

# Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 17.02.2022 09:00

Sted: Stortrevet

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 15.02.2022

For leder i Åmot kontrollutvalg 2019-2023, Åse Forbord

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Åmot kontrollutvalg 2019-2023 17.02.2022

3

## Saker til behandling

1/22 Sak Åm-1/22 Godkjenning innkalling/saksliste	6
2/22 Sak Åm-2/22 Godkjenning av protokoll	7
3/22 Sak Åm-3/22 Orientering fra kommunedirektør og ordfører	27
4/22 Sak Åm-4/22 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2021	28
5/22 Sak Åm-5/22 Statusrapport revisjon 2. halvår 2021	33
6/22 Sak Åm-6/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS	38
7/22 Sak Åm-7/22 Kontrollutvalgets årsrapport	39
8/22 Sak Åm-8/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021	53
9/22 Sak Åm-9/22 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet	58
10/22 Sak Åm-10/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet	63
11/22 Sak Åm-11/22 Kontrollutvalgets egenevaluering 2021	67
12/22 Sak Åm-12/22 Referater og orienteringer	68
13/22 Sak Åm-13/22 Referatsaker	69
14/22 Sak Åm-14/22 Eventuelt	85

# MØTEINNKALLING

## Åmot kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 17.02.2022 kl. 09:00  
**Sted:** Stortrevet  
**Arkivsak:** 21/00008

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

<b>Sted:</b>	<b>Rådhuset, Stortrevet</b>
<b>Tid:</b>	<b>Torsdag 17.2.22 kl. 09.00.</b>
<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Åse Forbord (SP) – leder Einar Nordli (SV) – nestleder Inger G. Eriksen (A) Sigurd Koch (FRP) Einar Gjems (SP)
<b>Innkalt varamedlem</b>	
<b>Forfall:</b>	Forfall må meldes <b>så snart som mulig</b> til telefon 95 13 31 87 eller <a href="mailto:Kristin.moe@konsek-iks.no">Kristin.moe@konsek-iks.no</a>
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Ole Erik Hørstad
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Kommunedirektør Stein Halvorsen, ordfører Ole Erik Hørstad post@rev-ost.no
<b>Kopi av saklisten sendes på e-post til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Utvalgssekretær Kristin Moe
<b>Invitert til sak:</b>	
	Kommunedirektør, HR-leder og ordfører til sak 2/22, Revisjon Øst IKS til sak 4-6/22
<b>Hele saklisten med vedlegg legges på</b>	<a href="https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/åmot-kommune/">https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/åmot-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.

Åse Forbord (sign.)  
kontrollutvalgets leder

Rena, 10.2.22  
Kristin Moe  
utvalgssekretær

<b>SAKSKART</b>		
<a href="#">1/22</a>	21/00141-5	Sak Åm-1/22 Godkjenning innkalling/saksliste
<a href="#">2/22</a>	21/00141-6	Sak Åm-2/22 Godkjenning av protokoll
<a href="#">3/22</a>	21/00093-7	Sak Åm-3/22 Orientering fra kommunedirektør og ordfører
<a href="#">4/22</a>	21/00096-17	Sak Åm-4/22 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2021
<a href="#">5/22</a>	21/00096-13	Sak Åm-5/22 Statusrapport revisjon 2. halvår 2021
<a href="#">6/22</a>	21/00096-14	Sak Åm-6/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS
<a href="#">7/22</a>	21/00085-4	Sak Åm-7/22 Kontrollutvalgets årsrapport
<a href="#">8/22</a>	21/00092-6	Sak Åm-8/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021
<a href="#">9/22</a>	21/00096-15	Sak Åm-9/22 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet
<a href="#">10/22</a>	21/00096-16	Sak Åm-10/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet
<a href="#">11/22</a>	21/00092-7	Sak Åm-11/22 Kontrollutvalgets egnevaluering 2021
<a href="#">12/22</a>	21/00095-14	Sak Åm-12/22 Referater og orienteringer
<a href="#">13/22</a>	21/00095-15	Sak Åm-13/22 Referatsaker
<a href="#">14/22</a>	21/00088-11	Sak Åm-14/22 Eventuelt

, 10.02.2022

Åse Forbord



Arkivsak-dok. 21/00141-5  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
17.02.2022

## **SAK ÅM-1/22 GODKJENNING INNKALLING/SAKSLISTE**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Innkalling og sakliste godkjennes

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 21/00141-6  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
17.02.2022

## **SAK ÅM-2/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Protokoll fra 2.12.21 godkjennes

### **Vedlegg:**

Protokoll 2.12.21

### **Saksframstilling:**

# MØTEPROTOKOLL

## Åmot kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 02.12.2021 kl. 09:00  
**Sted:** Stortrevet  
**Arkivsak:** 21/00008

**Tilstede:** Åse Forbord (SP), Einar Nordlie (SV), Inger G. Eriksen (A),  
 Sigurd Koch (FRP), Einar Gjems (SP)

**Møtende  
 varamedlemmer:**

**Forfall:**

**Andre:** Forvaltningsrevisor Revisjon Øst IKS Kjetil Kalager deltok  
 digitalt på sak 39/21, Økonomisjef Anniken Baksjøberget og  
 kommunedirektør Stein Halvorsen sak 37/21,  
 Regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten og My Hanh Thi Tran  
 fra Revisjon Øst IKS sak 40-42/21

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">35/21</a>	21/00141-1	Sak Åm-35/21 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
<a href="#">36/21</a>	21/00141-2	Sak Åm-36/21 Godkjenning av protokoll	4
<a href="#">37/21</a>	21/00093-5	Sak Åm-37/21 Orientering fra kommunedirektøren	5
<a href="#">38/21</a>	21/00088-7	Sak Åm-38/21 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"	6
<a href="#">39/21</a>	21/00153-1	Sak Åm-39/21 Prosjektplan "Kommunens kvalitetssystem"	8
<a href="#">40/21</a>	21/00096-1	Sak Åm-40/21 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	10



<a href="#">41/21</a>	21/00096-6	Sak Åm-41/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	12
<a href="#">42/21</a>	21/00091-7	Sak Åm-42/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021	13
<a href="#">43/21</a>	21/00084-1	Sak Åm-43/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022	15
<a href="#">44/21</a>	21/00088-8	Sak Åm-44/21 Eventuelt	16
<a href="#">45/21</a>	21/00095-12	Sak ÅM-45/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	17

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

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

<b>UTSKRIFTER:</b>
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør, Revisjon Øst IKS. Innkallinger og møtebøker ligger også på <a href="http://www.konsek-ost.no">www.konsek-ost.no</a> under hvert kontrollutvalg/ «Møter» og på politikernettet i kontrollutvalgets mappe.

**Saker til behandling****35/21 Sak Åm-35/21 Godkjenning av innkalling/sakliste**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	35/21

**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]

## **36/21 Sak Åm-36/21 Godkjenning av protokoll**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	36/21

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Protokoll fra 23.9.21 godkjennes.

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Protokoll fra 23.9.21 godkjennes.

[Lagre]

## **37/21 Sak Åm-37/21 Orientering fra kommunedirektøren**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	37/21

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

### **Saksframstilling:**

I kontrollutvalgets vedtatte årsplan står det følgende:

*Faste rapporteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren:*

- *Økonomirapportering.*
- *Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.*
- ***Rapportering om kommunedirektørens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig)***
- *Rapportering av sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuelle mottatte tilsynssaker.*

Punktet som er uthevet har ikke vært fast i kontrollutvalget, men vi ønsker for ettertiden også å sette fokus på det. Dette har de fast i alle kommuner i Glåmdalsregionen og vi ønsker å innføre det samme i våre 5 samarbeidskommuner. Det er først og fremst saker som er relevant for kontrollutvalget. I og med at dette er nytt kan det diskuteres i møtet hvordan kontrollutvalget ønsker rapporteringen.

Det er også notert om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding og et oppdatert organisasjonskart.

Ellers ønsker kontrollutvalget relevant orientering de bør være kjent med.

Kommunedirektøren møter kl 10:00, ordfører er forhindret i å møte.

### **Møtebehandling**

Økonomisjef orienterte om:

- Årsbudsjett 2022 og økonomiplan 2022 – 2025
- Kommunesektorens inntekter 580,7 mrd i 2021
- Kommuneforvaltningens utgifter
- Sum disponibel til fordeling 2022 - 11 651 mill.kr
- Behov i 2022 - 18 891 mill.kr i omprioriteringer
- Lønnsutvikling – fastlønn øker med 9,2 mill.kr, økt kostnad lønn 2022 er 10,576 mill.kr (inkl. lokalt oppgjør, tiltak reduksjoner)
- Endringer i stillinger og endring i lønnskost
- Langsiktig gjeld

Kommunedirektør orienterte om:

Et KU medlem hadde på forhånd bedt kommunedirektøren om en redegjørelse innenfor området helse og omsorg (Desettunet).

- Varsling fra kommunelegen angående Desettunet. Saksgang til endelig vedtak.
- Sykefravær – utgang oktober fravær 8,2 %

### **Votering**

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens og økonomisjefens redegjørelse til orientering.

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens og økonomisjefens redegjørelse til orientering.

[Lagre]

## **38/21 Sak Åm-38/21 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	38/21

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Sekretær melder på aktuelle deltakere.

### **Saksframstilling:**

Den landsomfattende kontrollutvalgskonferansen arrangeres på Gardermoen 2. og 3. februar, kontrollutvalget diskuterer i møtet hvem som skal delta. Arrangør er NKRF, Norges kommunerevisorforbund. I 2021 ble denne arrangert digitalt med ca 400 deltakere, rekorden ble satt i 2020 med ca 800 deltakere. Det er planlagt at den arrangeres med fysisk deltakelse i 2022.

Målgruppe er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor. Endelig program kommer er ikke satt.

### **Møtebehandling**

Sigurd Koch og Inger G. Eriksen ønsker å delta på konferansen.

### **Votering**

Forslag fra kontrollutvalget:

Sigurd Koch og Inger G. Eriksen deltar på konferansen, sekretær melder på aktuelle deltakere. Etteranmelding for en person kan gjøres innen årsskiftet.

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

### **Vedtak**

Sigurd Koch og Inger G. Eriksen deltar på konferansen, sekretær melder på aktuelle deltakere. Etteranmelding for en person kan gjøres innen årsskiftet

[Lagre]

## **39/21 Sak Åm-39/21 Prosjektplan "Kommunens kvalitetssystem"**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	39/21

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar prosjektplan «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem» til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon. Prosjektet gjennomføres av Revisjon Øst IKS med en ramme på 300 timer. Prosjektet ferdigstilles innen sommeren 2023.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget bestilte i møte 23.9.21 en prosjektplan, sak 28/21, rettet mot oppfølging av kommunens kvalitetssystem.

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

Revisor foreslår følgende problemstillinger for prosjektet:

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

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager presenterer prosjektplanen digitalt i kontrollutvalgets møte 2. desember.

