

Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 16.02.2023 09:00

Sted: Stortrevet, Kulturhuset

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 09.02.2023

For leder i Åmot kontrollutvalg 2019-2023, Åse Forbord

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åmot kontrollutvalg 2019-2023 16.02.2023

3

Saker til behandling

1/23 Sak Åm-1/23 Godkjenning innkalling/sakliste	6
2/23 Sak Åm-2/23 Godkjenning av protokoll fra 1.12.22	7
1/23 Sak Åm-3/23 Orientering fra administrasjonen	21
4/23 Sak Åm-4/23 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2022	22
5/23 Sak Åm-5-/23 Statusrapport revisjon 2. halvår 2022	28
6/23 Sak Åm-6/23 Benchmarking - Revisjon Øst IKS	33
7/23 Sak Åm-7/23 Forvaltningsrevisjon - Kommunens kvalitetssystem	34
8/23 Sak Åm-8/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022	74
9/23 Sak Åm-9/23 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors sin uavhengighet	89
10/23 Sak Åm-10/23 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet	93
11/23 Sak Åm-11/23 Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	98
12/23 Sak Åm-12/23 Eventuelt	103
13/23 Sak Åm-13/23 Referater og orienteringer	104
14/23 Sak Åm-14/23 Referatsaker	110

MØTEINNKALLING

Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 16.02.2023 kl. 09:00
Sted: Stortrevet, Kulturhuset
Arkivsak: 21/00008

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Rådhuset, Stortrevet
Tid:	Torsdag 16.2.23 kl. 09.00.

Kontrollutvalgets medlemmer:	Åse Forbord (SP) – leder Einar Nordli (SV) – nestleder Inger G. Eriksen (A) Sigurd Koch (FRP) Einar Gjems (SP)
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@konsek-ost.no
Ordfører:	Ordfører Ole Erik Hørstad
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Stein Halvorsen, ordfører Ole Erik Hørstad, post@rev-ost.no
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Utvalgssekretær Kristin Moe
Invitert til sak:	
	Økonomisjef sak 3/23 og 4/23, daglig leder Revisjon Øst IKS sak 5/23 og 6/23, forvaltningsrevisor Revisjon Øst IKS sak 7/23
Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/åmot-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

Åse Forbord (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
1/23	21/00141-34	Sak Åm-1/23 Godkjenning innkalling/sakliste
2/23	21/00141-35	Sak Åm-2/23 Godkjenning av protokoll fra 1.12.22
1/23	21/00093-21	Sak Åm-3/23 Orientering fra administrasjonen
4/23	21/00096-37	Sak Åm-4/23 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2022
5/23	21/00096-38	Sak Åm-5-/23 Statusrapport revisjon 2. halvår 2022
6/23	21/00096-39	Sak Åm-6/23 Benchmarking - Revisjon Øst IKS
7/23	21/00153-4	Sak Åm-7/23 Forvaltningsrevisjon - Kommunens kvalitetssystem
8/23	21/00085-10	Sak Åm-8/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022
9/23	21/00096-40	Sak Åm-9/23 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors sin uavhengighet
10/23	21/00096-41	Sak Åm-10/23 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet
11/23	21/00096-42	Sak Åm-11/23 Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022
12/23	21/00088-23	Sak Åm-12/23 Eventuelt
13/23	21/00095-38	Sak Åm-13/23 Referater og orienteringer
14/23	21/00095-39	Sak Åm-14/23 Referatsaker

, dato

Åse Forbord

Arkivsak-dok. 21/00141-34
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2023

SAK ÅM-1/23 GODKJENNING INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00141-35
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2023

SAK ÅM-2/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 1.12.22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 1.12.22 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 1.12.22

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 01.12.2022 kl. 09:00
Sted: Stortrevet
Arkivsak: 21/00008

Tilstede: Åse Forbord (Senterpartiet-KS), Einar Nordlie (Sosialistisk venstre parti), Sigurd Koch (Frp), Einar Gjems (Sp)

Møtende varamedlemmer: Nils Kvilvang

Forfall: Inger G. Eriksen

Andre: Økonomisjef Reidun Vie sak 57/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
55/22	21/00141-30	Sak Åm-55/22 Godkjenning innkalling/sakliste	3
56/22	21/00141-31	Sak Åm-56/22 Godkjenning av protokoll fra 13.10.22	4
57/22	21/00093-19	Sak Åm-57/22 Orientering	5
58/22	21/00084-4	Sak Åm-58/22 Kontrollutvalgets årsplan 2023	7
59/22	21/00092-10	Sak Åm-59/22 Møtekalender 2023	8
60/22	21/00088-21	Sak Åm-60/22 Eventuelt	9
61/22	21/00095-34	Sak Åm-61/22 Referater og orienteringer	10

62/22	21/00095-35	Sak Åm-62/22 Referatsaker	12

, [Click here to enter a date.](#)

Åse Forbord

UNDERSKRIFTER:
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør, Revisjon Øst IKS. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek.ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

55/22 Sak Åm-55/22 Godkjenning innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	01.12.2022	55/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Innkalling/sakliste godkjennes

[Lagre]

56/22 Sak Åm-56/22 Godkjenning av protokoll fra 13.10.22

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	01.12.2022	56/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 13.10.22 godkjennes

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra 13.10.22 godkjennes

[Lagre]

57/22 Sak Åm-57/22 Orientering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	01.12.2022	57/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Saksframstilling:

Kommunedirektøren er invitert, men kan ikke møte. Økonomisjefen møter kl 09.00 og informerer om budsjett og økonomiplan.

Det er notert i kontrollutvalgets tiltaksplan at kontrollutvalget skulle etterspørre oppdatert eierskapsmelding, kommuneplanens samfunnsdel og delegeringsreglement i dette møtet. Sekretær har etterspurt disse fra kommunedirektøren og fått til svar:

Det er ikke startet noen jobbing med oppdatert eierskapsmelding.

Det blir nytt kommunestyre som tar stilling til en eventuell rullering av samfunnsdelen i kommuneplanen

Delegeringsreglementet vil bli oppdatert etter valget neste høst. Det bli sannsynligvis bli endring i den politiske organiseringen (antall hovedutvalg)

Møtebehandling

Økonomisjefen var tilstede og orienterte om:

- Befolkningsutvikling som gir økt utgiftsbehov
- Mål i økonomiplan – bedre balanse mellom inntekter og utgifter på varig basis, stabilitet i tjenestene overfor innbyggere og næringsliv, danse med demografien, sikre og rekruttere tilstrekkelig fagkompetanse
- Netto driftsresultat 2023 – 2026
- Gjeldsutvikling i planperioden
- Netto driftsrammer fordelt

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

[Lagre]

58/22 Sak Åm-58/22 Kontrollutvalgets årsplan 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	01.12.2022	58/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen og sender den til kommunestyret for orientering.

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2023. Årsplanen gir en generell oversikt over kontrollutvalgets oppgaver og hvordan disse er planlagt fulgt opp, ut fra det vi kjenner til på nåværende tidspunkt.

I tillegg har sekretariatet laget en intern tiltaksplan som oppdateres etter hvert møte og legges ut på politikernettet i kontrollutvalgets mappe. Disse dokumentene blir også lagt ut på hjemmesiden til Konsek Øst IKS, under «Sentrale dokumenter» ved årets slutt.

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen og sender den til kommunestyret for orientering

[Lagre]

59/22 Sak Åm-59/22 Møtekalender 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	01.12.2022	59/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte møteplan for 2023

Saksframstilling:

Sekretær har utarbeidet et forslag for møtedatoer for 2023, disse er vedlagt saken.

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget vedtar vedlagte møteplan for 2023

[Lagre]

60/22 Sak Åm-60/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	01.12.2022	60/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte den kommende kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 1. og 2. februar 2023.

Forslag fra kontrollutvalgtet:

- Kontrollutvalget kan melde på 4 stk på kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 1. og 2. februar 2023.
- Leder Åse Forbord og Sigurd Koch har meldt konkret interesse i dag, de andre melder eventuelt inn til sekretær.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Kontrollutvalget kan melde på 4 stk på kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 1. og 2. februar 2023.
- Leder Åse Forbord og Sigurd Koch har meldt konkret interesse i dag, de andre melder eventuelt inn til sekretær.

[Lagre]

61/22 Sak Åm-61/22 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	01.12.2022	61/22

Forslag til vedtak/innstilling:

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering

Saksframstilling:

Kontrollutvalgsmedlemmene har en gjensidig orientering fra de hovedutvalgene de har oppmerksomheten rettet mot.

Orienteringer/diskusjoner - Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra Hovedutvalg for landbruk og utmark: Einar Nordli
- Saker fra Hovedutvalg for oppvekst og kultur: Inger Grønlien Eriksen
- Saker fra Hovedutvalg for kommunalteknikk og arealplanlegging: Sigurd Koch
- Saker fra Hovedutvalg for helse og omsorg: Einar Gjems

Åse som medlem i kommunestyret og leder i kontrollutvalget har ansvar for kommunestyre og formannskap.

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte. Kontrollutvalgets medlem i kommunestyre eventuelt kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.

«Tiltaksplan med oppfølgingsliste» blir oppdatert etter hvert møte, den er lagt ved saken som en orientering. Denne blir lagt ut på sekretariatets hjemmeside en gang årlig, sammen med årsrapporten.

Møtebehandling

Votering

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Sekretær følger opp «oppfølgingsliste» i kontrollutvalgets «tiltaksplan» der det er uavklart om «Årsavslutningsbrev for 2021» fra Revisjon Øst IKS er fulgt opp, og legger resultatet fram på første møte i 2023.

Sekretærens forslag sammen med kontrollutvalgets endringsforslag kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering. Sekretær følger opp «oppfølgingsliste» i kontrollutvalgets «tiltaksplan» der det er uavklart om «Årsavslutningsbrev for 2021» fra Revisjon Øst IKS er fulgt opp, og legger resultatet fram på første møte i 2023.

[Lagre]

62/22 Sak Åm-62/22 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	01.12.2022	62/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Saksframstilling:

SØIR IKS – innkalling representantskapsmøte 19.12.22

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00093-21
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2023

SAK ÅM-3/23 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har bedt om «den vanlige» orientering rundt økonomi og sykefravær. I tillegg er det bedt om en redegjøring om planlagte og gjennomførte statlige tilsyn.

Kommunedirektøren har meldt fra at han er forhindret i å møte, men lager en rapport som sendes kontrollutvalget. Økonomisjefen møter i hans sted.

Arkivsak-dok. 21/00096-37
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2023

SAK ÅM-4/23 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON REGNSKAPSÅRET 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

Revisjonsrapport interim

Saksframstilling:

I vedlegget legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Denne rapporten blir sendt til kommunedirektør med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn - elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift
- sykepengerefusjoner
- leverandørgjeld
- ordinær merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har revisjonen kontrollert om

- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende

- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- kommune har finansielle derivater

I hovedsak har revisjonens tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende.

Revisjonen kommer derfor med noen kommentarer og anbefalinger, disse omtales på side 2 og 3 i vedlagte interimrapport.

Åmot kommune
v/kommunedirektør
Torget 1
2450 Rena

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

Saksbeh.:
My Hanh Thi Tran

Direkte tlf.:
40481993

Deres ref.:

Vår ref.:
900/2022

Dato:
14.12.2022

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2022 – ÅMOT KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Åmot kommune for 2022 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn - elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift
- sykepengerefusjoner
- leverandørgjeld
- ordinær merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har vi kontrollert om

- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- kommune har finansielle derivater

Budsjettregulering

Det er gjennomført forespørsel for kontroll av regulering av budsjett. Vi har foreløpig ikke mottatt svar og kontrollen vil bli fulgt opp i årsavslutningen.

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentar og anbefalinger:

Attestasjon og anvisning variabel timelønn

Kommunen benytter fagsystemer innen helse (Visma Ressurs) for variabel lønn. Systemet tillater at ansatte kan registrere og anviser timer på samme variabel lønnsbilag. Vår vurdering er at dette øker risikoen for misligheter for lønnsutbetalinger.

Det er etablert manuell attestasjon og anvisnings rutiner på remitteringsfiler fra Visma ressurs. I 2021 og 2022 har vi funnet at rutinen ikke har fungert i henhold til hensikten. Flere avdelinger har ikke oversendt fil til lønningskontoret.

Vi anbefaler videre oppfølging som sikrer at rutinen etterleveres.

Sykepengerefusjoner

Vi finner at differansen knyttet til sykepenger fra tidligere år er ikke fulgt opp. I tillegg mangler det underdokumentasjon K27 fra NAV.

Vår vurdering er derfor at den etablerte rutinen ikke fungerer som forutsatt. Vi anbefaler kommunen en rutine som sikrer at de krav som kommunen sender til NAV avstemmes med den utbetalingen som NAV gjør til kommunen sammen med de berørte balansekonti.

Opprinnelig budsjett for 2022

Opprinnelig budsjett mangler pliktig oversikt over langsiktig gjeld og forpliktelser jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-7. Vi finner at oppstillingen er innarbeidet i årsbudsjett 2023.

Dokumentasjon avstemminger

Ved test av avstemming sykepenger, skatt og arbeidsgiveravgift fant vi at dokumentasjonen var noe svak. Dokumentasjon fra regnskapssystemet er ikke tatt ut på tidspunkt for avstemmingen, den er hentet ut på vår forespørsel.

I dialog med økonomisjef, bekrefter hun at forsinkelse skyldes av sykefravær. Forholdet vil bli fulgt opp i forbindelse med revisjon i årsavslutningen.

Ved test av avstemming av ordinær merverdiavgift, mangler avstemmingens underdokumentasjon. Vi anbefaler at kommunen følger opp og sikrer korrekt underdokumentasjon.

Budsjett premisser

I dialog med administrasjonen har vi diskutert om kommunens årsbudsjettet inneholder politikernes premisser for bruken av bevilgningene.

Det følger av kommuneloven § 14-4 andre ledd at årsbudsjettet skal vise de mål og premisser som budsjettet bygger på. Av forarbeidene følger at dette også omfatter premissene for bruken av bevilgningene (Prop 46 L (2017-2018) i kommentarene til § 14-4).

Budsjettpremisser består av:

- *Tekniske budsjettforutsetninger* – Forutsetninger om pris- og lønnsvekst, rentenivå og andre parametere.
- *Premisser for bruken av bevilgningene* – Kommunestyrets premisser for bruken av de tallmessige bevilgningene i årsbudsjettet.

