

Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 16.06.2022 09:00

Sted: Stortrevet

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 09.06.2022

For leder i Åmot kontrollutvalg 2019-2023, Åse Forbord

Saksliste

Saker til behandling

27/22 Sak Åm-27/22 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
28/22 Sak Åm-28/22 Godkjenning av protokoll 19.5.22	4
29/22 Sak Åm-29/22 Orientering	20
30/22 Sak Åm-30/22 Statusrapport på forvaltningsrevisjon "Kommunens kvalitetssystem"	29
31/22 Sak Åm-31/22 Bestilling av prosjektplan for eierskapskontroll	30
32/22 Sak Åm-32/22 Forespørsel fra kontrollutvalget Elverum om fellesprosjekt i SØIR IKS	47
33/22 Sak Åm-33/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	56
34/22 Sak Åm-34/22 Eventuelt	60
35/22 Sak Åm-35/22 Referater og orienteringer	61
36/22 Sak Åm-36/22 Referatsaker	68

Arkivsak-dok. 21/00141-17
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.06.2022

SAK ÅM-27/22 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling og sakliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00141-18
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.06.2022

SAK ÅM-28/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL 19.5.22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 19.5.22 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 19.05.2022 kl. 09:00
Sted: Stortrevet
Arkivsak: 21/00008

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

Møtende varamedlemmer:

Forfall:

Andre: Kommunedirektør Stein Halvorsen, sak 20, 21 og 22/22, Ordfører Ole Erik Hørstad, sak 20/22, Sektorleder oppvekst Tord Arnesen, sak 20/22, Revisjon Øst IKS v/Hanne Mette Rusten og My Hanh Thi Tran, sak 21 og 22/22, fagleder regnskap Sara H. Hauge, sak 21 og 22/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
18/22	21/00141-11	Sak Åm-18/22 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
19/22	21/00141-14	Sak Åm-19/22 Godkjenning av protokoll	4
20/22	21/00093-11	Sak Åm-20/22 Orientering fra ordfører, sektorleder oppvekst og kommunedirektør	5
21/22	21/00091-10	Sak Åm-21/22 kontrollutvalgets uttalelse til Årsregnskap/årsberetning 2021	7
22/22	21/00091-12	Sak Åm-22/22 Årsavslutningsbrev 2021	9

23/22	21/00085-7	Sak Åm-23/22 Kontrollutvalgets regnskap 2021	10
24/22	21/00088-13	Sak Åm-24/22 Eventuelt	11
25/22	21/00095-18	Sak Åm-25/22 Referater og orienteringer	12
26/22	21/00095-19	Sak Åm-26/22 Referatsaker	14

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

Åse Forbord

Saker til behandling

18/22 Sak Åm-18/22 Godkjenning av innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	19.05.2022	18/22

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]

19/22 Sak Åm-19/22 Godkjenning av protokoll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	19.05.2022	19/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 7.4.22 godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Protokoll fra 7.4.22 godkjennes

[Lagre]

20/22 Sak Åm-20/22 Orientering fra ordfører, sektorleder oppvekst og kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	19.05.2022	20/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

Saksframstilling:

- Ordfører er invitert for å gi en orientering om kommunens eierskapsmelding. Er denne oppdatert? Han er invitert til kl 0900, det er avsatt ca 15 minutter. Han har pr.dd. ikke besvart invitasjonen.
- Sektorleder oppvekst er invitert for å presentere seg selv, i tillegg til en orientering om «helhetlig drift av skolene i Åmot». Han møter kl 0915, det er avsatt 15-25 minutter.
- Kommunedirektøren er invitert for å gi en orientering om prosjekt «Fremoverlent sammen». Han møter kl 0930.

Møtebehandling

Ordfører orienterte om:

- Eierskapsmeldingen, den har ikke kommet til politisk behandling.
- Kappahallen, status bygg. Skal kommunen fortsatt eie hallen? Det er et politisk spørsmål. Er under utredning i administrasjonen.
- Daglig leder i SØIR deltok i kommunestyremøte i Åmot i går, og orienterte om selskapet.

Kommunedirektøren orienterte om:

- «Framoverlent sammen» - Det er etablert et selskap, Rena Holding, ift. bygging av Høgskolebygget.
- Ny IKT løsning, hvilken blir avgjort i løpet av høsten.

Sektorleder oppvekst orienterte om:

- «Helhetlig drift av skolene i Åmot». Det satses på styrking av barnehager og skole. Vil utvikle skolen sammen med lag og foreninger, å bygge en felles god kultur. Det er en nedgang i antall elever, fra høsten er det 361 elever i hele barne- og ungdomsskolen. Ligger an til at det er 322 i 2026.
- Utvikle kulturskolen

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

[Lagre]

21/22 Sak Åm-21/22 kontrollutvalgets uttalelse til Årsregnskap/årsberetning 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	19.05.2022	21/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Åmot kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Saksframstilling:

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en ny plikt til å utarbeide et samlet (*konsolidert*) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven (koml.) § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og iht. § 14-7 skal årsberetningene avlegges senest 31.3. Revisjonsberetningen skal iht. koml. § 24-8 avlegges innen 15.4.

Videre heter det bl.a. følgende i koml. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Som nevnt ovenfor, er det formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 2. ledd, gi en uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2021.

For regnskapsavslutningen for 2021 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

«*Etter vår mening*

- *oppfyller årsregnskapet gjeldene lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken. Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

«*Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjon, mener vi at årsberetningen*

- *inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldene lovkrav og*
- *at opplysningene om økonomien i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet»*

Videre uttaler revisjon følgende:

«*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken. Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør om å være tilstede, eventuelt sammen med fagleder regnskap. Økonomisjefen avviker ferie og kan derfor ikke møte.

Åmot kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

Møtebehandling

- Fagleder regnskap hadde en presentasjon av årsregnskapet, kommunedirektøren supplerte.
- Revisjon Øst IKS gikk gjennom revisjonsberetningen.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Åmot kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

[Lagre]

22/22 Sak Åm-22/22 Årsavslutningsbrev 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	19.05.2022	22/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2021 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2022 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper.

Det er ikke gitt nummerert brev til Åmot kommunes regnskap i 2021.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2022.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren er til stede under behandlingen.

Møtebehandling

Revisjon Øst IKS presenterte årsavslutningsbrev 2021.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.

[Lagre]

23/22 Sak Åm-23/22 Kontrollutvalgets regnskap 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	19.05.2022	23/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets regnskap for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag for vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets regnskap for 2021 til orientering

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 ble lagt fram og vedtatt i kontrollutvalgets møte 17.2.22. Kontrollutvalgets regnskap legges fram på dagens møte da sekretariatets regnskap ikke er klart før nå. Dette må først vedtas i styre og representantskap i Konsek Øst IKS.

Som en ser av regnskapet er det et mindre forbruk. Noe av dette skyldes en forvaltningsrevisjon som ble stanset i februar da Statsforvalteren hadde tilsyn innenfor samme sektor. Det ble imidlertid satt i gang en ny forvaltningsrevisjon på høsten, og ubrukte midler er overført fra 2021 til 2022.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalgets regnskap for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag for vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets regnskap for 2021 til orientering

[Lagre]

24/22 Sak Åm-24/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	19.05.2022	24/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

- Sekretær henvender seg til daglig leder i Konsek Øst IKS for å be om at deltakerne innkalles til fagdagen 2. juni istedenfor at det inviteres. Dette for at møtedeltakerne skal få møtegodtgjøring og tapt arbeidsfortjeneste fra arbeidsgiver.
- Leder og nestleder hadde et møte med ordfører 20.4. Dette etter kontrollutvalgets møte 7.4. der ordfører og kontrollutvalget hadde en uoverstemmelse.

Votering

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

Vedtak

- Sekretær henvender seg til daglig leder i Konsek Øst IKS for å be om at deltakerne innkalles til fagdagen 2. juni istedenfor at det inviteres. Dette for at møtedeltakerne skal få møtegodtgjøring og tapt arbeidsfortjeneste fra arbeidsgiver.
- Leder og nestleder hadde et møte med ordfører 20.4. Dette etter kontrollutvalgets møte 7.4. der ordfører og kontrollutvalget hadde en uoverstemmelse.

[Lagre]

25/22 Sak Åm-25/22 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	19.05.2022	25/22

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

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

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

26/22 Sak Åm-26/22 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	19.05.2022	26/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Saksframstilling:

1. SØIR IKS – innkalling til representantskapsmøte 29.4.22

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering.

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00093-13
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.06.2022

SAK ÅM-29/22 ORIENTERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og HR-leder til orientering

Vedlegg:

Kontrollutvalgets protokoll 3.12.20

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren til sitt møte for å få følgende orientering:

- Oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn
- Oppfølging av anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjon «Budsjettering, økonomistyring og oppfølging av tilskudd og refusjoner i Åmot». Jeg har lagt ved protokollen fra 3.12.20 der anbefalingene er tatt inn i vedtaket.

Kontrollutvalget har også invitert HR-leder. Tema er fravær og kompetanseoppbygging i kommunen, i tillegg til en presentasjon av seg selv.



Åmot kommune

Møteprotokoll

Utvalg: Kontrollutvalget
Møtested: Kulturhuset - Stortrevet
Dato: 03.12.2020
Tidspunkt: 09:00 -15:00

Til stede:

Navn	Funksjon	Parti	Varamedlem for
Åse Forbord	Leder	SP	
Inger Grønlien Eriksen	Medlem	AP	
Sigurd Koch	Medlem	FRP	
Einar Nordli	Nestleder	SV	
Einar Gjems	Medlem	SP	

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Kristin Moe	Sekretær i kontrollutvalget

Ole Erik Hørstad - ordfører, sak 2020/38

Dag Hoffmann - fungerende kommunedirektør, sak 2020/38

Anniken Baksjøberget - økonomisjef, sak 2020/38

Jo Erik Skjeggestad - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Revisjon Øst IKS, sak 2020/39, 2020/40 og 2020/41

Frank Müller - regnskapsrevisor Revisjon Øst IKS, sak 2020/42 og 2020/43

Saksliste

Utvalgssaksnr.	Tittel
	Politiske saker
PS 2020/38	Orientering 3. desember
PS 2020/39	Forvaltningsrevisjonsrapport - Budsjettering, økonomistyring, og oppfølging av tilskudd og refusjoner
PS 2020/40	Forvaltningsrevisjon - bestilling av prosjektplan
PS 2020/41	Risiko- og vesentlighetsvurderinger i forbindelse med plan for eierskapskontroll
PS 2020/42	Revisjonsstrategi 2020
PS 2020/43	Plan - forenklet etterlevelseskontroll 2020 - 2023
PS 2020/44	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet
PS 2020/45	Møtekalender 2021
PS 2020/46	Eventuelt 3. desember
PS 2020/47	Referatsaker 3. desember

PS 2020/38 Orientering 3. desember
Kontrollutvalgets behandling i møte 03.12.2020:

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:
Kontrollutvalget tar økonomisjefens redegjørelse til orientering.