### **Møtebehandling**

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager hadde en grundig presentasjon av prosjektplanen via Teams.

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget tar prosjektplan «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem» til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon. Prosjektet gjennomføres av Revisjon Øst IKS med en ramme på 300 timer. Prosjektet ferdigstilles i løpet av 2022.

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget ber kommunestyret om å få overføre 100 timer (kr 105 000) av **ubrukte midler** fra kontrollutvalgets budsjettamme på forvaltningsrevisjon fra 2021 til 2022. Dette for å kunne fullføre forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kommunens kvalitetssystem» i 2022, istedenfor å trekke det ut i 2023 som

ligger i planen. Prosjektet har en ramme på 300 timer og rammen kontrollutvalget har på forvaltningsrevisjon er 200 timer pr år (kr 210 000).

### **Votering**

Endringsforslag og tilleggsforslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

- Kontrollutvalget tar prosjektplan «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem» til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon. Prosjektet gjennomføres av Revisjon Øst IKS med en ramme på 300 timer. Prosjektet ferdigstilles i løpet av 2022.
- Kontrollutvalget ber kommunestyret om å få overføre 100 timer (kr 105 000) av **ubrukte midler** fra kontrollutvalgets budsjettamme på forvaltningsrevisjon fra 2021 til 2022. Dette for å kunne fullføre forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kommunens kvalitetssystem» i 2022, istedenfor å trekke det ut i 2023 som ligger i planen. Prosjektet har en ramme på 300 timer og rammen kontrollutvalget har på forvaltningsrevisjon er 200 timer pr år (kr 210 000).

[Lagre]



## **40/21 Sak Åm-40/21 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	40/21

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **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 kontrollert følgende:

- *Tildeler kommunen driftstilskudd til private barnehager i henhold til gjeldende regelverk?*

De har kontrollert beregning av tilskudd til private barnehager for 2020, og fulgt opp vedtak om tilskudd til Ottershagen gardsbarnehage AS.

De har kontrollert perioden fra 01.01.20 til 31.12.2020.

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er ikke revisjonen 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 tildeling av tilskudd til private barnehager i 2020.

### **Møtebehandling**

Hanne Mette Rusten presenterte FELK (forenklet etterlevelseskontroll).

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

## **41/21 Sak Åm-41/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	41/21

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar plan for etterlevelseskontroll, og revisjonens informasjon til orientering.

### **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 relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

Oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS identifiserer og regulerer kontrollutvalgets behov for revisjonstjenester, inkludert utførelse av etterlevelseskontroll.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Kontrollutvalget behandler også i dagens møte *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"* for gjennomgang av 2020-regnskapet jf. sak Åm-40/21. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst IKS ved regnskapsrevisor gir en orientering om saken.

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar plan for etterlevelseskontroll, og revisjonens informasjon til orientering.

[Lagre]

## **42/21 Sak Åm-42/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	42/21

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.
- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

### **Saksframstilling:**

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Engerdal kommune, denne er relatert til budsjettet for 2021. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2020. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1-A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2021 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (2021) først når foregående år er ferdig (2020). Det blir også lagt fram en interimrapport i det første møte etter nyttår.

### **Møtebehandling**

Hanne Mette Rusten presenterte revisjonsstrategien på en grundig måte der kontrollutvalget fikk stille mange spørsmål.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.
- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

[Lagre]

## **43/21 Sak Åm-43/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	43/21

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, og tas opp til endelig behandling i neste møte.

### **Saksframstilling:**

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2022. Årsplanen gir en generell oversikt over kontrollutvalgets oppgaver og hvordan disse er planlagt fulgt opp, ut fra det vi kjenner til på nåværende tidspunkt.

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

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering etter endelig behandling i neste møte.

### **Møtebehandling**

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget vedtar den vedlagte årsplanen og sender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.

### **Votering**

### **Vedtak**

Kontrollutvalget vedtar den vedlagte årsplanen og sender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.

[Lagre]

## **44/21 Sak Åm-44/21 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	44/21

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

### **Votering**

### **Vedtak**

Det ble ikke fremmet noen sak under eventuelt.

[Lagre]

## **45/21 Sak ÅM-45/21 Referater, orienteringer og diskusjoner**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	45/21

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Saksframstilling:**

Det ble i kontrollutvalgets «Årsplan kontrollutvalget 2021» vedtatt at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de hovedutvalgene de skal ha 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.

Nå foreligger NKRF's kvalitetskontroll knyttet til gjennomført forbundsbasert kvalitetskontroll på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Denne er lagt ved saken.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalgsmedlemmene orienterte fra «sine» utvalg.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.



[Lagre]



Arkivsak-dok. 21/00093-7  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
17.02.2022

## **SAK ÅM-3/22 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR OG ORDFØRER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektør, HR-leder og ordfører til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kommunedirektør er invitert for å gi følgende informasjon:

- Hvilke rutiner kommunen har for å følge opp kommunestyrevedtak.
- «den vanlige» orienteringen om økonomi, tilsynssaker, sykefravær mm.
- Hva er tanken med Deset-tunet. Hvordan er det tenkt at dette skal belegges med beboere, er det riktig at det bare er 2 som skal flyttes tilbake? Med dette som bakgrunn, vil det være økonomisk forsvarlig med videre drift?
- Er det noen utvikling hva Torv Kiosken angår? Hvilke bruk har man tenkt kan være aktuelt for dette bygget? Vurderer man salg?

I tillegg til dette er det ytret ønske om at kommunedirektør og HR-leder skal redegjøre for ansettelse av prosjektleder, og hva er behandlingen i hovedutvalget? Har dette med «Osen-møte» å gjøre? (jeg har ikke fått annen info fra leder enn dette, jeg vet derfor ikke hvilken prosjektleder det er snakk om, eller ytterligere informasjon om saken)

Ordfører er invitert for å informere om «rikets tilstand».

Det er satt av ½ time for hver orientering, til sammen 1 time.

Arkivsak-dok. 21/00096-17  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
17.02.2022

## **SAK ÅM-4/22 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON REGNSKAPSÅRET 2021**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Vedlegg:**

Revisjonsrapport interim – **ettersendes** da den må kvalitetssikres av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

### **Saksframstilling:**

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021. Denne rapporten blir sendt til kommunedirektør med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen tatt en del kontroller. **Hvilke kontroller dette er vil komme frem av revisjonsrapport interim som blir ettersendt.**

Attestasjon og anvisning knyttet til: (se revisjonsrapport)

Avstemminger og kontroller knyttet til: (se revisjonsrapport)

I tillegg har revisjonen kontrollert om: (se revisjonsrapport)

Revisjon vil komme med noen anbefalinger i sin rapport.

Åmot kommune  
v/kommunedirektør  
Torget 1  
2450 Rena

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

Saksbeh.:  
My Hanh Thi Tran

Direkte tlf.:  
40481993

Deres ref.:

Vår ref.:  
200/2021

Dato:  
14.02.2022

## REVISJONSRAPPORT INTERIM 2021 – ÅMOT KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Åmot kommune for 2021 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

### Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til

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

Avstemminger og kontroller knyttet til

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

I tillegg har vi kontrollert om

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

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

#### Forespørsel knyttet til IT-systemer som genererer økonomisk informasjon

I forbindelse med revisjonens kontroll av kommunens regnskap skal revisor innhente opplysninger og opparbeide seg kunnskap om kommunens IT-systemer som genererer økonomisk informasjon. Dette følger av ISA 315 punkt 18 b) «de prosedyrene innen både IT-systemer og manuelle systemer som initierer, registrer, prosesserer og eventuelt korrigerer transaksjonene, og overfører dem til hovedboken og rapporterer dem i regnskapet.

Vi har ikke mottatt tilbakemelding på vår forespørsel om Velferd til NAV av 05.11.2021 og 13.12.2021. Dette vil bli fulgt opp i årsoppgjøret.

#### Attestasjon og anvisning variabel timelønn

Økonomireglement punkt 7.5.2 variabel lønn bekrefter at timelister skal kontrolleres og godkjennes før innsending til lønningskontoret, med påført attestasjon og anvisning. Nytt økonomireglement er under utarbeidelse men det antas at regelen om attestasjon og anvisning vil bli videreført også i de ulike fagsystemene.

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

Det er etablert manuell attestasjon og anvisnings rutiner på remitteringsfiler fra Visma ressurs. I 2021 har vi funnet at rutinen ikke har fungert i henhold til hensikten. Flere avdelinger har ikke oversendt fil til lønningskontoret, det antas at noen av avvikene skyldes den pågående pandemien.

Vi anbefaler videre oppfølging som sikrer at rutinen etterleveres.

Visma timeplan har samme mangel på arbeidsdeling. Her er det ikke etablert noen kontroll rutiner som kan etterprøves. Vi anbefaler at kommunen vurderer kontrolltiltak.

### Bestandskontroll

Lønnsavdelingen har ikke gjennomført bestandskontroll KLP i 2021. Vi har derfor utført applikasjonskontroll av inn- og utmeldinger av KLP og avdekket at en ansatt står registrert som aktiv etter at vedkommende har sluttet i mars 2021.

Vi anbefaler at etablert rutine for bestandskontroll følges.

### Sykepengerefusjoner

Sykepengerefusjoner skal iht. rutinen avstemmes månedlig. Vi har ikke fått fremlagt dokumentasjon på at avstemmingen er utført.

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

### Opprinnelig budsjett for 2021

En gjennomgang av kommunestyrets protokoll i sak 2020/70 av 16.12.2020 bekrefter at det er vedtatt opprettet en ny stilling som skal finansieres med fond. Dette er ikke hensyntatt i endelig vedtatt opprinnelig budsjett.

Vi fant også i forslag til opprinnelig budsjett at det mangler pliktig oversikt over langsiktig gjeld og forpliktelser. Selv om kommunen har tatt inn oversikten i kommunestyrets vedtatt opprinnelige budsjett mener vi at oversikten etter § 5-7 skal være tilstede når beslutningene om budsjett tas og ikke presenteres i etterkant.

### Budsjettregulering

I tertial 2 ble budsjett regulert med ulike investeringsprosjekter jr. sak 2021/34.

Vi fant at det er et vedtak knyttet til kjørebru over vesle Ulvåa som var budsjettert i Agresso med kr 500 000. Det korrekte beløpet er kr 900 000 som administrasjon nå har korrigert.

### Offentlige anskaffelser

Dersom lov og forskrifter om offentlige anskaffelser etterleves, vil dette medføre redusert risiko knyttet til misligheter og transaksjoner med nærstående. Dette fordi regelverket sikrer at alle vesentlige innkjøp blir gjort på bakgrunn av konkurranse i markedet.

Vi har gjort et utplukk av enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 og foretatt et tilfeldig utvalg ved bruk av utvalgsbasert testing. I forespørselen ba vi om dokumentasjon knyttet til 5 anskaffelser.

Vår gjennomgang viste at 4 av disse har ikke vært gjenstand for konkurranse. I all hovedsak opplyser kommune oss om at direkte anskaffelse uten protokoll er hasteanskaffelse.