Tekniske budsjettforutsetninger kan forstås som ytre rammebetingelser for budsjettet som kommunestyret må legge til grunn ved fastsettelsen av budsjettet.

Premisser for bruken av bevilgningene er kommunestyrets forutsetninger og mål for hvordan de bevilgningene som gis i årsbudsjettet skal disponeres. Eksempler på slike premisser kan f. eks. være en forutsetning om at det innen eldreomsorgen skal være en gitt andel heltidsstillinger, at investeringsrammen på vei skal benyttes til å bygge x kilometer nye sykkelveier eller at kommunens bilpark skal bestå av en gitt andel el-biler.

Avvik fra premisser for bruken av bevilgningene vil ikke nødvendigvis utgjøre vesentlige tallmessige avvik fra budsjettet. For eksempel kan kommunestyret ha forutsatt at innenfor vedlikeholdsbudsjettet på veisektoren skal en spesiell veistrekning asfalteres. Men så blir vinteren så hard og langvarig at en så stor del av budsjettet går med til brøyting og strøing, at man ikke finner rom til asfaltering. I en slik situasjon vil det ikke være et vesentlig beløpsmessig avvik fra budsjettet, men det vil foreligge et avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Vi anbefaler at det jobbes videre med og identifiserer kommunestyrets premisser.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2022. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Løten, 14. desember 2022



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 21/00096-38
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2023

SAK ÅM-5-/23 STATUSRAPPORT REVISJON 2. HALVÅR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 31.12.22 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport 31.12.22

Saksframstilling:

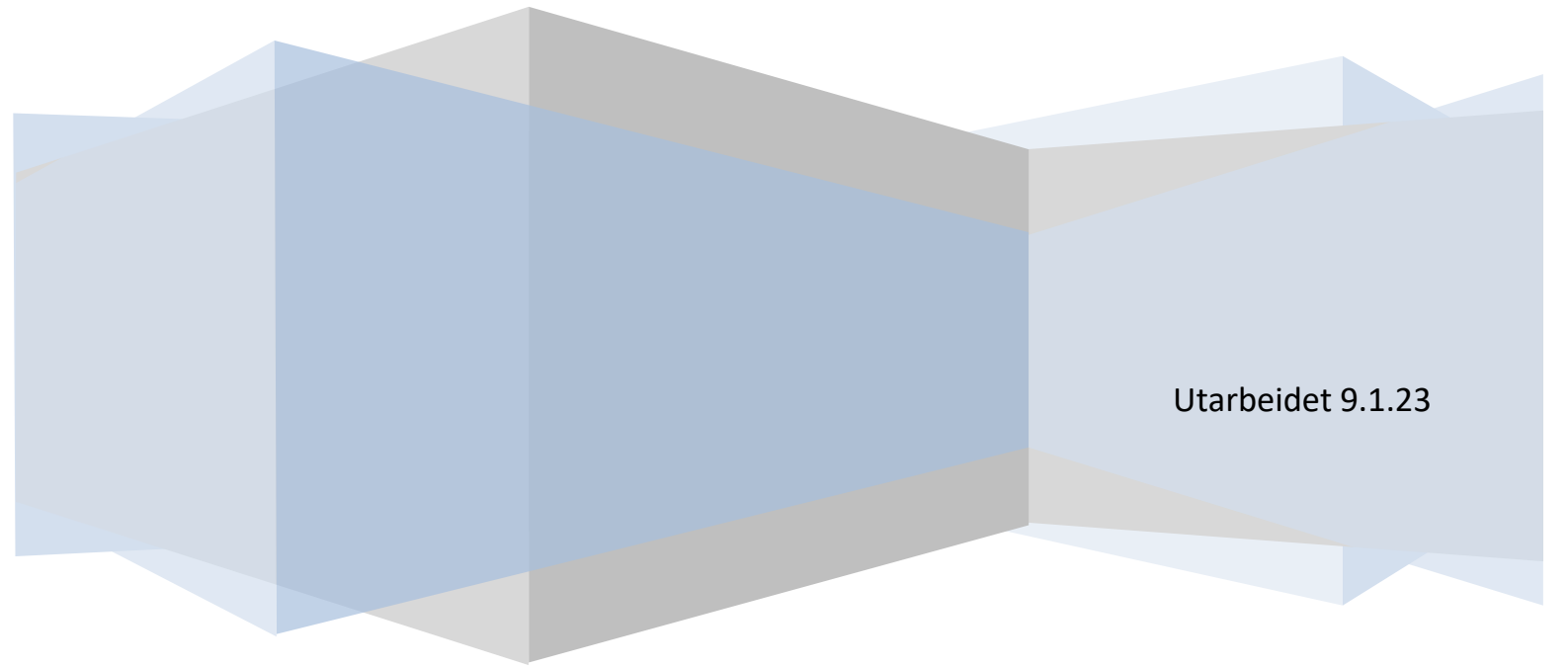
Kontrollutvalget behandlet i møtet 23.9.21, sak 30/21, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Åmot. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for andre halvår 2022.

Tabellen i vedlagte rapport viser avtalt timeantall, samt status pr rapporteringstidspunkt.

Med bakgrunn av det som kommer frem i vedlagte rapport vil Åmot kommune bli debitert (belastet) med kr 50 925,- pr. 31.12.22.

Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 31.12

Åmot kommune



Utarbeidet 9.1.23

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2022 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter undervegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	500	317,50	490,50	
2 Revisjonsuttalelser	125	101,75	144,75	
3 Beboerregnskap	0	0,50	2,00	
4 Veiledning/bistand	50	12,50	16,25	
5 Etterlevelseskontroll	25	28,00	33,25	
SUM 1-5	700	460,25	686,75	98,11 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	25	2,00	7,50	
7 Forvaltningsrevisjon	200	66,75	294,75	
8 Eierskapskontroll	25	-	0,50	
SUM 6-8	250	68,75	302,75	121,10 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	29,00	59,00	118,00 %
SUM TOTALT 1-9	1 000	558,00	1 048,50	104,85 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1519	Prosjektplan overordnet eierskapskontroll	7,50 timer
Totalt		7,50 timer

Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll, ble bestilt i møte den 16.6.22, jf sak 31/22. Prosjektplanen ble godkjent i møte den 8.9.22, jf sak 41/22.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

260	Oppfølging av kommunens kvalitetssystem	294,75 timer
Totalt		294,75 timer

Prosjektet, oppfølging av kommunens kvalitetssystem, skal gjennomføres innenfor en tidsramme på 300 timer. Rapport skal avlegges til kontrollutvalget våren 2023.

Prosjektplan for oppfølging av kommunens kvalitetssystem ble bestilt i møte den 23.9.21, jf sak 28/21. Kontrollutvalget fikk seg forelagt og godkjente prosjektplan i møte den 2.12.21, jf sak 39/21.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen selskapskontroller igangsatt i 2022 utover at eierskapskontrollen som er vedtatt gjennomført i 2023, er aktivert.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Åmot kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 11.4.22. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 19.5.21, jf sak 21/22.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll knyttet til hvordan kommunen behandler de indirekte kostnadene på selvkostområdet ble avlagt 8.6.22. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 16.6.22, f sak 33/22.

Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2022 ble behandlet i sak 49/22 den 13.10.22.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger noe over det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 25,50 timer på møtedeltakelse og 19,75 timer på forberedelser i 2022. I tillegg kommer kjøring på 31,75 timer som knytter seg i det både til dokumentinnsamling og møter innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt deltakelse i møter bl.a. i kontrollutvalg. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2021 er avlagt den 11.4.22, dvs innen fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll er avlagt 8.6.22, dvs innen fristen 30.6, og behandlet av kontrollutvalget i møte 16.6.22.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet og den overordnede eierskapskontrollen vurderes til å ha den fremdrift som er avtalt med kontrollutvalget i prosjektplanen.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Åmot kommune debitert (belastet) med kr 50 925 pr 31.12.22.

Medgått tid 2022 (1 048,50 timer a kr 1 050)	kr	1 100 925
- Fakturert akonto 2022 (kr 262 500 pr kvartal)	kr	- 1 050 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.22</u>	kr	<u>50 925</u>

Løten, den 9.januar 2023

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid

daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00096-39
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2023

SAK ÅM-6/23 BENCHMARKING - REVISJON ØST IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I tråd med oppdragsavtalen skal Revisjon Øst IKS delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet.

NKRF inviterer bedriftsmedlemmer som leverer regnskapsrevisjonstjenester til å delta i benchmarking av regnskapsrevisjon. Benchmarking vil være et nyttig instrument for å vurdere eget kostnadsnivå.

For å drive virksomheten på en kostnadseffektiv måte er det et behov for å måle egen virksomhet opp mot hva som må betraktes å være et rimelig kostnadsnivå. Sammenligningen vil kunne gi et generelt bilde av kostnadsnivået på revisjonen av kommuner med en gitt aktivitet. Avvik kan være begrunnet med spesielle forhold knyttet til revisjonen av den aktuelle kommunen.

Arkivsak-dok. 21/00153-4
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2023

SAK ÅM-7/23 FORVALTNINGSREVISJON - KOMMUNENS KVALITETSSYSTEM

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om **Kommunens kvalitetssystem** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrapport om **Kommunens kvalitetssystem** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.12.23.

Vedlegg:

Forvaltningsrevisjonsrapport – kommunens kvalitetssystem

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Åmot kommune fattet i møte den 2. desember 2021, jf. sak 39/21, vedtak om at det, med bakgrunn i utarbeidet prosjektplan, skulle gjennomføres en forvaltningsrevisjon rettet mot kommunens kvalitetssystem. Temaet er berørt i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon (2020 – 2023).

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke i hvilken grad kommunen har et helhetlig og integrert kvalitetssystem, samt hvorvidt systemet benyttes og følges opp i praksis. Følgende problemstillinger er satt opp for prosjektet:

1. I hvilken grad har kommunen et helhetlig og integrert kvalitetssystem?
2. I hvilken grad blir kvalitetssystemet benyttet og fulgt opp i praksis?

Etter revisors vurdering gjenstår en god del arbeid før kvalitetssystemet er tilstrekkelig implementert. Dette er blant annet relatert til informasjon, opplæring, bruksfrekvens, oppdatering av dokumenter, samt behandling og oppfølging av avvik.

Revisor har følgende anbefalinger:

- Kommunen bør utarbeide en samlet risikoanalyse for internkontroll i kommunen. Vurderingene bør både gjøres samlet for kommunen som helhet og innenfor de enkelte delene av kommunens virksomhet. Kvalitetssystemet og internkontrolltiltakene må bygge på risikoanalysen.
- Kommunen bør sikre at alle relevante dokumenter blir lagret i Netpower, herunder økonomienhetens reglementer, rutiner og prosedyrer m.v.
- Kommunen bør vurdere å gjennomføre en mer systematisk planlegging og evaluering av kompetansebehov og kompetansetiltak i hele organisasjonen, herunder mål og tiltak for tjenesteutvikling.
- Kommunen bør i større grad sikre at ansatte mottar tilstrekkelig informasjon og opplæring i Netpower.
- Kommunen bør i større grad sikre at dokumentene i Netpower er oppdaterte.
- Kommunen bør sikre et større fokus på at innmeldte avvik blir behandlet og fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Kommunedirektørens uttalelse er tatt inn på side 29 i rapporten. Han mener de anbefalingene som blir gitt er relevante og gir et bra grunnlag for å styrke og utvikle internkontroll-systemet.

Sekretariatet mener Revisjon Øst IKS har levert en rapport iht. kontrollutvalgets bestilling.

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT

Kommunens kvalitetssystem

– En systemgjennomgang

.....

ÅMOT KOMMUNE – 2022/2023

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no
Org. nr.: 974 644 576 MVA

Forord – om rapporten

Denne rapporten er innledningsvis bygget opp med et kort sammendrag som angir revisors hovedkonklusjon og anbefalinger fra forvaltningsrevisjonen.



I rapporten er det benyttet en «trafikklysmode» for å illustrere hva revisor anser er i henhold til krav innen området, det som er godkjent med merknad, og det som ikke er i henhold til krav innen området. Hver vurdering er merket med henholdsvis grønt, gult og rødt.

Rapporten er forøvrig utarbeidet med et digitalt tilsnitt og innehar lenker til ulike seksjoner i rapporten. Dette skal gjøre det enklere for leseren å navigere i rapportens innhold.

Rapporten er bygget opp etter krav i NKRFs standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Dette innebærer minstekravene til:

- Sammendrag
- Informasjon om bestillingen (kap. 1)
- Problemstillinger (kap. 2)
- Metodebruk (kap. 3 og vedlegg B)
- Revisjonskriterier (vedlegg A)
- Presentasjon av data og vurderinger (kap. 4 og 5)
- Konklusjon og anbefalinger (kap. 6 og 7)
- Kommunedirektørens uttalelse (kap. 8)
- Referanser (kap. 9)

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager har vært utøvende revisor for prosjektet og har ført rapporten i pennen. Jo Erik Skjeggstad har vært oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for prosjektet og har vært tillagt oppgaven med å kvalitetssikre arbeidet. Revisjonen ønsker å takke kommunen for god tilrettelegging og bistand i prosjektforløpet, og håper at leseren finner nytte i rapporten.

Løten, den 8. februar 2023



Jo Erik Skjeggstad
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Kjetil Kalager
Utøvende forvaltningsrevisor

Innholdsfortegnelse

Sammendrag	4
1 Innledning.....	6
1.1 Bakgrunn for prosjektet	6
1.2 Kommunikasjon med kommunedirektøren / revidert enhet.....	6
2 Formål, problemstillinger og avgrensning.....	7
2.1 Formål.....	7
2.2 Problemstillinger	7
2.3 Avgrensning.....	7
3 Metode for revisjonen.....	8
3.1 Om metodevalget.....	8
3.2 Utvalg.....	8
4 Problemstilling 1: Vedr. helhetlig og integrert kvalitetssystem	10
4.1 Revisjonskriterier for problemstilling 1	10
4.2 Innhentede data	10
4.3 Revisors vurdering.....	13
5 Problemstilling 2: Vedr. oppfølging av kvalitetssystemet	15
5.1 Revisjonskriterier for problemstilling 2	15
5.2 Innhentede data	15
5.3 Revisors vurdering.....	21
6 Konklusjon	25
7 Anbefalinger	28
8 Kommunedirektørens uttalelse til rapporten	29
9 Referanser	30
Vedlegg A: Revisjonskriterier	32
Vedlegg B: Relabilitet og validitet	37

Forsidebilde: Frederik Garshol

Sammendrag

Kontrollutvalget i Åmot kommune fattet i møte den 2. desember 2021, jf. sak 39/21, vedtak om at det, med bakgrunn i utarbeidet prosjektplan, skulle gjennomføres en forvaltningsrevisjon rettet mot kommunens kvalitetssystem. Temaet er berørt i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon (2020 – 2023).