Ordfører orienterte om:
Deler av orienteringen var lukket jf. kommunelovens § 11-5

- Ansettelse av ny kommunedirektør (Stein Halvorsen tiltrer 15.02.2021.
- Covid-19 situasjonen
- Budsjett 2021
- "Høgskoleprosjektet"
- "Regionsamarbeidet"
- "Birkenåsen" (Digeråsen)
- Reguleringsplan øvingsområde

Kommunedirektøren orienterte om:

- Covid-19 situasjonen
- Tilsettinger
- Drift av Kafe Sandbeck

Kulepunkt 1 i innkallingen angående sykefravær utsettes til neste møte.

Økonomisjefen orienterte om:

- Budsjettutfordring 2021
- Regnskap 2020

Avstemming:

Tilleggsforslag sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

Vedtak i kontrollutvalget - 03.12.2020:

Kontrollutvalget tar ordførerens, økonomisjefens og kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

PS 2020/39 Forvaltningsrevisjonsrapport - Budsjettering, økonomistyring, og oppfølging av tilskudd og refusjoner
Kontrollutvalgets behandling i møte 03.12.2020:

Vedtak i kontrollutvalget - 03.12.2020:

- Kommunestyret tar rapport «Budsjettering, økonomistyring, og oppfølging av tilskudd og refusjoner i Åmot kommune» til etterretning.

- Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalinger gitt i rapporten:

Anbefalinger til problemstilling 1 - Budsjettering og økonomistyring:

1. Sørge for at kommunens økonomireglement blir gjennomgått, oppdatert og lagt frem for kommunestyret for vedtak. Økonomireglementets bestemmelser bør samsvare med kommunens etablerte praksis på området, alternativt må kommunen endre praksis.
2. Sørge for at økonomireglement jevnlig blir gjennomgått, oppdatert og lagt frem for det til enhver tid sittende kommunestyre for behandling og vedtak, jf. KL § 14-2.
3. Dersom formannskapet innstiller på endringer av driftsrammer, sørge for at de beløpsmessige endringene går klart frem av protokollen og formannskapets innstilling.
4. Dersom kommunestyret vedtar endringer av driftsramme, sørge for at de beløpsmessige endringene går klart frem av protokollen og kommunestyrets vedtak.
5. Sørge for at det også gjøres rede for organiseringen av budsjettarbeidet i budsjettdokumentet.
6. Påse at rapportering og disponering av midler, til enhver tid, skjer i samsvar med bestemmelser i kommunens gjeldende økonomireglement.
7. Sørge for et budsjettutkast fra rådmannen som minimum ivaretar handlingsregler vedtatt av kommunestyret. Videre bør formannskapet forholde seg til vedtatte handlingsregler, når formannskapet innstiller på årsbudsjett til kommunestyret. Kommunestyret kan velge å fravike vedtatte handlingsregler.
8. I sitt budsjettutkast til formannskapet, legge opp til at kommunen avsetter tilstrekkelig med midler til disposisjonsfond, slik at kommunens økonomiske handlingsevne blir ivaretatt over tid, jf. KL § 14-1.
9. Sørge for at det i budsjettprosessen, legges vekt både på involvering av ledere, tillitsvalgte og ansatte, samt tverrsektorielt arbeid.
10. Påse at det utarbeides rutiner for budsjettering og budsjettendringer, og at disse er gjort kjent for og følges av alle med budsjettansvar.

Sektorleder for helse og velferd kan:

11. Vurdere om det er hensiktsmessig med månedlige møter med hver enkelte enhetsleder, og om det bør etableres en rutine med skriftlig rapportering fra den enkelte enhetsleder opp til sektorleder.

Anbefalinger til problemstilling 2 :

12. Det økonomireglementet som blir lagt frem for kommunestyret for behandling og vedtak, også inneholder oppdaterte bestemmelser knyttet til tilskudd og refusjonsinntekter.
13. Bestemmelser i økonomireglementet samsvarer med ønskelig og etablert praksis på området, herunder at alle sektorer og enheter sørger for at refusjonsinntekter utfaktureres og følges opp av økonomikontoret i kommunen.
14. Sektor for oppvekst, helse og velferd og samfunnsutvikling med tilhørende enheter, utarbeider rutinebeskrivelser, prosedyrer og oversikter over aktuelle refusjons- og tilskuddsordninger. Årshjul kan også være et aktuelt tiltak for å administrere refusjoner og tilskudd.

**PS 2020/40 Forvaltningsrevisjon - bestilling av prosjektplan
Kontrollutvalgets behandling i møte 03.12.2020:**

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt nr 20 "Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av Oppl.lov kap. 9A)". Prosjektplanen legges fram for kontrollutvalget på første møte i 2021.

Avstemming:

Endringsforslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak i kontrollutvalget - 03.12.2020:

Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt nr 20 "Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av Oppl.lov kap. 9A)". Prosjektplanen legges fram for kontrollutvalget på første møte i 2021.

**PS 2020/41 Risiko- og vesentlighetsvurderinger i forbindelse med plan for
eierskapskontroll
Kontrollutvalgets behandling i møte 03.12.2020:**

Avstemming:

Sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak i kontrollutvalget - 03.12.2020:

- Selskaper som er aktuelle å ta inn i plan for eierskapskontroll er følgende:
 1. 3. Rena Fjernvarme AS
 2. 9. Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (SØIR IKS)
 3. 10. Aktuelle fellestema innen eierskapskontroll
- Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i løpet av planperioden dersom det skulle bli nødvendig.

PS 2020/42 Revisjonsstrategi 2020

Kontrollutvalgets behandling i møte 03.12.2020:

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Møtet ble lukket under den av saken som gjaldt presentasjon av identifiserte risikofaktorer, jf offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.

Avstemming:

Tilleggsforslag sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

Vedtak i kontrollutvalget - 03.12.2020:

- Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for regnskapsåret 2020 til orientering.
- Møtet ble lukket under den av saken som gjaldt presentasjon av identifiserte risikofaktorer, jf offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.

PS 2020/43 Plan - forenklet etterlevelseskontroll 2020 - 2023

Kontrollutvalgets behandling i møte 03.12.2020:

Et medlem i kontrollutvalget ønsker å få sin habilitet vurdert.

Denne ble funnet i orden etter konferering med Revisjon Øst IKS

Avstemming:

Sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak i kontrollutvalget - 03.12.2020:

Kontrollutvalget tar "Plan - forenklet etterlevelseskontroll 2020 - 2023" til orientering.

PS 2020/44 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Kontrollutvalgets behandling i møte 03.12.2020:

Avstemming:

Sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak i kontrollutvalget - 03.12.2020:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2020 til orientering.

PS 2020/45 Møtekalender 2021

Kontrollutvalgets behandling i møte 03.12.2020:

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Februar møtet endres fra 11.02. til 18.02.

Avstemming:

Tilleggsforslag sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

Vedtak i kontrollutvalget - 03.12.2020:

- Kontrollutvalget tar møtekalender for 2021 til orientering.
- Februar møtet endres fra 11.02. til 18.02.

PS 2020/46 Eventuelt 3. desember

Kontrollutvalgets behandling i møte 03.12.2020:

Forslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget ønsker på sitt neste møte å få en redegjørelse om organiseringen av vedsalget i Åmot kommune.
- Leder i kontrollutvalget orienterte om representantskapsmøte i Glåmdalen sekretariat IKS (Konsek Øst IKS) den 18.11.2020.

Avstemming:

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak i kontrollutvalget - 03.12.2020:

- Kontrollutvalget ønsker på sitt neste møte å få en redegjørelse om organiseringen av vedsalget i Åmot kommune.
- Leder i kontrollutvalget orienterte om representantskapsmøte i Glåmdalen sekretariat IKS (Konsek Øst IKS) den 18.11.2020.

PS 2020/47 Referatsaker 3. desember

Kontrollutvalgets behandling i møte 03.12.2020:

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Medlemmene orienterte om saker som har vært oppe i hovedutvalgene de er ansvarlig for å følge med i.

Avstemming:

Tilleggsforslag sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

- Referatsaker tas til orientering.
- Medlemmene orienterte om saker som har vært oppe i hovedutvalgene de er ansvarlig for å følge med i.

Arkivsak-dok. 21/00094-2
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.06.2022

SAK ÅM-30/22 STATUSRAPPORT PÅ FORVALTNINGSREVISJON "KOMMUNENS KVALITETSSYSTEM"

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets tar forvaltningsrevisors redegjørelse til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har bedt Revisjon Øst IKS om en statusrapport på bestilte forvaltningsrevisjon «Kommunens kvalitetssystem». Prosjektplanen ble bestilt på kontrollutvalgets møte 2.12.21. Prosjektet er planlagt ferdigstilt i 2022.

Forvaltningsrevisor møter i dagens møte.

Arkivsak-dok. 21/00087-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.06.2022

SAK ÅM-31/22 BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Åmot kommune for 2020-2023 og bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, en «overordnet eierskapskontroll. Prosjektplanen legges frem høsten 2022
2. Prosjektplanen legges fram høsten 2022.

Vedlegg:

Plan for eierskapskontroll 2020 – 2023

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-2 pkt. d se til at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I henhold til kommunelovens § 23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Planen vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Fra plan for eierskapskontroll for Åmot kommune for 2020-2023 er det lagt til grunn at hensikten med en "overordnet" eierskapskontroll er å undersøke hvordan

kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" for en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen - hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/ kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Kontrollutvalget i Åmot har 25 timer i sitt budsjett for gjennomføring av eierskapskontroll i 2022. Om en starter eierskapskontroll i 2022, kan denne eventuelt slutføres i 2023.

