



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

# ÅRSRAPPORT 2022

**KONTROLLUTVALGET I  
ÅMOT KOMMUNE**



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 16.2.23, sak 8/23  
Behandlet i kommunestyret 29.3.23, sak 2023/16*



## INNHALDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b> .....	<b>3</b>
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	4
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....	<b>4</b>
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN .....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i> .....	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll</i> .....	5
3.4.3	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i> .....	5
3.6	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN .....	6
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET .....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER .....	8
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....	<b>9</b>
	<i>Kommunestyrets vedtak:</i> .....	<i>Feil! Bokmerke er ikke definert.</i>
	• <i>Kommunestyret tar saken til orientering</i> .....	<i>Feil! Bokmerke er ikke definert.</i>



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

### 1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Dette ble vedtatt i kontrollutvalget og kommunestyret i 2021.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2022, som ble vedtatt i kontrollutvalgets møte 1.12.22. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2022* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt om sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside [www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/](http://www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/)

## KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Åmot består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Varamedlem
Åse Forbord (SP) - leder	SP/FRP
Einar Nordli (SV)	Helene Dambuen
Inger G. Eriksen (AP)	Kjell Wilhelmsen
Sigurd Koch (FRP)	Ole Morten F. Kjendlie
Einar Gjems (SP)	Geir Rekve
	AP/SV/H
	Nils Kvilvang
	Hans Petter Wahl Adolfsen
	Heidi Hildrum



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2022 hatt 6 ordinære møter og behandlet 62 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2023.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går frem av de enkelte møteprotokollene.

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgsmedlemmene i regionen i 2022.

## 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2022 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt invitert til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
  - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
  - Sykefravær.
  - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
- Kontrollutvalget ønsker også orientering om kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Statlige tilsynsrapporter: Kontrollutvalget ønsker at det blir lagt frem en oversikt for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Revisjon Øst IKS avdekket forhold som medførte behov for å avlegge eget årsavslutningsbrev i Åmot kommune for 2021.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2022 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

### ***3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll***

Kontrollutvalget behandlet rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2021 i juni. Det ble kontrollert beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost i henhold til regelverket for 2021.

Revisjon Øst IKS ga i oktober orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2022. Området vederlag for opphold i institusjon følges opp for 2022. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2023.

## **3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon**

### ***3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon***

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 23.9.21 i medhold av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023, prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon **Oppfølging av kommunens kvalitetssystem**. Prosjektplanen ble behandlet i møte 2.12.21. Ferdig rapport behandles i kontrollutvalgets møte 16.2.23.

### ***3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon***

Det er ikke ferdigstilt noen forvaltningsrevisjon siden desember 2020. Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 3.12.20 prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon rettet mot skole/arbeidsmiljø i Åmotskolene. Ferdig prosjektplan var til behandling i kontrollutvalget 18.2.21, men kontrollutvalget hadde da blitt kjent med at Statsforvalteren i Innlandet har foretatt tilsyn i sektor oppvekst, dvs. skolene i Åmot kommune. Kontrollutvalget valgte derfor å stanse forvaltningsrevisjonen.

## **3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper**

### ***3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon***

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 3. desember 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021. Planen er vedtatt av kommunestyret 16. desember 2020.

### ***3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll***

Kontrollutvalget hadde en orientering om oppfølging av anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjon «Budsjettering, økonomistyring og oppfølging av tilskudd og refusjoner i Åmot» 16.6.22. Rapporten var behandlet i kontrollutvalgets møte 3.12.20.

### ***3.4.3 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll***

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I kontrollutvalgsmøte 3.12.20 ble Risiko- og



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

vesentlighetsvurdering i forbindelse med plan for eierskapskontrollbehandlet, der det ble bestemt hvilke selskaper som skal prioriteres i planen.

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 8.9.22 prosjektplan for gjennomføring av en overordnet eierskapskontroll. Ferdig prosjekt leveres våren 2023.

### 3.6 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Regler for revisjon følger av kommuneloven kap. 24 og utfyllende bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904).

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Åmot kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF<sup>1</sup> og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

**Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret** for 2022 blir behandlet i første møtet 2023. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2021, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Åmot kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet,

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte. Dette følger av revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

### 3.7 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalgets la i 2021 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2022**, som fordeler seg slik:

		<b>2022</b>
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	140 000
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	216 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	1 050 000
<b>Sum</b>		<b>1 406 000</b>

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2022.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2<sup>2</sup>, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022.

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2022 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2022** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon for dette året.
- **Årsplanen for 2023** ble behandlet i kontrollutvalget 1.12.22 og oversendt kommunestyret til orientering.