Problemstillinger og metode

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke i hvilken grad kommunen har et helhetlig og integrert kvalitetssystem, samt hvorvidt systemet benyttes og følges opp i praksis. Følgende problemstillinger er satt opp for prosjektet:

1. I hvilken grad har kommunen et helhetlig og integrert kvalitetssystem?
2. I hvilken grad blir kvalitetssystemet benyttet og fulgt opp i praksis?

I undersøkelsen er det gjennomført kvalitative intervjuer med syv kommuneansatte og en systemobservasjon i Netpower¹. Videre har det blitt utført en kvantitativ spørreundersøkelse.

Forvaltningsrevisjonens innhentede data er vurdert opp mot utledede revisjonskriterier fra autoritative kilder, jf. [vedlegg A](#). Kommunedirektøren har mottatt revisjonskriteriene til gjennomsyn og har ikke hatt innvendinger til kriteriene.

Konklusjon og anbefalinger

Når det gjelder problemstilling 1, er revisors vurdering at Åmot kommune er på vei mot å få etablert et helhetlig og integrert kvalitetssystem, men må arbeide mer med innholdet. Dette er særlig knyttet til å gjennomføre nødvendige risikoanalyser, samt å få etablert et felles system for kompetanseutvikling og utvikling av tjenester.

Med hensyn til problemstilling 2, er revisors vurdering at det gjenstår en god del arbeid før kvalitetssystemet er tilstrekkelig implementert. Dette er blant annet relatert til informasjon og opplæring, bruksfrekvens, oppdatering av dokumenter, samt behandling og oppfølging av avvik.

Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til hver problemstilling, er revisors samlede konklusjon at Åmot kommune bare delvis etterlever de fastsatte revisjonskriteriene. Revisor fremmer følgende anbefalinger:

¹ Netpower er kommunens elektroniske kvalitetssystem.

- Kommunen bør utarbeide en samlet risikoanalyse for internkontroll i kommunen. Vurderingene bør både gjøres samlet for kommunen som helhet og innenfor de enkelte delene av kommunens virksomhet. Kvalitetssystemet og internkontrolltiltakene må bygge på risikoanalysen.
- Kommunen bør sikre at alle relevante dokumenter blir lagret i Netpower, herunder økonomienhetens reglementer, rutiner og prosedyrer m.v.
- Kommunen bør vurdere å gjennomføre en mer systematisk planlegging og evaluering av kompetansebehov og kompetansetiltak i hele organisasjonen, herunder mål og tiltak for tjenesteutvikling.
- Kommunen bør i større grad sikre at ansatte mottar tilstrekkelig informasjon og opplæring i Netpower.
- Kommunen bør i større grad sikre at dokumentene i Netpower er oppdaterte.
- Kommunen bør sikre et større fokus på at innmeldte avvik blir behandlet og fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

1 Innledning

1.1 Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c, skal kontrollutvalget påse at kommunens virksomhet blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget i Åmot kommune fattet i møte den 2. desember 2021, jf. sak 39/21, vedtak om at det, med bakgrunn i utarbeidet prosjektplan, skulle gjennomføres en forvaltningsrevisjon rettet mot kommunens kvalitetssystem. Temaet er berørt i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon (2020 – 2023).

1.2 Kommunikasjon med kommunedirektøren / revidert enhet

Den 22. april 2022 sendte revisor oppstartsbrev til kommunedirektøren hvor det ble informert om igangsettelsen av forvaltningsrevisjonen. Det ble gjennomført et oppstartsmøte med kommuneadministrasjonen den 22. juni 2022.

Utkastet til forvaltningsrevisjonens revisjonskriterier ble sendt kommunedirektøren til uttalelse den 7. oktober 2022. Den 18. oktober 2022 mottok revisor tilbakemelding på revisjonskriteriene fra kommunen. Det ble opplyst at kommunen ikke hadde merknader til kriteriene.

Hovedtyngden av forvaltningsrevisjonens datainnsamling har foregått i perioden oktober – desember 2022. Kommunens HR-enhet har mottatt spørsmålene i den kvantitative spørreundersøkelsen til gjennomsyn, men har ikke hatt merknader til spørsmålene.

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble sendt kommunedirektøren til uttalelse den 19. januar 2023. Den 7. februar 2023 mottok Revisjon Øst direktørens uttalelse som er inntatt i rapportens kapittel 8.

2 Formål, problemstillinger og avgrensning

Prosjektets formål og problemstillinger er basert på overordnede risiko- og vesentlighetsvurderinger som er trukket opp i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon (2020 – 2023).

2.1 Formål

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke i hvilken grad kommunen har et helhetlig og integrert kvalitetssystem, samt hvorvidt systemet benyttes og følges opp i praksis.

2.2 Problemstillinger

Følgende problemstillinger er satt opp for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

1. I hvilken grad har kommunen et helhetlig og integrert kvalitetssystem?
2. I hvilken grad blir kvalitetssystemet benyttet og fulgt opp i praksis?

2.3 Avgrensning

Et kvalitetssystem vil kunne omfatte alle sider ved en organisasjons kvalitetsstyring m.v. Hovedfokuset i forvaltningsrevisjonen er rettet mot det elektroniske kvalitetssystemet Netpower, men også mer generelle sider ved kommunens kvalitetsstyring berøres.

3 Metode for revisjonen

3.1 Om metodevalget

Det er hva problemstillingene ønsker å undersøke som bør avgjøre metodevalget (Holme og Solvang: 1996). Etter en samlet vurdering har det blitt gjennomført kvalitative intervjuer, en kvantitativ spørreundersøkelse, samt systemobservasjon av kvalitetssystemet Netpowers oppbygning m.v.

Metodevalget begrunnes ut ifra problemstillingenes karakter. På denne måten kan det, i form av kvalitative intervjuer og systemobservasjon, bringes til veie dybde og detaljrikdom knyttet til kommunens kvalitetssystem. Den kvantitative spørreundersøkelsen kan, på sin side, supplere ved å fremskaffe et bredere respondentunderlag. Det er således tale om en kombinasjon av ulike metoder, det vil si metodetriangulering.

3.2 Utvalg

I undersøkelsen har det blitt gjennomført enkeltvise intervjuer med syv kommuneansatte. Følgende representanter er intervjuet:

HR-enheten

- HR-leder
- HR-konsulent – administrator og superbruker i Netpower

Sektor for samfunnsutvikling

- Konsulent ved kommunearkivet – administrator og superbruker i Netpower
- Saksbehandler/ingeniør i enhet for kommunal eiendom – superbruker i Netpower

Sektor for helse og velferd

- Sektorleder
- Enhetsleder for institusjon og hjemmetjenester – superbruker i Netpower

Sektor for oppvekst

- Rådgiver hos sektorleder – superbruker i Netpower

Det er et bevisst valg å intervju representanter fra ulike sektorer og avdelinger, fra ledernivå og ansattnivå, samt arbeidstakere med sidefunksjon som administrator og/eller superbruker i Netpower². Utgangspunktet er at disse personene innehar ulike posisjoner og roller. I rolleteorien forklares atferd

² I Netpower har administrator/superbruker blant annet fullmakt til å godkjenne, opprette og redigere dokumenter og mapper. Videre har administrator/superbruker tilgang til funksjoner som eksempelvis rapporter og leselister.

som en konsekvens av forventninger. Rolleteorien bygger på begrepet posisjon i organisasjonen (hierarkiet) (Andersen, J. A.: 1995). Til den som innehar en bestemt posisjon finnes det forventninger fra andre, for eksempel ifra kollegaer, samarbeidspartnere og offentligheten, om hvorledes vedkommende skal skjøtte sitt arbeid. Den som innehar posisjonen har dessuten sine egne forventninger til hvorledes han eller hun bør fylle sin rolle og løse oppgavene. Informasjonen som det enkelte intervjuobjekt gir vil svært ofte være påvirket av posisjonen og dermed også rollen som det enkelte intervjuobjekt innehar.

I relasjon til problemområdet har det blitt utført en kvantitativ spørreundersøkelse i Questback rettet mot kvalitetssystemet Netpower. Spørreundersøkelsen ble sendt ut til alle kommunens ansatte primo november 2022, og lå åpen for besvarelse i 17 dager. I forkant av undersøkelsen sendte kommunens ledelse ut et e-postvarsel der de ansatte ble bedt om å besvare undersøkelsen. Videre ble det fra revisors side, sendt ut gjentatte purringer til ansatte som ikke responderte i Questback.

Utover ovennevnte har det som nevnt, blitt gjennomført en systemobservasjon av Netpowers oppbygning m.v. Systemobservasjonen er gjennomført med bistand fra kommunens HR-enhet.

* * *


For angivelse av undersøkelsens reliabilitet og validitet vises det til [vedlegg B](#).


4 Problemstilling 1: Vedr. helhetlig og integrert kvalitetssystem

- **I hvilken grad har kommunen et helhetlig og integrert kvalitetssystem?**

4.1 Revisjonskriterier for problemstilling 1

I det følgende fremkommer en tabell med de revisjonskriterier revisor har benyttet for å besvare problemstillingen og revisors vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledelse av kriteriene, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriterium. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og blir gjengitt i avsnittene nedenfor. Leseren gjøres derfor oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

 [Kriterium 1](#) Kommunen har utarbeidet en samlet risikoanalyse for internkontroll. Kvalitetssystemet og internkontrolltiltakene bygger på den samlede risikoanalysen for internkontroll.

 [Kriterium 2](#) Kommunen har etablert et integrert kvalitetssystem som er bygd opp etter en felles sammenhengende mal og omfatter alle nivåer i kommuneorganisasjonen (sektorer, enheter, ledere og medarbeidere).

 [Kriterium 3](#) Kvalitetssystemet inneholder som minimum:

- En dokumenthåndteringsdel med kommunens rutiner samt relevant regelverk, retningslinjer, veiledere og planer/målsettinger.
- Et system for målrettet kompetanseutvikling og utvikling av tjenester.
- En avvikshåndteringsdel der avvik meldes og følges opp.

4.2 Innhentede data

I det følgende presenteres data som er innhentet i forbindelse med de kvalitative intervjuene og systemobservasjonen i Netpower.

I Intervjuundersøkelsen går det frem at Åmot kommune ikke har utarbeidet en samlet risikoanalyse for internkontroll i kommunen. Over tid har kommunen imidlertid utarbeidet et stort antall enkeltvise rutiner og prosedyrer m.v. som skal sikre at lover, forskrifter og standarder følges, herunder i administrative, forvaltningsmessige og brukerrelaterte spørsmål. Det blir opplyst at rutinene og prosedyrene i større eller mindre grad, vil bygge på gjennomførte risikovurderinger. Flere intervjurespondenter tilkjenner samtidig at det foreligger et forbedringspunkt knyttet til å

gjennomføre mer systematiske risikovurderinger, da både for kommunen som helhet og i ulike avdelinger.

I 2019 inngikk Åmot kommune kontrakt om å ta i bruk det elektroniske kvalitetssystemet Netpower. Implementeringen av systemet var planlagt til vinter 2020, men prosessen ble delvis utsatt til 2021 grunnet koronapandemien. Blant intervjurespondentene blir det i sin alminnelighet tilkjennegitt at Netpower benyttes til styring og er integrert på alle nivåer i kommuneorganisasjonen, det vil si i sektorer, enheter og blant ledere og medarbeidere.

I kommunen er Netpower innrettet etter en felles sammenhengende mal som består av en dokumenthåndteringsdel og av en avvikshåndteringsdel. Alle ansatte i kommunen er gitt brukertilgang til systemet og har tilgang til å se utlagte dokumenter og til å melde avvik/varsler. Revisor har foretatt en systemobservasjon av Netpowers oppbygging:

Dokumenthåndteringsdel

Dokumenthåndteringsdelen i Netpower inneholder kommunens rutiner, prosedyrer og skjemaer, samt regelverk, veiledere, strategier og planer/målsettinger.

I dokumenthåndteringsdelen har sektor for samfunnsutvikling, sektor for helse og velferd, samt sektor for oppvekst hvert sitt dokumentområde. Disse dokumentområdene er igjen inndelt i undermapper etter tilhørende enheter og tjenester. Revisors systemobservasjon viser eksempelvis at dokumentområdet til sektor for helse og velferd er inndelt i 90 undermapper med tilsammen 273 dokumenter.

Ved siden av sektorenes dokumentområder, inneholder dokumenthåndteringsdelen et hovedområde for kommunens fellesdokumenter³, samt et hovedområde for kommunens stab (direktørens stab, økonomienheten og HR-enheten). Selv om flere intervjurespondenter forteller at økonomienheten har utarbeidet ulike internkontrolldokumenter, herunder reglementer, rutiner og prosedyrer, er ikke disse lagret i Netpower på undersøkelsestidspunktet. Det blir også tilkjennegitt at det trolig er andre kommunale avdelinger som ikke har lagret alle reglementer og rutiner m.m. i Netpower.

Avvikshåndteringsdel

I Netpowers avvikshåndteringsdel er kommunens ansatte gitt adgang til å melde avvik og varsler. Hva

³ Eksempler på fellesdokumenter er arbeidsgiverstrategi, beredskapsplan ved arbeidskonflikt, samt rutine for registrering av ulykker.

som skal anses som et avvik, er definert på startsiden i avvikshåndteringsdelen⁴.

Det er i utgangspunktet nærmeste leder som mottar og behandler avvik i Netpower, men dersom behandlingen av et innmeldt avvik ikke er påbegynt innen en gitt frist, normalt 10 dager, sendes saken automatisk videre til neste ledernivå for behandling.

I flere intervjuer blir det opplyst at enhet for kommunal eiendom benytter et elektronisk forvaltnings-, drifts- og vedlikeholdssystem (FDV-system) til å melde inn bygningsmessige avvik. Dette fordi FDV-systemet anses som mer brukervennlig enn Netpower når det kommer til å melde inn denne typen avvik. Øvrige typer avvik skal meldes inn i Netpower som for resten av kommuneorganisasjonen.