Særskilt bestilling 2020

Utarbeidet av Revisjon Øst
IKS på oppdrag fra
kontrollutvalget i Åmot
kommune

Plan for eierskapskontroll 2020-2023 for Åmot kommune (med risiko- og vesentlighetsvurderinger)



Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://revisjon-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Vedtak om plan for eierskapskontroll

Revisjon Øst IKS har på vegne av kontrollutvalget i Åmot kommune gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering av eierstyring i kommunen. I vår gjennomgang er det lagt vekt på at alle selskaper og ulike samarbeidsordninger vurderes i forhold til behov for eierskapskontroll. Vi har videre lagt vekt på at risiko- og vesentlighetsvurderingene skal munne ut i konkrete selskaper hvor det bør vurderes å gjennomføre eierskapskontroll. Vi har anbefalt at følgende selskaper tas inn i plan for eierskapskontroll (nummereringen henviser til punkter i risiko- og vesentlighetsvurderingen):

- 3. Rena Fjernvarme AS
- 9. Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (SØIR IKS)
- 10. Aktuelle fellestema innen eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurderingene og listen over selskaper som er aktuelle å ta inn i plan for eierskapskontroll er videre behandlet i kontrollutvalgets møte 03.12 2020 sak 2020/41. Listen over selskaper som utgjør Plan for eierskapskontroll 2020-23, kan oppsummeres som følger:

- Rena Fjernvarme AS
- Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (SØIR IKS)
- Aktuelle fellestema innen eierskapskontroll

Rekkefølgen på gjennomføringen prioriteres av Kontrollutvalget, som også bør gis mulighet til å gjøre endringer i planen i løpet av planperioden dersom det skulle bli nødvendig.

Kontrollutvalget vil for hver eierskapskontroll få utarbeidet en prosjektplan hvor revisor og kontrollutvalg utreder videre hva som er relevant og ønskelig at blir undersøkt. Det er i denne forbindelse sentralt at eierskapskontrollen gir informasjon og innspill til eventuelle forbedringspunkter, og at kontrollen blir til nytte for så vel kommunens eierrepresentanter som de selskapene som blir omfattet av kontrollen.

Løten, den 3. desember 2020

Magnus Michaelson

Magnus Michaelson
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad

Jo Erik Skjeggstad
Utøvende forvaltningsrevisor

Plan for eierskapskontroll 2020-2023 med risiko- og vesentlighetsvurderinger
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åmot kommune

Innholdsfortegnelse

1	Innledning.....	3
2	Kontrollutvalgets ansvar for eierskapskontroll	3
3	Generelt om risiko- og vesentlighetsvurderinger	3
4	Innhenting av informasjon til risiko- og vesentlighetsvurderingen	4
5	Om kommunens eierskap	4
5.1	Ulike organisasjonsformer – muligheter og begrensninger	5
5.2	Kort om eierforvaltning i Åmot kommune	6
6	Aktuelle eierskapskontroller	8
7	Referanser	14
7.1	Internett referanser.....	14

Plan for eierskapskontroll 2020-2023 med risiko- og vesentlighetsvurderinger

Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åmot kommune

1 Innledning

I dette dokumentet legger Hedmark Revisjon IKS frem en vurdering av risiko og vesentlighet knyttet til Åmot kommunes eierskap i 2020. Kontrollutvalget bestilte gjennomføring av en risiko- og vesentlighetsvurdering i sak PS 2020/11. Vurderingens formål har vært å fremskaffe materiale for utarbeidelse av plan for eierskapskontroll 2020-2023.

Dermed vil kontrollutvalget, valgt for perioden 2019 til 2023, gis et beslutningsgrunnlag for utarbeidelse av nevnte plan.

2 Kontrollutvalgets ansvar for eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-2 pkt. d se til at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring

I henhold til kommuneloven § 23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Planen vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Formålet med risiko- og vesentlighetsvurderingene er således å fremskaffe relevant informasjon med hensyn til kommunens eierskap i selskaper mv. og på bakgrunn av denne, gjøre prioriteringer hensett på hvilke områder som bør bli gjenstand for eierskapskontroll. Identifisering av risiko rundt vesentlige eierskap er viktig for å sikre at ressursene settes inn på de riktige områdene.

3 Generelt om risiko- og vesentlighetsvurderinger

I det følgende gjøres det rede for sentrale forhold vedrørende risiko- og vesentlighetsvurderinger knyttet til eierskap i kommunesektoren. Med risiko menes muligheten for at noe kan inntreffe som gjør at kommunen ikke når sine mål/intensjoner med eierskapet. Det finnes en rekke forhold som kan øke risikoen for at kommunen ikke når sine mål/intensjoner. Det kan for eksempel være snakk om:

- Manglende rutiner for eieroppfølging eller rutiner som ikke følges
- Uklare målsettinger for eierskapet
- Den økonomiske utviklingen
- Rollekonflikter – uklare ansvarsforhold
- Uklar/komplisert organisering
- Organisasjonsendringer
- Endringer med hensyn til ledelse og nøkkelpersonell

Vesentlighetsvurderingen skal vise hvor påviste risikofaktorer får størst betydning og er mest alvorlige, i forhold til å oppnå de målene som kommunen har satt seg for sitt eierskap. Vesentlighetsvurderingen vil kunne variere alt etter hvilket perspektiv som legges til grunn; eksempelvis det økonomiske-, politiske-, brukerorienterte-, medarbeiderorienterte- eller samfunns- og miljøorienterte perspektiv. Faktorer som har betydning for vurdering av vesentlighet kan være:

Plan for eierskapskontroll 2020-2023 med risiko- og vesentlighetsvurderinger
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åmot kommune

- Store økonomiske verdier
- Utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydningen for lokalsamfunnet – arbeidsplasser etc.
- Politisk interesse/prestisje som er tillagt selskapet

4 Innhenting av informasjon til risiko- og vesentlighetsvurderingen

Revisor har, som grunnlag for risiko og vesentlighetsvurderingene, innhentet informasjon fra følgende kilder:

- Kommunens Eiermelding og Eierstrategi
- Soliditet.no
- Informasjon på selskapenes hjemmesider
- Kommunens årsregnskap for 2019
- Årsmeldinger og årsregnskap 2018 og 2019 for utvalgte selskaper
- Samtaler med ansatte hos Revisjon Øst IKS

Revisor har undersøkt om det er gjennomført eierskapskontroller eller forvaltningsrevisjoner som berører selskaper som kommunen har eierinteresser i. Dette er gjort for forrige kontrollutvalgsperiode (2015-2019) og frem til våren 2020. Resultatene fra disse kontrollene er viktig å ha med seg i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens eierskap. Bortsett fra at det ble utarbeidet en prosjektplan for en selskapskontroll i Rena Fjernvarme AS, er det ikke gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekter, selskapskontroller eller eierskapskontroller som berører selskaper som kommunen har eierinteresser i.

5 Om kommunens eierskap

Åmot kommune er eier eller medeier i følgende interkommunale samarbeid og selskaper (inkludert datterselskaper):

- ArenaRena AS (100 %)
- Tekstilvask Innlandet AS (0,001 %)
- Abakus AS (9,09 %)
- Åmøtet vekst AS (100 %)
- Eidsiva Energi AS (1,2 %)
- Rena Fjernvarme AS (100 %)
- Furutangen Aktivitetssenter AS (10,6 %)
- Kommunekraft AS (1 aksje)
- Sør-Østerdal næringshage AS (12,2 %)
- Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (15 %)
 - SØIR husholdning AS (100 %)
 - SØIR næring AS (100 %)
- Hedmark Revisjon IKS (2,5 %)
- Skramstadseter grunneierlag (18% areal)
- Hedmark Bedriftsutvikling AS (4 aksjer)

Etter ny kommunelov trådte i kraft høsten 2019, har tidligere § 27-samarbeid utgått som løsning for interkommunale samarbeid. Ny kommunelov åpner i stedet for organisering gjennom interkommunale

Plan for eierskapskontroll 2020-2023 med risiko- og vesentlighetsvurderinger
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åmot kommune

politiske råd og kommunale oppgavefelleskap. Nytt for disse samarbeidene er at kommunestyret skal velge et representantskap som fungerer som øverste organ i samarbeidet. Kommunal- og moderniseringsdepartementet har gitt kommunene en frist til å omdanne § 27-samarbeid til annen samarbeidsform i løpet av inneværende valgperiode. Kontrollutvalget bør følge opp endring av organisasjonsform. Endringen gjør også at disse virksomhetene nå blir aktuelle for eierskapskontroll. Åmot kommune er deltaker i følgende § 27 samarbeid:

- Regionrådet i Sør-Østerdal
- IKA Opplandene
- Sekretariat for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal

IKA Opplandene eies sammen med mange andre kommuner i Innlandet og av Innlandet fylkeskommune. Åmot kommune blir en liten eier i denne forbindelse. Sekretariat for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal vil ventelig om kort tid inngå i et felles IKS som omfatter kommunene i Sør-Østerdal og Glåmdalen.

Vertskommunesamarbeid vil vanligvis ikke være omfattet av eierskapskontroll, ettersom disse samarbeidene er organisert som en del av vertskommunen. Både styring og virksomhet i disse samarbeidene kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon, og det henvises til risiko og vesentlighetsvurderingene som danner grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon. Åmot kommune er deltager i følgende interkommunale samarbeid:

- Elverum PPT (Elverum)
- Produksjon og levering av varmmat til sykehjem og hjemmeboende (Elverum)
- SÅTE IKT (Trysil)
- Interkommunal 110 – sentral (Hamar)
- Interkommunal barnevernvakt (Ringsaker)
- Miljørettet helsevern i Sør-Østerdal (Elverum)
- Elverum Interkommunale legevakt (Elverum)
- Øyeblikkelig hjelp døgnplasser (Elverum)
- Interkommunalt krisesentertilbud (Hamar)

Kommunale foretak er ikke aktuelle for eierskapskontroll i og med at disse har direkte linje til kommunestyret. Det kan imidlertid være aktuelt med forvaltningsrevisjon i disse foretakene. Åmot kommune har imidlertid ingen slike foretak.

5.1 Ulike organisasjonsformer – muligheter og begrensninger

Det er viktig å være klar over at mulighetene for innsyn i forbindelse med kontroller i det enkelte selskap vil være begrenset der kommunene eier sammen med private aktører. Det er videre uaktuelt med eierskapskontroller i for eksempel stiftelser, ettersom disse ikke har eiere. Åmot kommune deltar etter hva vi kan se i en stiftelse; Sandbeckstiftelsen.

For eierskapskontroller i interkommunale selskaper vil det være hensiktsmessig å samarbeide med kontrollutvalgene i de andre eierkommunene i den grad samarbeid om eierstrategi og eierstyring er forbundet med risiko. Ellers er en eierskapskontroll i utgangspunktet en kontroll rettet mot den enkelte kommunens forvaltning av eierskapet. Der en også gjennomfører forvaltningsrevisjon, vil samarbeid med andre kommuners kontrollutvalg være mer aktuelt. Vi anbefaler også at plan for

Plan for eierskapskontroll 2020-2023 med risiko- og vesentlighetsvurderinger
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åmot kommune

eierskapskontroll, i den grad det er mulig, ses i sammenheng med plan for forvaltningsrevisjon, slik at det gjennomføres kombinerte kontroller der dette er hensiktsmessig.