Vår vurdering er at det også ved slike anskaffelser skal utarbeides protokoller.

### Dagsoppgjør ved kontantomsetning

Legeskontoret har høsten 2021 tatt i bruk nytt pasient- og betalingssystem fra Pasientsky/Convence. Leverandør av systemene har bekreftet at de i dialog med skatteetaten er fritatt fra kravet om produkterklært kassasystem jr. bokføringsforskriften §5-4-1.

Imidlertid anser vi ikke at de er unntatt bokførings forskriften §5-4-5 om dagsoppgjør. Vi anbefaler at det etableres rutiner for dagsoppgjør.

#### Dokumentasjon avstemminger

Ved test av avstemming skatt og arbeidsgiveravgift fant vi at dokumentasjonen var noe svak. Vi har derfor gitt lønnsavdelingen noen anbefalinger knyttet til dette, og forholdet vil bli fulgt opp i forbindelse med revisjon i årsavslutningen.

Dokumentasjon fra regnskapssystemet er i midlertid ikke tatt ut på tidspunkt for avstemmingen, den er hentet ut på vår forespørsel.

#### **Årsavslutningen**


Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2021. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

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

Løten, 14. februar 2022

  
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran  
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget



Arkivsak-dok. 21/00096-13  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
17.02.2022

## **SAK ÅM-5/22 STATUSRAPPORT REVISJON 2. HALVÅR 2021**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 31.12.21 til orientering

### **Vedlegg:**

Statusrapport 31.12.21

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet i møtet 17.9.20, sak 2020/32, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Åmot. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for andre halvår 2021.

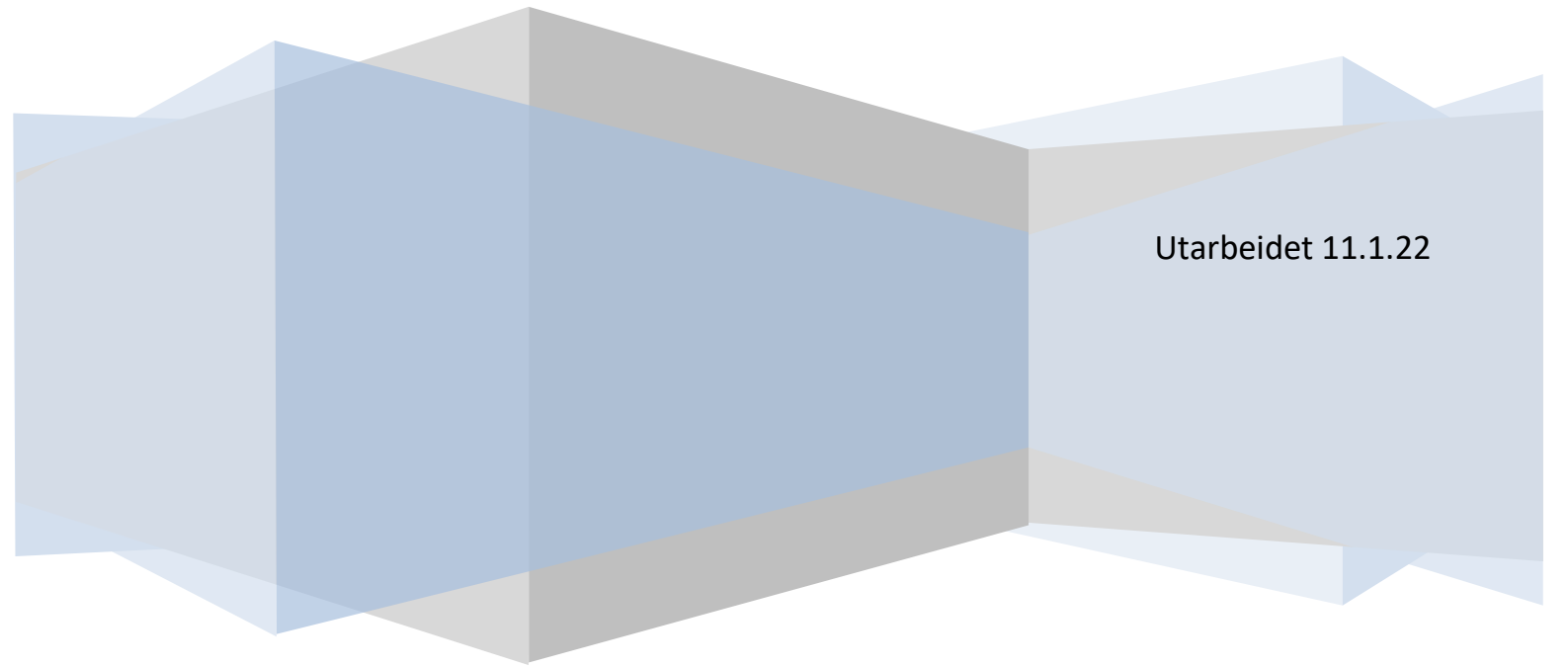
Som det går fram av statusrapporten er det et mindreforbruk på alle revisjonstjenester, på linje 7 og 8 er det ikke registrert noe forbruk (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll).

Kontrollutvalget søkte i desember 2021 kommunestyret om å få overføre ubrukte midler, 100 timer, for å kunne fullføre forvaltningsrevisjon «Kommunens kvalitetssystem» i 2022. Dette ble innvilget i kommunestyret 15. desember.

Med bakgrunn av det som kommer frem i vedlagte rapport vil Åmot kommune bli kreditert (godskrevet) med kr 281 106,- pr. 31.12.21.

# Statusrapport revisjon for 2021

Åmot kommune



Utarbeidet 11.1.22

## Rapportering

Av oppdragsavtale for 2021 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon, samt forenklet etterlevelseskontroll når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2021	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2021	Prognose timer
<b>Regnskapsrevisjon</b>					
1 Regnskapsrevisjon	500	209,50	463,50		
2 Revisjonsuttalelser	125	61,75	115,50		
3 Beboerregnskap	0	0,50	0,50		
4 Veiledning/bistand	50	15,75	21,00		
5 Etterlevelseskontroll	25	10,75	19,00		
<b>SUM 1-5</b>	<b>700</b>	<b>298,25</b>	<b>619,50</b>	<b>88,50 %</b>	
<b>Bestilte rev.tj.</b>					
6 Mindre undersøkelser	25	27,25	58,00		
7 Forvaltningsrevisjon	200	-	-		
8 Eierskapskontroll	25	-	-		
<b>SUM 6-8</b>	<b>250</b>	<b>27,25</b>	<b>58,00</b>	<b>23,20 %</b>	
<b>Annet</b>					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	29,25	48,25	96,50 %	
<b>SUM TOTALT 1-9</b>	<b>1 000</b>	<b>354,75</b>	<b>725,75</b>	<b>72,58 %</b>	

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1447	Prosjektplan skole- og arbeidsmiljø i skolen	27,25 timer
1449	Oppfølging av kommunens kvalitetssystem	30,75 timer
<b>Totalt</b>		<b>58,00 timer</b>

Prosjektplan for skole- og arbeidsmiljø i skolen, som ble bestilt i sak 40/20 i møte den 3.12.20. Prosjektplanen ble behandlet i møte den 18.2.21, jf sak 6/21. Det ble besluttet å stille prosjektet i bero til statsforvalterens tilsyn med sektoren er avsluttet og innholdet i tilsynsrapporten er kjent for kontrollutvalget.

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

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

Ingen forvaltningsrevisjoner bestilt/levert i 2021.

Kontrollutvalget har i møte den 2.12.21 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til oppfølging av kommunens kvalitetssystem. Prosjektet skal startes opp i 2022 med levering i begynnelsen av 2023. Arbeidet skal gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller bestilt/levert i 2021.

Kontrollutvalget har vurdert å sette i gang en eierskapskontroll i selskapet Rena Fjernvarme AS. Denne kontrollen ble ikke aktuell siden selskapet er solgt til private aktører.

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

### **Oppdragsavtalen 1-5:**

Foreløpig revisjonsberetning for Åmot kommunes regnskap for 2020 ble avlagt 13.4.21, mens endelig revisjonsberetning ble avlagt den 10.5.21.

Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 27.5.21, jf sak 15/21.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll ble behandlet av kontrollutvalget i møtet den 2.12.21, jf sak 40/21.

Revisor presenterte risikovurderinger og plan for forenklet etterlevelseskontroll 2021 ble også behandlet i møte den 2.12.21, jf sak 41/21.

**Oppdragsavtalen 6-8**

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

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

**Oppdragsavtalen 9**

Medgått er tid ligger noe over det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 18,75 timer på møtedeltakelse og 29,50 timer på forberedelser i 2021. I tillegg kommer kjøring på 13,25 timer som knytter seg i det både til møter innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt deltakelse i møter bl.a. i kontrollutvalg. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 025.

**Oppsummering revisjon**

Revisjonsberetning for 2020 er avlagt den 10.5.21.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll pr 30.6.21 ble avlagt den 18.8.21.

Ingen pågående forvaltningsrevisjonsprosjekter i Åmot kommune pr 31.12.21.

**Oppsummering økonomi**

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Åmot kommune kreditert (godsrevet) med kr 281 106 pr 31.12.21.

Medgått tid 2021 (725,75 timer a kr 1 025)	kr	743 894
- Fakturert akonto 2021 (kr 256 250 pr kvartal)	kr	- 1 025 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.21</u>	kr	<u>281 106</u>

Løten, den 11. januar 2022

*Morten Alm Birkelid*

Morten Alm Birkelid  
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00096-14  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
17.02.2022

## **SAK ÅM-6/22 BENCHMARKING - REVISJON ØST IKS**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

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

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

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

Det er lagt opp å måle revisjonens faktiske kostnader ved revisjonen av kommunene, noe som ikke nødvendigvis samsvarer med hva kommunene betaler for revisjonstjenestene.

Undersøkelsen måler først og fremst ressursbruk på regnskapsrevisjon, men henter også inn samlede tall for andre tjenester.

Arkivsak-dok. 21/00085-4  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
17.02.2022

## **SAK ÅM-7/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

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

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan og oppfølgingsliste 2021.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2022, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i det første møtet i 2022, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten. Rapporten etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.*

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



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

# ÅRSRAPPORT 2021

KONTROLLUTVALGET I  
ÅMOT KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 17.2.22, sak 7/22  
Behandlet i kommunestyret XX.X.22, sak 0XX/22*





## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

# INNHOLDSFORTEGNELSE

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



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

### 1 INNLEDNING

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

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

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2021, som ble vedtatt i kontrollutvalgets møte 18.2.21. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2021* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt om sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

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

### KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

#### 2.1 Medlemmer

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

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



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2021 hatt 5 ordinære møter og behandlet 45 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2022.

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

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgslederene i regionen i 2021.

## 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2021 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

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

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

### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Revisjon Øst IKS avdekket forhold som medførte behov for å avlegge eget årsavslutningsbrev i Åmot kommune for 2020.

