



Møtebok

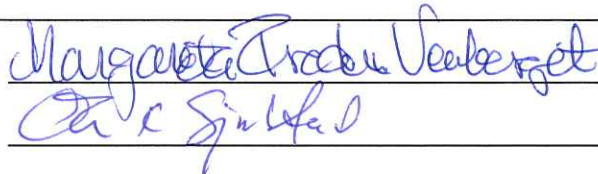
Sted	Åsnes kommune – møterom formannskapssalen
Tid	Onsdag 31.5.17 kl. 08.30-14.30.
Tilstede medlemmer	Arne Granvoll – leder Lars Petter Heggelund – nestleder (forlot møtet klokken 12.00) Margareta F. Venberget Ole K. Sjulstad Håkan Karlsson
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	Lars Petter Heggelund deltok ikke under sakene 24/17, 30/17-32/17 og 34/17-35/17.
Andre	Ordfører Ørjan Bue deltok under sak 24/17 Rådmann Frank Hauge deltok under sak 25/17-29/17. Styreleder Knut Aandstad deltok under sak 30/17. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie og regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under sakene 27/17-30/17. Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager deltok under sak 31/17. Virksomhetsleder Berit Løvstad deltok under sak 33/17
Sekretær	Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sakene 23/17-35/17. 23/17 Referater, orienteringer og diskusjoner. 24/17 Samtale med ordføreren 25/17 Samtale med rådmannen. 26/17 Mottatt anonym henvendelse. 27/17 Årsregnskap og årsberetning 2016 – Åsnes kommune. 28/17 Nummerert brev nr. 11 – Årsoppgjør 2016 29/17 Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Åsnes kommune. 30/17 Årsregnskap og årsberetning 2016 – Åsnes kommuneskoger KF. 31/17 Prosjektplan FR – Næringsutvikling. 32/17 Eventuell oppfølgingsrevisjon barnevern. 33/17 Informasjon om miljøarbeidertjenesten (VITT). 34/17 Eventuelt. 35/17 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Sakene ble behandlet i en litt annen rekkefølge enn det som går fram av sakslisten ovenfor. Sak 24/17 og sak 33/17 byttet plass.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

**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
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

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 29/17-54/17.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Sekretariatet orienterte om e-posten fra Hedmark Revisjon IKS, datert 30.3.17.

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
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

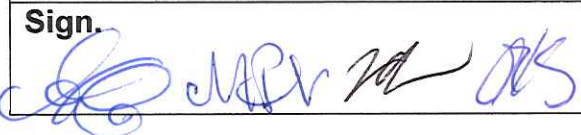
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Ordfører Ørjan Bue var til stede under behandlingen. I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Skogfinsk museum. Møte med Grue og Kongsvinger.
- Følger av nedleggelsen av Jordan, tiltak for omstilling.
- Bredbåndsutbygging. Det jobbes med dette nå.
- «Nettvett» – uttalelser på sosiale medier. For ansatte finnes etiske retningslinjer. Det er også et eget tema i politikeropplæringen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.	
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 kommunestyrer 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

Rådmann Frank Hauge var til stede under behandlingen.



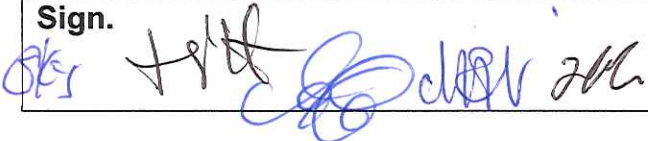
I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi. Tertialrapporten er snart klar. Det ser ut til å være rimelig god kontroll på økonomien. Det er fortsatt utfordringer med avvik på to områder, og det er barnevern og tekniske tjenester. Rådmannen skal ta tak i avvikene spesielt for tekniske tjenester nå.
- Driften av legekantoret har vært utfordrende.
- Investeringsprosjektene er i all hovedsak igangsatt, men alle blir ikke ferdigstilt i 2017.
- Tre anmeldelser siden forrige møte. Rådmannen orienterte om dem.
- Oppfølging av KS-saker, det er ingen saker som rådmannen mener ikke er fulgt opp.
- Sykefravær, ved utgangen av første kvartal 10,4 %, på samme tid i 2016 var det 11,3 %.

Åsnes kommune har ikke behandlet planen for vold i nære relasjoner, men blir tatt opp til behandling høsten 2017. Informasjonen utsettes derfor til etter at planen er behandlet.