Utover ovennevnte benyttes avvikshåndteringsdelen i Netpower til å melde inn eventuelle varsler. Hva som skal anses som et varsel, er definert på startsiden i avvikshåndteringsdelen⁵. Dersom det ikke synes tilrådelig å varsle i tjenestelinjen, eller dette har vært forsøkt uten å gi resultat, sendes varslet til HR-enheten som vil opptre som varslingsmottak for kommunen.

I Åmot kommune er det ikke etablert et felles system for kompetanseutvikling og utvikling av tjenester. Imidlertid er det utarbeidet enkelte kompetanseplaner, slik som i sektor for helse og velferd hvor det sist ble gjennomført kompetansekartlegging i 2021/2022. Det fremkommer av intervjuundersøkelsen at sektorens ansatte har medvirket i kompetansekartleggingen og den tilhørende utforming av kompetanseplanene med mål og tiltak.

I sektor for oppvekst gjennomføres det hver vår, før utlysning av stillinger, en kartlegging av hvilken kompetanse det er behov for i neste skole- og barnehageår. Det blir tilkjennegitt at sektoren er positivt innstilt overfor ansatte som vil styrke sin kompetanse innen områder som etterspørres. I den forbindelse benyttes blant annet Utdanningsdirektoratets ordninger for videreutdanning og kompetanseheving.

Flere intervjurespondenter tilkjennegir at det kan foreligge et forbedringspotensial knyttet til å gjennomføre en mer systematisk planlegging og evaluering av kompetansebehov og kompetansetiltak i

⁴ «Når et forhold ikke samsvarer med lov, forskrift, egne interne regler og instruks, foreligger det et avvik eller en feil/mangel. Dette kan for eksempel være prosedyrer som ikke følges, utstyr som ikke virker eller situasjoner du opplever som unødvendig belastende, fysisk eller psykisk. Alle ansatte har rett og plikt til å melde fra når noe uønsket skjer.»

⁵ «Hvis noe mer alvorlig og kritikkverdig skjer på arbeidsplassen, kalles det en varsling. Dette er som regel forhold som er så alvorlige at du mener de må stoppe med en gang. Et kritikkverdig forhold kan være forhold som er i strid med rettsregler (lov, avtaleverk), skriftlige etiske retningslinjer i kommunen eller etiske normer i samfunnet.»


Åmot kommune, herunder mål og tiltak for tjenesteutvikling. I flere av kommunens avdelinger, eksempelvis innen kommunal eiendom, er det ikke utarbeidet noen særskilt kompetanseplan som skisserer kompetansebehov med tilhørende strategier og tiltak.

4.3 Revisors vurdering

4.3.1 Samlet risikoanalyse for internkontroll

I Intervjuundersøkelsen går det frem at Åmot kommune ikke har utarbeidet en samlet risikoanalyse for internkontroll i kommunen. Over tid har kommunen imidlertid utarbeidet et stort antall enkeltvis rutiner og prosedyrer m.v. Flere respondenter tilkjenner at det foreligger et forbedringspunkt knyttet til å gjennomføre mer systematiske risikovurderinger, da både for kommunen som helhet og i ulike avdelinger.


Revisor anser ikke kriterium nummer 1 som etterlevd.

 Kommunen har utarbeidet en samlet risikoanalyse for internkontroll. Kvalitetssystemet og internkontrolltiltakene bygger på den samlede risikoanalysen for internkontroll.

4.3.2 Integrert kvalitetssystem

I intervjuundersøkelsen og systemobservasjonen går det frem at kvalitetssystemet Netpower er innrettet etter en felles sammenhengende mal og benyttes til styring. Alle ansatte i kommunen er gitt brukertilgang til systemet og har tilgang til å se utlagte dokumenter og til å melde avvik/varsler.

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 2 etterlevd.

 Kommunen har etablert et integrert kvalitetssystem som er bygd opp etter en felles sammenhengende mal og omfatter alle nivåer i kommuneorganisasjonen (sektorer, enheter, ledere og medarbeidere).

4.3.3 Kvalitetssystemets innhold

I Åmot kommune består kvalitetssystemet Netpower av en dokumenthåndteringsdel og av en avvikshåndteringsdel. Dokumenthåndteringsdelen inneholder kommunens rutiner, prosedyrer og skjemaer, samt regelverk, veiledere, strategier og planer/målsettinger. Selv om det går frem at økonomienheten har utarbeidet flere ulike internkontrolldokumenter, herunder reglementer, rutiner og prosedyrer, er ikke disse lagret i Netpower på undersøkelsestidspunktet. Det fremkommer også at det trolig er andre kommunale avdelinger som ikke har lagret alle reglementer og rutiner m.m. i Netpower.

I Netpowers avvikshåndteringsdel er kommunens ansatte gitt adgang til å melde avvik og varsler. Det er i utgangspunktet nærmeste leder som mottar og behandler avvik i Netpower, men dersom behandlingen av et innmeldt avvik ikke er påbegynt innen en gitt frist, sendes saken automatisk videre til neste ledernivå.

Flere respondenter tilkjenner at det kan foreligge et forbedringspotensial knyttet til å gjennomføre en mer systematisk planlegging og evaluering av kompetansetiltak i Åmot kommune. Revisor støtter denne vurderingen da kommunen ikke har etablert et felles system for kompetanseutvikling og utvikling av tjenester. Det finnes imidlertid enkelte kompetanseplaner, slik som i sektor for helse og velferd.

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 3 delvis etterlevd.



Kvalitetssystemet inneholder som minimum:


- a) En dokumenthåndteringsdel med kommunens rutiner samt relevant regelverk, retningslinjer, veiledere og planer/målsettinger.
- b) Et system for målrettet kompetanseutvikling og utvikling av tjenester.
- c) En avvikshåndteringsdel der avvik meldes og følges opp.


5 Problemstilling 2: Vedr. oppfølging av kvalitetssystemet

- **I hvilken grad blir kvalitetssystemet benyttet og fulgt opp i praksis?**

5.1 Revisjonskriterier for problemstilling 2

I det følgende fremkommer en tabell med de revisjonskriterier revisor har benyttet for å besvare problemstillingen og revisors vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledelse av kriteriene, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriterium. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og blir gjengitt i avsnittene nedenfor. Leseren gjøres derfor oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

 [Kriterium 4](#) Som en del av virksomhetsstyringen/internkontrollen må kommunen sørge for at kvalitetssystemet m.v. gjøres kjent blant de ansatte, herunder rutiner og avvikshåndtering.

 [Kriterium 5](#) Kommunens rutiner m.m. evalueres og ajourføres i alminnelighet. Videre foretas det evaluering av sentrale kommunale mål og lovpålagte krav. Som en del av evaluerings- og forbedringsarbeidet må kvalitetssystemet / andre datasystemer kunne generere/fremskaffe relevant informasjon med hensyn til kvalitet på tjenester m.v.

 [Kriterium 6](#) De ansatte benytter kvalitetssystemet og innmeldte avvik følges opp.

5.2 Innhentede data

I det følgende presenteres data som er innhentet i forbindelse med de kvalitative intervjuene. Deretter presenteres data som er fremskaffet i den kvantitative spørreundersøkelsen.

I flere intervjuer blir det tilkjennegitt at kommunens ansatte trolig har varierende grad av kjennskap til kvalitetssystemet Netpower, herunder avvikshåndteringsdelen og dokumenthåndteringsdelen med blant annet rutiner. Videre blir det jevnt over opplyst at kvalitetssystemet blir benyttet i varierende grad.

Det fremkommer at HR-enheten har bistått med opplæring i Netpower, særlig overfor kommunens ledernivå og flere av superbrukerne. Den enkelte enhetsleder har igjen hatt ansvar for å sikre tilstrekkelig informasjon og opplæring i underliggende organisasjon. Videre er det inntatt et punkt i kommunens sjekklister for nyansatte, om at nyansatte skal gis en innføring i Netpower. Flere

respondenter tilkjenner samtidig at kommunen trolig bør styrke opplæringen i Netpower, da både overfor nyansatte og som repetisjonsopplæring til eksisterende ansatte.

I Netpowers dokumenthåndteringsdel har hvert dokument, herunder rutinebeskrivelse, en dokumentansvarlig. Det er lagt inn en revisjonsfrist for hvert dokument, gjerne på ett til to år. Den dokumentansvarlige mottar elektronisk varsel når revisjonsfristen nærmer seg. Når den dokumentansvarlige foretar justeringer eller endringer i et dokument, skal dette som hovedregel godkjennes av en overordnet (dokumenteier).

Det blir tilkjennegett at det i noen grad kan variere hvor gode de dokumentansvarlige er til å prioritere å oppdatere dokumenter i Netpower. Dette opplyses å være noe personavhengig, foruten at løpende arbeidsoppgaver kan legge tidsbegrensninger. Samtidig forteller enkelte respondenter at dokumenthåndteringsdelen i økende grad, inneholder flere relevante og oppdaterte dokumenter.

Flere respondenter opplyser at kommunen har fokus på å lære av avvik og se dem i sammenheng, eksempelvis om utøvelse av vold/trusler er knyttet til samme elev eller pasient. I Netpower genereres statistikk knyttet til avvik og arbeidsmiljøutvalget (AMU) mottar hvert år flere rapporter innen området. Det rapporteres blant annet om antall innmeldte avvik og hvor mange avvik som har blitt lukket. Undertiden mottar også administrasjonsutvalget informasjon om kommunens avvikshåndtering.

I intervjuundersøkelsen blir det opplyst at kommunen ikke kan anvende Netpower til å generere andre typer kvalitetsrelatert informasjon enn statistikk knyttet til avvik. I 2020 ble det meldt 118 avvik i kommunen, mens tilsvarende tall for 2021 og 2022 (frem til 1. desember), var henholdsvis 203 og 248 avvik. I løpet av den nevnte tidsperioden ble i gjennomsnitt 91,6 % av avvikene lukket.

I kommunens årsberetning rapporterer sektorene på tiltak og oppnåelse knyttet til overordnede mål og delmål. Dette er mål som blant annet berører lovpålagte krav og/eller tjenestekvalitet, eksempelvis hva angår et trygt og godt skolemiljø, hverdagsmestring og rehabilitering, samt næringsaktivitet og tilflytting. Årsberetningen opplyses å utgjøre et hovedelement i kommunens kvalitetsstyring og saksbehandles/lagres i Elements. Dette er kommunens elektroniske sak- og arkivsystem.

Data fra kvantitativ spørreundersøkelse rettet mot kvalitetssystemet Netpower

I undersøkelsen har det deltatt 118 respondenter, hvilket utgjør en svarprosent på 30 %. Respondentene fordeler seg med 38 respondenter (32,2 %) på sektor for helse og velferd, 47 respondenter (39,8 %) på sektor for oppvekst, 22 respondenter (18,6 %) på sektor for samfunnsutvikling, samt 11 respondenter (9,3 %) på kommunedirektøren med stab / økonomienheten / HR-enheten (stabsenhetene). Resultatet kan oppsummeres som følger:

1. I hvilken grad opplever du å ha tilstrekkelig kjennskap til kvalitetssystemet? (1 er lavest)

Verdi	Helse/velferd	Oppvekst	Samfunnsutvikling	Stabsenhetene	Totalt
5	13,2 %	2,1 %	4,5 %	0 %	6,0 %
4	21,1 %	10,6 %	18,2 %	40,0 %	17,9 %
3	26,3 %	42,6 %	27,3 %	50,0 %	35,0 %
2	23,7 %	12,8 %	36,4 %	0 %	19,7 %
1	15,8 %	31,9 %	13,6 %	10,0 %	21,4 %
N	38	47	22	10	117

Ovenstående tabell viser at størsteparten av respondentene totalt sett, befinner seg i midtre og nedre del av skalaen når det gjelder i hvilken grad man opplever å ha tilstrekkelig kjennskap til kvalitetssystemet. Det tilsvarende gjelder for alle grupper med unntak for stabsenhetene. I gjennomsnitt opplever respondentene i sektor for oppvekst å ha minst kjennskap til kvalitetssystemet.

2. I hvilken grad vurderer du at kommunen har gitt deg tilstrekkelig informasjon og opplæring om kvalitetssystemets innhold og funksjoner? (1 er lavest)

Verdi	Helse/velferd	Oppvekst	Samfunnsutvikling	Stabsenhetene	Totalt
5	8,1 %	0 %	4,5 %	0 %	3,4 %
4	10,8 %	12,8 %	13,6 %	18,2 %	12,8 %
3	27,0 %	29,8 %	40,9 %	54,5 %	33,3 %
2	32,4 %	21,3 %	27,3 %	18,2 %	25,6 %
1	21,6 %	36,2 %	13,6 %	9,1 %	24,8 %
N	37	47	22	11	117

Den ovenstående tabellen viser at størsteparten av respondentene totalt sett, befinner seg i nedre del av skalaen når det gjelder i hvilken grad man vurderer at kommunen har gitt en tilstrekkelig informasjon og opplæring om kvalitetssystemets innhold og funksjoner. I gjennomsnitt er respondentene i sektor for oppvekst minst fornøyd med informasjonen og opplæringen, mens respondentene i stabsenhetene er mest fornøyd.

3. *Hvor lenge er det siden du sist har benyttet kvalitetssystemet?*

Verdi	Helse/velferd	Oppvekst	Samfunnsutvikling	Stabsenhetene	Totalt
Siste uke	36,8 %	10,6 %	31,8 %	45,5 %	26,3 %
Siste måned	15,8 %	12,8 %	13,6 %	27,3 %	15,3 %
Siste halvår	23,7 %	10,6 %	22,7 %	9,1 %	16,9 %
Siste år	7,9 %	17,0 %	13,6 %	0 %	11,9 %
Benytter ikke	15,8 %	48,9 %	18,2 %	18,2 %	29,7 %
N	38	47	22	11	118

Totalt oppgir 26,3 % av respondentene å ha benyttet kvalitetssystemet i løpet av den siste uken, mens 15,3 % oppgir å ha benyttet kvalitetssystemet i løpet av den siste måneden. I tabellen går det frem at stabsenhetene innehar den største prosentandelen av respondenter som har benyttet kvalitetssystemet i løpet av den siste uken (45,5 %) eller måneden (27,3 %), mens sektor for oppvekst innehar den minste prosentandelen (10,6 % og 12,8 %).

Totalt oppgir 29,7 % av respondentene at de ikke benytter kvalitetssystemet i det hele tatt, der sektor for oppvekst innehar størst prosentandel (48,9 %).

