

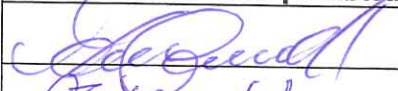
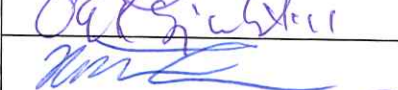
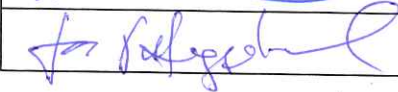


Møtebok

Sted	Åsnes rådhus – formannskapssalen.
Tid	Onsdag 4.5.16 kl. 08.30-16.15
Tilstede medlemmer	Arne Granvoll – leder Lars Petter Heggelund – nestleder Ole K. Sjulstad Håkan Karlsson
Tilstede varamedlemmer	Turid Enger – varamedlem for Margareta F. Venberget (Turid Enger deltok ikke under sakene 23/16-27/16 og deler av sak 16/16) (forlot møtet kl. 14.00)
Fraværende	Margareta F. Venberget meldte forfall
Andre	Ordfører Ørjan Bue var til stede under sak 17/16. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid deltok under sakene 16/16-26/16 Flyktningkonsulent Ingvild Kjellaas deltok under sak 18/16. Forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem deltok under sak 21/16. Utvøvende regnskapsrevisor Tove Brattli var til stede under sak 23/16-26/16. Rådmann Frank Hauge deltok under sakene 21/16-24/16. Økonomileder Anita Løvbæk deltok under sak 23/16. Arbeidende styreleder Knut Aandstad deltok under sak 25/16-26/16.
Behandlede saker	Sakene 16/2015-28/2016. 16/16 Referater, orienteringer og diskusjoner. 17/16 Samtale med ordføreren. 18/16 Informasjon om integrering av flyktninger. 19/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner. 20/16 Oppdragsavtalen for 2016. 21/16 Rapport forvaltningsrevisjon – FDV-kostnader. 22/16 Samtale med rådmannen 23/16 Årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommune 2015. 24/16 Årsavslutningsbrev for Åsnes kommune 2015. 25/16 Årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF 2015. 26/16 Årsavslutningsbrev for Åsnes kommuneskoger KF 2015. 27/16 Evaluering av dagens møte. 28/16 Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Deler av sak 16/16 og sak 22/16 ble lukket iht. kommuneloven § 31 nr. 2.

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
	
	
	
	Turid Enger (sign)

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmannen, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen. Innkallinger og protokoller ligger også på www.gs-iks.no under «Dokumenter».



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

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

Fagstoff (sendes kun på e-post)

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

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

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



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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

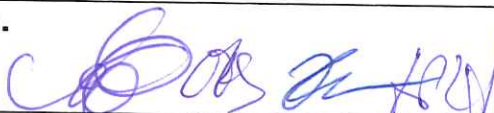
Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 22/16-50/16.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Sekretariatet innhenter dokumenter unntatt offentlighet som orientert om i møtet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.	
Sign. 	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Ordfører Ørjan Bue var til stede under behandlingen.

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Kommunereformen.
- NAV-sosial – øker, spesielt for unge folk.
- Atico, ny leder der. Kan Atico bidra til sysselsetting for ungdom?
- Det er forholdsvis lite arbeidsledighet i distriktet her.
- Omstilling – sykehjem/hjemmetjenesten.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.	
Sign. 	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

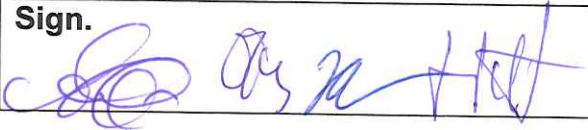
Flyktningkonsulent Ingvild Kjellaas var til stede under behandlingen.

Hennes skriftlige redegjørelse ble delt ut i møtet. Hun orienterte om saken.

Det ble vedtatt en egen integreringsplan i kommunestyret i 2013.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.	
Sign. 	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

§ 13. Selskapskontroll

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

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

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

§ 14. Selskapskontrollens innhold

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

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

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om prosessen og hvordan arbeidet var tenkt lagt opp.

Sekretariatsleder oppfordret kontrollutvalget til å gi innspill til sekretariatet, hvis de har det.

Dokumentet «God selskapsstyring» er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller. Dette dokumentet ble vedtatt i alle kommunestyrene i regionen i 2009, og burde vært gjenstand for revidering. Kontrollutvalget vil anmode kommunestyret om å sette denne saken på dagsorden. Dette legges inn i vedtaket.

Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret:

- Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen.

Sign.

Utskrift

Åsnes kommunestyre



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Åsnes kommune for 2016.