---

<sup>2</sup> Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret til orientering/behandling.

### 3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Noen av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse i 2022 (digital). Det var også en Fagsamling på Gardermoen i april der noen av medlemmene deltok.
- Sekretariatet har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget vil fra 2022, om ønskelig, gjennomføre en evaluering av kontrollutvalgsmøtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av og effekten og kvaliteten på møtene.
- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2022, jf. punkt 2.2.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Kontrollutvalgets møter er åpne.

## 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Åmot er det behandlet 62 saker i 2022.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.





## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Sekretariatets konsulent var ansatt i vikariat frem til 1. april. Det ble ansatt ny fast konsulent fra 8. mars slik at det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ellers ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.



I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

### **5 Avsluttende kommentarer**

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2022.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og kommunedirektøren, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til felles nytte.

Rena, 16.2.23

Åse Forbord  
leder kontrollutvalget

Kristin Moe  
Avdelingsleder/sekretær

## Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
18.2.21	2021/1	Vurdering av oppdr.ansvarlig FR uavhengighet	KU tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet for revisjonsåret 2021 til orientering		KU		X
	2021/2	Vurdering av oppdr.ansvarlig RR uavhengighet	KU tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet for revisjonsåret 2021 til orientering		KU		x
	2021/3	KU's påseansvar for RR og FR	KU utsetter saken og sender den tilbake til sekretær for korrigerings og legges fram på nytt i neste møte		KU		x
	2021/4	KU's Årsplan 2021	KU vedtar den foreslåtte årsplanen, og sender saken til KS med følgende forslag til vedtak: KS tar KU's årsplan for 2021 til orientering	KS	KU		X
	2021/5	Tilsynsrapport – skolemiljø	KU tar «Endelig tilsynsrapport – skolemiljø – vedtak med pålegg om retting» til orientering. KU må for ettertiden få informasjon fra kommunedirektøren om det er planlagte eller pågående tilsyn i kommunen		KU		x
	2021/6	Prosjektplan skole og arbeidsmiljø	KU vil i lys av tilsynet Statsforvalteren har hatt i Åmotskolene, «tilsynsrapport skolemiljø» ta opp igjen prosjektplanen til behandling tilpasset de frister Statsforvalteren har satt i rapporten		KU		x
	2021/7	Eventuelt	Ikke noe punkter meldt inn				X
	2021/8	Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS og Åmot kommune	KU tar engasjementsbrev Åmot kommune til orientering		KU		X
	2021/9	Revisjonsrapport interim	KU tar revisjonsrapport interim – 2020 Åmot kommune til orientering		KU		x
	2021/10	Orientering ordfører og kom.dir.	Kontrollutvalget tar ordførerens og kom.direktørens redegjørelse til orientering		KU		x
	2021/11	Henvendelse til KU/v leder	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalget har vurdert henvendelsen i forhold til Arbeidsmiljølovens bestemmelser om varsling, og har konkludert med at det ikke kan håndteres i samsvar med denne loven siden varsler på tidspunktet for fremsendelse av varslet ikke er arbeidstaker/ansatt i Åmot kommune.</li> <li>• Kontrollutvalget har ikke realitetsbehandlet uoverensstemmelser om forståelse av sluttavtalen, siden dette er å anse som et avtalerettslig forhold som eventuelt må løses i rettsapparatet</li> </ul>		KU		x
	2021/12	Benchmarking Revisjon Øst IKS	KU tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		X
	2021/13	Statusrapport revisjon 2. halvår 2020	KU tar statusrapport revisjon 2. halvår 31.12.20 til orientering		KU		X
27.5.21	14/21	Orientering	Orientering fra leder, u. off – laget eget vedlegg med vedtak		KU		X