4. *I hvilken grad anser du kvalitetssystemet som et nyttig hjelpemiddel i ditt arbeid? (1 er lavest)*

Verdi	Helse/velferd	Oppvekst	Samfunnsutvikling	Stabsenhetene	Totalt
5	27,0 %	4,4 %	4,5 %	36,4 %	14,8 %
4	21,6 %	6,7 %	13,6 %	18,2 %	13,9 %
3	13,5 %	35,6 %	36,4 %	27,3 %	27,8 %
2	21,6 %	20,0 %	18,2 %	0 %	18,3 %
1	16,2 %	33,3 %	27,3 %	18,2 %	25,2 %
N	37	45	22	11	115

Ovenstående tabell viser at størsteparten av respondentene totalt sett, befinner seg i midtre og nedre del av skalaen når det gjelder i hvilken grad man anser kvalitetssystemet som et nyttig hjelpemiddel i arbeidet. I gjennomsnitt er respondentene i stabsenhetene mest fornøyde med kvalitetssystemet som et hjelpemiddel, mens respondentene i sektor for oppvekst er minst fornøyde.

5. I hvilken grad erfarer du at innholdet i kvalitetssystemet er tilstrekkelig oppdatert? (1 er lavest)

Verdi	Helse/velferd	Oppvekst	Samfunnsutvikling	Stabsenhetene	Totalt
5	5,3 %	0 %	0 %	0 %	1,8 %
4	21,1 %	11,4 %	9,1 %	20,0 %	14,9 %
3	39,5 %	47,7 %	40,9 %	60,0 %	44,7 %
2	13,2 %	13,6 %	40,9 %	10,0 %	18,4 %
1	21,1 %	27,3 %	9,1 %	10,0 %	20,2 %
N	38	44	22	10	114

Den ovenstående tabellen viser at størsteparten av respondentene totalt sett, befinner seg i midtre og nedre del av skalaen når det gjelder i hvilken grad man erfarer at innholdet i kvalitetssystemet er tilstrekkelig oppdatert. I gjennomsnitt er respondentene i stabsenhetene mest fornøyde med oppdateringen av innholdet, mens respondentene i sektor for oppvekst er minst fornøyde.

6. I hvilken grad er du enig i følgende påstander knyttet til «avvik»?

Påstand 1: Det er enkelt å forstå hvilke forhold som skal meldes inn som avvik i kvalitetssystemet. (1 er helt uenig og 5 er helt enig)

Verdi	Helse/velferd	Oppvekst	Samfunnsutvikling	Stabsenhetene	Totalt
5	21,1 %	4,5 %	0 %	0 %	9,0 %
4	21,1 %	9,1 %	27,3 %	28,6 %	18,0 %
3	21,1 %	34,1 %	27,3 %	57,1 %	29,7 %
2	18,4 %	15,9 %	22,7 %	14,3 %	18,0 %
1	18,4 %	36,4 %	22,7 %	0 %	25,2 %
N	38	44	22	7	111

Ovenstående tabell viser at størsteparten av respondentene totalt sett, befinner seg i midtre og nedre del av skalaen når det gjelder påstanden om at «det er enkelt å forstå hvilke forhold som skal meldes inn som avvik i kvalitetssystemet». I gjennomsnitt er respondentene i stabsenhetene mest enige i påstanden, mens respondentene i sektor for oppvekst er minst enige i påstanden.

Påstand 2: *Jeg og mine kolleger er gode til å melde inn oppståtte avvik i kvalitetssystemet. (1 er helt uenig og 5 er helt enig)*

Verdi	Helse/velferd	Oppvekst	Samfunnsutvikling	Stabsenhetene	Totalt
5	7,9 %	0 %	0 %	14,3 %	3,6 %
4	18,4 %	0 %	4,5 %	14,3 %	8,0 %
3	23,7 %	28,9 %	18,2 %	28,6 %	25,0 %
2	26,3 %	24,4 %	40,9 %	14,3 %	27,7 %
1	23,7 %	46,7 %	36,4 %	28,6 %	35,7 %
N	38	45	22	7	112

Den ovenstående tabellen viser at størsteparten av respondentene totalt sett, befinner seg i nedre del av skalaen når det gjelder påstanden om at «jeg og mine kolleger er gode til å melde inn oppståtte avvik i kvalitetssystemet». I gjennomsnitt er respondentene i stabsenhetene mest enige i påstanden, mens respondentene i sektor for oppvekst er minst enige i påstanden.

Påstand 3: *Jeg opplever at innmeldte avvik blir behandlet og fulgt opp på en tilfredsstillende måte. (1 er helt uenig og 5 er helt enig)*

Verdi	Helse/velferd	Oppvekst	Samfunnsutvikling	Stabsenhetene	Totalt
5	10,5 %	2,3 %	0 %	0 %	4,5 %
4	18,4 %	11,6 %	18,2 %	25,0 %	16,2 %
3	42,1 %	25,6 %	27,3 %	37,5 %	32,4 %
2	10,5 %	14,0 %	22,7 %	12,5 %	14,4 %
1	18,4 %	46,6 %	31,8 %	25,0 %	32,4 %
N	38	43	22	8	111

Ovenstående tabell viser at størsteparten av respondentene totalt sett, befinner seg i midtre og nedre del av skalaen når det gjelder påstanden om at «jeg opplever at innmeldte avvik blir behandlet og fulgt opp på en tilfredsstillende måte». I gjennomsnitt er respondentene i sektor for helse mest enige i påstanden, mens respondentene i sektor for oppvekst er minst enige i påstanden.

7. I hvilken grad anser du kvalitetssystemet som oversiktlig og brukervennlig? (1 er lavest)

Verdi	Helse/velferd	Oppvekst	Samfunnsutvikling	Stabsenhetene	Totalt
5	7,9 %	2,2 %	4,8 %	11,1 %	5,3 %
4	23,7 %	15,6 %	4,8 %	66,7 %	20,4 %
3	36,8 %	33,3 %	47,6 %	22,2 %	36,3 %
2	13,2 %	13,3 %	19,0 %	0 %	13,3 %
1	18,4 %	35,6 %	23,8 %	0 %	24,8 %
N	38	45	21	9	113

Den ovenstående tabellen viser at størsteparten av respondentene totalt sett, befinner seg i midtre og nedre del av skalaen når det gjelder i hvilken grad man anser kvalitetssystemet som oversiktlig og brukervennlig. Det tilsvarende gjelder for sektor for oppvekst samt sektor for samfunnsutvikling. I gjennomsnitt er respondentene i stabsenhetene mest fornøyde med kvalitetssystemets oversiktlig og brukervennlighet, mens respondentene i sektor for oppvekst er minst fornøyde.

8. Har du forslag til mulige områder hvor kvalitetssystemet kan forbedres?

I denne forbindelse blir det nevnt flere ulike forhold og følgende forhold blir nevnt flest ganger:

- Et generelt behov for mer informasjon og opplæring i kvalitetssystemet.
- Det må i større grad sikres at innholdet i kvalitetssystemet blir oppdatert.

5.3 Revisors vurdering

5.3.1 Kjennskap til kvalitetssystemet


I intervjuene blir det i alminnelighet tilkjennegitt at kommunens ansatte trolig har varierende grad av kjennskap til kvalitetssystemet Netpower, herunder avvikshåndteringsdelen og dokumenthåndteringsdelen med blant annet rutiner. Det fremkommer at HR-enheten har bistått med opplæring i Netpower, særlig overfor kommunens ledernivå og flere av superbrukerne. Videre er det inntatt et punkt i kommunens sjekklister for nyansatte, om at nyansatte skal gis en innføring i Netpower. Flere respondenter tilkjennegir samtidig at kommunen trolig bør styrke opplæringen i Netpower, da både overfor nyansatte og som repetisjonsopplæring til eksisterende ansatte.

I den kvantitative spørreundersøkelsen rettet mot Netpower fremkommer følgende hovedfunn innen området:

- Størsteparten av respondentene befinner seg totalt sett, i midtre og nedre del av skalaen når det gjelder i hvilken grad man opplever å ha tilstrekkelig kjennskap til kvalitetssystemet.

- Størsteparten av respondentene befinner seg totalt sett, i nedre del av skalaen når det gjelder i hvilken grad man vurderer at kommunen har gitt en tilstrekkelig informasjon og opplæring om kvalitetssystemets innhold og funksjoner. Det anføres et generelt behov for mer informasjon og opplæring.
- Størsteparten av respondentene befinner seg totalt sett, i midtre og nedre del av skalaen når det gjelder i hvilken grad man anser kvalitetssystemet som oversiktlig og brukervennlig.

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 4 delvis etterlevd og det gjenstår et stykke arbeid med å gjøre kvalitetssystemet tilstrekkelig kjent blant ansatte.

 Som en del av virksomhetsstyringen/internkontrollen må kommunen sørge for at kvalitetssystemet m.v. gjøres kjent blant de ansatte, herunder rutiner og avvikhåndtering.

5.3.2 Evaluering av rutiner m.m.

I Netpowers dokumenthåndteringsdel har hvert dokument, herunder rutinebeskrivelse, en dokumentansvarlig. Det er lagt inn en revisjonsfrist for hvert dokument, gjerne på ett til to år. Den dokumentansvarlige mottar elektronisk varsel når revisjonsfristen nærmer seg.

Det blir tilkjennegitt at det i noen grad kan variere hvor gode de dokumentansvarlige er til å prioritere å oppdatere dokumenter i Netpower. Dette opplyses å være noe personavhengig, foruten at løpende arbeidsoppgaver kan legge tidsbegrensninger. Samtidig forteller enkelte respondenter at dokumenthåndteringsdelen i økende grad, inneholder flere relevante og oppdaterte dokumenter.


I den kvantitative spørreundersøkelsen rettet mot Netpower fremkommer følgende hovedfunn innen området:

- Størsteparten av respondentene befinner seg totalt sett, i midtre og nedre del av skalaen når det gjelder i hvilken grad man erfarer at innholdet i kvalitetssystemet er tilstrekkelig oppdatert.

I Netpower genereres statistikk knyttet til avvik. Flere intervjurespondenter forteller at kommunen har fokus på å lære av avvik og se dem i sammenheng, eksempelvis om utøvelse av vold/trusler er knyttet til samme elev eller pasient.

I kommunens årsberetning rapporterer sektorene på tiltak og oppnåelse knyttet til overordnede mål og delmål. Dette er mål som blant annet berører lovpålagte krav og tjenestekvalitet. Årsberetningen saksbehandles og lagres i Elements, det vil si kommunens elektroniske sak- og arkivsystem.

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 5 delvis etterlevd. Det gjenstår et stykke arbeid med å sikre at dokumenter blir tilstrekkelig oppdatert i Netpower. Forøvrig er det begrenset med kvalitetsrelatert informasjon som kan genereres i Netpower.

 Kommunens rutiner m.m. evalueres og ajourføres i alminnelighet. Videre foretas det evaluering av sentrale kommunale mål og lovpålagte krav. Som en del av evaluerings- og forbedringsarbeidet må kvalitetssystemet / andre datasystemer kunne generere/fremskaffe relevant informasjon med hensyn til kvalitet på tjenester m.v.

5.3.3 Anvendelse av kvalitetssystemet

I intervjuene blir det jevnt over opplyst at kvalitetssystemet blir benyttet i varierende grad. Av den kvantitative spørreundersøkelsen rettet mot Netpower fremkommer følgende hovedfunn innen området:

- Totalt oppgir 26,3 % av respondentene å ha benyttet kvalitetssystemet i løpet av den siste uken, mens 15,3 % oppgir å ha benyttet kvalitetssystemet i løpet av den siste måneden. Likeledes oppgir 29,7 % av respondentene at de ikke benytter kvalitetssystemet i det hele tatt.
- Størsteparten av respondentene befinner seg totalt sett, i midtre og nedre del av skalaen når det gjelder i hvilken grad man anser kvalitetssystemet som et nyttig hjelpemiddel i arbeidet.


I Netpower genereres statistikk knyttet til avvik, og arbeidsmiljøutvalget (AMU) mottar hvert år flere rapporter innen området. Det rapporteres blant annet om antall innmeldte avvik og hvor mange avvik som har blitt lukket. I 2020 ble det meldt 118 avvik i kommunen, mens tilsvarende tall for 2021 og 2022 (frem til 1. desember), var henholdsvis 203 og 248 avvik. I løpet av den nevnte tidsperioden ble i gjennomsnitt 91,6 % av avvikene lukket.

I den ovennevnte kvantitative spørreundersøkelsen fremkommer følgende hovedfunn hva angår avvik:

- Størsteparten av respondentene befinner seg totalt sett, i midtre og nedre del av skalaen når det gjelder påstanden om at «det er enkelt å forstå hvilke forhold som skal meldes inn som avvik i kvalitetssystemet».
- Størsteparten av respondentene befinner seg totalt sett, i nedre del av skalaen når det gjelder påstanden om at «jeg og mine kolleger er gode til å melde inn oppståtte avvik i kvalitetssystemet».

- Størsteparten av respondentene befinner seg totalt sett, i midtre og nedre del av skalaen når det gjelder påstanden om at «jeg opplever at innmeldte avvik blir behandlet og fulgt opp på en tilfredsstillende måte».

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 6 delvis etterlevd.

 De ansatte benytter kvalitetssystemet og innmeldte avvik følges opp.

6 Konklusjon

Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til hver problemstilling, er revisors samlede konklusjon at Åmot kommune bare delvis etterlever de fastsatte revisjonskriteriene. I det følgende angis revisors oppsummerte vurdering knyttet til hver problemstilling:

Problemstilling 1 – helhetlig og integrert kvalitetssystem

I undersøkelsen går det frem at Åmot kommune ikke har utarbeidet en samlet risikoanalyse for internkontroll i kommunen.

I 2019 inngikk Åmot kommune kontrakt om å ta i bruk det elektroniske kvalitetssystemet Netpower. I kommunen er Netpower innrettet etter en felles sammenhengende mal som består av en dokumenthåndteringsdel og av en avvikshåndteringsdel. Alle ansatte i kommunen er gitt brukertilgang til systemet og har tilgang til å se utlagte dokumenter og til å melde avvik/varsler.