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



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2021 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

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

Kontrollutvalget behandlet rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2020 i november. Det ble gjennomført etterlevelseskontroll på området for offentlige anskaffelser.

Revisjon Øst IKS ga i november orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2021. Revisjon har valgt temaet «selvkost og indirekte kostnader» for 2021. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2022.

## **3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon**

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

Kontrollutvalget vedtok høsten 2020 i medhold av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 oppstart at et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **Skole- og arbeidsmiljø i Åmot skolene**. Prosjektet ble imidlertid stanset i februar 2021 da Statsforvalteren hadde tilsyn i Åmotskolene. Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 23.9.21 prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon **Oppfølging av kommunens kvalitetssystem**. Prosjektplanen ble behandlet i møte 2.12.21.

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

Kontrollutvalget bestilte i 2017 forvaltningsrevisjon knyttet til **Budsjettering, økonomistyring og oppfølging av tilskudd og refusjoner i Åmot**. Kontrollutvalget bestemte i juni 2018 at prosjektet skulle utsettes i påvente av tilsetting av ny økonomisjef. Prosjektet ble bestemt startet opp igjen i september 2018, men ble først restartet i april 2019. Ferdig rapport ble behandlet i kontrollutvalget 3.12.20. Det ble gitt mange anbefalinger av revisjonen som kommunen bør følge opp, disse er ikke fulgt opp av kontrollutvalget foreløpig. Dette må være et mål våren 2022.

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

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

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

Planen er vedtatt av kommunestyret 16. desember 2020. Kontrollutvalget vurderte å sette i gang en eierskapskontroll i Rena Fjernvarme AS men dette ble ikke aktuelt da selskapet ble solgt til private aktører.

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

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjon i 2021.



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

### 3.4.3 *Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll*

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I kontrollutvalgsmøte 3.12.20 ble Risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med plan for eierskapskontroll behandlet, der det ble bestemt hvilke selskaper som skal prioriteres i planen.

Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroll i 2021.

### 3.6 **Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen**

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

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

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

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

**Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret** for 2021 blir behandlet i første møtet 2022. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2020, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2021.

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

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

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

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

### 3.7 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

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

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

Kontrollutvalgets la i 2020 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2021**, som fordeler seg slik:

		<b>2021</b>
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	163 000
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	212 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	1 025 000
<b>Sum</b>		<b>1 400 000</b>

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2021.

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

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2021 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon for dette året.

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



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

- **Årsplanen for 2022** ble behandlet i kontrollutvalget 3.12.21 og oversendt kommunestyret til orientering.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret til orientering/behandling.

### 3.8 Øvrige aktiviteter

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

- Kontrollutvalget deltok på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse i 2021.
- Sekretariatet har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget vil fra 2022 gjennomføre en evaluering av kontrollutvalgsmøtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av og effekten og kvaliteten på møtene.
- 2021 var et krevende år med tanke på pandemien. Det var ikke mulig å gjennomføre noen felles opplærings- eller fagdag. Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst IKS for alle kontrollutvalgslederne i august 2021.

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

## 4 SEKRETÆRFUNKSJON

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

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Åmot er det behandlet 45 saker i 2021.

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



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Konsulenten gikk ut i permisjon 1. august 2021. Det ble ansatt vikar fra 1. juni og det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ellers ikke vært unormalt tidsbruk og kostnader sammenlignet med tidligere normalår (året 2020 var spesielt).

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



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

### 5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2021.

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

Rena, 17.2.22

Åse Forbord  
leder kontrollutvalget

Kristin Moe  
Avdelingsleder/sekretær



## Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
18.2.21	2021/1	Vurdering av oppdr.ansvarlig FR uavhengighet	KU tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet for revisjonsåret 2021 til orientering		KU		X
	2021/2	Vurdering av oppdr.ansvarlig RR uavhengighet	KU tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet for revisjonsåret 2021 til orientering		KU		x
	2021/3	KU's påseansvar for RR og FR	KU utsetter saken og sender den tilbake til sekretær for korrigering og legges fram på nytt i neste møte		KU		x
	2021/4	KU's Årsplan 2021	KU vedtar den foreslåtte årsplanen, og sender saken til KS med følgende forslag til vedtak: KS tar KU's årsplan for 2021 til orientering	KS	KU		X
	2021/5	Tilsynsrapport – skolemiljø	KU tar «Endelig tilsynsrapport – skolemiljø – vedtak med pålegg om retting» til orientering. KU må for ettertiden få informasjon fra kommunedirektøren om det er planlagte eller pågående tilsyn i kommunen		KU		x
	2021/6	Prosjektplan skole og arbeidsmiljø	KU vil i lys av tilsynet Statsforvalteren har hatt i Åmotkolene, «tilsynsrapport skolemiljø» ta opp igjen prosjektplanen til behandling tilpasset de frister Statsforvalteren har satt i rapporten		KU		x
	2021/7	Eventuelt	Ikke noe punkter meldt inn				X
	2021/8	Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS og Åmot kommune	KU tar engasjementsbrev Åmot kommune til orientering		KU		X
	2021/9	Revisjonsrapport interim	KU tar revisjonsrapport interim – 2020 Åmot kommune til orientering		KU		x
	2021/10	Orientering ordfører og kom.dir.	Kontrollutvalget tar ordførerens og kom.direktørens redegjørelse til orientering		KU		x
	2021/11	Henvendelse til KU/v leder	• Kontrollutvalget har vurdert henvendelsen i forhold til Arbeidsmiljølovens bestemmelser om varsling, og har konkludert med at det ikke kan håndteres i samsvar med denne loven siden varsler på tidspunktet for fremsendelse av varslet ikke er arbeidstaker/ansatt i Åmot kommune. • Kontrollutvalget har ikke realitetsbehandlet uoverensstemmelser om forståelse av sluttavtalen, siden dette er å anse som et avtalerettslig forhold som eventuelt må løses i rettsapparatet		KU		x
	2021/12	Benchmarking Revisjon Øst IKS	KU tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		X
	2021/13	Statusrapport revisjon 2. halvår 2020	KU tar statusrapport revisjon 2. halvår 31.12.20 til orientering		KU		X
27.5.21	14/21	Orientering	Orientering fra leder, u. off – laget eget vedlegg med vedtak		KU		X



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

	15/21	Årsregnskap/årsberetning 2020	Kontrollutvalgets uttalelse til Åmot kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	FM KS	KU		X
	16/21	Årsavslutningsbrev 2020	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.		KU		X
	17/21	Kontrollutvalgets årsregnskap og årsrapport 2020	1. Kontrollutvalget årsrapport og regnskap for 2020 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport og regnskap for 2020 til orientering.	KS	KU		X
	18/21	Reglement – kontrollutvalget	Kontrollutvalget vedtar det vedlagte reglementet og oversender det til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret godkjenner det vedlagte reglement for kontrollutvalget i Åmot kommune.	KS	KU		X
	19/21	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2020»		KU		X
	20/21	Eventuelt	Det ble ikke meldt inn noe til eventuelt.				X
	21/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.		KU		X
17.6.21	23/21	Orientering fra kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.		KU		X
	24/21	Bestilling av prosjektplan for eierskapskontroll i Rena Fjernvarme AS	Saken blir utsatt og tas opp igjen til høsten.		KU		x
	25/21	Eventuelt	Kontrollutvalget vil på sitt første møte til høsten ta opp igjen «Plan for forvaltningsrevisjon» til behandling. Dette for å bestille en prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor et av temaene som er prioritert i planen		KU		x
	26/21	Referater, orienteringer og referater	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.		KU		X
	27/21	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og ordføreren til orientering		KU		X
	28/21	Ny behandling av plan for forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av prosjekt nr. 6 «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem». Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 2. desember		KU		X
	29/21	Statusrapport revisjon 1. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering		KU		X
	30/21	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2022	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.		KU		X



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

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



## KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

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

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

Arkivsak-dok. 21/00092-6  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
17.02.2022

## **SAK ÅM-8/22 VURDERING AV KU'S PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg  
«Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.  
31.12.2021»

### **Vedlegg:**

Vurdering av KU's påseansvar for RR og FR for 2021

### **Saksframstilling:**

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

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

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert

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

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

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Åmot
<p><b>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</b> Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte</li> <li>- Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor</li> <li>- Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.</li> </ul>	
<p><b>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</b> Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p><b>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</b> Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p> <p>For oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon er det verken i lov eller forskrift krav til formalkompetanse og praksis.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisor knyttet til Åmot kommune. Begge tilfredsstillende kravene gitt i forskriften.</li> <li>- De 3 oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Åmot kommune har alle masterutdannelse og minst tre års praksis fra forvaltningsrevisjon.</li> </ul>
<p><b>4. Krav til uavhengighet ogandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</b> Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De oppdragsansvarlige regnskapsrevisorene og forvaltningsrevisorene knyttet til Åmot kommune tilfredsstillende kravene</li> </ul>
<p><b>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</b> Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget</li> </ul>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Åmot
<p>Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	
<p><b>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</b></p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester.</p> <p>Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</li> </ul>
<p><b>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</b></p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan.</p> <p>Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.</p> <p>Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget.</li> <li>- På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.</li> </ul> <p>-Kontrollutvalget kan i samarbeid med revisjonen endre planen underveis, dersom nødvendig.</p>
<p><b>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</b></p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFS styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)</li> <li>- Revisjon Øst IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- og regnskapsrevisjon i 2021 der resultatet er bestått på begge deler</li> </ul>
<p><b>9. Uttalelserrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</b></p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Uttalelserretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</li> </ul>
<p><b>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</b></p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.</p> <p>Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.</li> <li>- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</li> </ul>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Åmot
<p><b>11. Misligheter</b>                      Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter.</li> <li>- Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2021.</li> </ul>
<p><b>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3</b>                      Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet og forvaltningsrevisjonsrapporter mm blir behandlet</li> <li>- Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ber om det, og det er forhold i revisjonsberetningen eller forvaltningsrevisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er oppdragsansvarlig revisor tilgjengelig på nett eller telefon under kommunestyrets møte.</li> <li>- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.</li> </ul>
<p><b>13. Oppdragsavtale</b>                      Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om frister i forhold til regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2021</li> <li>- Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår</li> </ul>
<p><b>14. Revisjonsstrategi regnskapsrevisjon</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporter sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved:</li> <li>- Plan/revisjonsstrategi (høst)</li> <li>- Interimrapport (vinter)</li> <li>- Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev</li> <li>- Se også punkt 8 ovenfor</li> </ul>
<p><b>15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8</b>                      Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.                      Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet.</li> <li>- Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2021.</li> </ul>
<p><b>16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8</b>                      Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget.                      Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</li> </ul>



Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Åmot
<p><b>17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</b></p> <p>Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<p>- Det har ikke vært spørsmål om dokumentasjon for noe revisjon har utført i 2021.</p>

Arkivsak-dok. 21/00096-15  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
17.02.2022

## **SAK ÅM-9/22 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS (RR) UAVHENGIGHET**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.