5.2 Kort om eierforvaltning i Åmot kommune

Gjeldende eierskapsmelding for Åmot kommune er vedtatt i kommunestyret høsten 2016. I vedtaket finnes et punkt som sier at rådmannen pålegges å forelegge kommunestyret en rapport om hvor det enkelte selskap som kommunen har eierinteresser i, står i forhold til offentlighetsloven. Vi har ikke registrert at dette er fulgt opp, eksempelvis som en egen sak i kommunestyret.

Eierskapsmeldingen består av to deler. Del 1 beskriver Åmot kommunes overordnede eierstrategi, rammene for utøvelse av eierskap i ulike selskapsformer, felles prinsipper for godt eierskap og regler og prosedyrer for politisk og administrativ utøvelse av eierskapet. Del 2 er den selskaps-spesifikke delen av eierskapsmeldingen der det foretas en gjennomgang av det enkelte selskap og samarbeid som kommunen deltar i. Det heter i meldingen at Åmot kommune tar sikte på å utarbeide en egen eierstrategi for alle selskaper kommunene deltar i. For noen av selskapene vil det være aktuelt å utvikle eierstrategi sammen med andre eiere.

Av forhold som kommunen har fokus på i sin eierskapsmelding, og som vi anser å komme i tillegg til eller som er tenkt å praktiseres strengere enn de generelle prinsipper for eierstyring, er kravet om åpenhet/offentlighet og kravet om å utvise samfunnsansvar. Det er også presisert at eier skal stille krav til resultater og rapportering. Dette kan for eksempel dreie seg om kundetilfredshet, HMS-forhold, klima og miljø, likestilling og samfunnsansvar. Vi merker oss ellers at Åmot kommune er opptatt av at selskapene de eier skal praktisere aktiv informasjon overfor innbyggerne/brukerne innenfor sitt virkeområde. Videre fremgår det at det skal søkes å inngå aksjonæravtaler/eieravtaler i selskaper der Åmot kommune er en av flere eiere. Dette er avtaler som legger til rette for felles eierstrategi fra eiernes side.

I henhold til eierskapsmeldingen er formannskapet delegert å utøve eierrollen overfor selskaper hvor kommunen er eier/deleier. I heleide aksjeselskap er det formannskapet som utgjør generalforsamlingen. Vi merker oss ellers at det i eierskapsmeldingen legges opp til at rådmannen skal legge til rette for en sak i formannskapet årlig, hvor selskapene vurderes. Vi kan ikke se at dette praktiseres.

I årsregnskapet for 2019 finnes følgende oversikt over eierandeler/aksjer som også viser fastsatt kroneverdi av eierandelen:

Plan for eierskapskontroll 2020-2023 med risiko- og vesentlighetsvurderinger
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åmot kommune

NOTE 6

Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Selskapets navn	Balansført beløp	Endring fra forrige år	Eier andel
Egenkapitalinnskudd KLP	13 667 660	1 351 091	
Hedmark Bedriftsutvikling AS			4 aksjer
Kommunekraft AS	1 000		1 aksje
SØIR, opprinnelig egenkapitalinnskudd	150 000		15 %
SØIR, egenkapitalinnskudd 2013	1 267 500		15 %
Hedmark Revisjon IKS	50 000		2,5 %
Glommen Skog SA	30 092		andelsinnskudd
AL Biblioteksentralen	4		4 andeler
Coop Innlandet SA	1		1 andel
OBOS	6		6 andeler
Haugedalen Vannverk	1		1 andel
Studentboligene Sogn	3		3 andeler
Steinvik Samfunnshus	1		1 andel
Eidsiva Energi AS	30 612 897		1,19 %
Åmøtet Vekst AS	110 000		100 %
Furutangen Aktivitetssenter AS	3 000 000		10,40 %
Rena Fjernvarme AS	1 924 496		100,00 %
Sør - Østerdal Næringshage AS	67 000		12,20 %
Abakus AS	136 364		9,09 %
Arena Rena AS	30 000		300 aksjer
Sum balansført beløp	51 047 025		

Kommunen har stilt følgende garantier. Blant annet for selskap som kommunen har eierinteresser i:

NOTE 12

Garantiansvar

Kommunen kan stille garanti for andres økonomiske forpliktelser med hjemmel i KL § 51 og forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantier gitt av KRD 1. februar 2001.

Garanti gitt til	Garantibeløp 31.12	Garantien utløper
Husleiegarantier flyktningetjenesten	75 000	løpende
Husleie- og andre garantier, NAV	95 000	løpende
Sparebank1 Østlandet, garanti knyttet til SØIR IKS	4 725 000	løpende
Sum garantiansvar	4 895 000	

Garantiene som er stillet er gitt som kausjon.

Garantiansvar knyttet til SØIR IKS er i hht inngått selskapsavtale, Åmot kommunes andel 15%

Kommunen har ikke innfridd garantiansvar i løpet av året.

6 Aktuelle eierskapskontroller

Tabellen nedenfor er resultatet av våre risiko- og vesentlighetsvurderinger og viser aktuelle selskaper for eierskapskontroll i planperioden. Det legges til grunn at kontrollutvalget velger ut hvilke selskaper som skal tas med i plan for eierskapskontroll.

Rekkefølgen selskapene er satt opp i er vilkårlig og indikerer ikke prioritet. Vi har gjort en vurdering av alle selskaper som kommunen har eierinteresser i. I tabellen beskrives kort risikoen og vesentligheten for det enkelte selskap. Vår konklusjon vises i de to kolonnene til høyre der risiko og vesentlighet vurderes som henholdsvis middels (M) eller høy (H). Vi har unnlatt å ta med selskaper som vurderes å ha lav risiko og/eller vesentlighet blant de aktuelle selskapene i tabellen under, men viser til selskapene med lav risiko og/eller vesentlighet i egen oppsummert tabell til slutt i dette kapitlet.

Selskaper som aktuelt for eierskapskontroll	Risiko	Vesent- lighet
<p>1. ArenaRena AS (100 %)</p> <p>Selskapet ble stiftet i 2017 og er opprettet med formål om utvikling av eiendom, direkte og indirekte deltakelse i selskaper med samme eller lignende formål, samt det som naturlig står i forbindelse med dette.</p> <p>Det virker til å være svært liten aktivitet i selskapet som har gått med små underskudd de senere år. Selskapet har ikke gjeld, og egenkapitalen er redusert fra kr. 30 000,- i 2017 til kr. 17 000,- ved utgangen av 2019.</p> <p>Det er ikke gjennomført eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskapet.</p> <p>Risiko og vesentlighet vurderes å være middels.</p>	M	M
<p>2. Åmøtet Vekst AS (100 %)</p> <p>Formålet med selskapet er gjennom arbeidsmarkedstiltak, å skape varige tilrettelagte arbeidsplasser i Åmot kommune og utvikle andre tiltaksformer. Selskapet er viktig for kommunen i og med at det yter viktige tjenester til en sårbar gruppe av kommunens innbyggere. Bedriften har 10 godkjente VTA-plasser, og i tillegg til å levere varer og tjenester skal bedriften være et tilbud til yrkeshemmede med uføretrygd som har utfordringer med å få ordinært arbeid.</p> <p>Selskapet har hatt greie overskudd de senere år (3 000,- til 135 000,-), og har hatt en jevn økning av egenkapitalen i selskapet. I 2019 var egenkapitalen i selskapet på ca. 1 million. Selskapet har en stabil gjeldssituasjon.</p> <p>Det ble gjennomført en eierskapskontroll i selskapet i 2013. konklusjonen den gangen var at en i større grad burde følge KS sine anbefalinger og den som står for forvaltning av eierskapet i større grad burde følge opp de krav og forventninger som var nedfelt i kommunens eierskapsmelding. Vi presiserer at dette etter hvert begynner å bli en gammel rapport, og at mye kan være endret her.</p> <p>Vi vurderer risikoen til å være middels og vesentligheten for høy.</p>	M	H

Plan for eierskapskontroll 2020-2023 med risiko- og vesentlighetsvurderinger
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åmot kommune

<p>3. Rena Fjernvarme AS (100 %)</p> <p>Formålet med selskapet er å forestå produksjon, distribusjon og salg av varmeenergi, samt produksjon av, salg og handel med brensel og drivstoff. Selskapet kan også delta i andre selskaper med tilstøtende virksomhet. Selskapet er 100 % eid av Åmot kommune fra 2016. Vi antar at selskapet har betydning for kommunen med hensyn til å forsyne offentlige bygg på Rena med relativt miljøvennlig oppvarming.</p> <p>Selskapet har gått med underskudd siden 2015 med dertil redusert egenkapital. Egenkapitalen var ved inngangen til 2020 på 1,6 millioner, og egenkapitalprosenten var på 8,5%. Innskutt egenkapital fra kommunen var i sin tid på 2,5 millioner. Selskapet har en stabil gjeldssituasjon med en jevn nedgang i lånegjelden totalt. Langsiktig gjeld går ned mens kortsiktig gjeld øker. Det er registrert pantstillelser til en verdi av 16 millioner på selskapet. Vi mener det er risiko knyttet til at driften av selskapet kan medføre ytterligere utgifter for kommunen.</p> <p>Det er ikke gjennomført eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskapet. Kontrollutvalget planla en forvaltningsrevisjon/undersøkelse i selskapet i 2016/17. Gjennomføringen ble imidlertid stoppet da prosjektet ikke lot seg gjennomføre i samsvar med de intensjonene kontrollutvalget ønsket. Utfordringen var at kontrollutvalget/revisor ikke hadde tilgang til data i forhold til det kontrollutvalget ønsket å undersøke.</p> <p>Ut fra utviklingen i selskapet vurderer vi risikoen til å være høy, mens vesentligheten vurderes som middels.</p>	H	M
<p>4. Abakus AS (9,09 %)</p> <p>Selskapets formål er å gi tjenesteyting innenfor områdene bedriftsrådgivning, innkjøp og styrerådgivning, og alt som naturlig hører med til dette. Selskapet gjennomfører innkjøpsprosessene for en del større anskaffelser, og administrerer rammeavtaler som er felles for noen, eller alle eierkommunene. Kommunene vil likevel selv være hovedansvarlig for størsteparten av de innkjøpene som gjennomføres.</p> <p>Selskapet har jevnt over hatt gode økonomiske resultater de senere år. Noe økning i kortsiktig gjeld, men samtidig stabilt økende egenkapital. Selskapet har pantsettelser med en verdi på kr. 500 000,-.</p> <p>Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjoner som har berørt selskapet de senere år (Innkjøpsprosjekter) og det har ikke vært gjennomført eierskapskontroll for selskapet. For en forvaltningsrevisjon vil det være aktuelt å samarbeide med kontrollutvalgene i de andre eierkommunene.</p> <p>Risiko og vesentlighet vurderes å være middels.</p>	M	M

