

Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 02.12.2021 09:00

Sted: Stortrevet

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 25.11.2021

For leder i Åmot kontrollutvalg 2019-2023, Åse Forbord

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åmot kontrollutvalg 2019-2023 02.12.2021

3

Saker til behandling

35/21 Sak Åm-35/21 Godkjenning av innkalling/sakliste	6
36/21 Sak Åm-36/21 Godkjenning av protokoll	7
37/21 Sak Åm-37/21 Orientering fra kommunedirektøren	25
38/21 Sak Åm-38/21 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"	26
39/21 Sak Åm-39/21 Prosjektplan "Kommunens kvalitetssystem"	27
40/21 Sak Åm-40/21 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	34
41/21 Sak Åm-41/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	38
42/21 Sak Åm-42/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021	47
43/21 Sak Åm-43/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022	49
44/21 Sak Åm-44/21 Eventuelt	59
45/21 Sak ÅM-45/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	60

MØTEINNKALLING

Åmot kontrollutvalg 2019-2023

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

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Rådhuset, Stortrevet
Tid:	Torsdag 2.12.21 kl. 09.00.
Kontrollutvalgets medlemmer:	Åse Forbord (SP) – leder Einar Nordli (SV) – nestleder Inger G. Eriksen (A) Sigurd Koch (FRP) Einar Gjems (SP)
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@konsek.ost.no
Ordfører:	Ordfører Ole Erik Hørstad
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Stein Halvorsen, ordfører Ole Erik Hørstad post@rev-ost.no
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Utvalgssekretær Kristin Moe
Invitert til sak:	
	Kommunedirektør til sak 37/21, Revisjon Øst IKS til sak 39-41/21
Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/åmot-kommune/ og på politikernettet.

Åse Forbord (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Rena, 25.11.21
Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
35/21	21/00141-1	Sak Åm-35/21 Godkjenning av innkalling/sakliste
36/21	21/00141-2	Sak Åm-36/21 Godkjenning av protokoll
37/21	21/00093-5	Sak Åm-37/21 Orientering fra kommunedirektøren
38/21	21/00088-7	Sak Åm-38/21 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"
39/21	21/00153-1	Sak Åm-39/21 Prosjektplan "Kommunens kvalitetssystem"
40/21	21/00096-1	Sak Åm-40/21 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"
41/21	21/00096-6	Sak Åm-41/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll
42/21	21/00091-7	Sak Åm-42/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021
43/21	21/00084-1	Sak Åm-43/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022
44/21	21/00088-8	Sak Åm-44/21 Eventuelt
45/21	21/00095-12	Sak ÅM-45/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

Rena, 25.11.2021

Åse Forbord

Arkivsak-dok. 21/00141-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
02.12.2021

SAK ÅM-35/21 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00141-2
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
02.12.2021

SAK ÅM-36/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 23.9.21 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll 23.9.21

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 23.09.2021 Kl 09:00 – 13:00
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: Jo Erik Skjeggstad, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
 Revisjon Øst IKS sak 27/21, 28/21, 29/21, 30/21, Stein
 Halvorsen, kommunedirektør sak 27/21, Ole Erik Hørstad,
 ordfører sak 27/21, Anne Haug, daglig leder Konsek Øst IKS

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
27/21	21/00093-3	Sak Åm-27/21 Orientering	3
28/21	21/00090-1	Sak Åm-28/21 Ny behandling av "Plan for forvaltningsrevisjon" for bestilling av prosjektplan	5
29/21	21/00096-2	Sak Åm-29/21 Statusrapport revisjon 1. halvår 2021	7
30/21	21/00096-3	Sak Åm-30/21 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS	8
31/21	21/00086-1	Sak Åm-31/21 Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	10
32/21	21/00088-5	Sak Åm-32/21 Eventuelt	13
33/21	21/00095-7	Sak Åm-33/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	14
34/21	21/00095-8	Sak Åm-34/21 Referatsaker	16

--	--	--	--

, Click here to enter a date.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

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

Saker til behandling**27/21 Sak Åm-27/21 Orientering**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	23.09.2021	27/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

Kommunedirektør er invitert i kontrollutvalgets møte for å redegjøre for kommende tilsyn i kommunen for 2021 og 2022. Kontrollutvalget ønsker også en oversikt over nyansettelser og sykefravær.

Ordfører er invitert for å orientere kontrollutvalget om relevante saker de bør være kjent med. Det er ikke meldt inn noe spesielt på forhånd.