### **Vedlegg:**

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

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

Til kontrollutvalget i Åmot kommune

## ***Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet***

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

### *Innledning*

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

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

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

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

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 10. januar 2022

Rolf Berg  
opdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

[www.revisjon-ost.no](http://www.revisjon-ost.no)

[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Åmot kommune

## **Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet**

### *Innledning*

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

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

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

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Løten, 10. januar 2022

  
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 21/00096-16  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
17.02.2022

## **SAK ÅM-10/22 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS (FR) UAVHENGIGHET**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.

### **Vedlegg:**

Revisors uavhengighetserklæring

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

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

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

Saksbeh.:  
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:  
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:  
900/2022

Dato:  
4. januar 2022

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åmot kommune 2022

### Innledning

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

### Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

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

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

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

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

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



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

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

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

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Med hilsen

*Magnus Michaelsen*

Magnus Michaelsen  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

*Jo Erik Skjeggstad*

Jo Erik Skjeggstad  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

*Lina Kristin Høgås-Olsen*

Lina Kristin Høgås-Olsen  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00092-7  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato
Åmot kontrollutvalg 2019-2023	
Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022

## **SAK ÅM-11/22 KONTROLLUTVALGETS EGENEVALUERING 2021**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar egevalueringen sin til etterretning.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene som er gjennomført i 2021. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre? Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen?

- Gjennomføres møtene på en effektiv og engasjerende måte?
- Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengde?
- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?
- Hvordan fungerer samhandling med revisor?
- Hvordan fungerer samhandling med sekretariatet?

Arkivsak-dok. 21/00095-14  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
17.02.2022

## **SAK ÅM-12/22 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:**

Det er bestemt at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de hovedutvalgene de skal ha 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» som blir oppdatert etter hvert møte, vil for ettertiden bli lagt ved denne saken som en orientering. Den blir lagt ut på sekretariatets hjemmeside en gang årlig, sammen med årsrapporten.

Arkivsak-dok. 21/00095-15  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato
Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022

## **SAK ÅM-13/22 REFERATSAKER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatsaker til orientering.

### **Vedlegg:**

1. SØIR IKS – innkalling representantskapsmøte 10.12.21
2. SØIR IKS – protokoll representantskapsmøte 10.12.21

### **Saksframstilling:**

1. SØIR IKS – innkalling representantskapsmøte 10.12.21
2. SØIR IKS – protokoll representantskapsmøte 10.12.21

# Representantskapsmøte SØIR IKS

fre. 10. desember 2021, 09.00 - 11.30

SØIRs administrasjonsbygg, Langholsvegen 229, 2413 Elverum

## Agenda

---

### 09.00 - 09.00 4. Godkjenning av innkalling og dagsorden

0 min

*Beslutning*                      *Espen Andre Kristiansen*

Vedtak: Dagsorden og innkalling godkjennes

---

### 09.00 - 09.00 5. Valg av referent

0 min

*Beslutning*                      *Espen Andre Kristiansen*

Vedtak: Bjørn Erik Jønsberg velges som referent

---

### 09.00 - 09.00 6. Valg av to representanter til underskriving av protokollen

0 min

*Beslutning*                      *Espen Andre Kristiansen*

Vedtak:

---

### 09.00 - 09.00 7. Behandling av Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS

0 min

*Beslutning*                      *JØRN ØVERSVEEN*

Vedlagt er Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS.

Det er fra styret foreslått et budsjett for SØIR IKS med et resultat for 2022 på

430 000 kr og investeringsrammer for 2022 på 6,620 MNOK

og for 2023 på 3,500 MNOK.

Generell økning av gebyrene er på 5,3% for 2022.

Selvkostfondet er beregnet til å være -2,3 MNOK pr. 31.12.22

og vil være i balanse (ca. 0 kr) i løpet av 2024-2025

Vedtak: Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS godkjennes

 Sak 07-21 Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS.pdf (12 sider)



## ØKONOMIPLAN SØIR IKS 2022-2025

### RAMMEBETINGELSER

Rammebetingelsene for SØIR Husholdningsrenovasjon AS, fastsettes av staten ved fylkesmannen.

For å sikre en bærekraftig utvikling mot 2050 er samfunnet avhengig av en frakopling der vi oppnår økt velferd og økonomisk vekst, samtidig som ressursbruk og klimagassutslipp reduseres. I denne sammenheng er en sirkulær økonomi en kritisk faktor. I et norsk perspektiv er en overgang til den sirkulære økonomien avgjørende for konkurransekraft og verdiskapning, og her spiller avfalls- og gjenvinningsindustrien en nøkkelrolle som katalysator.

#### **Fra lineær til sirkulær tenkning**

I en sirkulær økonomi vil nye produksjonsmetoder og forbruksmønstre gi mindre og mer effektiv ressursbruk. Nye forretningsmodeller vil stå sentralt.

Ifølge Global Footprint Network overstiger vår etterspørsel av ressurser planetens regenerering med hele 62 prosent. Det betyr at vi pr 2015 trengte 1,6 jordkloder for å tilfredsstille vårt forbruk i løpet av ett år. Estimater innebærer at verdens ressursuttak vil tilsvare to planeter innen 2030 dersom vi ikke snur trenden. Dette er effekten av en *lineær økonomi*.

I fremtiden må samfunnet innrettes *sirkulært*. I en sirkulær økonomi er avfall først fremst råstoff for ny produksjon. Dette medfører en betydelig reduksjon i mengden ressurser som brukes, mer effektiv utnyttelse, økt gjenbruk og reparasjon, og gjenvinning av det som fortsatt blir avfall. På lang sikt medfører en sirkulær økonomi at det i utgangspunktet ikke oppstår avfall, og dermed ingen avfallsindustri slik vi kjenner den i dag. Det finnes kun industri, siden alle ressurser går i sirkulasjon. Veien dit er lang. Gjenvinning av avfall vil derfor spille en sentral rolle i den sirkulære økonomien i lang tid fremover.

Visjonen om en sirkulær fremtid innebærer at lønnsomheten i effektiv ressursbruk driver utviklingen. Samspillet mellom bruk av markedskrefter, og myndighetenes rolle som samfunnsutviklere og rammesettere, blir avgjørende. Dette stiller store krav til vår måte å tenke på og har konsekvenser for hvordan produkter utformes, bygg planlegges og bydeler utvikles. Det medfører også at myndighetene må regulere markedet på en måte som reflekterer behovene i en sirkulær økonomi.

Høsten 2015 vedtok FN nye bærekraftsmål. FN definerer bærekraftig utvikling slik: *”Bærekraftig utvikling handler om å ta vare på behovene til mennesker som lever i dag, uten å ødelegge fremtidige generasjoners muligheter til å dekke sine”. De mest relevante for renovasjonsbransjen er mål 8 og mål 12.*



Mål 8 er å "Fremme varig, inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst, full sysselsetting og anstendig arbeid for alle", og det viktigste delmålet sirkulærøkonomien kan støtte er:

8.4. Til og med 2030 gradvis å bedre utnyttelsen av globale ressurser innenfor forbruk og produksjon, og arbeide for å oppheve koblingen mellom økonomisk vekst og miljøødeleggelser.



Mål 12 er "Sikre bærekraftig forbruk og produksjon", og de viktigste delmålene er:

12.1. Gjennomføre det tiårige handlingsprogrammet for bærekraftig forbruk og produksjon.

12.3. Innen 2030 halvere andelen matavfall per innbygger på verdensbasis.

12.5. Innen 2030 betydelig redusere avfallsmengden gjennom forbud, reduksjon, gjenvinning og ombruk.

Det er nå ventet at et nytt EU-direktiv vil føre til at nasjonale mål for avfall blir at innen 2035 skal virkelig gjenvinningsgrad for husholdningsavfall være 65%.

Våre lokale mål er fastsatt i strategidokument av 30.01.2004.

Målsettingen er sammensatt av hovedmål og flere delmål etter prinsippet om balansert målstyring:

### HOVEDMÅL

1. Lavest mulig avfallsproduksjon
2. Forsvarlig avfallsbehandling
3. Lokal verdiskapning
4. Interkommunal kompetanse

### DELMÅL

#### Målområde Samfunn - vårt bidrag til ønsket samfunnsutvikling:

- I SØIR-kommunene skal avfallsproduksjonen ligge under landsgjennomsnittet
- I SØIR-kommunene skal vi ha best mulig kildesortering i tråd med lovverket og statlige føringer
- 65% av avfallsmengden skal materialgjenvinnes innen 2035. 35% skal energigjenvinnes
- Alt matavfall som oppstår i regionen skal primært gjenvinnes lokalt
- SØIR som interkommunalt selskap kan utvikle og løse andre interkommunale oppgaver på vegne av sine eiere
- SØIR skal ha et godt omdømme i regionen for å sikre sine overordnede målsettinger

#### Målområde Bruker - hvordan sikre kvalitet på tjenesten:

- Våre brukere skal være fornøyd med kvaliteten på våre tjenester. Det vil si en gjennomsnittlig tilfredshet på minst 4,0 på en skala fra 1,0 – 5,0
- Gjennomsnittlig renovasjonsgebyr skal være under landsgjennomsnittet
- SØIR skal utarbeide et tilbud for deler av næringslivet som kan slutte seg til vårt system Stikkord er miljø, kostnadseffektivitet, «bli med på ruta»





sør-østerdal  
interkommunale  
renovasjonnsselskap

- SØIR skal være en attraktiv samarbeids- partner for kommunene mhp. avfallshåndtering fra off. bygg

Målområde Tjeneste - god organisering, god ressursutnyttelse:

- I SØIR skal vi ha god utnytting av vår kapasitet og ressurser som skal gi en kostnadseffektiv tjenesteproduksjon
- Vi skal produsere tjenester som er i samsvar med våre mål og brukernes behov/ forventninger
- Vi skal i forhold til renovasjon/transport og kompetanse, løpende vurdere behovet for leiedrift kontra egendrift. Vi skal være profesjonelle mhp. anbud og kontrahering
- SØIR skal synliggjøre seg som et redskap for interkommunale oppgaveløsning i forhold til våre eiere

Målområde Organisasjon - kompetanse og tilfredse medarbeidere:

- For å sikre våre overordnede mål, skal vi sette oppnåelige mål på konkrete områder i forhold til hver enkelt ansatt
- Sørge for at relevant informasjon når ut til alle ansatte i SØIR
- Som følge av restrukturering av avfallsbransjen skal vi utrede samarbeidsmuligheter. Vi må være beslutningsdyktig og kunne ta valg på riktig tidspunkt
- For å fange opp og påvirke regelendring og teknologiutvikling skal vi søke å delta i ulike fora

Målområde Økonomi - økonomisk handlefrihet, god økonomistyring:

- I SØIR skal vi ha god økonomistyring gjennom god planlegging, effektiv regnskapsføring og fast rapportering
- Egenkapitalandelen skal være mellom 8-12 % av totalkapitalen
- Ved godkjenning av drift- og investeringsbudsjett skal styret vurdere om likviditetsreserven vil være tilfredsstillende

## UTFORDRINGER FOR PERIODEN

Økonomien i selskapet er bedre enn forventet med tanke på at vi har gjennomgått en pandemi, og at de økonomiske effektene av dette har vært vanskelige å forutse..

