	<u>11 526 853</u>	<u>9 447 735</u>
<u>Gjeld og egenkapital</u>		
Egenkapital		
Innskudd egenkapital	5 702 455	
Opptjent egenkapital	1 716 455	
Prisreguleringsfond, note 16	750 000	
Næringsfond, note 16	1 085 000	
Eiendomsfond, note 16	927 370	
Sum egenkapital	10 181 280	8 347 709
Leverandørgjeld	0	0
Skattetrekk	76 480	97 978
Øvrige avsetninger, note 15	562 198	258 191
Feriepenger	74 921	72 690
Årsoppgjør merverdiavgift	631 974	671 167
SUM Kortsiktig gjeld	1 345 573	1 100 026
SUM PASSIVA	<u>11 526 853</u>	<u>9 447 735</u>

Flisa den 31. desember 2016 / 31. januar 2017


Knut Aandstad
Styrets leder


Frank Bjørneseth
Styrets nestleder


Tonje J. Lillemo
Styremedlem


Stein Sjølli
styremedlem

Åsnes Kommuneskoger KF

Noter til regnskapet for 2016

Note nr. 1. – Regnskapsprinsipper

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

Note nr. 2 – Regnskapsspesifikasjoner

Annen driftsinntekt: 2 247 183

Tilskudd	238 548
Leieinntekter	257 138
Skogfondsmidler frigitt	824 127
Gevinst salg eiendom	927 370

Varekostnader 3 273 532

Tynningskostnader	1 066 860
Sluttavvirkning	1 127 254
Taubanedrift	510 945
Skogkultur	548 556
Øvrig	19 917

Lønnskostnader: 798 190

Lønn og feriepenger	706 075
Arbeidsgiveravgift	74 923
Øvrige kostnadsgodtgjørelse	17 192

Andre driftskostnader: 2 450 395

Vedlikehold av veger	201 773
Nyanlegg og opprusting veger	596 670
Revisjon	33 250
Kostnader til lokaler	37 597
Leie av maskiner og utstyr	26 431
Faglig bistand	46 421
Skogbruksplanen	33 888
Kontorhold, data, regnskap	23 433
Forsikringer	72 483
Trukket skogfond	911 244
Tilskudd godskrevet skogfond	238 548
Offentlige behandlingsgebyrer	32 675
Leveringskostnader virke	133 831
Kontingenter, møter, arrangement	13 786
Øvrige	48 365

Note nr. 3. – 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 2016 som er bokført med netto frasalg på 927 370 kroner som i hovedsak er relatert til makeskifte i forbindelse med utviklingen av Myrmoen.

1. Makesifter Myrmoen	
Kjøp Myrmoen	310.000
Salg Skjeppåsen	710.000
Kjøp Myrmoen	40.000
Salg Trangen	274.000
Tilskudd	159.375
2. Tilkjøp andeler Skansvelta	140.050

Det tilkommer ulike salgsomkostninger og endringer mellom gevinst ved salg og tilgang/avgang på anleggsmidler.

Sumvirkning blir en gevinst ved frasalg på 927 370 kroner og netto økning i anleggsmidler med 274 045 kroner.

Note nr. 4. – Skatt

Selskapet er 100 % offentlig eid og således ikke skattepliktig.

Note nr. 5. - Bankinnskudd og bundne midler

Selskapet avsetter løpende skattetreks midler på egen konto. Innestående på denne konto ved årsskiftet var 76 480 kroner. Bankinnskudd ved årsskiftet var på øvrige konto 5 216 568 kroner.

Note nr. 6. – Ansatte, godtgjørelser med mer

Det er utbetalt i samlet godtgjørelser til styret 55 000 kroner i henhold til vedtak i Åsnes kommunestyre i 2013.

Det er for øvrig utbetalt til styrets leder 480 770 kroner som styreleder og utført arbeid og 13 219 kroner som kjøregodtgjørelse og 1 500 kroner i telefongodtgjørelse for 2016.

Til revisor er utbetalt 33 250 kroner for 2015. Det er avsatt 20 000 kroner for revisjon i 2016. Det er tegnet og betalt obligatorisk tjenstepensjon for en ansatt. Samlede premie for pensjon for en deltidsansatt utgjorde 24 804 kroner for 2016.

Note nr. 7. – Vurdering av fordringer

Samlet kundefordringer var ved årsskiftet 360 060 kroner. Dette er hovedsakelig innbetalt før 20. januar 2017. Det er ikke mellomværende med øvrige kommunale eller interkommunale foretak.

Note nr. 8. – Varebeholdning

Alt tømmer er innkjørt og målt med avregning 31.12.2016 og oppgjort 12.januar 2017.

Note nr. 9. – Mellomværende med eier

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

Note nr. 10. – Eierinformasjon

Åsnes kommune er 100 % eier av selskapet.

Note nr. 11. Gjeld og garantiforpliktelser

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

Note nr. 12. – 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 42 kroner i KLP

Note nr. 13. – Egenkapital

Bokført egenkapital ved årets slutt er 10 181 280 kroner mot 8 347 709 kroner ved årets inngang. Egenkapitalandelen er 88,3 %

Årets resultat er overført til egenkapitalen slik:

Prisreguleringsfond	500 000 kroner
Nærings- og samfunnsutviklingsfond	600 000 kroner
Eiendomsutviklingsfond	927 370 kroner
Opptjent egenkapital	321 201 kroner

Note nr. 14. – 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 eneeier. Videre har et styremedlem gjort mindre oppgaver i 2016.

Note nr. 15. – Skogfondskonto og øvrige avsetninger

Selskapet hadde ved årsskiftet innestående 1 283 827 kroner på skogfondskonto og det var udekkede investeringer registrert med 798 038 kroner.

Det er avsatt til pensjon, gruppeliv, skyldig arb.g.avgift og revisjon 62 198 kroner.

Videre er avsatt 150 000 kroner i driftstilskudd til Åsnes Kommune og 350 000 kroner i vedtatt bevilgning fra Næringsfondet.

Note nr. 16 – Avsetninger - fond

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

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

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

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

UTTALELSE FRA LEDELSEN VEDRØRENDE ÅSNES KOMMUNESKOGER KF - REGNSKAPSAVLEGGELSE FOR 2016

Dette dokumentet sendes i forbindelse med Deres revisjon av regnskapet for Åsnes Kommuneskoger KF for året som ble avsluttet den 31. desember 2016 med det formål å kunne konkludere om hvorvidt regnskapet i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk.

Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning, og etter å ha foretatt de forespørsler vi har ansett som nødvendige for å innhente de nødvendige opplysninger at:

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å forhindre og avdekke misligheter og feil.
- Vi mener de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak.

Om spesielle regnskapsposter, hendelser etter balansedagen, lover og forskrifter mv.