Plan for eierskapskontroll 2020-2023 med risiko- og vesentlighetsvurderinger
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åmot kommune

<p>5. Sør-Østerdal Næringshage AS (12,2 %)</p> <p>Selskapet har som oppgave å drive innovasjon og næringsutvikling i Sør-Østerdal gjennom økt verdiskaping i eksisterende bedrifter samt ved tilrettelegging for utvikling av attraktive bedrifter og kunnskapsarbeidsplasser. Selskapet skal være et nettverkssenter inn mot relevante kunnskaps-, forsknings- og kapitalmiljø. Åmot kommune har de største eierandelene sammen med ERNU AS (Er under avvikling) og SIVA. Ellers har næringshagen mange små eiere både fra kommunesektoren og fra privat næringsliv. Sør-Østerdal næringshage AS har en liten eierandel i Inno-ut AS som driver med salg av tjenester, innovasjon og utvikling knyttet til landbruk- og utmarksnæringen. Selskapet har en funksjon med hensyn til utvikling av næringslivet i kommunen.</p> <p>Selskapet hadde 0 i resultat fra 2015-2017, et mindre underskudd i 2018 før et overskudd på kr. 109 000,- i 2019. Selskapet er stabilt mht. egenkapital og gjeld. Egenkapitalen var på kr. 658 000,- ved inngangen til 2020. Det er ikke gjennomført eierskapskontroll overfor selskapet eller forvaltningsrevisjon i selskapet. Forvaltningsrevisjon i selskapet vil være mindre aktuelt på grunn av redusert mulighet for innsyn.</p> <p>Risiko og vesentlighet vurderes å være middels.</p>	M	M
<p>6. Furutangen Aktivitetssenter AS (10,6 %)</p> <p>Selskapet har som formål å drive utvikling og drifte fritidsrettede aktiviteter samt levere tjenester i tilknytning til dette, herunder matservering og utleie av lokaler og løsøre. Selskapet eies sammen med Furutangen AS og Wiggo Rønningen Maskin AS.</p> <p>Selskapet har hatt store underskudd på mellom 1,5-2 millioner årlig de senere år og synkende selskapskapital. Selskapet er imidlertid rimelig stabilt med hensyn til gjeld. Vi antar at Åmot kommunes eierskap er begrunnet med ønske om å bidra til utvikling av turistnæringen i kommunen, at eierskapet er politisk motivert og at det er en del av de næringspolitiske tiltakene i kommunen. Kommunens eierandel beskriver seg fra før 2016. Det er vår vurdering at denne typen selskap bør følges opp tett med hensyn til mål/resultatoppnåelse og at eierskapet bør vurderes jevnlig.</p> <p>Det er ikke gjennomført eierskapskontroll overfor dette selskapet. Forvaltningsrevisjon i selskapet vil være mindre aktuelt på grunn av redusert mulighet for innsyn.</p> <p>Vi vurderer risiko og vesentlighet til å være middels.</p>	M	M
<p>7. Skramstadseter Grunneierlag</p> <p>Laget er en sammenslutning av grunneiere innenfor et avgrenset område, og skal kreve inn festeavgifter og følge opp de plikter som grunneierne har overfor festetomter. I kommunens eiermelding heter det at formålet også er drift av veier, parkeringsareal og vann på Skramstadsetra.</p>	M	M

Plan for eierskapskontroll 2020-2023 med risiko- og vesentlighetsvurderinger
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åmot kommune

<p>Økonomiske opplysninger om grunneierlaget er ikke tilgjengelige. Selskapet ledes av et styre som består av styreleder og 4 styremedlemmer. Årsmøtet er øverste styringsorgan. I kommunens eierskapsmelding fra 2016 fremgår det at kommunen har bidratt med et lån på kr. 1 250 000,- med 4 % rente som er avdragsfritt i 10 år, og som deretter skal nedbetales over 10 år. Grunneierlaget er ikke nevnt i notene til årsregnskapet for kommunen. Vi går ut fra at deltagelsen i grunneierlaget har en viss verdi for kommunen som grunneier og da i forhold til utbygging i området.</p> <p>Vi vurderer risiko og vesentlighet til å være middels.</p>		
<p>8. Eidsiva Energi AS (1,2 %)</p> <p>Selskapet har formål tilknyttet til produksjon, distribusjon, lagring, omsetning og anvendelse av energi, bredbånd og annen infrastruktur, og virksomhet som står i forbindelse med dette, herunder ivaretagelse av morselskapsfunksjoner i Eidsiva-konsernet og drift og forvaltning av konsernets faste eiendommer og øvrige ressurser. Virksomheten drives fortrinnsvis gjennom datterselskaper, eller ved deltakelse i, eller i samarbeid med, andre foretak i inn- og utland.</p> <p>Eidsiva ble i 2019 fusjonert med Hafslund og det er Innlandet Energi Holding AS som ivaretar interessene til de fleste av de tidligere eierne av Eidsiva AS, men ikke for Åmot kommune. Selskapet er solid og gir årlig ut et solid utbytte til sine eiere. Det er ikke registrert pantstillelser i selskapet.</p> <p>Det er gjennomført forvaltningsrevisjon i selskapet i 2013/2014 på vegne av kontrollutvalgene i de største eierkommunene. Eierandelen er av vesentlig verdi for Åmot kommune, med en balanseført verdi på 30 millioner. Eierandelen tilfører videre kommunen årlig utbytte som kan være vesentlig for kommunen. Utfordringen for Åmot kommune er imidlertid at eierandelen er så liten at en i praksis ikke har noen reell innflytelse i selskapet. Risikoen anses av den grunn til middels.</p>	M	H
<p>9. Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (15 %)</p> <p>Selskapet skal på vegne av Elverum, Trysil og Åmot kommuner løse deltakerkommunenes lovpålagte oppgaver med avfallshåndtering og har som formål å bidra til en lavest mulig avfallsproduksjon og en forsvarlig avfallsbehandling. SØIR IKS skal herunder være et selskap med høy kompetanse og skal til enhver tid være pådriver og utvikler av gode og samfunnsansvarlige løsninger.</p> <p>Kommunene har plikt til å levere alt husholdningsavfall til selskapets innsamlings- og behandlingssystem, og skal ikke videreføre eller opprette mottaksanlegg for husholdningsavfall uten at det er gjort avtale med selskapet. Selskapet skal ha det overordnede driftsansvaret for avfallshåndteringen i kommunene, og er ansvarlig for alle operative funksjoner. Dette innebærer ansvar for ordninger som sikrer effektiv</p>	M	H

Plan for eierskapskontroll 2020-2023 med risiko- og vesentlighetsvurderinger
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åmot kommune

<p>kildesortering, innsamling, transport, gjenvinning og gjenbruk, og forsvarlig håndtering av alle avfallsfraksjoner.</p> <p>SØIR IKS skal være rådgivende for kommunene i avfallsspørsmål og være kommunenes koordinerende instans for den praktiske avfallshåndteringen. Selskapet skal arbeide for å fremme lokal verdiskapning. Selskapet kan også utføre andre oppgaver for sine eiere innenfor fagområdene renovasjon, avfallshåndtering eller beslektede områder og interkommunal kompetanse. Selskapet kan også inngå avtaler med en eller flere av deltakerkommunene med hensyn til løsning av konkrete oppgaver. Selskapet skal tilby sine tjenester innenfor avfall og gjenvinning mot næringslivet innenfor de generelle rammer som gjelder. Dette innebærer bl.a. at selskapet er utsatt for normal konkurranse fra private aktører på dette området. Selskapet har 100 % eierskap i SØIR husholdning AS og i SØIR næring AS.</p> <p>SØIR IKS har hatt overskudd de senere år. Gjeldssituasjonen er stabil og egenkapitalen har økt gradvis. Denne typen selskap skal i utgangspunktet drives i 0 over tid i henhold til den aktiviteten som er omfattet av regelverket for selvkost. Resultatene i datterselskapene viser at husholdningsdelen har gått med underskudd de senere årene og at egenkapitalen er redusert (selvkostfond), mens næringsdelen har hatt overskudd. Det er ingen stor gjeldsbelastning på selskapene, og gjelden er stabil.</p> <p>Hver eierkommune oppnevner 3 representanter til representantskapet med personlige vararepresentanter. Styret består av 5 medlemmer der medlemmene fordeles mellom kommunene slik at Elverum kommune har 2 medlemmer, mens Trysil og Åmot veksler på å ha henholdsvis 1 og 2 medlemmer i styret. Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i selskapet. Det er heller ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i selskapet de senere år. For en forvaltningsrevisjon vil det være aktuelt å samarbeide med kontrollutvalgene i de andre eierkommunene.</p> <p>Risikoen vurderes å være middels, mens vi mener at dette er et selskap som leverer tjenester med høy vesentlighet for Åmot kommunes innbyggere.</p>		
<p>10. Aktuelle fellestema innen eierskapskontroll</p> <p>Eierskapskontroll trenger ikke nødvendigvis gjennomføres opp mot det enkelte selskap. Det kan være aktuelt å gjennomføre kontroller på tvers av kommunens selskaper, på tema som har spesiell betydning for kommunen og som har sitt grunnlag i kommunens eierstrategi, Eiermelding eller andre føringer. Det kan også være aktuelt å inkludere denne typen temaer i eierskapskontroller rettet mot enkeltsekskap, i tillegg til de mer generelle anbefalingene for god Eierstyring. Det vil i tillegg til en vurdering av hvordan kommunens Eierrepresentant følger opp disse temaene, også være hensiktsmessig å kartlegge hvordan praksis på områdene er i selskapene.</p> <p>Eiermeldingen for Åmot kommune legger premisser for kommunens eierskapspolitikk og skisserer også noen forhold som kommer i tillegg, eller</p>	M	H

Plan for eierskapskontroll 2020-2023 med risiko- og vesentlighetsvurderinger
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åmot kommune

<p>som presiseres som områder som kommunene er spesielt opptatt av. Eksempel på dette er beskrevet i kapittel 5.2. i dette dokumentet. Vi anser det som hensiktsmessig at følgende tema vurderes inkludert i de eierskapskontroller som gjennomføres:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Praktisering av offentlighet, jfr. offentleglova - Hvordan selskapene ivaretar kravet om å utvise samfunnsansvar - Resultatkrav og rapportering av resultater til eierne - Praktisering av «aktiv informasjon» - Bruk av aksjonær/eieravtaler <p>Det kan, som sagt, også gjennomføres gjennomgående kontroller for disse temaene for alle selskaper der dette er mulig.</p> <p>Risikoen vurderes å være middels, mens vi mener at disse temaene er vesentlige i forhold til Åmot kommunes eierforvaltning.</p>		
--	--	--