Dokumenthåndteringsdelen i Netpower inneholder kommunens rutiner, prosedyrer og skjemaer, samt regelverk, veiledere, strategier og planer/målsettinger. Selv om det går frem at økonomienheten har utarbeidet flere ulike internkontrolldokumenter, herunder reglementer, rutiner og prosedyrer, er ikke disse lagret i Netpower på undersøkelsestidspunktet. Informasjonen som er mottatt gjennom intervjuer, indikere også at det er andre kommunale avdelinger som ikke har lagret alle reglementer og rutiner m.m. i Netpower.

I Netpowers avvikshåndteringsdel er kommunens ansatte gitt adgang til å melde avvik og varsler. Hva som skal anses som et avvik eller varsel, er definert på startsiden i avvikshåndteringsdelen.

Flere respondenter tilkjenner at det kan foreligge et forbedringspotensial knyttet til å gjennomføre en mer systematisk planlegging og evaluering av kompetansetiltak i Åmot kommune. Revisor støtter denne vurderingen da kommunen ikke har etablert et felles system for kompetanseutvikling og utvikling av tjenester. Det finnes imidlertid enkelte kompetanseplaner, slik som i sektor for helse og velferd.

Etter revisors vurdering er Åmot kommune på vei mot å få etablert et helhetlig og integrert kvalitetssystem, men må arbeide mer med innholdet. Dette er særlig knyttet til å gjennomføre nødvendige risikoanalyser, samt å få etablert et felles system for kompetanseutvikling og utvikling av tjenester.

Problemstilling 2 – oppfølging av kvalitetssystemet

I intervjuene blir det i alminnelighet tilkjenngitt at kommunens ansatte trolig har varierende grad av kjennskap til kvalitetssystemet Netpower, herunder avvikshåndteringsdelen og dokumenthåndteringsdelen. Av den kvantitative spørreundersøkelsen går det frem at en stor andel respondenter

ikke opplever å ha tilstrekkelig kjennskap til Netpower. Det er videre mange respondenter som gir uttrykk for at de ikke har mottatt nok informasjon og opplæring i systemet.

I Netpowers dokumenthåndteringsdel har hvert dokument, herunder rutinebeskrivelse, en dokumentansvarlig. Det er lagt inn en revisjonsfrist for hvert dokument, gjerne på ett til to år. Den dokumentansvarlige mottar elektronisk varsel når revisjonsfristen nærmer seg.

Det blir tilkjennegitt at det i noen grad kan variere hvor gode de dokumentansvarlige er til å prioritere å oppdatere dokumenter i Netpower. Samtidig forteller enkelte respondenter at dokumenthåndteringsdelen i økende grad, inneholder flere relevante og oppdaterte dokumenter. I den kvantitative spørreundersøkelsen rettet mot Netpower fremkommer følgende hovedfunn innen området:

- Størsteparten av respondentene befinner seg totalt sett, i midtre og nedre del av skalaen når det gjelder i hvilken grad man erfarer at innholdet i kvalitetssystemet er tilstrekkelig oppdatert.

I Netpower genereres statistikk knyttet til avvik, men dette er den eneste kvalitetsrelaterte informasjonen som systemet kan generere. Flere intervjurespondenter forteller at kommunen har fokus på å lære av avvik og se dem i sammenheng, eksempelvis om utøvelse av vold/trusler er knyttet til samme elev eller pasient.

I kommunens årsberetning rapporterer sektorene på tiltak og oppnåelse knyttet til overordnede mål og delmål. Dette er mål som blant annet berører lovpålagte krav og tjenestekvalitet. Årsberetningen saksbehandles og lagres i Elements, det vil si kommunens elektroniske sak- og arkivsystem.

I intervjuene blir det jevnt over opplyst at kvalitetssystemet blir benyttet i varierende grad. Av den kvantitative spørreundersøkelsen rettet mot Netpower fremkommer blant annet følgende hovedfunn innen området:

- Totalt oppgir 26,3 % av respondentene å ha benyttet kvalitetssystemet i løpet av den siste uken, mens 15,3 % oppgir å ha benyttet kvalitetssystemet i løpet av den siste måneden. Likeledes oppgir 29,7 % av respondentene at de ikke benytter kvalitetssystemet i det hele tatt.

Arbeidsmiljøutvalget (AMU) mottar hvert år flere rapporter innen avvksområdet. Det rapporteres blant annet om antall innmeldte avvik og hvor mange avvik som har blitt lukket.

I den kvantitative spørreundersøkelsen rettet mot Netpower fremkommer blant annet følgende hovedfunn hva angår avvik:

- Størsteparten av respondentene befinner seg totalt sett, i nedre del av skalaen når det gjelder påstanden om at «jeg og mine kolleger er gode til å melde inn oppståtte avvik i kvalitetssystemet».
- Størsteparten av respondentene befinner seg totalt sett, i midtre og nedre del av skalaen når det gjelder påstanden om at «jeg opplever at innmeldte avvik blir behandlet og fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Etter revisors vurdering gjenstår en god del arbeid før kvalitetssystemet er tilstrekkelig implementert. Dette er blant annet relatert til informasjon, opplæring, bruksfrekvens, oppdatering av dokumenter, samt behandling og oppfølging av avvik.

7 Anbefalinger

Revisor fremmer følgende anbefalinger:

- Kommunen bør utarbeide en samlet risikoanalyse for internkontroll i kommunen. Vurderingene bør både gjøres samlet for kommunen som helhet og innenfor de enkelte delene av kommunens virksomhet. Kvalitetssystemet og internkontrolltiltakene må bygge på risikoanalysen.
- Kommunen bør sikre at alle relevante dokumenter blir lagret i Netpower, herunder økonomienhetens reglementer, rutiner og prosedyrer m.v.
- Kommunen bør vurdere å gjennomføre en mer systematisk planlegging og evaluering av kompetansebehov og kompetansetiltak i hele organisasjonen, herunder mål og tiltak for tjenesteutvikling.
- Kommunen bør i større grad sikre at ansatte mottar tilstrekkelig informasjon og opplæring i Netpower.
- Kommunen bør i større grad sikre at dokumentene i Netpower er oppdaterte.
- Kommunen bør sikre et større fokus på at innmeldte avvik blir behandlet og fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

8 Kommunedirektørens uttalelse til rapporten



Kommunedirektørens uttalelse til rapport.

Rena 7.2.2023

Kommunedirektøren har lest rapporten med hovedkonklusjonen og de anbefalinger som fremmes av revisjoner med bakgrunn i de to problemstillingene som ligger til grunn for forvaltningsrevisjonen.

Kommunedirektøren hadde ingen innvending mot de revisjonskriteriene som lå til grunn for gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen.

Kommunedirektøren gjenkjenner de funnene som avdekkes og mener de langt på veg er dekkende for både:

- I hvilken grad kommunen har et helhetlig og integrert kvalitetssystem
- I hvilken grad kvalitetssystemet benyttes og blir fulgt opp i praksis

Kommunedirektøren mener de anbefalingene som er gitt er relevante og danner et bra grunnlag for å styrke og utvikle interkontroll-systemet. Således er rapporten nyttig. Den vil danne utgangspunktet for det videre arbeidet herunder utarbeidelse av en tiltaksplan.

Kommunedirektøren ser det ikke som naturlig at det utarbeides en tiltaksplan før kontrollutvalget har behandlet for forvaltningsrevisjonen og vedtatt den.

Stein Halvorsen
Kommunedirektør

9 Referanser

Andersen, Jon Aarum (1995): *Ledelse og ledelsesteorier. Om hvilke svar ledelsesforskningen kan gi*. Oslo: Bedriftsøkonomens forlag.

Bryman, Alan (2004): *Social research methods*. 2. utgave. Oxford: Oxford University Press.

COSO (2005): *Helhetlig risikostyring – et integrert rammeverk*. Oslo: Norges Interne Revisorers Forening.

Dahler-Larsen, Peter (2002): *At fremstille kvalitative data*. Odense: Odense universitetsforlag.

Eriksen, Frits A., Ole Kr. Rogndokken og Stein Ove Songstad (2000): *Veileder forvaltningsrevisjon*. Oslo: Norges kommunerevisorforbund.

Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse og omsorgstjenesten (2016).

Holme, Idar Magne og Bernt Krohn Solvang (1996): *Metodevalg og metodebruk*. 3. utgave. Oslo: Tano.

Jacobsen, Dag Ingvar (2005): *Hvordan gjennomføre undersøkelser? Innføring i samfunnsvitenskapelig metode*. 2. utgave. Kristiansand: Høyskoleforlaget.

Kjellberg, Francesco og Marit Reitan (1995): *Studiet av offentlig politikk. En innføring*. Oslo: Tano.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (2021): *Veileder. Internkontroll i kommunesektoren. Kravene i kommuneloven*.

Kommuneloven (2018).

KS (2020): *Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll*.

KS (2022): *Hovedtariffavtalen (2022-2024)*. Oslo: Kommuneforlaget.

Larsen, Ann Kristin (2007): *En enklere metode. Veiledning i samfunnsvitenskapelig forskningsmetode*. Bergen: Fagbokforlaget.

Norges Kommunerevisorforbund (2020): *RSK 001. Standard for forvaltningsrevisjon*. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund.

Odelstingsproposisjon nr. 70 (2002–2003): *Om lov om endringer i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. (kommunal revisjon)*. Oslo: Kommunal- og regionaldepartementet.

Offerdal, Audun (2005): «Iverksettingsteori – resultatene blir sjelden som planlagt». I Baldersheim, Harald og Lawrence E. Rose (red.): *Det kommunale laboratorium*. 2. utgave. Bergen: Fagbokforlaget.

Pressman, Jeffrey L. og Aaron Wildavsky (1973): *Implementation. How great expectations in Washington are dashed in Oakland. Or, why it's amazing that federal programs work at all. This being a saga of the economic development administration. As told by two sympathetic observers who seek to build morals on a foundation of ruined hopes*. Berkeley, Calif.: California University Press.

Ryen, Anne (2002): *Det kvalitative intervjuet. Fra vitenskapsteori til feltarbeid*. Bergen: Fagbokforlaget.

Thagaard, Tove (1998): *Systematikk og innlevelse*. Bergen: Fagbokforlaget.

Thorsvik, Jan (1985): «Hvorfor mislykkes offentlig politikk?». I Bleiklie, Ivar m.fl. (red.): *Politikkens forvaltning. Festskrift til Knut Dahl Jacobsen på 60-årsdagen 14. desember 1985*. Bergen: Universitetsforlaget.

Winter, Søren (2001): «Implementeringsforskningen og dens relation til evaluering». I Dahler-Larsen, Peter og Hanne Kathrine Krogstrup (red.): *Tendenser i evaluering*. Odense: Odense Universitetsforlag.

Vedlegg A: Revisjonskriterier

Valg av revisjonskriterier

Revisjonskriterier skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt⁶.

Revisjonskriteriene velges ut med bakgrunn i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innhentede data vurderes opp mot. I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvorledes tilstanden bør være på området, er kriteriene også med på å danne utgangspunktet for revisors anbefalinger.

I dette prosjektet benyttes revisjonskriterier fra følgende kilder:

- *Kommuneloven (2018).*
- *Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten (2016).*
- Kommunal- og moderniseringsdepartementet (2021): *Veileder. Internkontroll i kommunesektoren. Kravene i kommuneloven.*
- Odelstingsproposisjon nr. 70 (2002–2003): *Om lov om endringer i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. (kommunal revisjon).* Oslo: Kommunal- og regionaldepartementet.
- KS (2020): *Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll.*
- COSO (2005): *Helhetlig risikostyring – et integrert rammeverk.* Oslo: Norges Interne Revisorers Forening.
- KS (2022): *Hovedtariffavtalen (2022-2024).* Oslo: Kommuneforlaget.
- Implementeringsteori.

⁶ Norges Kommunerevisorforbund (2020): *RSK 001. Standard for forvaltningsrevisjon.*

Utlede revisjonskriterier

I det følgende utledes det revisjonskriterier for den enkelte problemstilling, som igjen oppsummeres i kortpunkter. Disse kortpunktene er videre inntatt i selve rapporten, og revisors vurderinger og konklusjoner bygges rundt disse punktene.

Utlede revisjonskriterier for problemstilling 1

Understående revisjonskriterier relaterer seg til problemstilling 1, jf. punkt 2.2. Problemstillingen fokuserer på i hvilken grad kommunen har et integrert og helhetlig kvalitetssystem.

Revisor legger til grunn at et integrert kvalitetssystem vil være bygd opp etter en felles sammenhengende mal og omfatte alle nivåer i kommuneorganisasjonen (sektorer, enheter, ledere og medarbeidere). Et slikt system kan blant annet medvirke til å sette virksomhetsstyringen/ internkontrollen ut i praksis, herunder hva angår målsettinger, rutiner og avvikshåndtering.

Av § 25-1 første ledd i kommuneloven går det frem at kommunen skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Dette forutsetter at det er etablert en tilstrekkelig internkontroll i hele kommunens organisasjon. Internkontrollen kan også kan omfatte andre mål enn direkte oppfølging av lovpålagte krav, så som læring i organisasjoner og en effektiv og målrettet forvaltning og tjenesteproduksjon/-kvalitet (Kommunal- og moderniseringsdepartementet: 2021). Den enkelte kommunes planverk vil normalt inneholde særskilte målsettinger for kommunen.

Etter kommuneloven § 25-1 annet ledd skal internkontrollen være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risiko, noe som også understøttes av anerkjente prinsipper for internkontroll (COSO: 2005). Følgelig er det sentralt at innretning og omfang på internkontrollen er egnet til å sikre etterlevelse av lover og forskrifter, samt innfrielse av kommunale mål.

Risikovurderinger er sentralt etter kommuneloven § 25-1 annet ledd og kommunen må foreta en konkret analyse og vurdering av sannsynligheten for at lover og forskrifter ikke følges, og hvilke konsekvenser dette i så fall kan få (Kommunal- og moderniseringsdepartementet: 2021). Det tilsvarende vil gjelde for øvrige kommunale mål.

En samlet risikoanalyse vil til dels bero på mer generelle vurderinger, som at noen tjenester, saksfelt eller sektorer generelt har en større risiko, og til dels vil dette være mer konkrete vurderinger av forholdene i den enkelte kommunen. Vurderingene må gjøres både samlet for kommunen som helhet og innenfor de enkelte delene av kommunens virksomhet (ibid.). Innretningen på kommunens kvalitetssystem og internkontrolltiltak må igjen bygge på den samlede risikoanalysen for internkontroll.