- Etter det vi kjenner til inneholder årsregnskapet alle opplysninger om kjente økonomiske forpliktelser av betydning – både påløpte og betingede.
- Vi kjenner ikke til at det ved avleggelse av årsregnskapet foreligger rettskraftige avgjørelser i tvister som medfører vesentlige forpliktelser for foretaket pr. 31.12. utover det som fremgår av årsregnskapet.
- Alle vesentlige garantiforpliktelser for foretaket ved utgangen av regnskapsåret er medtatt i oversikt over garantiforpliktelser pr. 31.12.
- Så langt administrasjonen kjenner til, har foretaket eiendomsrett til alle eiendeler oppført i balansen. Eiendelene var i foretakets besittelse pr. 31.12. og var ikke stillet som sikkerhet utover det som fremgår av årsregnskapet.
- Vi kjenner ikke til at foretaket har brutt avtaler eller offentlige påbud på en måte som har påført foretaket vesentlige økonomiske forpliktelser.
- Vi kjenner ikke til at foretaket har foretatt transaksjoner som medfører brudd på bokføringslov og merverdiavgiftslov.
- Vi kjenner ikke til at det er inntruffet hendelser etter utløpet av regnskapsåret av vesentlig betydning for årsregnskapet, utover det som fremgår av dette.

- Vi har gitt revisor opplysning om resultatene av våre vurderinger av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
- Vi har gitt revisor opplysning om vår eventuelle kjennskap til misligheter eller mistanke om misligheter som påvirker selskapet og omfatter
 - ledelsen
 - ansatte som utfører betydelige oppgaver i den interne kontrollen, eller
 - andre der misligheter vil ha vesentlig innvirkning på regnskapet
- Vi har opplyst revisor om vår kjennskap til eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som påvirker foretakets regnskap som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, folkevalgte, tilsynsmyndigheter eller andre
- Vi har ikke opplysninger om misligheter eller andre uregelmessigheter av vesentlig betydning for årsregnskapet som ikke er kommet til uttrykk i dette.

Nærstående parter

- Så langt administrasjonen kjenner til, inneholder årsregnskapet tilstrekkelige opplysninger om nærstående parter og eventuelle transaksjoner med disse.

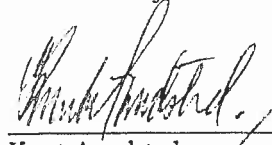
Ikke-korrigert feilinformasjon i årsregnskapet

- Vi mener at i den grad revisor har avdekket feil i årsregnskapet som ikke senere er rettet opp, dreier dette seg om forhold som både enkeltvis og samlet er uvesentlige for årsregnskapet som helhet.

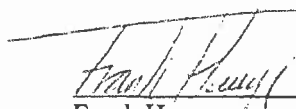
Eventuelle kommentarer til kulepunktene over (evt henvisning til kommentarer i særskilt vedlegg):

- Ingen

Flisa den 31. januar 2017



Knut Aandstad
styreleder



Frank Hauge
daglig leder

Glåmdal sekretariat IKS	
16 FEB 2017	
J.nr.: A-2017	Arkiv: 417.83
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

Til kommunestyret i Åsnes kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR ÅSNES KOMMUNESKOGER KF 2016

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Åsnes Kommuneskoger KF som viser et overskudd på **kr 2 498 571**. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, resultatregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

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 2016, og av dets resultater og kontantstrømmer 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.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

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

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om 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.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet 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, 16. februar 2017

Reidun Vie

Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Tove Brattli

Tove Brattli

regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Daglig leder
Styret



Til kommunestyret i
Åsnes kommune

VEDLEGG 3
til sak 30/17

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2016.

Kontrollutvalget har i møtet den 31.5.17, sak 30/17, behandlet Åsnes kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen, datert 16.2.17. 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 2016 viser et positivt årsresultat (ordinært resultat) på kr 2 498 571. Dette er kr 1 006 159 mer enn i 2015. 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 16.2.17, har kontrollutvalget ikke merknader til årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2016.

Åsnes, 31.5.17

Arne Granvoll
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Styret for Åsnes kommuneskoger KF
Formannskapet i Åsnes kommune



Sak nr.	Sak
31/2017	Prosjektplan FR – Næringsutvikling.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, mottatt 12.5.17.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i forrige møte (29.3.17, sak 23/17) en prosjektplan knytte til forvaltningsrevisjon av Næringsutviklingen i Åsnes.

Spørsmålet er om hvordan kommunen jobber med **næringsutvikling**. Aktuelle problemstillinger **kan** være:

1. Har kommunen en aktiv pådriverrolle i arealplaner m.v. i forhold til å legge til rette for ulike typer tomter og annet areal (boliger, hytter, næringsbygg m.v.)?
2. Hvordan blir Åsnes kommune sin strategiske næringsplan fulgt opp?
3. Hvordan er kommunen organisert for næringsutvikling og er dette kjent for brukerne?
4. Er saksbehandlingstiden tilfredsstillende?
5. Er den offentlige infrastrukturen tilfredsstillende?
 - Bredbånd
 - Veier, parkering.
 - Vann, Avløp og Renovasjon
6. Utfører kommunen rollen sin som tilrettelegger i tråd med vedtatte kommune - og næringsplaner?
 - Er kommunen offensiv og selger Åsnes som attraktiv næringskommune?
 - Tilbyr kommunen gode rådgivningstjenester for næringslivet i Åsnes?
 - Er kommunen konstruktiv og positiv i dialog med næringslivet?
 - Hvordan er kunnskapen til finansieringsmuligheter?
 - Hvordan bistår kommunen når det gjelder finansieringsmuligheter for næringslivet

Da kommunen diskuterte saken, ble det sagt at de ønsket følgende spørsmål i tillegg:

- Det er mange aktører på dette området, hvordan samarbeider disse? (K+, næringshagen, landbrukskontoret, ulike næringsstillinger mm).

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1. I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad har Åsnes kommune fulgt opp målsettinger og strategier i den strategiske næringsplanen?
2. I hvilken grad har Åsnes kommune foretatt rapportering av resultater knyttet til arbeidet med å iverksette den strategiske næringsplanen?



Revisjonen forklarer dette med, jf. pkt. 2: «Ressurshensyn gjør seg gjeldende, og revisor legger til grunn at et eventuelt forvaltningsrevisjonsprosjekt må avgrenses i omfang. I denne forbindelse vil revisor foreslå at prosjektet avgrenses til å omhandle oppfølging av Åsnes kommunes strategiske næringsplan (2012-2015). Denne planen ble vedtatt av Åsnes kommunestyre den 27. august 2012».