Selskap som ikke er tatt med pga. lav risiko eller vesentlighet	Risiko	Vesentlighet
Tekstilvask Innlandet AS (0,001%)	L	L
Kommunekraft AS (1 aksje)	L	L
Hedmark bedriftsutvikling AS (4 aksjer)	L	L
Revisjon Øst IKS (2,5%)	M	L
Glommen Skog SA (andelsinnskudd)	L	L
AL Biblioteksentralen (4 andeler)	L	L
Coop Innlandet SA (1 andel)	L	L
OBOS (6 andeler)	L	L
Studentboligene Sogn (3 andeler)	L	L
Haugedalen Vannverk (1 andel)	L	L
Steinvik samfunnshus (1 andel)	L	L
IKA Opplandene	M	L

Plan for eierskapskontroll 2020-2023 med risiko- og vesentlighetsvurderinger
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åmot kommune

7 Referanser

Norges Kommunerevisorforbund 2019, Veileder i risiko og vesentlighetsvurdering

Norges Kommunerevisorforbund 2018, Veileder i selskapskontroll

Åmot kommune, Eierskapsmelding 2016

Åmot kommune, Regnskap 2019

Hedmark Revisjon IKS, Selskapskontroll i Åmøtet Vekst AS (2013)

Hedmark Revisjon IKS, Prosjektplan – Selskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Rena Fjernvarme AS (2016)

7.1 Internett referanser

Bisnode/CreditPro: <http://soliditet.no>

<https://sonh.no/>

<https://soir.no/>

<https://www.amotetvekst.no/>

<http://abakus.as/>

Arkivsak-dok. 21/00090-3
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.06.2022

SAK ÅM-32/22 FORESPØRSEL FRA KONTROLLUTVALGET ELVERUM OM FELLESPROSJEKT I SØIR IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Prosjektplan forvaltningsrevisjon

Saksframstilling:

Sekretariatet har mottatt en muntlig henvendelse fra kontrollutvalget i Elverum med spørsmål om Åmot kommune ønsker å delta i en felles forvaltningsrevisjon i SØIR IKS. Dette da Åmot kommune har en eierdel i SØIR IKS på 15 %. Forespørselen er også rettet mot Trysil som har en eierdel på 25 %.

Dette var først tenkt som en eierskapskontroll, og prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalget i Elverum 11. mars. Det ble der bestemt at prosjektplanen også skulle inkludere en eventuell forvaltningsrevisjon (kombinert prosjekt). Det er derfor anledning til at eierkommunene kan ha et felles prosjekt.

Ny prosjektplan ble lagt fram i kontrollutvalgets møte i Elverum 20. mai med følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar prosjektplan «forvaltningsrevisjon i SØIR IKS» og vedlegg «eierskapskontroll i SØIR IKS» til orientering, og vil på bakgrunn av disse bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Kontrollutvalget velger Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse. Den utføres innenfor en totalramme på ca 375 timer og ferdigstilles våren 2023.

Hvis Åmot ønsker å delta vil kostnaden for Åmot kommune være på kr 59 000,-.

Revisjon  Øst IKS

PROSJEKTPLAN

Forvaltningsrevisjon i SØIR

ELVERUM KOMMUNE - 2022

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

Innholdsfortegnelse

1	Bestilling fra kontrollutvalget m.v.	3
2	Aktuelle fokusområder i en forvaltningsrevisjon	3
2.1	Selvkost og kostnadseffektiv drift	3
2.2	Måloppnåelse og kvalitet på tjenester i regi av SØIR.....	4
2.3	Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter.....	4
3	Formål og forslag til problemstillinger	4
3.1	Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse.....	5
3.2	Alternativ 2: Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter.....	5
4	Prosjektets nytteverdi	5
5	Kilder til revisjonskriterier	6
5.1	Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse.....	6
5.2	Alternativ 2: Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter.....	6
6	Metode for datainnsamling.....	7
6.1	Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse.....	7
6.2	Alternativ 2. Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter.....	7
7	Organisering og ansvar.....	8

Forsidebilde: Elverum kommune

1 Bestilling fra kontrollutvalget m.v.

Kontrollutvalget i Elverum kommune vedtok i møte den 28. januar 2022, jf. sak 13/22, å bestille en prosjektplan knyttet til eierskapskontroll i Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap (SØIR IKS). Dette inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll (2020 – 2023).

I møte den 11. mars 2022, jf. sak 23/22, fikk kontrollutvalget fremlagt prosjektplanen for eierskapskontrollen. I denne forbindelse vedtok utvalget at prosjektplanen også skulle inkludere en eventuell forvaltningsrevisjon i SØIR (kombinert prosjekt). Det ble pekt på følgende fokusområder som kunne være aktuelle i et forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- Selvkost og kostnadseffektiv drift
- Måloppnåelse og kvalitet på tjenester i regi av SØIR
- Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter

For å unngå mye gjentakende innhold, fokuserer innværende prosjektplan primært på forvaltningsrevisjonsdelen. Den utarbeidede prosjektplanen for eierskapskontrollen følger samtidig vedlagt. Således må de to prosjektplanene sees i sammenheng.

2 Aktuelle fokusområder i en forvaltningsrevisjon

I det følgende gis det en kort beskrivelse av de tre ovennevnte områdene for en eventuell forvaltningsrevisjon.

2.1 Selvkost og kostnadseffektiv drift

Kommunale tjenester innen blant annet vann, avløp, renovasjon og plan- og byggesaksbehandling finansieres helt eller delvis i form av gebyrer fra innbyggerne. Den øvre rammen for gebyrinntektene er selvkost. Kommunen/selskapet har med andre ord ikke anledning til å ta mer betalt for tjenestene enn hva det faktisk koster å levere dem.

Etter forurensningsloven skal renovasjon gjennomføres til full selvkost. Dette innebærer at renovasjonsgebyrene i sin helhet skal dekke kostnadene ved å drive tjenesten. Et eventuelt overskudd eller underskudd i enkeltår, skal avsettes/belastes et selvkostfond som forvaltes etter bestemte regler. I selvkostberegningen for renovasjonsområdet er det kun innsamling og håndtering av husholdningsavfall som skal inngå, mens næringsavfall må holdes utenom.

Både kommuner og offentlige selskaper som ivaretar selvkostområder, har krav på seg til å utarbeide årlige selvkostkalkyler og holde kontroll på overskudd/underskudd som skal avregnes i forhold til gebyrer på leverte tjenester.

Størrelsen på avfallsgebyrene vil blant annet påvirkes av kostnadseffektiv drift. I denne forbindelse er det blant annet sentralt at selskapets ledelse har fokus på god økonomistyring, og at det er etablert gode rutiner for mottak av avfall. En kontroll rettet mot kostnadseffektiv drift kan være tjenlig å kombinere med en kontroll av selvkost, ettersom selvkost også i stor grad handler om å holde kontroll med utgiftene og inntektene i selskapet.

2.2 Måloppnåelse og kvalitet på tjenester i regi av SØIR

Etter selskapsavtalen skal SØIR håndtere deltakerkommunenes lovpålagte oppgaver med avfallshåndtering og ha som formål å bidra til en lavest mulig avfallsproduksjon og en forsvarlig avfallsbehandling. SØIR skal herunder være et selskap med høy kompetanse og skal til enhver tid være pådriver og utvikler av gode og samfunnsansvarlige løsninger.

En kontroll kan eksempelvis fokusere på hvordan de ovennevnte målsettinger følges opp av selskapet, og om det rapporteres på hva en har oppnådd. En slik undersøkelse kan også omfatte en gjennomgang av hvordan selskapet sikrer en kvalitativt god tjeneste til innbyggerne.

På kort sikt kan eventuelle utviklingsprosjekter delvis virke i motsatt retning av kostnadseffektiv drift, mens prosjektene på lengre sikt kan være tjenlig både når det gjelder kostnader og kvalitet. Således kan det være av interesse å kombinere innværende og ovennevnte fokusområde.

2.3 Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter

Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter kan være et aktuelt område for forvaltningsrevisjon. SØIR har blant annet konkurranseutsatt områder knyttet til innsamling og transport av avfall, samt containertransport. I tillegg vil selskapet foreta enkelte anskaffelser i forbindelse med bygg- og anleggsvirksomhet, utstyr samt løpende drift av avfallsordningen.

Når det gjelder oppfølging av kontrakter, kan det blant annet være aktuelt å undersøke om SØIR følger opp at leverandører etterlever kontraktbestemmelser knyttet til:

- Miljøkrav
- Lønns- og arbeidsvilkår for leverandørens ansatte

3 Formål og forslag til problemstillinger

En eventuell forvaltningsrevisjon vil som nevnt, kombineres med en eierskapskontroll i SØIR. Innen forvaltningsrevisjonsområdet vil revisor foreslå to alternative vinklinger:

3.1 Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse

Formålet vil være å undersøke om SØIR etterlever sentrale selvkostbestemmelser, samt sikrer kostnadseffektiv drift og tilfredsstillende måloppnåelse. I denne forbindelse vil revisor foreslå følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad beregner SØIR selvkost i henhold lov, forskrift og gjeldende retningslinjer?
2. Fokuserer SØIR tilstrekkelig på kostnadseffektiv drift?
 - Herunder sett i forhold til lignende selskaper?
3. I hvilken grad har SØIR fulgt opp sentrale målsettinger og strategier?
 - Herunder sikret tilstrekkelig rapportering innen området?

3.2 Alternativ 2: Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter

Formålet vil være å undersøke om SØIR følger sentrale anskaffelsesbestemmelser og følger opp at leverandører etterlever kontraktbestemmelser knyttet til miljø og lønns- og arbeidsvilkår. I denne forbindelse vil revisor foreslå følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad har SØIR etablert en betryggende internkontroll for å sikre at regelverket for offentlige anskaffelser følges?
2. I hvilken grad har anskaffelser større enn kr. 100 000 ekskl. mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?
3. I hvilken grad følger SØIR opp at leverandører etterlever kontraktbestemmelser knyttet til miljø og lønns- og arbeidsvilkår?¹

4 Prosjektets nytteverdi

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

SØIR ivaretar betydningsfulle oppgaver på Elverum kommunes vegne, og begge de ovennevnte vinklingene berører sentrale sider ved selskapets virksomhet. Selvkostnivået og kostnadseffektiv drift vil blant annet være viktig for abonnentene ettersom dette bestemmer nivået på gebyrene.