Det er i tråd med allment aksepterte ledelsesprinsipper at en leder for en virksomhet etablerer rutiner som blant annet skal bidra til å sikre at organisasjonen når de mål som er satt (Odelstingsproposisjon nr. 70 (2002-2003)). Av kommuneloven § 25-1 tredje ledd bokstav b, går det frem at kommunen skal etablere nødvendige rutiner i arbeidet. I denne forbindelse beskrives rutiner blant annet som viktige for å sikre regeletterlevelse (Kommunal- og moderniseringsdepartementet: 2021). Dette ved at aktiviteter og oppgaver blir systematisert og formalisert.

En side ved internkontrollen vil være å sikre at kommunen besitter nødvendig kompetanse i arbeidet (KS: 2020). At organisasjonen og de ansatte innehar tilstrekkelig kompetanse, herunder at det tilbys mulighet for oppdatering, vil normalt ha betydning for kvaliteten på arbeidsoppgavene som utføres. Med dette som bakgrunn vil det være et strategisk ledelsesansvar å veie kommunens kompetansebehov opp mot kostnad (COSO: 2005).

Hovedtariffavtalen for KS-området inneholder i punkt 3.3, flere bestemmelser om kompetanse og kompetanseutvikling. I avtalen heter det at kompetanseområdet har stor betydning for den enkelte ansatte, kommunen og samfunnet som helhet. Hovedtariffavtalen understreker viktigheten av at kommunene arbeider målrettet og planmessig med opplæring og utvikling av arbeidstakerne gjennom interne og/eller eksterne tiltak. Åmot kommune har, som arbeidsgiver etter hovedtariffavtalen, ansvar for å kartlegge de ansattes kompetanse og analysere kommunens kompetansebehov.

Internkontrollen skal videre avdekke og følge opp konkrete avvik, jf. kommuneloven § 25-1 tredje ledd bokstav c. I følge COSO (2005) vil et siktemål med internkontroll være å fokusere på om aktiviteter leveres i tråd med fastsatte mål og intensjoner. Det bør derfor være etablert kanaler som sikrer at nødvendig informasjon blir mottatt og fulgt opp. Dette inkluderer iverksettelse av eventuell avvikshåndtering.

Særlig om helse- og omsorgstjenesten

Utover ovennevnte stilles det utfyllende krav i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring for helse- og omsorgstjenesten. I forskriftens §§ 6 og 7 fremkommer det blant annet at tjenesten skal:

- Ha oversikt over relevant regelverk, retningslinjer, veiledere og planer/målsettinger, samt utarbeide nødvendige rutiner.
- Ha oversikt over medarbeidernes kompetanse og behovet for opplæring, samt sikre at medarbeiderne medvirker slik at samlet kunnskap og erfaring utnyttes.

Revisor anser de ovennevnte kravene som god praksis og legger til grunn at de bør være gjeldende for hele kommuneorganisasjonen.

Oppsummerte revisjonskriterier for problemstilling 1:

1. Kommunen har utarbeidet en samlet risikoanalyse for internkontroll. Kvalitetssystemet og internkontrolltiltakene bygger på den samlede risikoanalysen for internkontroll.
2. Kommunen har etablert et integrert kvalitetssystem som er bygd opp etter en felles sammenhengende mal og omfatter alle nivåer i kommuneorganisasjonen (sektorer, enheter, ledere og medarbeidere).
3. Kvalitetssystemet inneholder som minimum:
 - a) En dokumenthåndteringsdel med kommunens rutiner samt relevant regelverk, retningslinjer, veiledere og planer/målsettinger.
 - b) Et system for målrettet kompetanseutvikling og utvikling av tjenester.
 - c) En avvikshåndteringsdel der avvik meldes og følges opp.

Utlede revisjonskriterier for problemstilling 2

Understående revisjonskriterier relaterer seg til problemstilling 2, jf. punkt 2.2. Problemstillingen fokuserer på i hvilken grad kvalitetssystemet blir benyttet og fulgt opp i praksis? Dermed er spørsmålet relatert til implementering, da implementering retter søkelyset på hva som skjer, om noe, etter at det er fastlagt en politikk på et samfunnsområde (Offerdal: 2005).

At implementeringen ikke alltid går som planlagt, finnes det en rekke eksempler på (Pressman og Wildavsky: 1973, Kjellberg og Reitan: 1995, Winter: 2001). En ting er selve vedtaket, en annen ting er hvordan det settes ut i livet (Offerdal: 2005). Det er mange forhold som kan forklare hvorfor implementeringen ikke alltid går som planlagt. Knapphet på tid, manglende økonomi og utilstrekkelige personalressurser, er eksempler på vanlige forklaringsfaktorer (Thorsvik: 1985, Offerdal: 2005).

Av ovennevnte går det frem at implementeringen, på generelt grunnlag, kan være utfordrende. Revisor legger samtidig til grunn at kvalitetssystemet er etablert politikk i kommunen, og at systemet derfor i regelen skal benyttes og følges opp.

Som en del av virksomhetsstyringen/internkontrollen må kommunen sørge for at kvalitetssystemet m.v. gjøres kjent blant de ansatte, herunder rutiner og avvikshåndtering (COSO: 2005). For å sikre at rutine m.m. fungerer etter hensikten, må disse evalueres og ajourføres, jf. kommuneloven § 25-1 tredje ledd bokstav e. Videre må det foretas evaluering av oppnåelse knyttet til sentrale lovpålagte krav og kommunale mål. I kommuneloven § 14-7 annet ledd bokstav c, går det frem at kommunens årsberetning

skal inneholde informasjon om virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen.

I henhold til kommuneloven § 25-1 tredje ledd bokstav c, skal innmeldte avvik følges opp. Å rapportere og følge opp avvik er sentralt for å kunne foreta eventuelle korrigeringer eller forbedringer både i den konkrete situasjonen og for fremtiden (KS: 2020). Læringsaspektet utgjør følgelig et sentralt element i avvikshåndteringen.

Som en del av evaluerings- og forbedringsarbeidet må kvalitetssystemet / andre datasystemer kunne generere/fremskaffe relevant informasjon med hensyn til kvalitet på tjenester m.v.

Oppsummerte revisjonskriterier for problemstilling 2:

4. Som en del av virksomhetsstyringen/internkontrollen må kommunen sørge for at kvalitetssystemet m.v. gjøres kjent blant de ansatte, herunder rutiner og avvikshåndtering.
5. Kommunens rutiner m.m. evalueres og ajourføres i alminnelighet. Videre foretas det evaluering av sentrale kommunale mål og lovpålagte krav. Som en del av evaluerings- og forbedringsarbeidet må kvalitetssystemet / andre datasystemer kunne generere/fremskaffe relevant informasjon med hensyn til kvalitet på tjenester m.v.
6. De ansatte benytter kvalitetssystemet og innmeldte avvik følges opp.

Vedlegg B: Relabilitet og validitet

Reliabilitet og validitet

Reliabilitet og validitet er sentrale begreper i kvalitetssikringen av undersøkelser. I det følgende angis sider ved undersøkelsens reliabilitet og validitet.

Reliabilitet

En undersøkelses reliabilitet bestemmes av hvordan målingene er gjort og hvor nøyaktig en er i den videre behandlingen av dataene (Holme og Solvang: 1996). For å sikre at respondentene «kjenner seg igjen» i de nedtegnede intervjudataene forelegges de sine respektive intervjureferater til verifisering.

Jacobsen (2005) fremhever at respondentene kan bli utsatt for en undersøkelseeffekt. Det er ikke uvanlig at en undersøkelsessituasjon kan oppfattes som kunstig og unaturlig. Dette kan få intervjuobjektene til å opptre noe annerledes enn de ellers ville ha gjort. Enkelte kan for eksempel bli reserverte med å svare på kritiske spørsmål. Som et ledd i å forhindre noe av dette, forsøkes det i størst mulig grad å behandle respondentene anonymt. I rapporten henføres for eksempel ikke innhentede intervjudata direkte til enkeltrespondenter. Likefullt presenteres data fra den kvantitative spørreundersøkelsen i anonymisert form.

For at intervjusituasjonen skal oppleves så naturlig som mulig vektlegges det at intervjuene skal foregå i rolige omgivelser og at respondentene skal få snakke relativt fritt. En fordel med de kvalitative intervjuene er nettopp muligheten til å snakke relativt fritt. Imidlertid er det nødvendig med en viss struktur på intervjuene. Derfor utvikles det en intervjuguide med de sentrale temaene og spørsmålene for undersøkelsen. På denne måten unngås det i større grad at sentrale spørsmål kan utebli, foruten at det også forenkler analysearbeidet. Når det stilles spørsmål om bestemte temaer, blir det enklere å kategorisere og tolke dataene ut ifra dette. Hvilke spørsmål som stilles til hver enkelt respondent vil imidlertid variere noe. Dette kommer av deres ulike posisjoner og roller, jf. punkt 3.2. Fleksibilitet er som Thagaard (1998) fremhever, viktig for å knytte spørsmålene til den enkelte respondents forutsetninger.

Videre har det vært fokus på å sikre at rapportens innhold stemmer overens med mottatte opplysninger og innhentede dokumenter. Derfor har forvaltningsrevisjonsrapporten blitt underlagt intern kvalitetssikring i henhold til Revisjon Øst sine rutiner for intern kvalitetskontroll av forvaltningsrevisjonsprosjekter. Rapportens grunnlag har i denne forbindelse blitt kontrollert flere ganger.

Validitet

Validiteten sier noe om hvor gyldige eller relevante dataene er for det en søker å undersøke (Eriksen m.fl.: 2000).

En fordel med den kvalitative intervjuundersøkelsen er at den sikrer høy begrepsvaliditet, hvilket omhandler at en faktisk måler det en søker å måle. Det er nemlig intervjuobjektene som i stor grad definerer hva som er den «riktige» forståelsen av fenomenet (Jacobsen: 2005). Ved å stille utdypende spørsmål kan man således styrke muligheten for å avklare eventuelle misforståelser (Larsen: 2007). For å forenkle analyse- og kategoriseringsarbeidet har det imidlertid blitt valgt å strukturere intervjuene noe, jf. ovennevnte punkt om reliabilitet. Intervjuene «flyter således ikke helt fritt».

Selv om det kvalitative intervjuet er egnet til å sikre høy begrepsvaliditet er det ikke like egnet til generalisering. Den kvalitative metoden vektlegger detaljer, nyanserikdom og det unike ved hver enkelt respondent (Jacobsen: 2005). En styrke ved metoden er at den er egnet til å oppnå nærhet og dybde på et avgrenset område (Ryen: 2002). Metoden kan være egnet til å undersøke komplekse problemer (Dahler-Larsen: 2002). En svakhet med metoden er imidlertid at den kan være lite egnet til generalisering. Ofte deltar det kun et fåtall personer i kvalitative intervjuundersøkelser. Gjennomføring av intervjuer er nemlig en omfattende og tidkrevende prosess. En konsekvens er at det kan bli problemer med representativiteten og dermed også muligheten til å generalisere (Bryman: 2004).

Den kvantitative spørreundersøkelsen i Questback søker å supplere intervjudataene og systemobservasjonen, men med en svarprosent på 30 % er resultatene ikke å anse som statistisk generaliserbare. Revisor anser imidlertid den valgte metodetrianguleringen som velegnet til å kunne fremskaffe nyanserte data i relasjon til problemstillingenes karakter, jf. punkt 3.1. Dette muliggjør igjen at det kan reises aktuelle spørsmål knyttet til kommunens kvalitetssystem.

For å styrke undersøkelsens validitet har det videre blitt trukket inn sentral litteratur og regelverk som berører forvaltningsrevisjonens problemområde. Dette har dannet basis for utledningen av revisjonskriteriene og vil bidra til at det gis større visshet om at undersøkelsen og funnene er relevante.

Arkivsak-dok. 21/00085-10
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2023

SAK ÅM-8/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan og oppfølgingsliste 2022

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 behandles i det første møtet i 2023, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten. Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2022

KONTROLLUTVALGET I
ÅMOT KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 16.2.23, sak 8/22
Behandlet i kommunestyret XX.X.22, sak XX/23*



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i>	<i>5</i>
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll.....</i>	<i>5</i>
3.4.3	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i>	<i>5</i>
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
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	9



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/

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 eierskapskontrollubehandlet, 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 NKRF¹ 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,

¹ 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:

		2022
Kontrollutvalget	Sum	140 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	216 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 050 000
Sum		1 406 000

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 § 2², 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.

² 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 sekretariatstjenesten 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.dir.torens redegjørelse til orientering		KU		x
	2021/11	Henvendelse til KU/v leder	• 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. • Kontrollutvalget har ikke realitetsbehandlet uoverensstemmelser om forståelse av sluttavtalen, siden dette er å anse som et avtalerettslig forhold som eventuelt må løses i rettsapparatet		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

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	15/21	Årsregnskap/årsberetning 2020	Kontrollutvalgets uttalelse til Åmot kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	FM KS	KU		X
	16/21	Årsavslutningsbrev 2020	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.		KU		X
	17/21	Kontrollutvalgets årsregnskap og årsrapport 2020	1. Kontrollutvalget årsrapport og regnskap for 2020 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport og regnskap for 2020 til orientering.	KS	KU		X
	18/21	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		X
	19/21	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		X
	20/21	Eventuelt	Det ble ikke meldt inn noe til eventuelt.				X
	21/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.		KU		X
17.6.21	23/21	Orientering fra kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.		KU		X
	24/21	Bestilling av prosjektplan for eierskapskontroll i Rena Fjernvarme AS	Saken blir utsatt og tas opp igjen til høsten.		KU		x
	25/21	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		x
	26/21	Referater, orienteringer og referater	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.		KU		X
	27/21	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og ordføreren til orientering		KU		X
	28/21	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		X
	29/21	Statusrapport revisjon 1. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering		KU		X
	30/21	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2022	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.		KU		X



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	31/21	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget høyner kontoen for abonnement for aviser og fagtidsskrifter med kr 15 000,-. 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. Dette under forutsetning av representantskapets godkjenning av budsjett i Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åmot kommune 2022. 	KS	KU		X
	32/21	Eventuelt	Kontrollutvalget etterlyser eierskapsmelding fra kommunestyret.		KU		X
	33/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.		KU		X
	34/21	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
2.12.21	35/21	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	36/21	Godkjenning av protokoll 23.9.	Protokoll godkjennes		KU		X
	37/21	Orientering fra kommunedirektør	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens og økonomisjefens redegjørelse til orientering		KU		X
	38/21	NKRF Kontrollutvalgskonferanse	Sekretær melder på aktuelle deltakere (S.Koch, Inger G. Eriksen)		KU		X
	39/21	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 budsjettamme 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		X
	40/21	Rapport FELK (forenklet etterlevelseskontroll)	KU tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	41/21	Plan for FELK	KU tar plan for etterlevelseskontroll, og revisjonens informasjon til orientering		KU		X



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	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"> KS tar KU's årsplan for 2022 til orientering 	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
Kontrollutvalget	Sum	137 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	218 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 072 500
Sum		1 427 500

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

Arkivsak-dok. 21/00096-40
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2023

SAK ÅM-9/23 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS SIN UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering.