Jara skole. Kontrollutvalget fikk utdelt brevene knyttet til Jara skole delt ut i møtet. Det er gitt skriftlige svar på brevene, men er besvart ved at det er avholdt møter på skolen. Rådmannen sjekker opp at brevene er journalført. Kommunen bør ha referater fra møtene. Kontrollutvalget vil be om en ny orientering i neste møte.

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
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

Rådmann Frank Hauge var til stede under behandlingen.

Kontrollutvalget fikk utdelt brevet i møtet. Rådmannen har fått kopi av brevet.

Dette er en anonym henvendelse og kontrollutvalget har ingen mulighet til å gi noen tilbakemelding på denne henvendelsen.

Rådmannen orienterte om saken. Rådmannen sier at det foreligger dokumentasjon på ansettelsessaken og at det er fulgt helt vanlige prosedyrer på saksbehandlingen. Stillingen har vært utlyst eksternt og det var 5 søkere til stillingen.

Kontrollutvalget ser ikke noen grunn til å gå videre med denne saken. Dette ble enstemmig vedtatt.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og anser ikke at det behov for å gå videre med denne saken.

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, jf. 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 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

Rådmann Frank Hauge var til stede under behandlingen. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie og regnskapsrevisor Tove Brattli.

Vie orienterte om revisjonsberetningen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, 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 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. Administrasjonen har finansiert investeringer ved bruk av ubundet investeringsfond, noe som ikke var budsjettert. Det er også gitt et nummerert brev på dette. Udekkede beløp i investeringsregnskapet skal dekkes inn i inneværende år (2017).
- 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, 31.5.17


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

Rådmann Frank Hauge var til stede under behandlingen. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie og regnskapsrevisor Tove Brattli.

Kontrollutvalget fikk tilsendt kommunens tilbakemelding på e-post 26.5.17.



Vie orienterte om det nummererte brevet og rådmannen orienterte om sin tilbakemelding.

Kontrollutvalget har også kommentert dette i sin uttalelse til årsregnskapet, jf. sak 27/17.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.	
Sign. 	Utskrift



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

Rådmann Frank Hauge var til stede under behandlingen. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie og regnskapsrevisor Tove Brattli.

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 2017.

Sign.**Utskrift**



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
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. 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

Styreleder Knut Aandstad var til stede under behandlingen. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie og regnskapsrevisor Tove Brattli.

Aandstad orienterte kort om regnskapet og årsberetningen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2016, 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 2016.

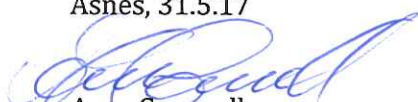
Kontrollutvalget har i møtet den 31.5.17, sak 30/17, behandlet Åsnes kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2016.

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

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager var til stede under behandlingen av saken. Kalager informerte om den framlagte prosjektplanen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige 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.

Sign.

Utskrift

Hedmark Revisjon IKS



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

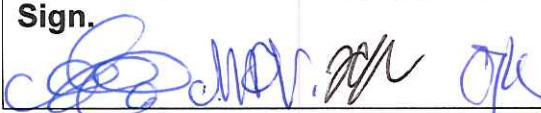
Saken legges fram uten forslag til innstilling.

Kontrollutvalgets behandling

Det ser ut til at det fortsatt er økonomiske utfordringer for barnevernet (jf. sak 25/17), og det er også åpnet flere tilsynssaker mot barnevernet ifølge tilsynsoversikten (vedlegg 6 i sak 23/17).

Kontrollutvalget diskuterte saken og fant ut at de i første omgang skulle be lederen av barnevernet komme og orientere om utfordringene i neste møte.

Dette ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget ønsker en orientering fra barnevernleder i neste møte.	
Sign. 	Utskrift



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

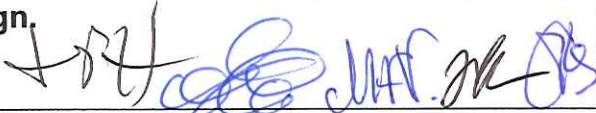
Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Virksomhetsleder Berit Løvstad deltok under behandlingen av saken.

Løvstad hadde med seg en presentasjon som ble delt ut i møtet.

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
34/2017	Eventuelt.

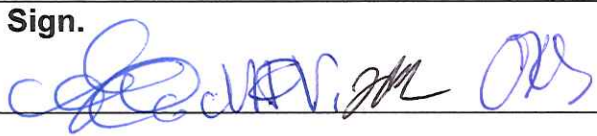
Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger**Forslag til vedtak****Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.	
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

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Det var ingen spesielle signaler, det har vært et bra møte.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Evalueringen tas til orientering.	
Sign. 	Utskrift