Saksopplysninger

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

Oppdragsavtalen er omtrent på samme nivå som i 2015.

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.

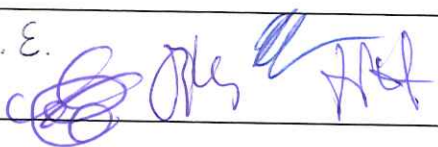
Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede og orienterte om oppdragsavtalen.

Han orienterte om de ulike betalingsregimene som har eksistert i selskapet, fra eiernes side. Det blir et ekstraordinært representantskapsmøte 27. mai.

Kontrollutvalget var opptatt av at Hedmark Revisjon IKS skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener dette er en uheldig situasjon. Dette tas opp under eventuelt.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.	
Sign. J.E. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
21/2016	Rapport forvaltningsrevisjon, Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale eiendommer.	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon, datert 27.4.16.

Saksopplysninger

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

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

Nå er rapporten ferdig, og ligger som vedlegg 1 til saken. Det konkluderes bl.a. med Åsnes kommune har et stort vedlikeholdsetterlep på minst 22,6 millioner kroner, men det legges fram en vedlikeholdsplan som er politisk behandlet og som rulleres hvert år. Revisjonens hovedkonklusjon går fram av rapportens kapittel 17.

Revisjonens anbefalinger (jf. kapittel 18) er som følger:

Revisor vil med bakgrunn i rapportens funn komme med følgende anbefalinger:

- Kommunen kan vurdere i større grad å nedfelle spesifikke mål for hva de vil oppnå med sin eiendomsforvaltning.
- Enheten kan fortsette med arbeidet med å ta i bruk IT-systemet Famac.
- Det kan vurderes å ta med konkrete mål om ønsket standard på kommunens bygg i vedlikeholdsplanen.
- Det kan vurderes å gjennomføre kartlegging av den resterende bygningsmasse for å sikre seg et fullstendig oversikt over behovet.
- Det kan vurderes å gi mer detaljert informasjon om tilstanden på alle kommunens bygg til politikerne. En slik rapportering kan gis årlig, samtidig ved rulleringen av vedlikeholdsplanen.

Bestillingens tittel var opprinnelig «Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer. Effektiv drift?» «Effektiv drift» er fjernet fra den opprinnelige tittelen, for å unngå misforståelser, da



det ikke ble utarbeidet noen konkrete problemstillinger for å kunne undersøke om det var en effektiv drift innen dette området. Hvis kontrollutvalget ønsker ytterligere undersøkelser, er det mulig å utvide prosjektet med mer konkrete problemstillinger knyttet til «Effektiv drift». Dette kan eventuelt legges inn i ny plan for forvaltningsrevisjon.

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

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

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

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til rådmannen. Rådmannen sin tilbakemelding fremkommer av kapittel 19 i rapporten. Han sier at kommunen vil følge opp revisjonens anbefalinger.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om *Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer* til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om *Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer* til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp anbefalingene som går fram av rapportens punkt 18.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, og utøvende forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem til stede under behandlingen. I tillegg var rådmann Frank Hauge til stede fra administrasjonens side.

Forvaltningsrevisor orienterte om rapporten og funnene.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om *Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer* til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om *Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer* til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp anbefalingene som går fram av rapportens punkt 18.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.

Sign.

J.E.   

Utskrift

Åsnes kommunestyre



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

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

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Frank Hauge var til stede under behandlingen.

Kontrollutvalget fikk utdelt økonomireglementet i møtet. Det ble også sendt på e-post 29.4.16.

Saken om Kilen skole.

Saken ble foreslått lukket. Dette ble enstemmig vedtatt. Møtet ble lukket under denne orienteringen, iht. loven § 31 nr. 2. Kontrollutvalgets tilbakemelding (som var unntatt offentlighet) ble utdelt i møtet. Rådmannen orienterte om saken.

Sekretariatsleder sender en tilbakemelding til vedkommende som sendte henvendelsen til kontrollutvalget.

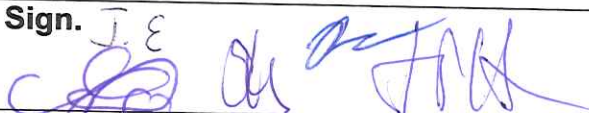
Møtet ble åpnet igjen.