Prisen på skrapmetall har vært svært høy i det meste av 2021, men det forventes lavere priser for 2022 enn for 2021. Papp og papir har gått fra å være en fraksjon med negativ pris til å bli en positivt priset råvare.

Nesten alle virksomheter i Norge har fått økte kostnader pga. Korona-pandemien.

SØIR har vært nødt til å sette inn mer mannskap i 2020 og 2021 for å kunne holde åpnet uten økt smitterisiko for kunder og ansatte. Vi har hatt 4 personer med påvist Covid-19 smitte i SØIR så langt, men uten at det har medført større konsekvenser for tjenestetilbudet

Restavfallsprisene har generelt ligget lavere enn hos selskap vi sammenligner oss med.

Prisene for restavfall levert i sekk eller løst, økes derfor mer enn den generelle økingen som er



på 5,3%. Vi må oppnå bedre sortering på gjenvinningsstasjonene for å kunne nå nasjonale mål, og for å bedre kvaliteten på fraksjonene.

I Elverum er gjenvinningsstasjonen åpen alle hverdager. Vi har to dager med utvidet åpningstid til kl. 19:00. Vi har tidligere vurdert en utvidelse av rampen/avfallsmottaket på grunn av det økende presset i høysesongen (fra Påske til oktober). Dette blir kostbart, og det vil sannynligvis være en bedre løsning å ha flere dager med utvidet åpningstid i høysesongen. Trysil kommune har forbedret avløpet for overvann på Mosanden. Det betyr at vi nå kan senke nivået for avfallscontainerne slik at vi kan ta bort trappene for kundene opp til containerne. Dette er et omfattende og kostbart prosjekt, men som av HMS-grunner bør gjennomføres i løpet av noen år. Det foreslås derfor å gjennomføre et forprosjekt for å avklare utfordringer og prissette oppgaven i løpet av 2023.

Avfallsanleggene i Norge brenner. SØIR har vært heldige, og har kun hatt et branntilløp på Hornmoen. Vi har nå sikret omlastingshallen på Hornmoen med termiske overvåkningskameraer knyttet til en bemannet sentral. Det er også montert brannhydranter ved omlastingshallen og mellom utleiearealene som ØG bruker, og adm.bygget. Vi har gjennomført en kartlegging av alle fasilitetene på våre gjenvinningsstasjoner, og har laget en plan for varslingsanlegg og slukkeutstyr. Utstyret vil komme på plass i løpet av våren 2022. Det er forventet at brannforsikringspremiene for avfallsselskapene vil øke med 50-70% i nær framtid. SØIRs avtale utgår i nov. 2022. Vi regner med at våre tiltak vil være med på å redusere den forventede prisøkningen for vår del.

Renovasjonsforskriften er nå endret med virkning fra 01.01.2021, og dette medfører store investeringer i nedgravde avfallsbeholdere (dypoppsamlere). Særlig er dette aktuelt for fritidsrenovasjon, spesielt i Trysil, men også nye bofellesskap og sameier. På sikt vil dette bidra til bedre kildesortering, mindre forsøpling og et mer estetisk ytre miljø.

### **Sammendrag av mulige økonomiske konsekvenser for perioden:**

I henhold til selvkostprinsippet og størrelsen på selvkostfondet, økes renovasjonsgebyrene med 5,3% for 2022. Dette er en lavere økning enn forutsatt. Resultatet for 2021 ser ut til å bli bedre enn forventet. Dette skyldes i hovedsak høyere priser på avfallsfraksjoner, særlig kompleks-metall. Det har også vært en lavere prisøkning på behandling og innsamling enn det som var lagt til grunn i budsjettet.

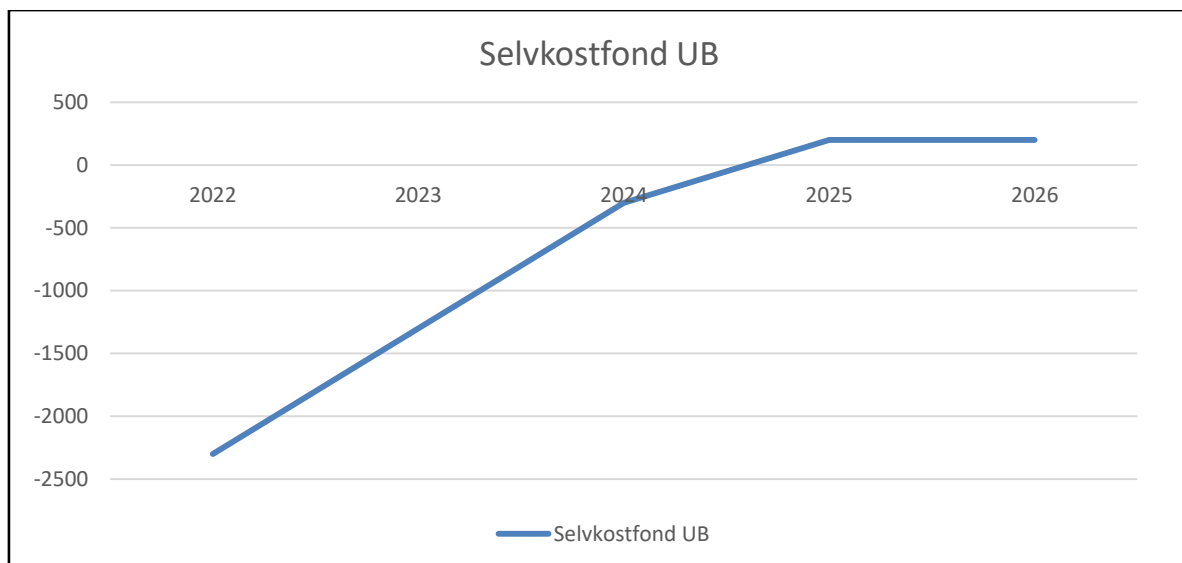
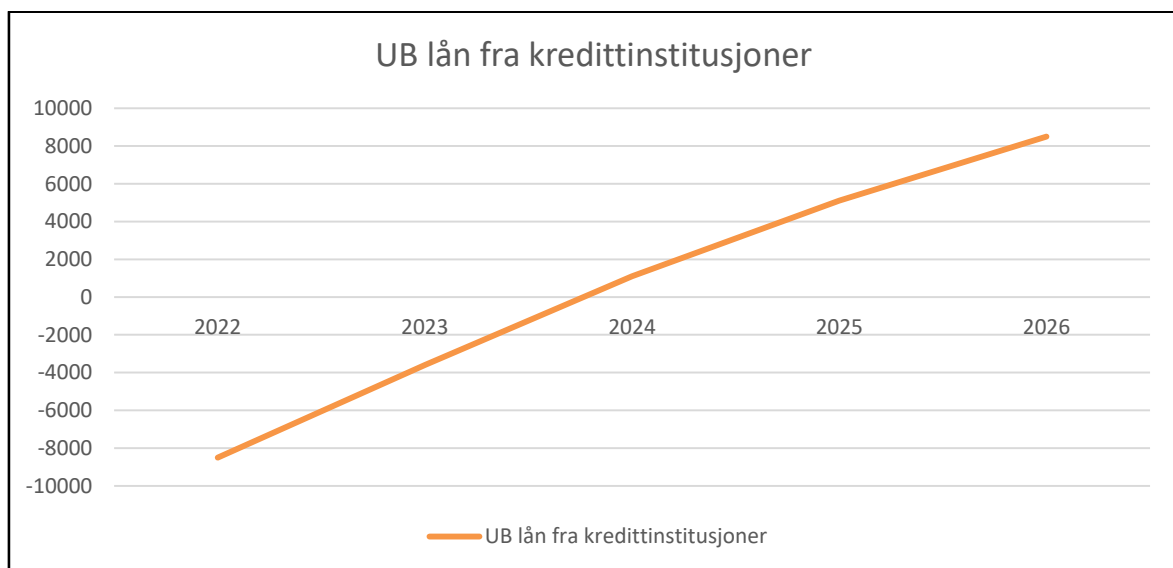
Det er et ustabil marked for «sekundære råvarer», (gjenvunnet avfall). Skrapjern, papp & papir samt treverk er det vanskelig å spå prisutviklingen på, men siden verden nå «gjenoppstartes» etter pandemien, kan det tenkes at stor etterspørsel bidrar til gode priser. Norges bank har varslet flere oppjusteringer av styringsrenten. Antageligvis til sammen 1% i løpet av 2022.

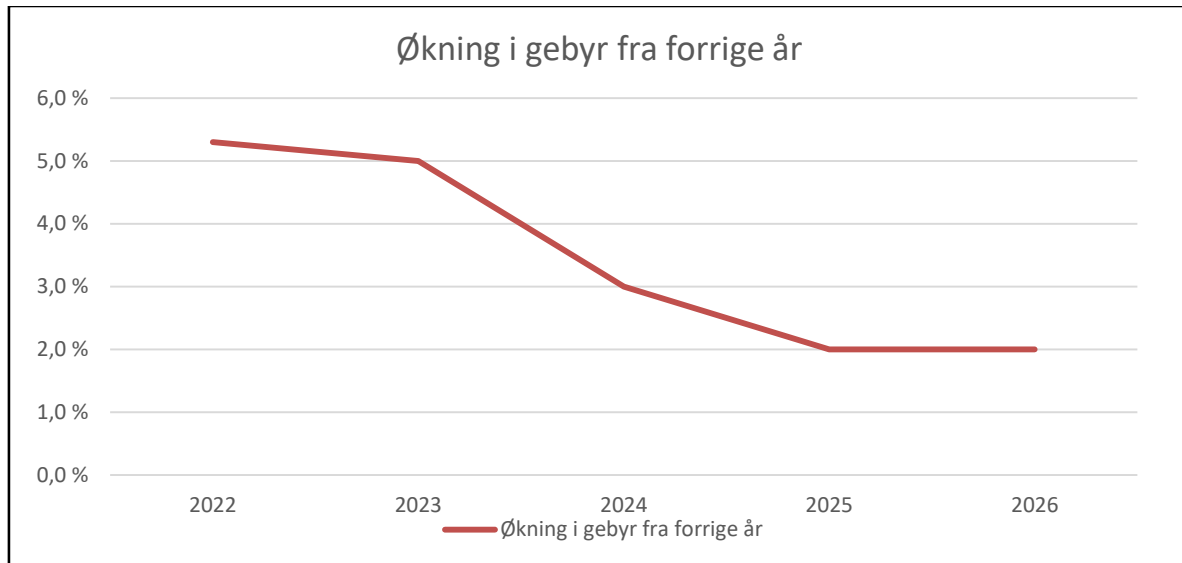
For øvrig kan SØIRs administrasjon ikke se at det foreligger andre faktorer som gjør at en kan forvente vesentlige endringer i selskapets inntekter eller kostnader for årene 2022 – 2025.