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 150 timer og at den ferdigstilles innen 31.12.17.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet, om de er tilfredse med de problemstillingene som er foreslått fra revisjonens side.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Næringsutvikling i Åsnes*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) I hvilken grad har Åsnes kommune fulgt opp målsettinger og strategier i den strategiske næringsplanen?
 - 2) I hvilken grad har Åsnes kommune foretatt rapportering av resultater knyttet til arbeidet med å iverksette den strategiske næringsplanen?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 150 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og ferdigstilles innen 31.12.17.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG I
til Sak 31/17

Glåmdal sekretariat IKS	
12 MAI 2017	
J.nr.: A-44/17	Arkiv: 417.92
Saksbeh.:	

Prosjektplan 2017

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på oppdrag fra kontrollutvalget i
Åsnes kommune

PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON I ÅSNES KOMMUNE - -NÆRINGSUTVIKLING-



Hedmark  Revisjon IKS

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
E-post: post@hedmark-revisjon.no

Forsidebilde: Freedigitalphotos.net

1 Bestilling og bakgrunn

Kontrollutvalget i Åsnes kommune vedtok den 29. mars 2017, jf. sak 20/2017, å bestille en prosjektplan rettet mot kommunens næringsutviklingsarbeid. Næringsutviklingsarbeid inngår som et tema i den vedtatte planen for forvaltningsrevisjon (2017-2020).

Kontrollutvalget la i forannevnte sak til grunn at følgende problemstillinger **kunne** være aktuelle i et mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot næringsutvikling:

1. Har kommunen en aktiv pådriverrolle i arealplaner m.v. i forhold til å legge til rette for ulike typer tomter og annet areal (boliger, hytter, næringsbygg m.v.)?
2. Hvordan blir Åsnes kommune sin strategiske næringsplan fulgt opp?
3. Hvordan er kommunen organisert for næringsutvikling og er dette kjent for brukerne?
4. Er saksbehandlingstiden tilfredsstillende?
5. Er den offentlige infrastrukturen tilfredsstillende?
 - Bredbånd
 - Veier, parkering
 - Vann, avløp og renovasjon
6. Utfører kommunen rollen sin som tilrettelegger i tråd med vedtatte kommune- og næringsplaner?
 - Er kommunen offensiv og selger Åsnes som en attraktiv næringskommune?
 - Tilbyr kommunen gode rådgivningstjenester for næringslivet i Åsnes?
 - Er kommunen konstruktiv og positiv i dialog med næringslivet?
 - Hvordan er kunnskapen til finansieringsmuligheter?
 - Hvordan bistår kommunen når det gjelder finansieringsmuligheter for næringslivet?
7. Det er mange aktører på dette området, hvordan samarbeider disse? (K+, næringshagen, landbrukskontoret, ulike næringsstillinger m.m.)

2 Utdypning og avgrensning

Ressurshensyn gjør seg gjeldende, og revisor legger til grunn at et eventuelt forvaltningsrevisjonsprosjekt må avgrenses i omfang. I denne forbindelse vil revisor foreslå at prosjektet avgrenses til å omhandle oppfølging av Åsnes kommunes strategiske næringsplan (2012-2015). Denne planen ble vedtatt av Åsnes kommunestyre den 27. august 2012. Etter utløpet av planperioden i 2015 er det ikke vedtatt noen ny strategisk næringsplan, men kommunens næringsrådgiver tilkjennegir til revisor at en ny plan trolig vil bli vedtatt i 2017/2018. Årsakene til at det har oppstått et tidsopphold i planarbeidet opplyses å være:

- Åsnes kommune og Våler kommune har forsøkt å utarbeide en ny felles strategisk næringsplan, men dette forsøket strandet av ulike årsaker.
- Kommunene i Kongsvinger-regionen har utarbeidet en felles næringsstrategi for perioden 2016-2028. Denne næringsstrategien sluttet Åsnes kommunestyre seg til i møte den 24. april 2017. I Åsnes kommune har man delvis avventet å utarbeide en ny strategisk næringsplan for kommunen, da det er meningen at denne planen skal samordnes med næringsstrategien for Kongsvinger-regionen.

Kommunens næringsrådgiver tilkjennegir overfor revisor at selv om den strategiske næringsplanen formelt sett utløp i 2015, er den fremdeles aktuell på mange områder. En del av planens målsettinger vil gjelde over lengre tid.

I et mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt vil det være relevant å undersøke i hvilken grad den strategiske næringsplanen har blitt fulgt opp. Den strategiske næringsplanen (2012-2015) fokuserer på 10 satsningsområder med tilhørende målsettinger og strategier. Det 10 satsningsområdene er relatert til:

- Organisering av næringsutviklingsarbeidet
- Arbeidsplasser og kommunal tilrettelegging
- Utdanning og realkompetanse
- Kultur og næring
- Infrastruktur
- Sentrumsutvikling

- Industri
- Landbruk
- Turisme/reiseliv
- Befolkningsutvikling

Etter revisors vurdering berører de 10 satsningsområdene også mange av de områdene som kontrollutvalget nedfelte i sitt vedtak med hensyn til aktuelle problemstillinger.

Revisor legger til grunn at rammen tilsier at det kan bli benyttet ca. 150 timer til et mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot næringsutvikling. Med en så vidt begrenset tidsramme vil det ikke være anledning til å gå detaljert inn i enkeltprosjekt som har blitt gjennomført i næringsutviklingsarbeidet. Fokuset i forvaltningsrevisjonen vil primært dreie seg om kommunen har fulgt opp mål og strategier i den strategiske næringsplanen, herav en beskrivelse av hvordan / hvilke tiltak som er iverksatt for å følge opp planen. Videre vil det bli undersøkt om det er foretatt rapportering av resultater knyttet til arbeidet med å iverksette planen. Enkeltprosjekter kan i tilfelle bli omtalt i forbindelse med rapporteringen.

3 Formål og problemstilling

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke i hvilken grad Åsnes kommune har fulgt opp målsettinger og strategier i den strategiske næringsplanen (2012-2015), og om det er foretatt rapportering av resultater i denne forbindelse.

Revisor vil foreslå at problemstillingen gjør seg gjeldende i følgende hovedspørsmål:

- I hvilken grad har Åsnes kommune fulgt opp målsettinger og strategier i den strategiske næringsplanen?
- I hvilken grad har Åsnes kommune foretatt rapportering av resultater knyttet til arbeidet med å iverksette den strategiske næringsplanen?

4 Revisjonskriterier

På bakgrunn av problemstillingen skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.¹

Det synes aktuelt å utlede revisjonskriterier fra følgende kilder (kan fravikes):

- Målsettinger og strategier i kommunens strategiske næringsplan (2012-2015)
- Vedtak i kommunestyret/formannskapet etc.
- Bestemmelser og teori knyttet til internkontroll
- Organisasjonsteori

Det tas høyde for at det kan bli relevant å trekke inn andre revisjonskriterier underveis i prosjektet.

5 Metode

Revisor vil gjennomføre 4-5 kvalitative intervjuer med sentrale aktører innen kommunens næringsutviklingsarbeid. Dette vil omfatte ansatte i kommunen og eventuelt også ansatte fra eksterne aktører som Solør Næringshage. I forvaltningsrevisjonen vil det videre være aktuelt å gjennomføre noe dokumentanalyse relatert til rapportering av resultater etc.

6 Aktualitet og nytte

Aktualitet og nytteverdi vurderes med hensyn til om prosjektet er egnet for å avdekke risikoområder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

¹ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot kommunens næringsutviklingsarbeid vurderes som nyttig og aktuelt. Næringsarbeid kan være viktig for vekst og utvikling i kommunen, og det vil derfor være av vesentlig betydning at en følger opp den strategiske næringsplanen.