Møtebehandling

Kommunedirektøren orienterte om:

Kommende tilsyn:

- Desettunet
- Helseberedskap
- Helsestasjon i 2022
- Barnehage, sammen med Stor-Elvdal

Gjennomførte tilsyn:

- Skolemiljø aktivitetsplikt
- Våren 2020 SFO

Videre ble det orientert om:

- Sykefravær, 92,07 «nærvær» nedgang siden 2020
- Økonomi, prognose mindreforbruk på ca 10 mill
- Alle nyansettelser er på plass

Ordfører orienterte om:

- Videre bruk av Torvkiosken. Har vært et forprosjekt for alternativt bruk, eventuelt utsalg for lokalmat.
- Det skal være en stor militærøvelse med ca 3 000 personer «Cold Respos» i 2022.
- Rullering av konsesjon for Region Østlandet er på trappene, lokal planmyndighet, ikke knyttet opp mot stortingsvedtak gjort i sin tid.
- Rena Fjernvarme AS er solgt for 2 mill. kr. til Solør Bioenergi AS. Det er uttrykt ønske om å få kjøpe egnet tomt til anlegget.
- «Høyskoleprosjektet». Kontrakt med Forsvarsbygg er signert for 20 år med 92 boenheter.
- Politiet har trukket sin anbudskonkurranse for ny politistasjon på Rena. Vil komme en ny anbudskonkurranse.
- Valget 2021. Gjennomført på en god og trygg måte.
- Budsjett og strategikonferanse er gjennomført.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og ordføreren til orientering

[Lagre]

28/21 Sak Åm-28/21 Ny behandling av "Plan for forvaltningsrevisjon" for bestilling av prosjektplan

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	23.09.2021	28/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Legges fram uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i møte 3.12.20, sak 40/2020, prosjektplan for skole- og arbeidsmiljø i skolen. 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 var avsluttet og innhold i tilsynsrapporten er kjent for kontrollutvalget. Frister Statsforvalteren har satt i tilsynsrapporten er 15.3.21.

I påvente av dette er det hensiktsmessig at kontrollutvalget bestiller en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innenfor et annet prioritert område.

Plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet i kontrollutvalgets møte 28.5.20, sak 2020/10, der følgende prosjekter ble prioritert:

- Nr. 6 "Oppfølging av kommunens kvalitetssystem"
- Nr. 11 "Verdighet og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten"
- Nr. 20 "Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av Oppl.lova kap. 9A)"
- Nr. 23 "Kompetanseutvikling i skolen"
- Nr. 24 "Barnevern, tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse"
- Nr. 27 "Næringsutvikling og måloppnåelse"
- Nr. 32 "Kommunens klima og miljøsatsing"
- Nr. 37 "Selvkost og beregning av gebyrer (renovasjon, vann og avløp, slam, byggesaksbehandling etc.)"

Dette i en uprioritert liste.

Kontrollutvalget vil i dagens møte bestemme seg for hvilke av de ovenstående områdene de ønsker å gjennomføre en forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisor vil delta i møtet, fysisk eller digitalt.

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

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.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

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.

[Lagre]

29/21 Sak Åm-29/21 Statusrapport revisjon 1. halvår 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	23.09.2021	29/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.

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 kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2021.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2021 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2021, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.

[Lagre]

30/21 Sak Åm-30/21 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	23.09.2021	30/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2022.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	500	1 050	525 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	1 050	131 250
3 Revisjon av beboerregnskap	0	1 050	0
4 Veiledning/bistand	50	1 050	52 500
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 050	26 250
SUM 1-5	700	1 050	735 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 050	26 250
7 Forvaltningsrevisjon	200	1 050	210 000
8 Eierskapskontroll	25	1 050	26 250
SUM 6-8	250	1 050	262 500
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 050	52 500
SUM TOTALT	1 000	1 050	1 050 000

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.

[Lagre]

31/21 Sak Åm-31/21 Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	23.09.2021	31/21

Forslag til vedtak/innstilling:

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 391 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i Åmot kommune 2022.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åmot kommune 2022.

Saksframstilling:

Det er verdt å merke seg kommentarene til forskriften § 2, hvor det står følgende: **«At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen».**

I henhold til forskrift om kontrollutvalget og revisjon, kapittel 1 § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjonen.

Sekretariatets budsjettpost må vedtas med forbehold da det er vedtatt i styret men ikke i representantskapet. Av erfaring blir det sjelden endret i representantskapet.