Rådmannen orienterte videre om:

- Økonomisk situasjon.
 - Det er fortsatt utfordringer innen helse og omsorg.
 - Merforbruk på overliggedøgn på sykehuset.
 - Noe økte utgifter til tilskudd til private barnehager.
 - Teknisk har utfordringer i forhold til rammen.
 - Lønnsforhandlinger i 2016, dette har gått stille for seg i år.
- Sykefraværet har økt kraftig i 2016. Nærværprosenten var i 2015 91,9 %, mens i første kvartal i 2016 har sykefraværet vært 11,1 % (gjennomsnitt for hele kommunen).
- Ingen varslinger, men en anmeldelse.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	
Sign. 	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

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

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

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

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

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

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



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

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

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

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Fra administrasjonens side møtte rådmann Frank Hauge og økonomileder Anita Løvbæk. I tillegg til Alm Birkelid deltok utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli fra Hedmark Revisjon IKS.

Løvbæk orienterte om årsregnskapet og resultatet.

Regnskapsrevisor Tove Brattli orienterte om revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget diskuterte forslaget til uttalelse.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	
Sign. 	Utskrift Åsnes kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse



Til kommunestyret i
Åsnes kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap for 2015

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

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

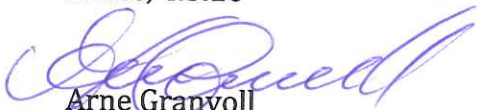
- Kontrollutvalget har merket seg at Åsnes kommunes årsregnskap for 2015 er avlagt i balanse. Det er dekket inn kr 75 348,65 av tidligere års merforbruk, og det er nå et akkumulert merforbruk på kr 14 392 080,11 i balansen. Det er et negativt netto driftsresultat på kr 6 712 437,58, noe som er en liten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



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

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

Åsnes, 4.5.16


Arne Granvoll
leder av kontrollutvalget


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

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

Saksopplysninger

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

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

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

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

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Fra administrasjonens side møtte rådmann Frank Hauge. I tillegg til Alm Birkelid deltok utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli fra Hedmark Revisjon IKS.

Regnskapsrevisor Tove Brattli orienterte om årsavslutningsbrevet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

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

Sign.

Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

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

§ 7. Plikt til å utarbeide særregnskap og årsberetning

Foretaket skal for hvert kalenderår utarbeide særregnskap og årsberetning.

§ 8. Bokføring

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

§ 19. Særregnskap for foretak som driver næringsvirksomhet

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

1. Bestemmelsene i denne forskrift § 9, § 11 til § 15 og § 18 gjelder ikke.
Foretaket skal, så langt annet ikke følger av lov eller forskrift, føre særregnskap etter bedriftsøkonomiske
2. 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.

Det er styret som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken¹. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til styret, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret. Formannskapet får også kopi av kontrollutvalgets uttalelse.

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

¹ Dette praktiseres litt ulikt. Ut fra nevnte forskrift, § 17, kan det se ut til at det er formannskapet som skal gjøre gi innstilling.



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

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

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Styreleder Knut Aandstad var til stede fra foretakets side. I tillegg til Alm Birkelid deltok utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli fra Hedmark Revisjon IKS.

Aandstad orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

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

Sign.

Utskrift

Åsnes kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse



Til kommunestyret i
Åsnes kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2015.

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

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

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

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

4.5.16


Arne Granvoll
leder av kontrollutvalget


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Styret for Åsnes kommuneskoger KF
Formannskapet i Åsnes kommune



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

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

Saksopplysninger

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

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

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

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

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Arbeidende styreleder Knut Aandstad var til stede fra foretakets side. I tillegg til Alm Birkelid deltok utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli fra Hedmark Revisjon IKS.

Regnskapsrevisor Tove Brattli orienterte om årsavslutningsbrevet.

Styreleder orienterte om et svar han har gitt til Hedmark Revisjon IKS. Dette vil bli tatt med når kontrollutvalget følger opp saken til høsten. Det legges inn i et tilleggspunkt i vedtaket om dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

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

Sign. 	Utskrift
---	----------



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

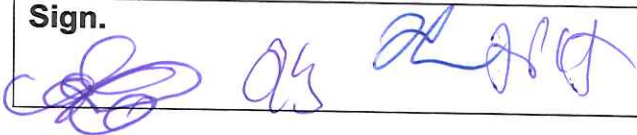
Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok en kort evaluering.

Det er spørsmål om kontrollutvalget skal ha så lange møter eller om de skal ha flere møter. Dette vurderes etter hvert.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
28/2016	Eventuelt.	4.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Det ble tatt opp en sak under eventuelt.

Saken var relatert til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, sin orientering om oppdragsavtalen i sak 20/16.

Kontrollutvalget har tidligere uttalt seg om avregningsspørsmålet i sak 7/2016 gjennom følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget i Åsnes har kommet fram til at løsning *D - Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år* - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.
2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.

Kontrollutvalget ønsker å gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.

Sign.

Utskrift

Hedmark Revisjon IKS
Rune Sørle (Åsnes kommunes medlem av representantskapet)