7 Organisering og ansvar

Hedmark Revisjon IKS organiserer selv den praktiske gjennomføringen av arbeidet. Det tas sikte på å ferdigstille arbeidet med forvaltningsrevisjonen innen utgangen av 2017. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling av arbeidet forutsetter at administrasjonen i Åsnes kommune yter de nødvendige bidrag innen de av revisjonen fastsatte frister. Forvaltningsrevisjonen beregnes utført innenfor en ramme på ca. 150 timer.



Sak nr.	Sak
32/2017	Eventuell oppfølgingsrevisjon barnevern.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets sak 8/16.
2. Presentasjon fra Solør barneverntjeneste 7.9.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet 27.5.15 en forvaltningsrevisjon knyttet til Solør barneverntjeneste. Forvaltningsrevisjonen ble fulgt opp i møtet 24.2.16, sak 8/16. Denne saken ligger som vedlegg 1. Som det går fram av vedtaket, skulle kontrollutvalget vurdere om det skulle gjennomføres en oppfølgingsrevisjon våren 2017. Det ble ikke sagt noe om hvilke problemstillinger denne revisjonen i så fall skulle ha.

Det kan også nevnes at kontrollutvalget fikk en informasjon fra Solør barneverntjeneste høsten 2016, jf. KU-sak 31/16. En lysarkpresentasjon fra dette møtet ligger som vedlegg 2.

Saken legges fram til diskusjon i møtet.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til innstilling.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
8/2016	Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Solør barnevern».	24.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert 16.2.16.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS la 21.5.15 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til «Solør barnevern» etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 27.5.15 og deretter i kommunestyret 21.9.15, sak 059/15, med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapport om Solør Barnevern til orientering.
- b. Kommunestyret ber folkevalgt nemnd vurdere og eventuelt følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kommunestyret ber folkevalgt nemnd vurdere en alternativ organisering til koml. § 28 nr. c)
- d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra folkevalgt nemnd om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.15.

I tillegg vedtok kontrollutvalget følgende punkt i sitt vedtak:

- Kontrollutvalget har forventning til at enhetens egen eksterne undersøkelse tar spesielt tak i problemstilling 2, og vurderer muligheter for å redusere kostnader.

Kontrollutvalget har ingen instruksjonsmyndighet ovenfor nemnda, men punktet er tatt med for å vise kontrollutvalgets forventning.

Bestillingen fra kontrollutvalget hadde følgende problemstillinger:

1. *Hvordan påvirker organiseringen/styringsformen kvaliteten på barneverntjenestene?*
2. *I hvilken grad benytter Solør barneverntjeneste eksterne tiltak i forhold til andre sammenlignbare barneverntjenester?*

I rapporten, pkt. 12, er det angitt følgende anbefalinger:

- Solør barneverntjeneste kan vurdere å sikre seg rutiner rundt bruken av to tiltakskonsulenter, slik at de kan dra maksimalt nytte av arbeidskraften.
- Den folkevalgte nemda bør gå igjennom hvilke styringsmuligheter den har, og få dette avklart med Solør barneverntjeneste, rådmenn og kommunestyrer i de tre respektive kommunen.
- Det bør sikres at fremtidige nemdsmedlemmer og andre aktuelle parter blir godt informert om hva denne styringsformen innebærer
- Nemda bør forsikre seg om at den følger de bestemmelsene som er gjort i samarbeidsavtalen.



- Det kan vurderes å opprette rutiner for hva som rapporteres fra nemda og til hvem i kommunen, så informasjonsflyten mellom barneverntjeneste, nemd og kommunestyret blir bedre.

Kontrollutvalget sendte brev 26.1.16 til nemnda for å be om en tilbakemelding på hvordan anbefalingene var fulgt opp. I ettertid har rådmann Frank Hauge orientert om at vertskommunesamarbeidet er endret fra folkevalgt nemd til administrativt vertskommunesamarbeid, slik at det nå er rådmannen som skal gi tilbakemelding. Rådmannen har fått frist til 11.2.16, med å gi tilbakemelding.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannens tilbakemelding ble sendt på e-post til medlemmene 17.2.16.

Rådmann Frank Hauge var til stede under behandlingen.

Rådmannen orienterte om saken. Det er nå et administrativt vertskommunesamarbeid og det er opprettet et styringsgruppe på vegne av rådmennene.

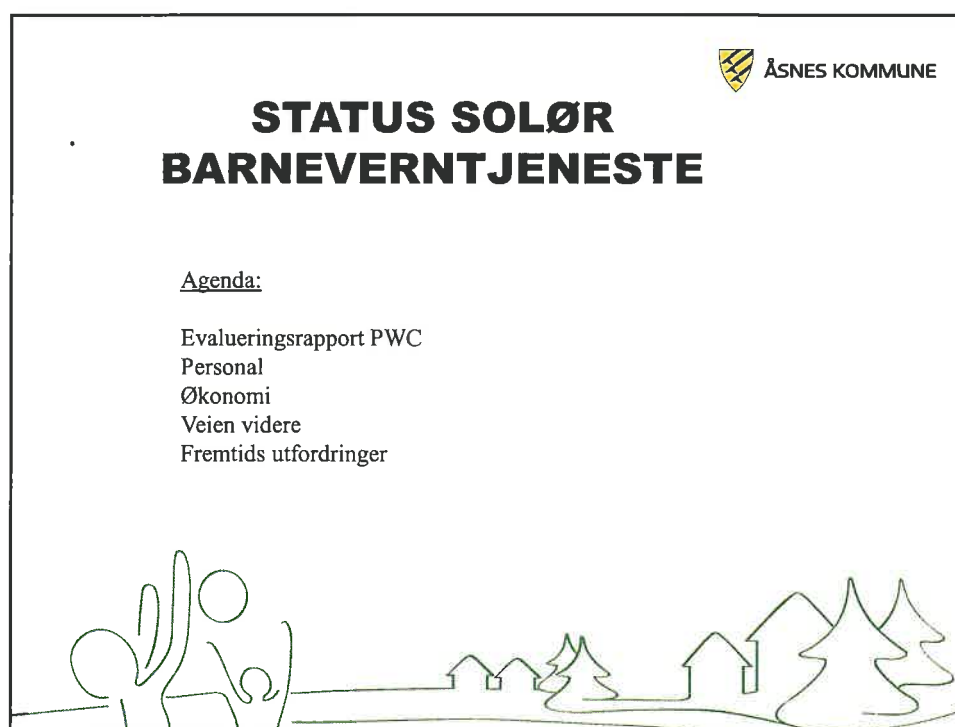
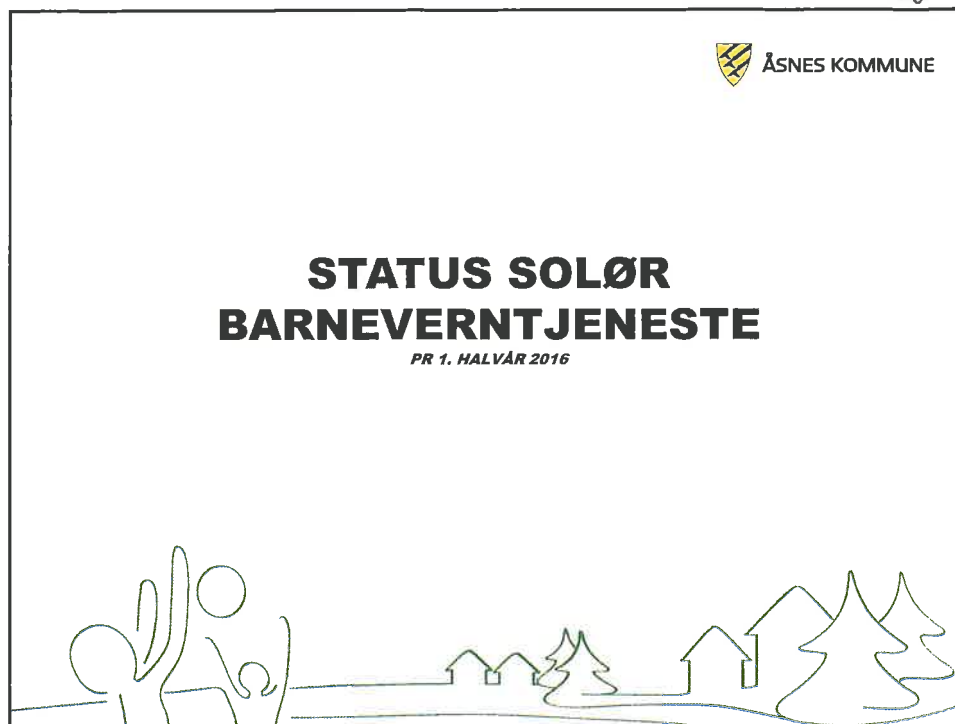
Sekretariatsleder hadde ikke lagt fram noen forslag til vedtak og dette ble lagt fram i møtet.