Låneopptaket til investeringer vil i 2022 bli ca. 6,6 MNOK, og ca. 3,5 MNOK for 2023

Selvkostfondet er beregnet til å være ca. -2,3 MNOK ved utgangen av 2022.

Langtidsprognose 2022 - 2026	2022	2023	2024	2025	2026
Resultat IKS	430	400	400	400	400
Resultat Husholdning	-150	1000	1000	500	0
Resultat næring	970	900	900	900	900
Investeringer	-6620	-3500	-3500	-3500	-3500
Avskrivninger	6400	6100	5900	5700	5600
UB lån fra kredittinstitusjoner	-8500	-3600	1100	5100	8500
Selvkostfond UB	-2300	-1300	-300	200	200
Økning i gebyr fra forrige år	5,3 %	5,0 %	3,0 %	2,0 %	2,0 %
Antatt generell prisvekst	3 %	3 %	3 %	3 %	3 %





## **STRATEGIER OG TILTAK**

### Målområde Samfunn

Vi må arbeide aktivt med bevisstgjøring av kommunens innbyggere, næringsliv og besøkende (fritidsrenovasjon).

Vi må sørge for god tilrettelegging og god informasjon, og vi må ivareta politisk forankring i eierkommunene.

Vi må utvikle en fleksibel organisasjon og invitere eierkommunene til å bruke SØIR

Vi må møte pressen med god informasjon – Vi må ta raskt tak i eventuelle negative hendelser.

### Målområde Bruker

Vi må definere innholdet i vår tjeneste.

Vi skal sørge for en tilfredsstillende service til alle våre brukere og kunder.

Vi må ha god økonomistyring

Vi må definere vårt tilbud og markedsføre oss mot næringslivet

Vi må sørge for å informere om nye regelverk, våre miljømål og vårt tilbud

### Målområde Tjeneste

Vi må holde systematiske oversikter over vår kompetanse og våre ressurser

Vi skal avholde jevnlige møter med renovatør – skaffe og utveksle informasjon.

Vi må ha en tett oppfølging av vårt internkontrollsystem og forbedre vår avvikshåndtering

Vi må prioritere behovet for egen kompetanse mht. anbudsprosesser

Vi må bevisstgjøre sentrale politikere og adm. ledere i eierkommunene

Vi skal følge med på utviklingen av ny informasjonsteknologi og ta i bruk det som er hensiktsmessig for våre kunder.

### Målområde Organisasjon

Vi må utvikle langsiktige mål og strategier.

Medarbeidere i SØIR må bevisstgjøres mhp. mål og strategier.

Medarbeidere i SØIR må føle seg verdsatt og sett.

Vi må utvikle rutiner for god intern informasjonsflyt.

Vi må påvirke våre «søsterselskap» i forhold til samarbeid.

Vi må ha et styre og administrasjon med god kompetanse og innsikt.



sør-østerdal  
interkommunale  
renovasjonnsselskap

### Målområde Økonomi

Vi må ha gode rutiner for økonomiplanlegging og regnskapsføring

Vi skal ha faste økonomirapporter til adm. ledelse og styret som viser periodisert regnskap/budsjett og likviditet.

### **RAMMEBUDSJETT 2022**

<b>Budsjett 2022</b>			
	<b>SØIR IKS</b>	<b>SØIR Husholdning AS</b>	<b>SØIR Næring AS</b>
Avfallsgebyr (Leieinntekter IKS)	28 830 000	55 800 000	3 200 000
Salgsinntekt		6 469 000	2 843 000
Annen driftsinntekt		50 000	
<b>SUM DRIFTSINTEKTER</b>	<b>28 830 000</b>	<b>62 319 000</b>	<b>6 043 000</b>
Leiekjøring containerutleie			-570 000
Behandling av avfall		-13 665 000	-1 138 000
Innsamling av avfall		-16 000 000	-276 000
Lønnskostnad/Innleid hjelp	-17 240 000	-16 055 000	-1 305 000
Avskrivninger	-6 400 000		
Leie areal/bygninger		-10 400 000	-1 180 000
Annen driftskostnad	- 4 100 000	-6 635 000	-634 000
<b>SUM DRIFTSKOSTNADER</b>	<b>- 27 740 000</b>	<b>-62 755 000</b>	<b>-5 103 000</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>1 090 000</b>	<b>-436 000</b>	<b>940 000</b>
Renter til/fra foretak i samme kons.	-250 000	220 000	35 000
Netto finansposter/Rentekostnader	-410 000	66 000	-5 000
<b>RES.FØR SKATTEKOSTNAD</b>	<b>430 000</b>	<b>-150 000</b>	<b>970 000</b>

### Husholdningsrenovasjon

Det er i størst mulig grad lagt til rette for at ab. med fritidseiendommer kan kildesortere glass- og metallemballasje. Der det er praktisk mulig vil det framover tilrettelegges for kildesortering av papp/papir, matavfall og plastemballasje.

Det legges opp til økt bruk av dypoppsamlere.

Det er vedtatt en ny, nasjonal merkeordning for avfall. Denne harmonerer stort sett med vår eksisterende ordning. Det blir nye farger på matavfall (fra brunt til grønt), og for glass- og metallemballasje (fra orange til turkis). Av miljøhensyn, og kostnadshensyn, kommer SØIR ikke til å bytte lokk på husholdningsbeholderne for matavfall og G&M til de nye fargene. Vi vil sette på klistremerker med de nye fargene, og symbolene på husholdningsbeholderne hjemme hos innbyggerne i løpet av 2022. Den nye merkeordningen vil bli innført på gjenvinningsstasjonene og på dypoppsamlere/containere.

Gratis levering av julepapir i sekk videreføres for å unngå å få ikke gjenvinnbart julepapir i papirfraksjonen.



### Næringsrenovasjon

Dagens tilbud videreføres i 2022. Containere blir satt ut og tømt for SØIR Næring AS av Østlandet Gjenvinning. Prisene justeres i januar 2022.

### Gjenvinningsstasjonene

Ingen endringer for gjenvinningsstasjonene er planlagt i perioden

### Priser

Renovasjonsgebyrene økes generelt med 5,3%.

For å motivere til bedre sortering på gjenvinningsstasjonene økes prisen på restavfall der med mer enn generell økning. 1m<sup>3</sup> restavfall på gjenvinningsstasjonene økes til 270 kr (inkl. mva.). Minstepris endres til 45 kr, for tilsvarende en sekk (inkl. mva.).

Pris på ekstrasekker for restavfall holdes fast på kr 50 (inkl. mva.), (her er det innberegnet transport til gjenvinningsstasjonen).

### Bemanning

Det er ikke foreslått økning av fast bemanning for perioden. Det engasjeres to 80% stillinger for 1 år for å håndtere ny, nasjonal merkeordning og bedre ordningen med gjenbrukstorg. Det er økende mengde oppgaver i selskapet. Fra høsten 2022 skal vi starte med undervisning av 4. klassene i kommunene. SØIRs miljøskole vil bli tilbudt alle 4. klasser der elevene får en halv dags undervisning om gjenvinning, miljø og sirkulærøkonomi på Hornmoen inkludert reise.

### INVESTERINGSBUDSJETT 2022-2023

<b>INVESTERINGSPLAN 2022 - 2023</b>			
<b>Prosj.nr</b>		<b>Investering</b>	<b>Årlig avskr.</b>
2022 - 1	Avfallsbeholdere 2022	300 000	30 000
2022 - 2	Dypoppsamlere husholdning 2022	1 000 000	100 000
2022 - 3	Firmabil Avdelingsleder renovasjon	470 000	67 000
2022 - 4	Bygg til dieseltank og brannhydrant	100 000	10 000
2022 - 5	Asfaltering av lagerplass for hvitevarer	500 000	50 000
2022 - 6	Brannsikringsanlegg for gjenvinningsstasjonene	600 000	60 000
2022 - 7	Kildesorteringssystemer for fritidsrenovasjon 2022	3 000 000	300 000
2022 - 8	Tilhenger til krokobil	400 000	57 000
2022 - 9	Påbygging av hakerekkemur i Haugedalen	250 000	17 000
	<b>Sum investeringer i 2022</b>	<b>6 620 000</b>	<b>691 000</b>
2023 - 1	Avfallsbeholdere 2023	200 000	20 000
2023 - 2	Dypoppsamlere husholdning 2023	1 000 000	100 000
2023 - 3	Forprosjekt Senking av containernivå i Trysil	500 000	50 000
2023 - 4	Kildesorteringssystemer for fritidsrenovasjon 2023	1 000 000	100 000
2023 - 5	Minilaster/truck til Hornmoen	800 000	115 000
	<b>Sum investeringer 2023</b>	<b>3 500 000</b>	<b>385 000</b>



## INVESTERINGER 2022

### Avfallsbeholdere 2022 - Ordinære

Investeringsramme: 300.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Det er konstant slitasje og brekkasje på avfallsbeholderne pga. økende avfallsmengder og klimapåvirkning. Det kommer også til nye abonnenter som gjør supplering nødvendig.

Det er forventet at vi kan operere med en litt lavere investeringsramme i perioden 2022- 2025. Innføringen av flere dypoppsamlere vil forventelig redusere tilfeller av brekkasje på vanlige beholdere, slik at anskaffelsesbehovet blir mindre over tid.

### Dypoppsamlere Husholdning 2022

Investeringsramme: 1.000.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Renovasjonsforskriften er endret til at SØIR anskaffer dypoppsamlere (Moloker) for husholdningskunder der det er hensiktsmessig. Dette blir et spleiselag der kostnadene deles. Kundene, sameier, borettslag ol., koster nedgraving og vedlikehold. Vi regner med at det vil bli en del nyetableringer og at noen eksisterende «borettslag» vil skifte fra beholdere til dypoppsamlere.