Politisk virksomhet

Det er lagt inn en reduksjon på til sammen kr 38 000,-, nå kr 125 000,-.

Regnskapsrevisjon

Budsjettet for Revisjon Øst IKS vedtas av representantskapet i selskapet. I dette budsjettforslaget er timeforslaget i Åmot kommune anslått til å ligge på 700. Dette gir et revisjonshonorar på kr 735 000,-.

Budsjettet omfatter timeforbruk på områdene:

Revisjon av kommunens årsregnskap 500
 Attestasjoner og revisjonsuttalelser 125
 Veiledning/bistand 50
 Forenklet etterlevelseskontroll 25
 Møter i kontrollutvalg og kommunestyre 50

Bestilte mindre undersøkelser

Det er lagt inn 25 timer for mindre undersøkelser.

Forvaltningsrevisjon

I oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS er det lagt inn kr 210 000,- til forvaltningsrevisjon, 200 timer.

Det legges fram forslag til valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt for kontrollutvalget.

Eierskapskontroll

Det er lagt inn 25 timer for eierskapskontroll.

Sekretariat for kontrollutvalget

Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal ble 1.1.2021 slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS, nå Konsek Øst IKS. Dette er et samarbeid mellom Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil, Åmot, Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner.

Driftsutgiftene i Konsek Øst IKS har fordelingsnøkkel 40 % etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt i budsjettsammenheng, men blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

I budsjettet for 2022 er Åmot kommunes andel kr 216 000,-.

Konklusjon

Forslag for budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i Åmot kommune for 2022:

Politisk virksomhet kr 125 000,-
Regnskapsrevisjon kr 735 000,-
Mindre undersøkelser kr 26 250,-
Forvaltningsrevisjon kr 210 000,-
Eierskapskontroll kr 26 250,-
Møter i kontrollutvalg og kommunestyre kr 52 500,-
Sekretariat for kontrollutvalget kr 216 000,-

Møtebehandling

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget høyner kontoen for abonnement for aviser og fagtidsskrifter med kr 15 000,-.
- Dette under forutsetning av representantskapets godkjenning av budsjett i Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS.

Votering

Tilleggsforslag sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Kontrollutvalget høyner kontoen for abonnement for aviser og fagtidsskrifter med kr 15 000,-.

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 406 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i Åmot kommune 2022.
- Dette under forutsetning av representantskapets godkjenning av budsjett i Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åmot kommune 2022.

[Lagre]

32/21 Sak Åm-32/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	23.09.2021	32/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget etterlyser eierskapmelding fra kommunestyret.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget etterlyser eierskapmelding fra kommunestyret.

[Lagre]

33/21 Sak Åm-33/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	23.09.2021	33/21

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.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

34/21 Sak Åm-34/21 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	23.09.2021	34/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Saksframstilling:

1. Revisjon Øst IKS – protokoll fra representantskapsmøte 23.4.

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

1. Revisjon Øst IKS – protokoll fra representantskapsmøte 23.4.

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00093-5
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
02.12.2021

SAK ÅM-37/21 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen

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.

Arkivsak-dok. 21/00088-7
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
02.12.2021

SAK ÅM-38/21 NKRF "KONTROLLUTVALGSKONFERANSE GARDERMOEN"

Forslag til vedtak/innstilling:

Sekretær melder på aktuelle deltakere.

Vedlegg:

<https://www.nkrf.no/kurs/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2022>

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.

Arkivsak-dok. 21/00153-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
02.12.2021

SAK ÅM-39/21 PROSJEKTPLAN "KOMMUNENS KVALITETSSYSTEM"

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.

Vedlegg:

Prosjektplan

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.

Revisjon  Øst IKS

PROSJEKTPLAN

Kommunens kvalitetssystem

ÅMOT KOMMUNE 2021

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

Innholdsfortegnelse

1	Bestilling fra kontrollutvalget	3
2	Generelt om tematikken	3
3	Kort om kvalitetssystemet i Åmot kommune.....	4
4	Formål og problemstillinger	4
5	Kilder til revisjonskriterier	5
6	Metode for datainnsamling.....	5
7	Aktualitet og nytteverdi	5
8	Organisering og timeramme	6

1 Bestilling fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Åmot kommune vedtok i møte den 23. september 2021, jf. sak 28/21, å bestille en prosjektplan rettet mot oppfølging av kommunens kvalitetssystem. Dette inngår som et tema i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon (2020 – 2023).

Med bakgrunn i ovenstående har Revisjon Øst IKS utarbeidet inneværende prosjektplan.