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.
2. Kontrollutvalget vil vurdere om det skal gjennomføres en oppfølgingsrevisjon i løpet av våren 2017.

I tillegg ønsket kontrollutvalget å ta inn i vedtaket at de antok at forvaltningsrevisjon ga en godt grunnlag for å initiere en endring i organiseringen av vertskommunesamarbeidet. Kontrollutvalget er tilfreds med dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
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.	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 2
til sak 32/17



Agenda:

Evalueringsrapport PWC
Personal
Økonomi
Veien videre
Fremtids utfordringer

EVALUERINGSRAPPORT PWC



ÅSNES KOMMUNE

Førmål	Tidtak
Omstilling	Igangsett et internt prosjekt med fokus på organisasjon og ledelse
Forbedre saksbehandling	Saksbehandling og samarbeidsproblematikk sett på dagorden på hentes informasjonstiltak
Omstilling	Endre organisasjonsform fra vertikal samarbeid med politisk nemd til vertikal samarbeid med administrativ styringsform
Kostnadsreduksjoner	Prioritere tid til prosjektet i forbindelse av festerhjemstaver
Kostnadsreduksjoner	Utarbeide prosjektverktøy for samarbeidsutgifter og bedre økonomisk kompetanse i barnevern
Kostnadsreduksjoner	Samsidig anbefaler en kartlegging av historikk bak de ulike omorganisasjonene
Kostnadsreduksjoner	Sette fokus på egen rekruttering av festerhjem i nærområdet
Kostnadsreduksjoner	Gjøre beregninger på hvorvidt det vil lønne seg å kytte seg til et kommunalt beredskapshjem
Kostnadsreduksjoner	Utmålt bruk av konsulentstøtter til saksbehandling
Effektivisere saksbehandling	Sette effektivisering av saksbehandling på dagorden når Viken skal ha to opplæringsdager i høst
Kostnadsreduksjoner	Gjennomgå alle kompenserte tiltak, navn på utgiftskategorier og få på plass en dialog med de tre NAV kontorene der tema er utgiftskategorier
Forbedre motivasjon på samtlige	Kartlegge kompetanse og utarbeide kompetanseplan
Utnytte dagens kompetanse bedre	Gjennomføre friske medarbeiderintervjuer
Fokus på god nærstruktur	Integrere tilhøringsinstanser bedre inn i organisasjonen
Revidere strategidokument	Fjerne strategier og sikre mer hjemmepå til disse
Omstilling	Større kobling mellom fag og økonomi
Omstilling som bedrer kommuneøkonomien på lang sikt	Endre organisering, der barnevernet blir en del av en helhetlig tjeneste for barn og ung

EVALUERINGSRAPPORT



ÅSNES KOMMUNE

•Omstilling

Jobbe mere likt som saksbehandlere: Det startes nå en evaluering av hvordan vi skal jobbe og hvilke metoder vi skal bruke. Vi har startet en evaluering internt på vår arbeidsform. Mål om å være ferdig 31.12.2016.

Endring av organisasjonsform. (Politisk til adm nemd) (OK) Samarbeidsavtaler utsendt. Mangler vedtak i Våler pr dato.

Større kobling mellom fag og økonomi: Det er startet bevisstgjøring rundt dette. Vi skal også jobbe frem rutiner som gir mere lik behandling og vurdering rundt dette.

EVALUERINGSRAPPORT



ÅSNES KOMMUNE

• Forbedre samhandling

Bedre samhandling med andre etater.

Det er gjort en betydelig innsats rundt dette ved prosjektet tidlig innsats for barn og unge i Solør. Men opplever nå at noen enheter ikke prioriterer dette i noen av kommunene, eller er tro mot modell/metode. *Noen barnehager har signalisert at de ønsker mer veiledning på den vanskelig samtalen og hvordan bringe budskapet over til foreldrene for å kunne jobbe videre*

Det er en utfordring å finne gode samarbeidsorganiseringer som kan brukes i alle tre kommunen da kommunen har organisert sine etater/virksomheter forskjellig og har ulike samarbeidsfora for ulike tjenester.



EVALUERINGSRAPPORT



ÅSNES KOMMUNE

•Kostnadsreduksjoner

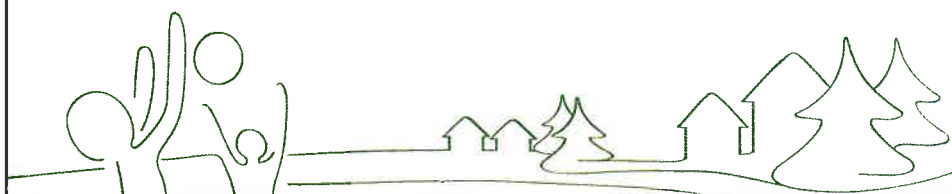
Reforhandle fosterhjemsavtaler: Dette gjøres kontinuerlig når avtaler går ut, samt tenker mer langsiktig ved inngåelse av nye avtaler.