¹ Andre eventuelle kontraktbestemmelser kan også være aktuelle å undersøke i forbindelse med problemstillingen. Eksempelvis kan dette knytte seg til etikk eller bruk av lærlinger. Dette vil bli avklart nærmere etter oppstart av et eventuelt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Etterlevelse av anskaffelsesregelverket og oppfølging av kontrakter vil blant annet kunne påvirke omdømmet til SØIR og kommunen.

Med bakgrunn i ovennevnte vurderes det som tjenlig å gjennomføre forvaltningsrevisjon i SØIR.

5 Kilder til revisjonskriterier

Med bakgrunn i problemstillingene skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

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

Hvilke kilder til revisjonskriterier som anvendes, vil avhenge av hvilken vinkling til forvaltningsrevisjonsprosjekt som velges.

5.1 Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse

Det synes aktuelt å utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Kommuneloven
- Forurensningsloven
- Avfallsforskriften
- Veileder knyttet til beregning av kommunale avfallsgebyr – utdyping av avfallsforskriftens kapittel 15 (Miljødirektoratet: 2014)
- Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (Kommunal- og moderniseringsdepartementet: 2014)
- Selskapsavtale for SØIR og vedtekter for datterselskaper
- Mål- og strategidokumenter for SØIR og datterselskaper
- Teori om internkontroll og virksomhetsstyring
- Implementeringsteori

5.2 Alternativ 2: Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter

Det synes aktuelt å utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov om offentlige anskaffelser

- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Kommuneleaven
- Veileder til reglene om offentlige anskaffelser (Næringsdepartementet: 2018)
- Teori om internkontroll og virksomhetsstyring
- Implementeringsteori
- SØIRs inngåtte kontrakter knyttet til innsamling og transport av avfall, samt containertransport.

Revisjonskriterier vil bli utledet i begynnelsen av prosjektperioden. De ovennevnte listene med kilder til revisjonskriterier er ikke uttømmende for hva som kan være relevant i forvaltningsrevisjonen. Andre kilder vil kunne komme til dersom det skulle være nødvendig for å få en fullstendig undersøkelse og vurdering av problemstillingene.

6 Metode for datainnsamling

Det er hva problemstillingene ønsker å undersøke som bør avgjøre metodevalget. Etter en samlet vurdering har det blitt vurdert som hensiktsmessig å gjennomføre kvalitative intervjuer og dokumentanalyse. Mens de kvalitative intervjuene kan bringe til veie nyanser og detaljrikdom innen undersøkelsesområdet, kan dokumentanalysen fremskaffe et skriftlig underlag for deler av undersøkelsen.

I det følgende angis nærmere metodebruk knyttet til de to alternative vinklingene.

6.1 Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse

Det tas høyde for å gjennomføre 5-6 intervjuer med ledelsen og nøkkelpersonell i SØIR. Videre vil det bli gjennomført analyse av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Regnskapsdata med tilhørende dokumentasjon og kalkyler
- Driftsrutiner i selskapet
- Rapportering knyttet til strategier og målsettinger i SØIR

6.2 Alternativ 2. Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter

Det tas høyde for å gjennomføre 5-6 intervjuer med ledelsen og nøkkelpersonell i SØIR. Videre vil det bli gjennomført analyse av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Regnskapsdata og dokumentasjon knyttet til utvalgte anskaffelser

- Selskaps- og internkontrolldokumenter, herunder rutiner
- Dokumentasjon knyttet til oppfølging av kontrakter, herunder rapportering

7 Organisering og ansvar

Revisjon Øst IKS organiserer selv den praktiske gjennomføringen av arbeidet. Det tas sikte på å påbegynne arbeidet med eierskapskontrollen/forvaltningsrevisjonen i løpet av høsten 2022, og ferdigstille prosjektet i løpet av våren 2023.

Hver av de to alternative vinklingene til forvaltningsrevisjon er beregnet utført innenfor en ramme på ca. 275 timer. I tillegg er eierskapskontrollen beregnet utført innenfor en ramme på ca. 100 timer. Den totale rammen for prosjektet vil dermed utgjøre ca. 375 timer.

Arkivsak-dok. 21/00096-25
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.06.2022

SAK ÅM-33/22 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN"

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

Rapport - etterlevelseskontroll

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor har fulgt opp og kontrollert:

1. Hvordan beregner kommunen de henførbare indirekte driftskostnadene på selvkost områdene vann, avløp, feiing, slam, private planer, byggesak, oppmåling og skole fritidsordning(SFO)?
2. Er beregningen i henhold til regelverket?

De har kontrollert beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost i henhold til regelverket for 2021.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er ikke revisor blitt oppmerksomme på noe som gir dem grunn til å tro at Åmot kommune ikke i det alt

vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost.

Til kontrollutvalget i Åmot kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Åmot kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrift om beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost. Vi har fulgt opp og kontrollert:

1. Hvordan beregner kommunen de henførbare indirekte driftskostnadene på selvkost områdene vann, avløp, feiing, slam, private planer, byggesak, oppmåling og skole fritidsordning(SFO)?
2. Er beregningen i henhold til regelverket?

Vi har kontrollert beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost i henhold til regelverket for 2021.

Kriteriene for årets etterlevelseskontroll er i hovedsak utledet fra kommuneloven kapittel 15 og selvkostforskriften inkl. veilederen.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre

attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleveres. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Åmot kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost.


Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Åmot kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Løten, 8. juni 2022



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 21/00088-15
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.06.2022

SAK ÅM-34/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00095-23
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.06.2022

SAK ÅM-35/22 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 2022
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 17.2.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 2.12.21 • Orientering - Oppfølging av kommunestyrevedtak, hvilke rutiner har kommunedirektøren – følge opp i 2022 • Prosjektplan forvaltningsrevisjon – «oppfølging av kommunens kvalitetssystem» • Kontrollutvalgets årsrapport 2021 – sendes til kommunestyret til orientering • Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor (FR) • Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (RR) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021, jf. NKRFs veiledere • Interimrapport 2021

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 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Statusrapport revisjon 31.12.21 • Informasjon om Revisjon Øst IKS - Benchmarking • Evaluering av møte (hvert ½ år) • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 7.4.22	<ul style="list-style-type: none"> • Innkalle kommunedirektør for å be om plan for å lukke avvik, sak 4/22 – interimrapport
Torsdag 19.5.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 17.2.22 • Orientering – kommunedirektør orientering om prosjekt «fremoverlent sammen», være tilstede under behandling av kommunens regnskap, sektorleder oppvekst, orientering om helhetlig drift av skolene. Ordfører inviteres for en orientering om eierskapsmelding • Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev 2021 • Kontrollutvalgets regnskap for 2021 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 16.6.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 19.5.22 • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn - oppfølging av anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjon «Budsjettering, økonomistyring og oppfølging av tilskudd og refusjoner i Åmot». HR-leder inviteres, tema fravær og kompetanseoppbygging i kommunen • Invitere forvaltningsrevisor for status på forvaltningsrevisjonsprosjekt • Eventuell bestilling av eierskapskontroll • Forespørsel fra Elverum angående felles forvaltningsrevisjon i SØIR IKS • Forenklet etterlevelseskontroll • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 8.9.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 16.6.22 • Orientering – Eierskapsmelding? • Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst IKS • Statusrapport revisjon 1. halvår 2022 (30.6.22) • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 13.10.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 8.9.22 • Orientering • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Plan for forenklet etterlevelseskontroll • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 • Forslag til budsjett for kontrollutvalget for 2023 • Kontrollutvalgets årsplan for 2023 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Eventuelt • Referater og orienteringer

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Torsdag 1.12.22	<ul style="list-style-type: none">• Referatsaker• Godkjenning innkalling/sakliste• Godkjenning protokoll 13.10.22• Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte tilsyn• Eventuelt• Referater og orienteringer• Referatsaker
2023	



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
17.2.	1/22	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	2/22	Godkjenning av protokoll	Protokoll fra 2.12.21 godkjennes		KU		X
	3/22	Orientering fra kommunedirektør, ordfører og HR-leder	Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektøren til orientering		KU		X
	4/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering Kontrollutvalget ber kommunedirektøren besvare skriftlig de avvik som er påpekt i interimrapporten og komme med en plan innen 15. mars om hvordan disse skal lukkes. Kommunedirektøren vil da bli innkalt til kontrollutvalgets ekstraordinære møte 7. april.		KU	Følges opp etter møte 7. april	
	5/22	Statusrapport revisjon 2. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 31.12.21 til orientering		KU		X
	6/22	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		X
	7/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering	KS	KU	Behandlet KS 30.3.sak 16/22	x
	8/22	Vurdering av KU's påseansvar for RR og FR for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2021»		KU		X
	9/22	Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.		KU		X
	10/22	Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.		KU		X
	11/22	Kontrollutvalgets egenevaluering 2021	Kontrollutvalget tar egenevalueringen sin til etterretning.		KU		X
	12/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering		KU		X
	13/22	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsaker til orientering		KU		X
7.4.22	14/22	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	15/22	Godkjenning av protokoll 17.2.22	Protokoll godkjennes		KU		X
	17/22	Orientering av øk.sjef ang.sak 4/22	Kontrollutvalget tar økonomisjefens og ordførers redegjørelse til orientering		KU		X

Konsek Øst IKS

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

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Bestilt prosjektplan «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem» 23.9.		Ble behandlet 2.12. (søkt KS om overføring av midler fra 2021 til 2022) Ble vedtatt i KS 15.12.21

Arkivsak-dok. 21/00095-22
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.06.2022

SAK ÅM-36/22 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

SØIR IKS – representantskapsprotokoll 29.4.22

Saksframstilling:

SØIR IKS – representantskapsprotokoll 29.4.22

List of Signatures

Page 1/1



Protokoll_Representantskapsmøte SØIR IKS_290422.pdf

Name	Method	Signed at
Holmen, Tove Brenna	BANKID	2022-05-11 08:01 GMT+02
Stenseth, Magnus	BANKID_MOBILE	2022-05-10 10:22 GMT+02



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

External reference: E3206F4FAEA14EEDBBBC384B787AA231

Representantskapsmøte SØIR IKS

fre. 29 april 2022, 09.00 - 12.00

Adm. SØIR, Langholsvegen 229, 2414 Elverum,

Deltakere

Styremedlemmer

Jørn Øversveen, Erik Sletten, Espen Andre Kristiansen, Magnus Stenseth, Stine Akre, Dag Martin Bakken, Yngve Sætre, Dag Martin Bakken, Bernt Smedstad, Bjørn Erik Jønsberg, Tove Brenna Holmen

Møteprotokoll

1. Godkjenning av innkalling og dagsorden

Vedtak: Dagsorden og innkalling er godkjent

Beslutning

Espen Andre Kristiansen

2. Valg av referent

Vedtak: Bjørn Erik Jønsberg er valgt som referent

Beslutning

Espen Andre Kristiansen

3. Valg av to personer til å underskrive protokollen

Vedtak: Tove Brenna Holmen og Magnus Stenseth er valgt til å underskrive protokollen

Beslutning

Espen Andre Kristiansen

4. Sak 01-22R - Årsresultat 2021 SØIR IKS

Selskapets driftsinntekter ble 27,2 millioner kroner mot 24,4 millioner kroner i 2020. Dette er en økning på 11,5%. Leieinntekter er i hovedsak knyttet til utleie av personell, anlegg, maskiner mv. til Sør Husholdning og Sør Næring.