2 Generelt om tematikken

God internkontroll handler i stor grad om systematisk arbeid, god organisering og dokumentasjon, arbeidsmetoder og samhandling som kan forebygge lovbrudd og uønskede hendelser. I kommuneloven § 25-1 fremgår eksplisitt kommunens ansvar knyttet til internkontroll. Det er kommunedirektøren som til enhver tid har det administrative ansvaret for styring og internkontroll i kommunen. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Et kvalitetssystem kan medvirke til å sette internkontrollen ut i praksis, men også tilrettelegge for mer generell virksomhetsstyring som blant annet målstyring. I kommunal sektor er det vanlig å legge til grunn en eller annen form for målstyring. Målstyring innebærer å sette mål for hva virksomheten skal oppnå, å undersøke resultater og sammenligne dem med målene, samt å bruke denne informasjonen til styring og læring.

Det finnes ulike løsninger og leverandører av kvalitetssystem ute i markedet, og den enkelte kommune anskaffer selv sitt eget system. Som regel består et kvalitetssystem av to deler:

- En dokumenthåndteringsdel, som er en overordnet database for dokumentasjon av eksempelvis rutiner, retningslinjer og policys.
- En del med avvikshåndtering der ansatte kan melde avvik, skader, nestenulykker og forbedringsforslag på en enkel måte.

Flere kvalitetssystemer har også dimensjoner som risikoanalyse og årshjul samlet med dokumentstyringen og avvikshåndteringen.

KS (2020)¹ anbefaler at kommunene innfører rapportering på avvik mellom virksomhetsnivå og ledelse, og at hver kommune må integrere rapporteringen i sitt styringssystem. Dette ut fra hva som anses hensiktsmessig og hvilke behov kommunen har.

Det er arbeidsgiver som har ansvaret for å opprette et system knyttet til å håndtere avvik. Hensikten med avvikrapportering er å få dokumentert tilfeller der internkontrollen ikke fungerer godt nok, for eksempel fordi en risiko ikke var oppdaget, fordi en rutine ikke ble fulgt, eller fordi personalet manglet trygghet eller prosedyre for hvordan en situasjon skulle håndteres. Et avvik kan både være en hendelse og en mer permanent situasjon. God avvikshåndtering omhandler å finne ut hva som har skjedd, hvorfor det skjedde, rette opp feilen og sette inn tiltak som sørger for at det ikke skjer igjen. Det er viktig å ha klare definisjoner knyttet til hva som er å oppfatte som et avvik. Hvor går grensen for at avviket som oppstår skal registreres eller ikke. Denne grensen handler i store trekk om hva slags risikoaksept man har i en virksomhet.

3 Kort om kvalitetssystemet i Åmot kommune

I 2019 innførte Åmot kommune kvalitetssystemet «Netpower» til avløsning for kvalitetssystemet «KF». Kommunens HR-leder, som har det overordnede ansvaret for kvalitetssystemet, opplyser at Netpower inneholder alle kommunale reglementer, særavtaler og retningslinjer, foruten at systemet benyttes til å rapportere og behandle avvik. Det blir tilkjennegitt at kvalitetssystemet er integrert på alle nivå i kommuneorganisasjonen (sektorer, enheter, ledere og medarbeidere).

Når det gjelder i hvilken grad kvalitetssystemet benyttes og følges opp i praksis, blir det opplyst at det forekommer litt varierende oppdatering/oppfølging, men at området vil bli prioritert i det videre arbeidet. Det blir også tilkjennegitt at kvalitetssystemet må prioriteres og ajourholdes på sektornivå, herunder at det må foretas en ny gjennomgang av superbrukere.

4 Formål og problemstillinger

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.

¹ KS (2020): *Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll.*

Revisor foreslår følgende problemstillinger for prosjektet:

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

5 Kilder til revisjonskriterier

Revisor måler funnene i et forvaltningsrevisjonsprosjekt opp mot fastsatte revisjonskriterier. Sett i forhold til ovennevnte problemstillinger kan blant annet følgende kilder til revisjonskriterier være aktuelle:

- Kommuneloven
- Arbeidsmiljøloven
- KS veileder om kommunedirektørens internkontroll; «Orden i eget hus»
- COSO-rammeverket
- Faglitteratur innen området

Det tas høyde for at det kan bli aktuelt å trekke inn andre kilder til revisjonskriterier.