Effekt av gjennomførte reforhandlinger:

Solør barnevern tjeneste

	2014	2015	2016
Månedseffekt	kr 5 315,00	kr 93 145,00	kr 214 121,00
Års effekt	kr 63 780,00	kr 1 117 740,00	kr 2 569 452,00

Utarbeide prognose verktøy: Tatt opp med leverandør av fagsystem, var nok ukjent problemstilling, og lite innsikt i hvordan bruke fagsystem til mer enn bare fag. Økonomi hadde de lite på. Dvs vi må evt utarbeide noe manuelt og eget. Tidkrevende og risiko for feil. Sjekker ut om noen andre kommuner har gode verktøy på dette.



EVALUERINGSRAPPORT

•Kostnadsreduksjoner

Kartlegge historikk tidligere plasseringer: Ikke startet opp enda.

Rekruttere fosterhjem i nærområdet: Høring på ny ansvarsfordelingsmodell mellom kommune og stat, frist 10.juni. 2016 Denne foreslåtte endringen vil påføre kommunen mange nye og store oppgaver innen Barnevern.

Vurdere kommunalt beredskapshjem: Ledergruppen FL og VL startet tankeprosess på dette.

Redusere bruk av konsulenter: Utfordrende tema, vurdering av om vi skal belaste egne med masse reisetid, kontra leie konsulenter til oppdraget. Tunge saker krever mye juridisk bistand. Vi skal kjøre et internt skrivekurs for vedtak i samråd med vår advokat. Vurdere å ansette egen advokat i en 40% stilling.

Gjennomgå kompensereendetiltak dialog NAV: Ikke startet opp enda.



EVALUERINGSRAPPORT:

•Effektiv saksbehandling

Opplæring i fagsystem: Gjennomført 2 dager med konsulent fra Familia. Fagleder har startet en prosess på å lage rutine til våre egne, mange ulike synspunkter fra ulike eksterne aktører. Vi har anskaffet Mobilt barnevern, samt skal etablere elektronisk arkiv i fagsystemet.

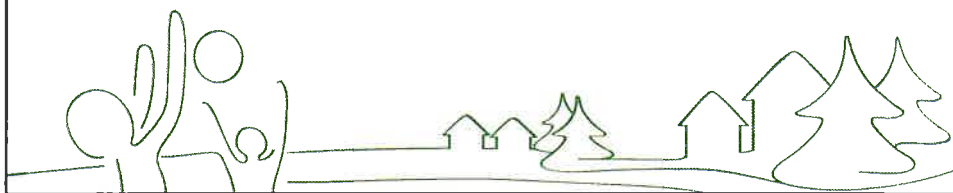
•Motivere ansatte

Kompetanseplan: Gjennomført medarbeidersamtaler. Bruke tid til å bli kjent med ansatte og deres kompetanse, formell og realkompetanse. Kompetansebehov vil være en del av evaluering av organiseringen vår.

God møte struktur. Startet å stille krav om tidspunkt og tidsbruk. Oppfattes at noe utfordrende til vi har mere rutiner.

Utnytte kompetanse. Dette blir en del av evaluering av organiseringen.

Integrere tiltakskonsulentene bedre. Det er etablert et fast punkt på drøftingsmøtene med tiltakskonsulentenes hjørne. Arbeidstider blir endret slik at tiltakskonsulent skal møte fast på mandagsmøtene. Fagleder har etablert faste møter med tiltakskonsulenten.



EVALUERINGSRAPPORT:



ÅSNES KOMMUNE

•Revidere Strategi dokument

Færre strategier, forenkle. Det er drøftet i styringsgruppen at vi avventer revideringen til etter evaluering av organisering.

•Omstilling lang sikt.

-Kommunestruktur.

•Tilsynsenhet:

- Det er opprettet egen tilsynsenhet for å profesjonalisere og gjøre tilsynene uavhengig av barneverntjeneste. Vurderer også å legge godkjenning av fosterhjem dit også.



STATUS SOLØR BARNEVERN



ÅSNES KOMMUNE

•Personal:

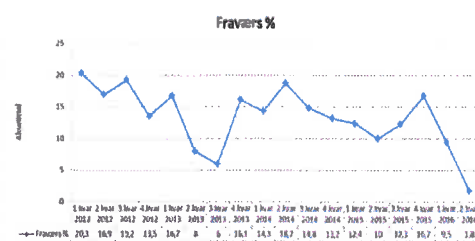
Status

• 3 saksbehandler slutter og 1 vikar avslutter vikariatet i august. Startet med rekrutteringsprosess hvor ansettelsesrådet har head huntet 2 tidligere saksbehandlere, samt at vi lyser ut stilling i høst. Vi har fått midler fra Fylkesmann til 0,5 stilling med halvårsvirkning for 2016

•Sykefravær.

•Hatt en positiv trend.

	2012	2013	2014	2015	2016
1.kvartal	20,3	16,7	14,3	12,4	9,5
2.kvartal	16,9	8	18,7	10,0	1,4
3.kvartal	19,2	6	14,8	12,3	
4.kvartal	13,5	16,1	13,2	16,7	
Sum	17,5	11,7	15,1	12,9	5,4



ØKONOMI:

- Økonomien i Barneverntjenesten er uforutsigbar.
- Vi ser at behovet svinger fra år til år og fra kommune til kommune.
- Fellestjenesten har vi god kontroll på, men tiltak utenfor hjemmet er den største utfordringen.
- Forebyggende arbeid er viktig, men dette fordrer godt samarbeid på tvers av tjenester og kommune grenser.
- Mange tilflyttere med utfordringer i familien. Ved gjennomgang av våre saker viser det at 49% av våre klienter har opprinnelse utenfor Solør eller flyktning bakgrunn.
- **Disse gruppene har vi ikke hatt mulighet til å drive forebyggende arbeid på i Solør.**



VEIEN VIDERE

- Få på plass en stabil personalgruppe.
- Gjennomføre evaluering av organiseringen av tjenesten.
- Få etablert/ forankret felles mål.
- Fokus på tverrfaglig samarbeid.
- Utvikle de gode rutinene

Da vil vi ha verktøyet for å jobbe systematisk for å snu skuta mot felles mål.



SOLØR BARNEVERNTJENESTE

ÅSNES KOMMUNE

•Hoved mål:

Rett hjelp til rett tid for barn, ungdom og familier!

•Tjeneste mål Undersøkelse- og tiltaksteam:

God hjelp til rett tid for våre familier!

•Tjeneste mål Omsorg- og ettervernteam:

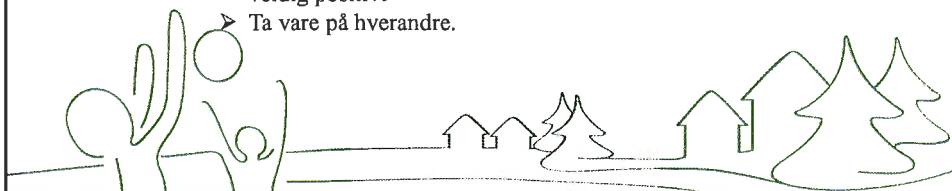
God oppfølging av våre barn og ungdommer som bor utenfor hjemmet!