Resultatet ble positivt med 1.357.640 kroner i 2021 sammenlignet med et positivt resultat på 96.000 kroner i 2020. 1,2 MNOK er konsernbidrag fra SØIR Næring AS. Selskapet hadde i 2021 kr 0 kr i skattekostnad.

Vedtak: Representantskapet i SØIR IKS godkjenner årsregnskapet for 2021, med et overskudd på kr. 1.357.640. Overskuddet føres mot selskapets egenkapital.


Beslutning

Bernt Smedstad

 SOI 2021.pdf

 Noter SØIR 2021.pdf

 Note 1 SØIR 2021.pdf

 kontantstrømanalyse SØIR 2021.pdf



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

Document ID:

E3206F4FAEA14EEDBBBC384B787AA231

5. Årsberetning SØIR IKS 2021

Beslutning
Bjørn Erik Jønsberg

Resultat og utvikling

Selskapets driftsinntekter ble 27,2 millioner kroner mot 24,4 millioner kroner i 2020. Dette er en økning på 11,5%. Leieinntekter er i hovedsak knyttet til utleie av personell, anlegg, maskiner mv. til Sør Husholdning og Sør Næring.

Resultatet ble positivt med 1.357.640 kroner i 2021 sammenlignet med et positivt resultat på 96.000 kroner i 2020. 1,2 MNOK er konsernbidrag fra SØIR Næring AS. Selskapet hadde i 2021 kr 0 kr i skattekostnad.

Selskapets egenkapital ved utgangen av 2021 er 34,9 millioner kroner. Bankinnskudd og kontanter per 31. desember 2021 var 595.740 kroner.

FORTSATT DRIFT

Med bakgrunn i forannevnte er årsregnskapet for 2021 satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Etter styrets oppfatning gir regnskapet et rettviseende bilde av selskapets resultat, eiendeler, gjeld og finansielle situasjon.

ARBEIDSMILJØ

Sykefraværet for SØIR IKS i 2021 var på 6,4% av totale dagsverk (3,7% 2020).

5,8% er knyttet til sykemeldinger (3,2% 2020).

Korttidsfraværet (egenmeldinger) er på 0,6% (0,5% 2020).

Det har ikke forekommet eller blitt rapportert alvorlige arbeidsuhell i løpet av 2021.

LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Selskapet har ved utgangen av året 20 faste ansatte, av disse er 5 kvinner (25%).

Kvinneandelen i administrative stillinger utgjør 62,5%, mens andelen av kvinner i lederstillinger utgjør 40%. Selskapet har 4 ansatte i deltidsstillinger, av disse er det ingen kvinner.

RISIKO

Finansiell risiko

Selskapet har i 2021 vært finansiert ved egenkapital, og lån fra datterselskaper og finansinstitusjoner. All eksternt finansiering foretas av morselskapet og videreføres til datterselskapene etter behov. Selskapets eksterne lån er tatt opp på markedsmessige vilkår.

Som en følge svake resultater i næringsdelen av Mjøsanlegget AS gjennom flere år, har SØIR kommet fram til at den bokførte verdien av aksjene bør nedskrives slik at den samsvarer bedre med SØIRs andel av egenkapitalen i Mjøsanlegget. SØIR har derfor valgt å nedskrive aksjene med kr 500.000 fra kr 1.000.000 til kr 500.000.

Kredittrisiko

Selskapets kunder er i all hovedsak egne datterselskaper. Risiko for at disse kundene ikke har økonomisk evne til å oppfylle sine forpliktelser vurderes som lav.

Markedsrisiko


En vesentlig del av selskapets drift er utleie av maskiner, utstyr og ansatte til datterselskaper, som driver innsamling og håndtering av husholdningsavfall, på vegne av selskapets offentlige eiere. Innsamling og håndtering av næringsavfall er et supplement til husholdningsavfall, og gir mulighet for å utnytte selskapets kompetanse og kapasitet. Selskapet innehar imidlertid både nødvendig kompetanse, økonomiske muskler og kvalitet i leveransene til å opprettholde disse virksomhetsområdene og markedsrisikoen anses som lav.


RESULTATDISPONERING:

Styret foreslår at overskuddet på kroner 1.357.640.- føres mot annen egenkapital. Det vises i den forbindelse til redegjørelse under punktet resultat og utvikling.

Vedtak: Representantskapet i SØIR IKS godkjenner årsberetningen for 2021

 Til_Representantskapet_i_Sør-Østerdal_Interkommunale_Renovasjonsselskap.pdf

 Uttalelse_fra_ledelsen.pdf

 Årsberetning og Årsregnskap SØIR IKS Sign. 11.03.22.pdf



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

Document ID:
E3206F4FAEA14EEDBBBC384B787AA231

6. Orientering Årsresultat SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS

Orientering
Bernt Smedstad

SOH

Resultat, disponering og forutsetning om fortsatt drift

Resultatregnskapet for 2021 viser et underskudd på kr 72.486.

Resultatet for 2020 var et underskudd på kr 4.636.277. Styret foreslår at årets underskudd føres mot udekket tap.

Selskapets egenkapital er negativ. Imidlertid drives selskapet etter selvkostregelverket slik at resultatene skal bedres og egenkapitalen skal balanseres rundt 0 over tid. Videre er selskapet en del av et konsern hvor egenkapitalen samlet sett er god. Styret anser at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og årsregnskapet for 2021 er satt opp under denne forutsetningen.

SON

Resultat, disponering og forutsetning om fortsatt drift


Resultatregnskapet for 2021 viser et overskudd på kr 950.396 etter skatt.


Resultatet for 2020 var kr 836.173. Styret foreslår å avsette kr 952.749 til konsernbidrag, som sammen med årets resultat dekkes inn av overføring av kr 2.352 fra annen egenkapital.

Styret anser at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og årsregnskapet for 2021 er satt opp under denne forutsetningen.

Vedtak: Representantskapet tar Årsregnskapene og Årsberetningene for SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS til orientering

 Årsberetning og Årsregnskap SØIR Husholdning AS Sign. 11.03.22.pdf

 Årsberetning og Årsregnskap SØIR Næring AS sign. 11.03.22.pdf

 30503_Til_generalforsamlingen_i_SØIR_Husholdning_AS.pdf

 Til_generalforsamlingen_i_SØIR_Næring_AS.pdf

7. Revisors godtgjørelse

Beslutning
Bjørn Erik Jønsberg

Vedtak: Representantskapet godkjenner at revisors honorar dekkes etter regning

Revisor har fast godtgjørelse etter anbudskontrakt.



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

Document ID:
E3206F4FAEA14EEDBBBC384B787AA231

8. Suppleringsvalg til styret i SØIR IKS

Beslutning
Espen Andre Kristiansen

Av helsemessige årsaker ønsker styreleder å fratre som leder og fortsette som styremedlem.

SØIRs valgkomité foreslår følgende:

Styresammensetning

Styreleder Jørn Øversveen (Elverum) - 1 år	Vara: Nils Richard Melby 1 år
Nestleder Nils Kvilvang (Åmot) 1 år	Vara: Inge Prestegard 1 år
Styremedlem Tore Haugen (Åmot) 1 år	Vara: Torbjørn Skavern 1 år
Styremedlem Anne Kari Vik (Trysil) 2 år	Vara: Bjørg Edit Enger - 2 år
Styremedlem Kari T. Skjelstad (Elverum) 2 år	Vara: Marit Eli Harsjøen Nervik - 2 år

Da vi skriver "1 år" her, så mener vi da frem til ordinært valg høsten 2022 (altså et halvt år). Samme med "2 år", da disse i praksis da har igjen halvannet år. Nestleder Nils Kvilvang foreslås valgt for 2 år slik at leder og nestleder ikke er på valg samtidig.

Godtgjørelser

Valgkomiteen foreslår at vi tar en gjennomgang av disse frem til neste ordinære representantskapsmøte med valg i desember.

Rulleringen Trysil/Åmot

Valgkomiteen ønsker vi å se litt på i hvilken grad rulleringen er hensiktsmessig for selskapet. Dette er en større prosess, men hvor kommunene må vurdere hvordan dette kan løses. Alternativene er, slik de fremstår i dag:

- 1) Viderefører dagens praksis.
- 2) Utvider styret med et medlem, så Åmot og Trysil har samme antallet.
- 3) Utvider styret, slik at Elverum får tre representanter, mens Trysil og Åmot får to hver seg.
= 7 styremedlemmer

Valgkomiteen vil foreslå at representantskapet tar en diskusjon om dette med styreleder og daglig leder før vi eventuelt gjør noe. Men det kan virke uhensiktsmessig at kompetente styremedlemmer blir byttet ut pga. rulleringen. Derfor løfter vi diskusjonen.

Vedtak:

Styresammensetning

Styreleder Jørn Øversveen (Elverum) - 1 år	Vara: Nils Richard Melby 1 år
Nestleder Nils Kvilvang (Åmot) 2 år	Vara: Inge Prestegard 2 år
Styremedlem Tore Haugen (Åmot) 1 år	Vara: Torbjørn Skavern 1 år
Styremedlem Anne Kari Vik (Trysil) 2 år	Vara: Bjørg Edit Enger - 2 år
Styremedlem Kari T. Skjelstad (Elverum) 2 år	Vara: Marit Eli Harsjøen Nervik - 2 år

Valgkomiteen får i oppdrag å se på styrets sammensetning iht. selskapsavtalen og om dagens praksis er hensiktsmessig.

9. Strategiprosess SØIR

Beslutning
Bjørn Erik Jønsberg

Daglig leder gikk gjennom forslag til administrering av strategiprosess fra Niras.

Adm. mener at SØIR ikke har tilstrekkelig kompetanse til å gjennomføre alle deler av strategiprosessen, og at det derfor vil være svært hensiktsmessig å få ekstern bistand til deler av prosessen.

Vedtak: Representantskapet tar orienteringen til etterretning, og godkjenner at det leies inn ekstern bistand i prosessen

 Strategiprosess SØIR 2030 20.04.2022 - NIRAS.pdf



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

Document ID:
E3206F4FAEA14EEDBBBC384B787AA231