6 Metode for datainnsamling

Det er problemstillingene som bør avgjøre valget av metode. Etter en samlet vurdering har det blitt vurdert som hensiktsmessig å benytte følgende metodetilnærminger:

- Kvalitative intervjuer rettet mot nøkkelpersoner innen kommunens kvalitetssystemet (6-8 intervjuer)
- Spørreskjemaundersøkelse rettet mot større grupper av ansatte i kommunen (Questback)

I tillegg kan det være aktuelt å gjennomføre analyse av ulik dokumentasjon knyttet til kvalitetssystemet, eksempelvis av rutiner og saksbehandling. Nærmere utvalg og avgrensning i metodeundersøkelsen fastsettes i prosjektperioden.

Forvaltningsrevisjonen vil bli gjennomført i henhold til NKRFs standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

7 Aktualitet og nytteverdi

Aktualitet og nytteverdi vurderes med hensyn til om prosjektet er egnet for å avdekke risikoområder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører

nytteverdi for kommunen i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot kommunens kvalitetssystem vurderes som nyttig og aktuelt. Det foreligger indikasjoner på at det kan forekomme variasjoner knyttet til i hvilken grad kvalitetssystemet blir benyttet og fulgt opp i praksis (se punkt 3). Således vil det bli sentralt å undersøke status innen området samt eventuelle forbedringspunkter.

8 Organisering og timeramme

Prosjektet vil bli gjennomført av en prosjektgruppe bestående av en utøvende forvaltningsrevisor og en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Kontrollutvalget holdes informert om prosjektgruppen.

Prosjektet beregnes å ha en ramme på ca. 300 timer. Da kontrollutvalget årlig har en ramme på 200 timer til forvaltningsrevisjon, er det nødvendig å fordele prosjektet over to budsjettår (200 timer i 2022 og 100 timer i 2023). Det planlegges oppstart høsten 2022 og ferdigstilling innen sommeren 2023.

Arkivsak-dok. 21/00096-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
23.09.2021

SAK ÅM-40/21 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN"

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

Revisors attestasjonsuttalelse

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.

Til kontrollutvalget i Åmot kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

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

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrifter om tildeling av driftstilskudd til private barnehager. Vi har kontrollert:

1. Tildeler kommunen driftstilskudd til private barnehager i henhold til gjeldende regelverk?

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

Kriterier er hentet fra: Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager, samt veileder for beregning av tilskudd til private barnehager (KS/PBL).

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Åmot kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager i 2020.

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

Løten, 18. august 2021


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 21/00096-6
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
02.12.2021

SAK ÅM-41/21 PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Plan forenklet etterlevelseskontroll
2. Vedlegg til plan

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.

Plan for forenklet
etterlevelseskontroll 2021

Utarbeidet av Revisjon
Øst IKS etter avtale med
kontrollutvalget i Åmot
kommune

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020-2023

Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://rev-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2021
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åmot kommune

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for planen	2
1.1	Orientering til kontrollutvalget.....	2
1.2	Etterlevelseskontroll.....	2
1.2.1	Definisjoner og avgrensninger	2
1.3	Økonomiforvaltningen	3
2	Formål	3
3	Risiko og vesentlighet	4
4	Objektive kriterier for måling og evaluering	4
5	Metode for datainnsamling.....	4
6	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	5
7	Organisering og ansvar	5
8	Timebudsjett	5

1 Bakgrunn for planen

Kommuneloven § 24-9 gir regnskapsrevisor i oppdrag å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

1.1 Orientering til kontrollutvalget

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

Oppdragsavtalen for Åmot kommune for 2021 ble vedtatt den 17.09.2020 i sak 2020/32.

Den norske Revisorforeningen og Norges kommunerevisorforbund har utarbeidet RSK 301, God kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Her beskrives hvordan revisor skal gjennomføre etterlevelseskontroll inkludert dialog med kontrollutvalget og administrasjon i kommunen.

I henhold til RSK 301 skal revisor lage en risiko- og vesentlighetsvurdering (plan) som skal legges frem for kontrollutvalget til orientering.

Vi legger herved frem denne planen, som er et resultat av vår risiko- og vesentlighetsvurdering til behandling i kontrollutvalget den 02.12.2021.

Frist for rapportering til kontrollutvalget er 30.06.2022. Mens planlegging og gjennomføring utføres i forbindelse med ordinær revisjon.

Plan og risiko- og vesentlighetsvurdering sendes kommunedirektøren til orientering. Det følger av RSK 301 at før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren.