### Firmabil Avd.leder Renovasjon

Investeringsramme: 470.000 kr

Avskrivningstid: 7 år

Nåværende firmabil ble anskaffet brukt i 2016, og må antageligvis byttes ut i 2022

### Bygg til dieseltank og brannhydrant

Investeringsramme: 100.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Dieseltanken for påfylling av hjullaster er flyttet ut av omlastningsbygget av brannhensyn. Den må sikres mot tyveri. Den tenkes plassert ved siden av den nye brannhydranten. Da kan brannhydranten også bygges inn slik at den ikke snør ned, og er sikret mot påkjøring av biler og maskiner

### Asfaltering av lagerplass for hvitevarer

Investeringsramme: 500.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Plassen for lagring og opplasting av hvitevarer er gruslagt. For å bedre forholdene for kunder, og forenkle renholdet av plassen vil plassen bli asfaltert

### Brannsikringsanlegg for gjenvinningsstasjonene

Investeringsramme: 600.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Som en oppfølging av brannsikringsarbeidet, må gjenvinningsstasjonene få brannvarslingsanlegg og oppdatert slukkeutstyr. Bla. 4 vogner med 50 kg pulverslukkere, og slukkeutstyr for brann i litiumbatterier.



sør-østerdal  
interkommunale  
renovasjonnsselskap

### Kildesorteringssystemer for fritidsrenovasjon 2022

Investeringsramme: 3.000.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

I henhold til tidligere planer om «full» kildesortering for fritidskunder og endringen i Renovasjonsforskriften til investering i dypoppsamlere, er det planlagt store endringer for fritidskundene. Den nye innsamlingsavtalen med Norsk Gjenvinning åpner for stor kapasitet for tømning av dypoppsamlere fra mai 2022. De første kildesorteringssystemene vil komme på plass i Trysil til våren, og andre hyttefelt vil følge fortløpende. Ikke alle steder egner seg for dypoppsamlere så der vil kildesorteringscontainere bli benyttet. Det vil ventelig bli innkjøp av mange dypoppsamlere og sorteringscontainere i perioden

### Tilhenger til krokobil

Investeringsramme: 400.000 kr

Avskrivningstid: 7 år

En tilhenger til krokobilen vil gjøre transport av krokkasser mer kostnadseffektivt og miljøvennlig. Krokobilen må også muligens byttes ut i løpet av denne 4 årsperioden.

### Påbygging av hakerekkemur i Haugedalen

Investeringsramme: 250.000 kr

Avskrivningstid: 15 år

Støping av en et murgjerde oppe på hakerekkemuren i Haugedalen vil være sikrere for kunder enn dagens kjettingsikring. Vedlikeholdsutgiftene vil også reduseres.

Den samlede investerings- og lånerammen for 2022 estimeres til 6.620.000 NOK

## ESTIMERTE INVESTERINGER 2023

### Avfallsbeholdere 2023 - Ordinære

Investeringsramme: 200.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Det er stadig slitasje og brekkasje på avfallsbeholderne pga. økende avfallsmengder og klima. Det kommer også til nye abonnenter som gjør supplering nødvendig.

Det er forventet at vi kan operere med en litt lavere investeringsramme for hvert år i perioden 2022- 2025. Inføringen av flere dypoppsamlere vil forventelig redusere tilfeller av brekkasje på vanlige beholdere, slik at anskaffelsesbehovet blir mindre over tid.

### Dypoppsamlere Husholdning 2023

Investeringsramme: 1.000.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Renovasjonsforskriften er endret til at SØIR anskaffer dypoppsamlere (Moloker) for husholdningskunder der det er hensiktsmessig. Dette blir et spleiselag der kostnadene deles. Kundene, sameier, borettslag ol., koster nedgraving og vedlikehold. Vi regner med at det vil bli en del nyetableringer og at noen eksisterende «borettslag» vil skifte fra beholdere til dypoppsamlere





Forprosjekt Senking av containernivå i Trysil

Investeringsramme: 500.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Trysil kommune har forbedret avløpet for overvann på Mosanden. Det betyr at vi nå antageligvis kan senke nivået for avfallscontainerne slik at vi kan ta bort trappene for kundene opp til containerne. Dette er vurdert til å være et kostbart prosjekt, men som av HMS-grunner bør gjennomføres i løpet av noen år. Et forprosjekt for å beregne kompleksitet og kostnader planlegges gjennomført i 2023

Kildesorteringssystemer for fritidsrenovasjon 2023

Investeringsramme: 1.000.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

I henhold til tidligere planer om «full» kildesortering for fritidskunder og endringen i Renovasjonsforskriften til investering i dypoppsamlere, fortsettes endringene for fritidskundene. Det vil ventelig bli innkjøp av mange dypoppsamlere og sorteringscontainere i perioden

Minilaster/truck til Hornmoen

Investeringsramme: 800.000 kr

Avskrivningstid: 7 år

Nåværende truck på Hornmoen er klar for utskifting. En fleksibel minilaster kjøpes inn.

Den samlede investerings- og lånerammen for 2023 estimeres foreløpig til 3.500.000 NOK

Elverum 29. oktober 2021

Bjørn Erik Jønsberg Daglig leder SØIR IKS

VEDLEGG: Gebyrsatser for husholdningsrenovasjon 2022:



SØR-ØSTERDAL INTERKOMMUNALE RENOVASJONSSLESKAP IKS					
RENOVASJONSGBYR			2022	2021	
Det fastsettes følgende gebyrsatser for Sør- Østerdal Interkommunale renovasjonsselskap IKS. Alle priser er inkl. mva. Ved manuell betaling av fakturering/betalinger, vil det tilkomme et behandlingsgebyr på kr. 35,-. <b>Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (SØIR) innkrever renovasjonsgebyrene på vegne av kommunene, og representerer ved innføring av kravene Elverum, Trysil og Åmot kommuner hva gjelder bruk av legalpant i eiendommer.</b>					
Samlet årlig renovasjonsgebyr vil være: Grunngebyr + Volumgebyr restavfall + Leie & tømning av beh. for papir, glass- og metallemb.					
			(Kr)	(Kr)	
<b>A</b>	<b>Grunngebyr pr. år – husstander/husholdningsavfall</b>			1 340	1 272
<b>B</b>	<b>Volumgebyr pr år - tømning av restavfallsbeholder 1 gang pr mnd. - ordinære husstander:</b>				
	140 ltr. restavfall			1 526	1 449
	190 ltr. restavfall			2 392	2 271
	240 ltr. restavfall			3 023	2 871
	360 ltr. restavfall			4 538	4 310
	660 ltr. restavfall			8 325	7 907
	160 ltr. ekstrasekk (kjøpes i butikker)			50	50
<b>C</b>	<b>Leie av papirbeholder</b>				
	140 ltr. papir			128	121
	240 ltr. papir			224	212
	360 ltr. papir			446	424
	660 ltr. Papir			1 098	1 043
<b>D</b>	<b>Leie av beholder for glass- og metallemballasje</b>				
	140 ltr. G&M			128	121
	240 ltr. G&M			224	212
<b>E</b>	<b>Renovasjonsgebyr pr. år - forenklet renovasjonsordning (kun sekkerrenovasjon) - jfr retningslinjer for endring av abonnement: (spredthytteområder, lang privat gårdsveg, liten avfallsproduksjon)</b>				
	Årsgebyr forenklet ordning			1 502	1 426
<b>F</b>	<b>Fradrag i ordinært renovasjonsgebyr pr. år som følge av hjemmekompostering/bruk av egen gjødselkjeller for bioavfall - jfr. retningslinjer for endring av abonnement</b>				
	Fradrag hjemmekompostering			-590	-560
<b>G</b>	<b>Serviceabonnement pr. år - henting av avfall utover 3 meters-regelen.</b>				
	3-10 meter			220	209
	11-20 meter			448	425
	over 20 meter - særskilt avtale				
<b>H</b>	<b>Gebyr pr år for renovasjon av hytter og fritidseiendommer</b>				
	<b>Kategori 0</b> - hytter/fritidseiendommer i områder med høy standard og stor avfallsproduksjon (for eksempel Trysilfjellet)			2 689	2 553
	<b>Kategori 1</b> - hytter/fritidseiendommer i regulerte hytteområder med tilrettelagt infrastruktur (veg, vann, avløp, elektrisitet)			1 680	1 595
	<b>Kategori 2</b> - hytter/fritidseiendommer i eller i tilknytning til regulerte hytteområder. Omfatter også hytter som ligger inn til offentlig vei/privat vei og hvor det delvis er tilrettelagt infrastruktur. De fleste hytter hører inn under denne kategorien.			911	865
	<b>Kategori 3</b> - omfatter hytter/koier med lav standard utenfor regulerte områder, uten vegforbindelse i rimelig nærhet			365	346
<b>I</b>	<b>Bringeordning av sortert avfall til ministasjoner - papp/papir, glass og tekstiler</b>				
	Ministasjoner			0	0
<b>J</b>	<b>Bringeordning til gjenvinningsstasjoner - sorterte avfallsfraksjoner som papp/papir, treverk, metall, møbler, farlig avfall, hageavfall, kuldemøbler osv.</b>				
	Sortert avfall - Alle fraksjoner unntatt restavfall			0	0
	Restavfall pr inspisert sekk, inntil 140 liter, i klar plast med løst avfall			45	40
	Restavfall pr. m <sup>3</sup> - 270 kr inkl. mva. (Minsteavgift 140 liter - kr. 45 inkl. mva.)			270	250
	Kostnadene for håndtering av sortert avfall (ikke restavfall) inngår i grunngebyret.			0	0
<b>K</b>	<b>Septikrenovasjon – Elverum kommune</b>				
	For tømning av slamavskillere for eiendommer med fast bosetting betales pr. år for slamvolum opp til 6 m <sup>3</sup> og tømning hvert 2. år.			1 248	1 185
	For eiendommer med fast bosetting uten toalett og for fritidsbebyggelse betales pr. år for slamvolum opp til 6 m <sup>3</sup> og tømning hvert 4. år			620	589
	Tilsyn og kontroll av private avløpsanlegg jfr. KS vedtak 008/19, fritatt for merverdiavgift			360	350

# Representantskapsmøte SØIR IKS

fre. 10 desember 2021, 09.00 - 11.30

SØIRs administrasjonsbygg, Langholsvegen 229, 2413 Elverum

## Deltakere

### Styremedlemmer

Erik Sletten, Magnus Stenseth, Lillian Skjærvik, Berit Stormoen (Vara for Anne C. L. Stenseth),  
Espen Andre Kristiansen (Leder for representantskapet), JØRN ØVERSVÉEN (Fungerende Styreleder), Stine Akre, Tove Brenna Holmen,  
Yngve Sætre, Bjørn Erik Jønsberg (Referent - Daglig leder)

## Møteprotokoll

### 4. Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Vedtak: Dagsorden og innkalling godkjennes

**Beslutning**

Espen Andre Kristiansen

### 5. Valg av referent

Vedtak: Bjørn Erik Jønsberg velges som referent

**Beslutning**

Espen Andre Kristiansen

### 6. Valg av to representanter til underskriving av protokollen

Vedtak: Lillian Skjærvik og Tove Brenna Holmen signerer protokollen

**Beslutning**

Espen Andre Kristiansen

### 7. Behandling av Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS

Vedlagt er Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS.

Det er fra styret foreslått et budsjett for SØIR IKS med et resultat for 2022 på 430 000 kr og investeringsrammer for 2022 på 6,620 MNOK og for 2023 på 3,500 MNOK.

Generell økning av gebyrene er på 5,3% for 2022.

Selvkostfondet er beregnet til å være -2,3 MNOK pr. 31.12.22 og vil være i balanse (ca. 0 kr) i løpet av 2024-2025

Vedtak: Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS godkjennes

 Sak 07-21 Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS.pdf

**Beslutning**

JØRN ØVERSVÉEN



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

Document ID

67E63934ADF14BB098F6AD3F3935AC05



Arkivsak-dok. 21/00088-11  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
17.02.2022

## **SAK ÅM-14/22 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken blir lagt fram uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**