**FORELØPIG OPPSUMMERT
TILBAKEMELDINGER FRA PERSONALET**


ÅSNES KOMMUNE

Organisering.

- Ønske om 2 eller 3 delt team
- Ønske om mer tilgjengelig fagleder
- Ønske om fagleder/teamleder for hvert team
- Har vært mye utskiftninger spesielt på omsorg/ Ettervern team
- Overgang mellom team går for sakte
- Fysisk adskilt er negativt
- Akutt team
- Viktig med merkantil støtte
- 2 merkantile bra mht sårbarhet, overlapping.
- Kontordeling kan være noe hemmende i jobb.
- Bedre implementering av nye personer i tjenesten. Overlapping veldig positivt
- Ta vare på hverandre.



FORELØPIG OPPSUMMERT TILBAKEMELDINGER FRA PERSONALET

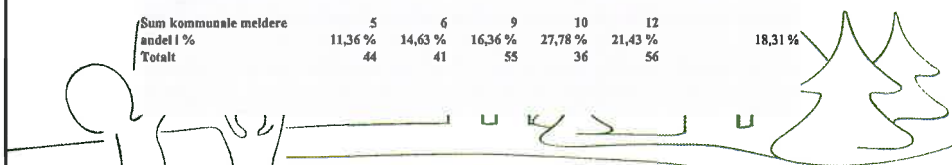
Samarbeidspartnerer/andre

- Uklar forventet responstid
- Opplevs lite tilgjengelig, vanskelige å nå
- Forventningsavklaringer
- Info om er våre rolle/oppgaver
- Vakt tlf fungerer bra.
- Viktig med samarbeid
- Møte brukere/ samarbeidspartnere med respekt
- Avlyste møter, eller vi ikke møter.



HVEM MELDER?

Våler	2011	2012	2013	2014	2015	
Total	0,00 %	7,32 %	3,64 %	2,78 %	10,71 %	4,89 %
Kommunal	0,00 %	50,00 %	22,22 %	10,00 %	50,00 %	26,44 %
Barnehager	0	3	2	1	6	
Furunabben		1		1	1	
Nordhagen		2	2		1	
Vålbyen					2	
Tordøen					2	
Total	9,09 %	2,44 %	9,09 %	19,44 %	7,14 %	9,44 %
Kommunal	80,00 %	16,67 %	55,56 %	70,00 %	33,33 %	51,11 %
Skoler	4	1	5	7	4	
Våler u-skole	1				1	
Nordhagen	1		1	4	1	
Hasla	1	1				
Solor vgs	1		2		1	
Vålbyen			2	3	1	
Total	2,27 %	4,88 %	3,64 %	5,56 %	3,57 %	3,98 %
Kommunal	20,00 %	33,33 %	22,22 %	20,00 %	16,67 %	22,44 %
Helsestasjon	1	2	2	2	2	
Sum kommunale meldere	5	6	9	10	12	
andel i %	11,36 %	14,63 %	16,36 %	27,78 %	21,43 %	18,31 %
Totalt	44	41	55	36	56	





ÅSNES KOMMUNE

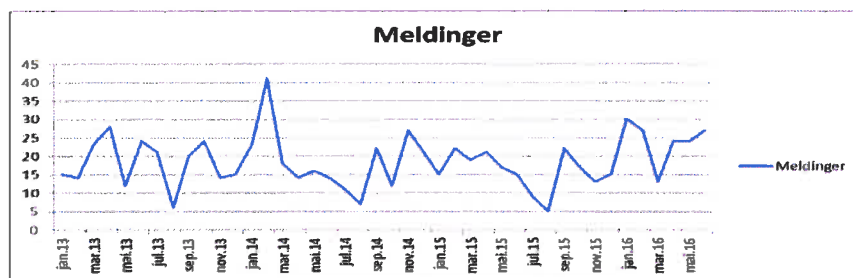
STATUS

	Gr. lag for undersøkelser	Våler	Åsnes	Grue
1	Foreldres somatiske sykdom	1	1	1
2	Foreldres psykiske problemer/lidelser	10	2	8
3	Foreldres rusbruk	11	2	4
4	Foreldres manglende foreldreferdigheter	20	16	11
5	Foreldres kriminalitet		1	
6	Høy grad av konflikter i hjemmet	11	4	5
7	Vold i hjemmet/barnet vitne til vold i nære relasjoner	2	1	2
8	Barnet utsatt for vanskjøtsel	4	8	1
9	Barnet utsatt for fysisk mishandling		1	
10	Barnet utsatt for psykisk mishandling		4	
11	Barnet utsatt for seksuelle overgrep		1	
12	Barnet mangler omsorgsperson	2	4	
13	Barnet har nedsatt funksjonsevne			
14	Barnets psykiske problem/ lidelse	3	4	
15	Barnets rusmisbruk		1	1
16	Barnets adferd/ kriminalitet	4	7	
17	Barnets relasjonsvansker	1	2	1
18	Andre forhold ved foreldre/ familie	3	1	4
19	Andre forhold ved barnets situasjon			2
	Innkommne meldinger som undersøkes pr. 10.06.16	42	28	18