1.2 Etterlevelseskontroll

Etterlevelseskontroll er et direkte attestasjonsoppdrag der revisor måler eller evaluerer det underliggende saksforholdet mot de gjeldene kriteriene og presenterer den resulterende informasjonen om saksforholdet som en del av, eller som et vedlegg til, attestasjonsuttalelsen.

RSK 301 supplerer men erstatter ikke ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon». RSK 301 utdyper hvordan ISAE 3000 skal anvendes ved et oppdrag som skal gi moderat sikkerhet og som går ut på å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

1.2.1 Definisjoner og avgrensninger

Forvaltning

Aktiviteter som bevarer, forbedrer og øker kommunes verdier. I hovedsak områder som angitt i kommunelovens kapittel 14 *Økonomiforvaltning* og kapittel 15 *Selvkost*.

Kriterier

Bestemmelser og vedtak – lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, enkeltvedtak med økonomisk virkning.

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2021
 Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åmot kommune

Vesentlig betydning for økonomiforvaltningen

Vesentlige forhold kan defineres ut fra to forhold:

- i) Kvantitativ vesentlighet: beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
- ii) Kvalitativ vesentlighet: dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Avvik fra de definerte kriteriene er en indikasjon på funn for manglende etterlevelse. Revisor må vurdere vesentlighet i forhold til kriteriene saksforholdet vurderes mot. Klare gjennomgående avvik mot kriteriene vil være vesentlige avvik.

Attestasjonsoppdrag

Revisor har som mål å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for å kunne gi uttrykk for en konklusjon som er ment å øke graden av tillit hos de tiltenkte brukerne som ikke er den ansvarlige parten vedrørende informasjon om saksforholdet.

Moderat sikkerhet

Et attestasjonsoppdrag kan gi betryggende sikkerhet eller moderat sikkerhet. Etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Dette er klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig. Krav til bevis for å konkludere med moderat sikkerhet er av en slik art at en i konklusjonen uttaler at «er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at».

Avgrensning

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen jf. RSK 301 omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

1.3 Økonomiforvaltningen

Kommunelovens kapittel 14 og 15 gir en vid definisjon av økonomiforvaltning. Planlegging og gjennomføring av aktivitet i kommunen som sikrer inntekter, utgifter, forvaltning av likvider og innlån er sentrale elementer som økonomiforvaltningen kan omfatte. I tillegg kan kommunes rapportering etter kommunelovens kapittel 14 og 15 være et sentralt område. Også andre lover og forskrifter med betydning for økonomiforvaltningen, kan være aktuelle området for forenklet etterlevelseskontroll.

I forarbeidene nevnes eksempler som finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommunen som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

2 Formål

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

3 Risiko og vesentlighet

Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommuneloven § 14-6 d).

Det henvises til vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering.

For Åmot kommune har vi vurdert følgende risikoområder:

- Offentlige anskaffelser
- Selvkost
- Finansforvaltningen
- Vederlag for opphold i institusjon
- Driftstilskudd til private barnehager

Vi har for 2019 gjennomført etterlevelseskontroll på området – Offentlige anskaffelser og for 2020 for området – Driftstilskudd til private barnehager. Områdene er derfor ikke aktuelle for kontroll i år.

Området selvkost og (indirekte kostnader) følges opp for 2021. Vi har identifisert følgende problemstilling for årets etterlevelseskontroll:

- Hvordan beregner kommune de henførbare indirekte driftskostnadene på selvkostområdene, vann, avløp, feiing, slam, privat planer, byggesak, oppmåling og skole fritidsordning(SFO)
- Er beregningen i henhold til regleverket?

4 Objektive kriterier for måling og evaluering

Kriteriene fastsettes i henhold til lov, forskrift, vedtak m.m. Kriteriene for årets etterlevelseskontroll er i hovedsak utledet fra kommuneloven kapittel 15 og selvkostforskriften inkl. veilederen.

5 Metode for datainnsamling

Innhentede bevis skal være tilstrekkelig og hensiktsmessig til å konkludere ved moderat sikkerhet i forhold til kriterier fastsatt i planleggingen.

Handlinger for å fremskaffe moderat sikkerhet kan blant annet være forespørslers, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger som hver for seg eller i kombinasjon kan brukes til å skaffe moderat sikkerhet. Hvorvidt det er innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for grunnlag for revisors konklusjon, er gjenstand for profesjonelt skjønn.

I dette prosjektet er det planlagt dokumentanalyse samt forespørslers til relevante personer.