Vedlegg:

Revisors uavhengighetserklæring

Saksframstilling:

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til revisors uavhengighet og objektivitet finner vi i KommuneLOven § 24-4 og forskrift om revisjon (kap. 3).

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlig revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Av vedlagte egenvurdering framkommer ingen forhold som svekker revisors uavhengighet eller objektivitet i forhold til oppdraget i Åmot kommune.

Kontrollutvalget i Åmot kommune
v/Konsek Øst IKS
Torget 1
2450 Åmot

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

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
900/2023

Dato:
5. januar 2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åmot kommune 2023

Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Åmot kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Åmot kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Åmot kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Åmot kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Åmot kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Åmot kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Magnus Michaelsen

Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad

Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00096-41
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2023

SAK ÅM-10/23 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring Rolf Berg – uttalelser Åmot kommune
2. Uavhengighetserklæring Tommy Pettersen – Åmot kommune

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha en godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Ifølge kontrollutvalgs og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Rolf Berg er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Han kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget, Tommy Pettersen, sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Til kontrollutvalget i Åmot kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget sitt fravær, bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 6. januar 2023

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Åmot kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 6. januar 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 21/00096-42
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2023

SAK ÅM-11/23 VURDERING AV KU'S PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg
«Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.
31.12.2022»

Vedlegg:

Vurdering av KU's påseansvar for RR og FR for 2022

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, har NKRF gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg.

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon (FR) og regnskapsrevisjon (RR) i Revisjon Øst IKS utarbeidet av Konsek Øst IKS

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Åmot
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2 Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9 Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p> <p>For oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon er det verken i lov eller forskrift krav til formalkompetanse og praksis.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisor knyttet til Åmot kommune. Begge tilfredsstillende kravene gitt i forskriften. - De 3 oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Åmot kommune har alle masterutdannelse og minst tre års praksis fra forvaltningsrevisjon.
<p>4. Krav til uavhengighet ogandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god andel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige regnskapsrevisorene og forvaltningsrevisorene knyttet til Åmot kommune tilfredsstillende kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Åmot
<p>Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester.</p> <p>Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan.</p> <p>Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.</p> <p>Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. <p>-Kontrollutvalget kan i samarbeid med revisjonen endre planen underveis, dersom nødvendig.</p>
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFS styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 - Revisjon Øst IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- og regnskapsrevisjon i 2021 der resultatet er bestått på begge deler
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.</p> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Åmot
<p>11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2022.
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet og forvaltningsrevisjonsrapporter mm blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ber om det, og det er forhold i revisjonsberetningen eller forvaltningsrevisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er oppdragsansvarlig revisor tilgjengelig på nett eller telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om frister i forhold til regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2022 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
<p>14. Revisjonsstrategi regnskapsrevisjon</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporter sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2022.
<p>16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Åmot
<p>17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p> <p>Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<p>- Det har ikke vært spørsmål om dokumentasjon for noe revisjon har utført i 2022.</p>

Arkivsak-dok. 21/00088-23
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2023

SAK ÅM-12/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00095-38
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2023

SAK ÅM-13/23 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering

Vedlegg:

Kontrollutvalgets tiltaksplan med oppfølgingsliste

Saksframstilling:

Kontrollutvalgsmedlemmene har en gjensidig orientering fra de hovedutvalgene de har oppmerksomheten rettet mot.

Orienteringer/diskusjoner ▪ Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra Hovedutvalg for landbruk og utmark: Einar Nordli
- Saker fra Hovedutvalg for oppvekst og kultur: Inger Grønlien Eriksen
- Saker fra Hovedutvalg for kommunalteknikk og arealplanlegging: Sigurd Koch
- Saker fra Hovedutvalg for helse og omsorg: Einar Gjems

Åse som medlem i kommunestyret og leder i kontrollutvalget har ansvar for kommunestyre og formannskap.

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte. Kontrollutvalgets medlem i kommunestyre eventuelt kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.

«Tiltaksplan med oppfølgingsliste» blir oppdatert etter hvert møte, den er lagt ved saken som en orientering. Denne blir lagt ut på sekretariatets hjemmeside en gang årlig, sammen med årsrapporten.



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Åmot kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra hovedutvalg for landbruk og utmark – Einar Nordli ○ Saker fra hovedutvalg for oppvekst og kultur – Inger G. Eriksen ○ Saker fra hovedutvalg for kommunalteknikk og arealplanlegging – Sigurd Koch ○ Saker fra hovedutvalg for helse og omsorg – Einar Gjems <p>Åse som medlem i kommunestyret og leder i kontrollutvalget har ansvar for kommunestyre og formannskap.</p>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Torsdag 16.2.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 1.12.22 • Orientering – sykefravær, økonomi, planlagte og gjennomførte statlige tilsyn • Interimrapport 2022 • Statusrapport revisjon 2. halvår 2022 (31.12.22) • Informasjon om Revisjon Øst IKS - Benchmarking • Kontrollutvalgets årsrapport 2022 – sendes til kommunestyret til orientering • Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor (FR) • Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (RR) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2022, jf. NKRFs veiledere • Eventuelt – orientere om ROS Revisjon Øst IKS • Referater og orienteringer

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Engerdal, Trysil, Stor-Elvdal og Elverum

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> • Referatsaker
Torsdag 25.5.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 16.2.23 • Orientering – • Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2022 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev 2022 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 15.6.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 25.5.23 • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 7.9.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 15.6.23 • Orientering – sykefravær, økonomi • Statusrapport revisjon 1. halvår 2023 (30.6.23) • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 19.10.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 7.9.23 • Orientering – • Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 • Oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontrollutvalget for 2024 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 30.11.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 19.10.23 • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte tilsyn. • Kontrollutvalgets årsplan for 2024 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Møtekalender 2024 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
2024	

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Forvaltningsrevisjon «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem»		Ferdig i løpet av 1. halvår 2023
Bestilt prosjektplan for «overordnet» eierskapskontroll		Bestilt i møte 16.6.22 sak 31/22 – behandlet i møte 8.9.22

Arkivsak-dok. 21/00095-39
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2023

SAK ÅM-14/23 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

1. SØIR IKS – protokoll representantskapsmøte 19.12.23

Saksframstilling:

SØIR IKS – protokoll representantskapsmøte 19.12.23

Representantskapsmøte 2-22 SØIR IKS

man. 19 desember 2022, 09.00 - 12.00

Adm. Hornmoen, Elverum

Deltakere

Styremedlemmer

Bjørn Erik Jønsberg, Jørn Øversveen, Erik Sletten, Espen Andre Kristiansen, Lillian Skjærvik, Magnus Stenseth, Tove Brenna Holmen, Yngve Sætre, Einar Hyllvang

Møteprotokoll

10. Godkjenning av innkalling og dagsorden

Vedtak: Dagsorden og innkalling godkjennes

Beslutning
Espen Andre Kristiansen

11. Valg av referent

Vedtak: Bjørn Erik Jønsberg velges som referent

Beslutning
Espen Andre Kristiansen

12. Valg av to representanter til underskriving av protokollen

Vedtak: Lillian Skjærvik og Tove Brenna Holmen signerer protokollen

Beslutning
Espen Andre Kristiansen

13. Behandling av Økonomiplan 2023-2026 SØIR IKS

Vedlagt er Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS.

Beslutning
Bjørn Erik Jønsberg

Det er foreslått en generell økning av renovasjonsgebyrene på 12,8% for 2023. Kostnadsutviklingen for 2023-2026 er svært vanskelig å anslå. Rentene er forventet å stige ytterligere i 2023. Transportkostnadene vil antageligvis ikke reduseres i 2023. Forbrenningsavgiften på restavfall for 2023 blir 476 kr/tonn CO₂. Forsikringspremien økes med 300% for 2023. Kostbare investeringsprosjekter utsettes. Forøvrig kan SØIRs administrasjon ikke se at det foreligger andre faktorer som gjør at en kan forvente vesentlige endringer i selskapets inntekter eller kostnader for årene 2023-2026.

Låneopptaket til investeringer vil i 2023 bli ca. 5,7 MNOK, og ca. 5,0 MNOK for 2024

Vedtak: Økonomiplan 2023-2026 SØIR IKS godkjennes

 Økonomiplan 2023-2026 SØIR IKS.pdf

14. SØIR Strategidokument 2030 "SØIR tar vare på ressursene"

Beslutning
Bjørn Erik Jønsberg

SØIRs virksomhet skal være i tråd med mål og krav i overordnede regelverk. Dette regelverket er i endring. Norske og europeiske miljøstrategier og politiske dokumenter beskriver en utvikling som det er viktig for SØIR å forberede seg på. Det er derfor foreslått mål og tiltak for å nå både statlige og egne mål. Visjon, mål og tiltak er utarbeidet i en prosess som har involvert medarbeidere, styret og representantskap. Strategien dekker perioden frem mot 2030.

Styret godkjente strategien "SØIR Strategidokument 2030 - SØIR tar vare på ressursene" 11.11.2022 og oversendte den til representantskapet for beslutning



Vedtak:



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document

Document ID:
72AF546692E64DE88184ACE01F4A1AF2

- 1) Representantskapet vedtar strategien med tiltak i " SØIR Strategidokument 2030 - SØIR tar vare på ressursene" av 11.11.2022.
- 2) Representantskapet oversender strategidokumentet til kommunene til behandling som en orientering i kommunestyrene.
- 3) Representantskapet ber styreleder og daglig leder om å utarbeide et felles saksframlegg for de tre eierkommunene.




 SØIR Strategidokument 2030 - Sør tar vare på ressursene 02.11.2022.pdf
 sør mot 2030 strategipresentasjon del 1.pdf

15. Orientering om tredjekvartals resultater i SØIR IKS, SØIR Husholdning AS og SØIR Næring As

Orientering
Bjørn Erik Jønsberg

Controller, Bernt Smedstad orienterer om resultatet i selskapene pr. 31.08.2022

Vedtak: Representantskapet tar orienteringen til etterretning

 SOI q3.pdf
 SOH q3.pdf
 SON q3.pdf

16. Valg av styre i SØIR IKS

Beslutning
Espen Andre Kristiansen

Valgkomiteen mener at selskapsavtalen legger opp til en uhensiktsmessig rullering av styremedlemmer. Praksisen som selskapsavtalen legger opp til medfører at styremedlemmer må fratres som en følge av rulleringen mellom Trysil og Åmot kommuner. Dette mener valgkomiteen er uheldig for styrearbeidet, da selskapet står i fare for å miste både viktig kompetanse og viktig kontinuitet i arbeidet med bakgrunn i en uhensiktsmessig rullering i henhold til selskapsavtalen.

- Valgkomiteen ønsker derfor å endre selskapsavtalens § 9, slik at styremedlemmene ikke rulleres på en slik måte. Samtidig mener valgkomiteen at det er viktig å styrke styrearbeidet med ytterligere to styremedlemmer og at man fortsatt i styrerommet skal ha en forholdsmessig sammensetning mellom deltakerne i IKSet.

Derfor foreslår valgkomiteen at man tilfører styret ytterligere kompetanse og en større bredde i styrediskusjonene ved å øke antallet styremedlemmer.

Med denne endringen utfordrer valgkomiteen representantskapet til å diskutere saken og sende saken til eierkommunene som en endring i selskapsavtalen, valgkomiteen håper det skal være mulig å gjennomføre i løpet av 1. kvartal 2023 med et vedtak fattet av representantskapet i desember 2022.

- I påvente av en endring i selskapsavtalen ønsker derfor ikke valgkomiteen å fremme forslag om endringer i styresammensetningen, men heller komme tilbake til dette i et ekstraordinært møte i representantskapet etter kommunenes behandling.

Dersom representantskapet derimot ikke følger valgkomiteens anbefaling og ikke vedtar forslaget ovenfor, så vil representantskapet måtte vedta styremedlemmer i representantskapets møte i desember i henhold til gjeldende selskapsavtale.

Godtgjørelsessatsene ønsker valgkomiteen å opprettholde på samme nivå som de har vært, men valgkomiteen mener det er viktig at satsene justeres i henhold til lønns- og prisvekst (KPI) som for øvrig i samfunnet.

Vedtak:

1a) Representantskapet vedtar å fremme forslag ovenfor eierkommunene om endring av sammensetningen i styret og endre selskapsavtalen § 9 som følger:

"Styret består av 7 medlemmer som velges av representantskapet. Styremedlemmene velges for 2 år. To av styremedlemmene velges for ett år ved første valg. I styret skal medlemmene fordeles slik på de ulike kommunene:

- Elverum - 3 faste medlemmer
- Trysil - 2 faste medlemmer
- Åmot 2 faste medlemmer

Representanter for de ansatte har møterett i styret ved behandling av saker som gjelder forhold mellom selskapet som arbeidsgiver og de ansatte.

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

Representantskapet velger styreleder og nestleder blant styrets medlemmer."

1b) Representantskapet oversender endringen i selskapsavtalen til behandling i eierkommunene.




This file is sealed with a digital signature
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document

Document ID:
72AF546692E64DE88454ACE01F4A1AF2

Styreleder og daglig leder utarbeider felles saksframlegg

2) Representantskapet endrer ikke styrets sammensetning, men nyvalg gjennomføres etter endelig behandling av ny selskapsavtale i de tre kommunestyrene.

3) Godtgjørelsessatsene endres i henhold til lønns- og prisvekst (KPI) fra tidspunktet for sist justering av godtgjørelsessatsene.

 Valgkomiteen foreslår følgende under sak 16.pdf

17. Oppstart av eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon av SØIR

Bjørn Erik Jønsberg

Kontrollutvalget i Elverum har bestilt Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon av SØIR. Styreleder og daglig leder orienterte

Vedtak: Representantskapet tar orienteringen til orientering.

 Oppstartsbrev - eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i SØIR.pdf



This file is sealed with a digital signature
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
72AE516592E64DE88454ACE01F4A1AF2