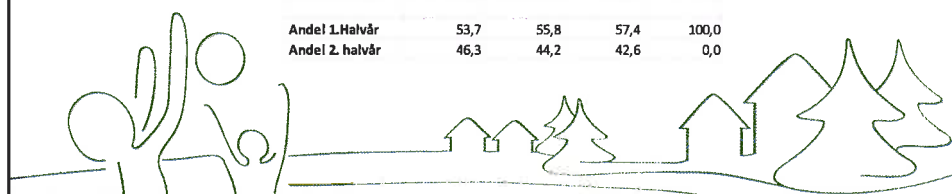


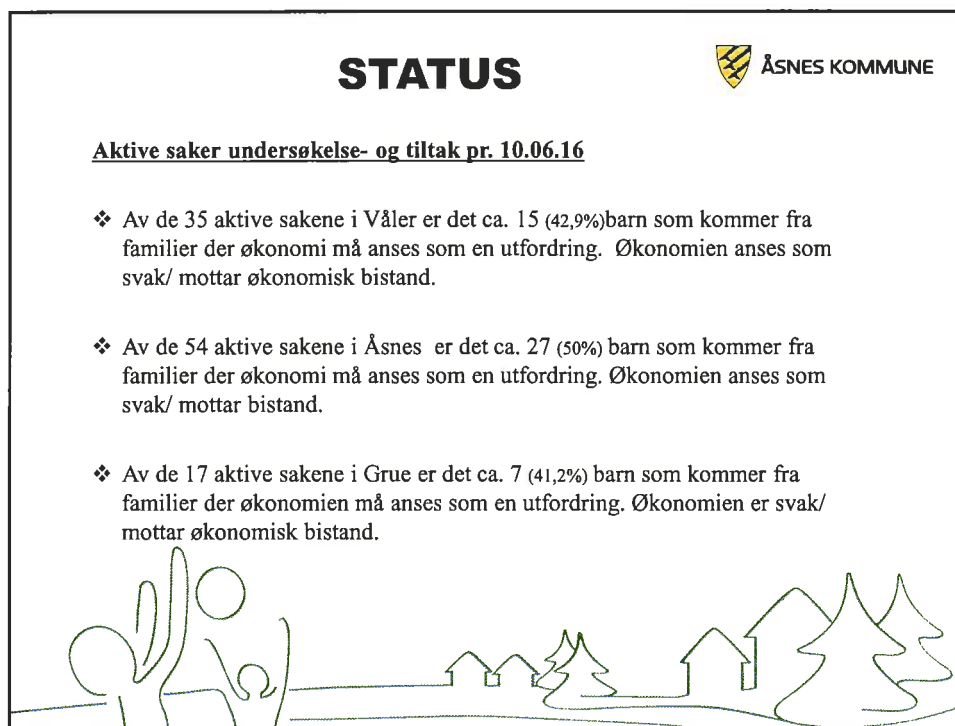
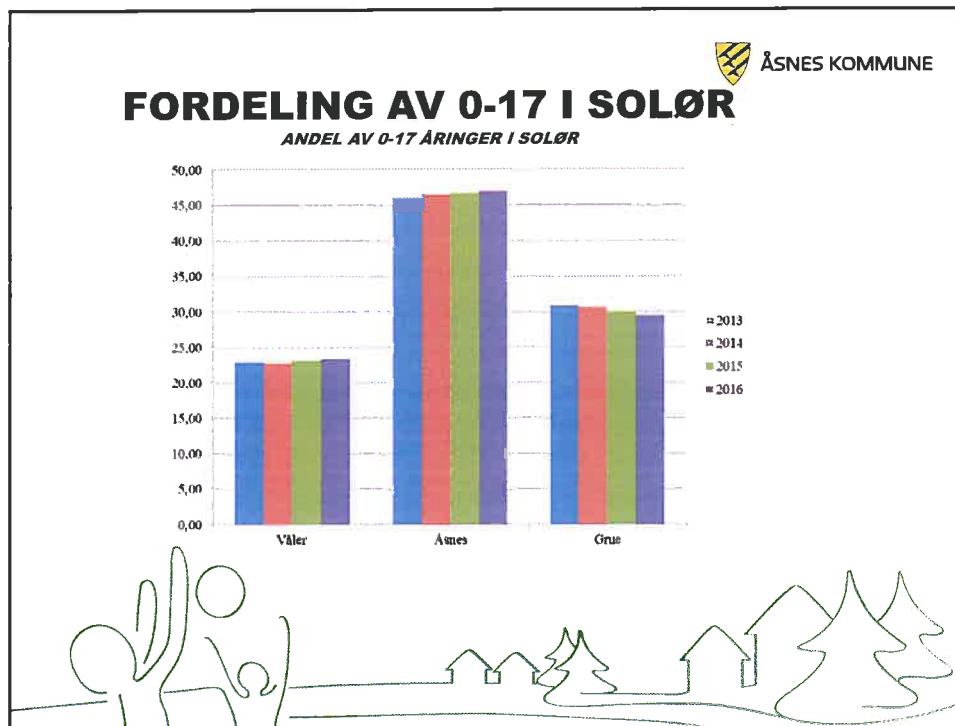
ÅSNES KOMMUNE

STATUS



	2013	2014	2015	2016
1. halvår	116	126	109	145
2. Halvår	100	100	81	0
Sum meldinger	216	226	190	145
Andel 1. Halvår	53,7	55,8	57,4	100,0
Andel 2. halvår	46,3	44,2	42,6	0,0





HVA SER VI?



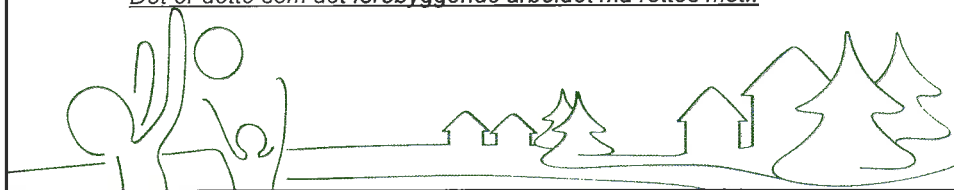
Disse er hoved årsakene til meldingene:

- Økonomi i familien er svak (46%)
- Foreldres psykiske problemer/lidelser (23%)
 - Foreldres rusbruk (20%)
- Foreldres manglende foreldreferdigheter (53%)
 - Høy grad av konflikter i hjemmet (23%)
 - Barnet utsatt for vanskjøtsel (15%)

Er ofte kombinasjoner av disse forholdene.

Alle disse mest fremtredende punktene handler om foreldrene til barna.

Det er dette som det forebyggende arbeidet må rettes mot!!



FREMTIDSUTFORDRINGER

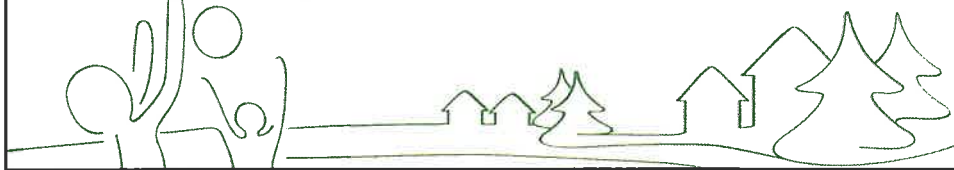
- Mange «negative» tilflyttere
- Jobbe «rett» forebyggende tidlig.
- Klarere felles mål på tvers av tjenester.
- Omdømmebygging
- Mere oppgaver for kommunene
- Kommunestruktur?



FREMTIDSUTFORDRINGER

Ønsker/tanker fra oss.

- **Finne løsninger på negativ tilflytting**, Hovedårsak billige boliger,
- Tiltak. Eks: bo plikt, etablere godkjenningsordninger for utleiere, rivningstilskudd på dårlige hus i utkantene, innflytter pakker med besøk av kommunen når du flytter hit. Skape arbeidsplasser for personer med høyere utdanning. Dette er også et viktig punkt som politiet også ser for sine saker.
- **Styrke enheter som jobber forebyggende** på de spesielt utfordrende områdene. Finne tiltak som virker.
- **Mer lik innsats** på andre tjenester inn mot hovedgruppen av brukere på tvers av tjenester og kommunene.



Takk for oss!





Sak nr.	Sak
33/2017	Informasjon om miljøarbeidertjenesten (VITT).

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 forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene i kommunen.

Til møtet 31.5.17 har kontrollutvalget sagt at de ønsker en informasjon om **VITT**, (miljøarbeidertjenesten). Det ønskes generell informasjon om tjenesten, om hvordan denne organiseres og håndteres, om husleie og håndtering om beboernes utgifter og midler. Hva er enhetens utfordringer – hva får dere ikke til?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
34/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
35/2017	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

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