Før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren. En skriftlig uttalelse benyttes blant annet for at revisor skal sikre seg at all relevant informasjon er oppgitt. Dersom revisor ikke mottar slik uttalelse skal resultatet av kontrollhandlingene likevel formidles til kontrollutvalget innen fristen 30.06, men skal da avgi en konklusjon om at revisor ikke kan uttale seg.

6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Målsetningen ved å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.

Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

7 Organisering og ansvar

I lovforarbeidene er det forutsatt at det er kommunens valgte regnskapsrevisor som er ansvarlig for forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9.




Utøvende revisor vil være ansvarlig for gjennomføringen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen vil stå for kvalitetssikringen jf. ISQC 1 «*Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester*».

8 Timebudsjett

I henhold til oppdragsavtalen for år 2021 er det avsatt 25 timer til etterlevelseskontroll.

VEDLEGG 1: RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Risiko- og vesentlighetsvurdering

-  Områder vurdert i rød sone i tabell under
-  Områder vurdert i gul sone i tabell under
-  Områder vurdert i grønn sone i tabell under

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig			LOA Finansforvaltningen		
Mindre sannsynlig		Vederlag for opphold i institusjon Tilskudd til private barnehager	Selvkost		
Lite sannsynlig					

Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

Valideringsord	Beskrivelse
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

Arkivsak-dok. 21/00091-7
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
02.12.2021

SAK ÅM-42/21 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN 2021

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.

Vedlegg:

Ingen

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 innværende års regnskap (2021) først når foregående år er ferdig (2020). Det blir også lagt fram en interimrapport i det første møte etter nyttår.

Arkivsak-dok. 21/00084-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
02.12.2021

SAK ÅM-43/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN - 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Årsplan 2022

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.



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

ÅRSPLAN 2022

KONTROLLUTVALGET I
ÅMOT KOMMUNE



Vedtatt i kontrollutvalget 2.12.21
Behandlet i kommunestyret **XX.XX** – sak /

Konsek Øst IKS

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



INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I ÅMOT	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2022.....	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	6
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2022	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	9



Kontrollutvalget i Åmot kommune

1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Det er vedtatt ny kommunelov, lov 22. juni 2018 nr 83 hvor deler av den ble gjort gjeldende i 2019 mens noe gjelder fra henholdsvis 1.1.2020 og 1.1.2021. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i **kapittel 23** og **kapittel 24**. Det er også en egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av kontrollen.

Kontrollutvalgsforskriften har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i **vedlegget** (listen er ikke uttømmende).

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2022. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende.

Alle sentrale dokumenter blir lagt ut på Konsek Øst IKS sin hjemmeside.

2 Kontrollutvalget i Åmot

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

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Åse Forbord - leder	SP	Helene Dambuen	SP
Einar Nordli - nestleder	SV	Kjell Wilhelmsen	FRP/SP
Inger Grønlien Eriksen	AP	Ole M. F.Kjendlie	FRP/SP
Sigurd Koch	FRP	Geir Rekve	FRP/SP
Einar Gjems	SP	Nils Kvilvang	AP/SV/H
		Hans Petter W.Adolfsen	AP/SV/H
		Heidi Hildrum	AP/SV/H

Kontrollutvalget har eget reglement, det er vedtatt i kontrollutvalget 27.5. og i kommunestyret 16.6.21.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget har vedtatt en møteplan for 2022. Det er lagt opp til 6 møter i 2022. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert.



Kontrollutvalget i Åmot kommune

Det legges opp til følgende møtedager i 2022:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
	17.			26.	16.			8.	13.		1.

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2022

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og kommunedirektøren, etter avtale.
- Informasjon fra enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste rapporteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren:

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

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.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-2:

«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»

Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, kan vedkommende som har det enkelte området delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er relevant for kontrollutvalget. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon fra ulike enheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som utarbeides som grunnlag for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.



Kontrollutvalget i Åmot kommune

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt foretakets regnskap for 2021, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret. Slik vi tolker forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3 annet ledd og kommuneloven § 14-6, er det formannskapet og ikke styret, som innstiller til kommunestyret også ved behandlingen av foretakets årsregnskap.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandler en interimrapportering i det første møtet i 2022.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget utarbeidet i 2020 en plan for forvaltningsrevisjon i kommunen og kommunens selskaper for perioden 2021-2024.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 5. juni 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Sektor oppvekst	Skolemiljø og mobbing (skole- og arbeidsmiljø i Åmotskolen) (stoppet prosjekt)
Økonomi, admin. og fellesfunksjoner	Oppfølging av kommunens kvalitetssystem (bestilt prosjektplan etter møte 23.9.)
Sektor helse- og velferd	Verdighet og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten
Sektor oppvekst	Kompetanseutvikling i skolen
-----«-----	Barnevern, tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse
Sektor samfunnsutvikling	Næringsutvikling og måloppnåelse
-----«-----	Kommunens klima og miljøsatsing
-----«-----	Selvkost og beregning av gebyrer (renovasjon, vann og avløp, slam, byggesaksbehandling etc)

Planen ble vedtatt av kommunestyret 17.6.20.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen).

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. november 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Selskap	Kommentarer
Rena Fjernvarme AS	Selskapet et er solgt
SØIR IKS	



Kontrollutvalget i Åmot kommune

Selskap	Kommentarer
Aktuelle fellestema innen eierskapskontroll	

Planen ble vedtatt av kommunestyret 16.12.20.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid.

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

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

Kontrollutvalget har i 2020 utarbeidet en plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024.

Det foreslås en generell «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunenes systemer og rutiner fungerer i praksis. Samtidig med en eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper, jf. pkt. 4.4 ovenfor, foreslås at det gjennomføres eierskapskontroll av disse selskapene.

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022 i møtet 23. september 2021. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.

4.7 Oppgaver knyttet kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2022.
- Høsten 2022 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Revisjonens plan for Åmot kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021, jf. NKRFs¹ veiledere² legges fram i det første møtet i 2022.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i mai 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.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

¹ NKRF (Norges kommunerevisorforbund <https://www.nkrf.no/>)

² http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



Kontrollutvalget i Åmot kommune

Kontrollutvalgets årsplan for 2023 behandles i siste møte i 2022 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2022

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 1 fagdag for kontrollutvalgene i 2022, trolig i juni 2022. Revisjon Øst IKS vil også trolig delta. Det samme ble gjort i august 2021, men den dagen var forbeholdt kontrollutvalgsledere da smittevern hensyn ikke lå til rette for å samle alle kontrollutvalgene.
- Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse. Den blir avholdt 2. og 3. februar på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltakere ligget på mellom 600 og 800 deltakere.
- Det er også ønskelig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vurderes etter hvert.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Åmot, 2.12.21

Åse Forbord (sign.)

leder av kontrollutvalget

Kristin Moe
avdelingsleder


VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT
Kontrollutvalgets oppgaver
Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering,
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og kommunedirektør
- kommunedirektørens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.
Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar for oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter forskriften § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene til forskriften § 2.

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Dette kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.



Kontrollutvalget i Åmot kommune

- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som benyttes i vurderingen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF.

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «sørge for sekretærbistand som tilfredsstiller kontrollutvalgets behov». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.»

Konsek Øst IKS (fra 1.1.2021) er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har tre ansatte.

Arkivsak-dok. 21/00088-8
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
02.12.2021

SAK ÅM-44/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00095-12
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
02.12.2021

SAK ÅM-45/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

NKRF's kvalitetskontroll av Revisjon Øst IKS

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.



Kvalitetskontrollkomiteen

2002
Revisjon Øst IKS
post@rev-ost.no

Kopi: anne.jorunn.vatne@mrrevisjon.no
hannesophie.hem@krv.oslo.kommune.no

FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL UTFØRT 2021

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte den 2. november 2021 behandlet kontrollrapporten for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon iht. reglementet for kvalitetskontroll. Med bakgrunn i rapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

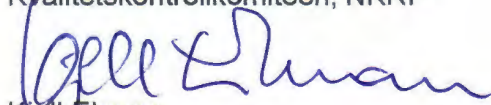
Vedtak etter årets kontroll av regnskapsrevisjon: **Godkjent.**

Kontrollørs rapport viser at det ikke er avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til enhetens internkontroll, eller i revisors planlegging og gjennomføring av de revisjonsoppdrag som er kontrollert. Komiteen slutter seg til kontrollørens vurdering.

Vedtak etter årets kontroll av forvaltningsrevisjon: **Godkjent.**

Kontrollør finner at enheten har et betryggende skriftlig system for kvalitetssikring av forvaltningsrevisjon. Etter kontrollørs vurdering er de undersøkte rapportene gjennomført i tråd med kravene i RSK 001. Komiteen slutter seg til kontrollørens vurdering.

Oslo, 3. november 2021
Kvalitetskontrollkomiteen, NKRF


Kjell Ekman
Leder kvalitetskontrollkomiteen