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

	<b>15/21</b>	Årsregnskap/årsberetning 2020	Kontrollutvalgets uttalelse til Åmot kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	FM KS	KU		<b>X</b>
	<b>16/21</b>	Årsavslutningsbrev 2020	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.		KU		<b>X</b>
	<b>17/21</b>	Kontrollutvalgets årsregnskap og årsrapport 2020	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget årsrapport og regnskap for 2020 vedtas.</li><li>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport og regnskap for 2020 til orientering.</li></ol>	KS	KU		<b>X</b>
	<b>18/21</b>	Reglement – kontrollutvalget	Kontrollutvalget vedtar det vedlagte reglementet og oversender det til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret godkjenner det vedlagte reglement for kontrollutvalget i Åmot kommune.	KS	KU		<b>X</b>
	<b>19/21</b>	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2020»		KU		<b>X</b>
	<b>20/21</b>	Eventuelt	Det ble ikke meldt inn noe til eventuelt.				<b>X</b>
	<b>21/21</b>	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.		KU		<b>X</b>
<b>17.6.21</b>	<b>23/21</b>	Orientering fra kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.		KU		<b>X</b>
	<b>24/21</b>	Bestilling av prosjektplan for eierskapskontroll i Rena Fjernvarme AS	Saken blir utsatt og tas opp igjen til høsten.		KU		<b>x</b>
	<b>25/21</b>	Eventuelt	Kontrollutvalget vil på sitt første møte til høsten ta opp igjen «Plan for forvaltningsrevisjon» til behandling. Dette for å bestille en prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor et av temaene som er prioritert i planen		KU		<b>x</b>
	<b>26/21</b>	Referater, orienteringer og referater	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.		KU		<b>X</b>
	<b>27/21</b>	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og ordføreren til orientering		KU		<b>X</b>
	<b>28/21</b>	Ny behandling av plan for forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av prosjekt nr. 6 «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem». Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 2. desember		KU		<b>X</b>
	<b>29/21</b>	Statusrapport revisjon 1. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering		KU		<b>X</b>
	<b>30/21</b>	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2022	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.		KU		<b>X</b>



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

	<b>31/21</b>	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalget høyner kontoen for abonnement for aviser og fagtidsskrifter med kr 15 000,-.</li><li>• Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 406 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Åmot kommune 2022.</li><li>• Dette under forutsetning av representantskapets godkjenning av budsjett i Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS.</li><li>• Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åmot kommune 2022.</li></ul>	KS	KU		<b>X</b>
	<b>32/21</b>	Eventuelt	Kontrollutvalget etterlyser eierskapsmelding fra kommunestyret.		KU		<b>X</b>
	<b>33/21</b>	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.		KU		<b>X</b>
	<b>34/21</b>	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		<b>X</b>
<b>2.12.21</b>	<b>35/21</b>	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		<b>X</b>
	<b>36/21</b>	Godkjenning av protokoll 23.9.	Protokoll godkjennes		KU		<b>X</b>
	<b>37/21</b>	Orientering fra kommunedirektør	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens og økonomisjefens redegjørelse til orientering		KU		<b>X</b>
	<b>38/21</b>	NKRF Kontrollutvalgskonferanse	Sekretær melder på aktuelle deltakere (S.Koch, Inger G. Eriksen)		KU		<b>X</b>
	<b>39/21</b>	Prosjektplan «Kommunens kvalitetssystem»	<p>Kontrollutvalget tar prosjektplan «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem» til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon. Prosjektet gjennomføres av Revisjon Øst IKS med en ramme på 300 timer. Prosjektet ferdigstilles i løpet av 2022.</p> <p>Kontrollutvalget ber kommunestyret om å få overføre 100 timer (kr 105 000) av ubrukte midler fra kontrollutvalgets budsjetttramme på forvaltningsrevisjon fra 2021 til 2022. Dette for å kunne fullføre forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kommunens kvalitetssystem» i 2022 istedenfor å trekke det ut i 2023 som ligger i planen. Prosjektet har en ramme på 300 timer og rammen kontrollutvalget har på forvaltningsrevisjon er 200 timer pr år (kr 210 000).</p>	KS	KU		<b>X</b>
	<b>40/21</b>	Rapport FELK (forenklet etterlevelseskontroll)	KU tar revisjonens rapportering til orientering		KU		<b>X</b>
	<b>41/21</b>	Plan for FELK	KU tar plan for etterlevelseskontroll, og revisjonens informasjon til orientering		KU		<b>X</b>



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

	42/21	Orientering om revisjonsstrategien 2021	Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. off.loven § 24 og kom.l. § 11-5 3. ledd KU tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering		KU		X
	43/21	KU's årsplan 2022	KU vedtar den vedlagte årsplanen og sender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"><li>• KS tar KU's årsplan for 2022 til orientering</li></ul>	KS	KU		X
	44/21	Eventuelt	Det ble ikke fremmet noen sak under eventuelt		KU		X
	45/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	KU tar referatene og informasjonen til orientering		KU		x

		2023
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	137 000
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	218 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	1 072 500
<b>Sum</b>		<b>1 427 500</b>

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Budsjettering og økonomistyring		Ferdig rapport behandlet 3.12.20
Prosjektplan Skole og arbeidsmiljø		Plan behandlet 18.2.21, settes i bero
Bestilt prosjektplan «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem» 23.9.		Ble behandlet 2.12. (søkt KS om overføring av midler fra 2021 til 2022 - OK)



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE