

# Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 23.09.2021 09:00

Sted: Stortrevet

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.  
på e-post .  
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 15.09.2021

For leder i Åmot kontrollutvalg 2019-2023, Åse Forbord

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Åmot kontrollutvalg 2019-2023 23.09.2021

3

## Saker til behandling

27/21 Sak Åm-27/21 Orientering

6

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

7

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

32

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

33

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

45

32/21 Sak Åm-32/21 Eventuelt

48

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

49

34/21 Sak Åm-34/21 Referatsaker

50

# MØTEINNKALLING

## Åmot kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 23.09.2021 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 23.9.21 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@gs-iks.no">Kristin.moe@gs-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, ordfører til sak 27/21, Revisjon Øst IKS til sak 28/21

<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, 15.9.21  
Kristin Moe  
utvalgssekretær

<b>SAKSKART</b>		
<a href="#">27/21</a>	21/00093-3	Sak Åm-27/21 Orientering

<a href="#">28/21</a>	21/00090-1	Sak Åm-28/21 Ny behandling av "Plan for forvaltningsrevisjon" for bestilling av prosjektplan
<a href="#">29/21</a>	21/00096-2	Sak Åm-29/21 Statusrapport revisjon 1. halvår 2021
<a href="#">30/21</a>	21/00096-3	Sak Åm-30/21 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS
<a href="#">31/21</a>	21/00086-1	Sak Åm-31/21 Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2022
<a href="#">32/21</a>	21/00088-5	Sak Åm-32/21 Eventuelt
<a href="#">33/21</a>	21/00095-7	Sak Åm-33/21 Referater, orienteringer og diskusjoner
<a href="#">34/21</a>	21/00095-8	Sak Åm-34/21 Referatsaker

Rena, 15.09.2021

Åse Forbord



Arkivsak-dok. 21/00093-3  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
23.09.2021

## **SAK ÅM-27/21 ORIENTERING**

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **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.

Arkivsak-dok. 21/00090-1  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
23.09.2021

## **SAK ÅM-28/21 NY BEHANDLING AV "PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON" FOR BESTILLING AV PROSJEKTPLAN**

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

Legges fram uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2023

### **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 miljø-satsing"
- 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.



Særskilt bestilling 2020

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

# Plan for forvaltningsrevisjon for Åmot kommune 2020-2023



## 1 Vedtak om plan for forvaltningsrevisjon

Områder og temaer som har vært aktuelle å ta inn i plan for forvaltningsrevisjon er behandlet i kontrollutvalgets møte 13.06 2019 sak PS 19/24, 13.02 2020 sak PS 2020/2 og 28.06 2020 sak PS 2020/10. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet «Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon – Åmot kommune (2019)», som har vært kontrollutvalgets arbeidsdokument i forbindelse med valg av tema. Betegnelsen «overordnet analyse» tilsvarer det som i ny kommunelov betegnes som «risiko- og vesentlighetsvurderinger»<sup>1</sup>. Kontrollutvalgets liste over temaer til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-23, kan oppsummeres som følger (nummereringen henviser til punkter i overordnet analyse):

- Nr. 6 «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem»
- Nr. 11 «Verdighet og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten»
- Nr. 20 «Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av Oppl.lov 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 miljøtsatsing»
- Nr. 37 «Selvkost og beregning av gebyrer (renovasjon, vann og avløp, slam, byggesaksbehandling etc.)»

Temaene prioriteres av Kontrollutvalget, som også bør gis mulighet til å gjøre endringer i planen i løpet av planperioden dersom det skulle bli nødvendig. I dette dokumentet legger Hedmark Revisjon IKS frem forslag til prosjekter innenfor de 8 nevnte temaer. Vi fastholder de prosjektnumre som fremgår ovenfor, slik at linjen tilbake til den overordnede analyse fortsatt er tydelig<sup>2</sup>.

Notatet viser våre forslag til problemstillinger, hvor vi har tatt utgangspunkt i en vesentlighets- og risikovurdering jf. vedlegg B. Kontrollutvalget vil for hvert tema få utarbeidet en prosjektplan hvor revisor og kontrollutvalg utreder videre hva som er relevant og ønskelig at prosjektene undersøker. Det er i denne forbindelse sentralt at forvaltningsrevisjonsprosjektene gir informasjon og innspill til eventuelle forbedringspunkter, og at prosjektene blir til nytte for så vel kommunens administrasjon, som de innbyggere som benytter de kommunale tilbudene.

Løten, den 3. juni 2020



Jo Erik Skjeggstad

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

<sup>1</sup> I den grad det i dette dokumentet henvises til «overordnet analyse» gjelder dette den analysen som ble gjennomført av Hedmark Revisjon IKS våren 2019, før ny kommunelov trådte i kraft.

<sup>2</sup> Se også liste over temaer fra overordnet analyse i vedlegg B

## Innholdsfortegnelse

<b>1</b>	<b><u>VEDTAK OM PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON</u></b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b><u>PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – HVA ER DET?</u></b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b><u>PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON I ÅMOT KOMMUNE</u></b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b><u>HENSYNET TIL ØVRIGE BESTILLINGER</u></b>	<b>5</b>
<b>5</b>	<b><u>FORVALTNINGSREVISJON I SELSKAPER SOM KOMMUNENE HAR EIERINTERESSER I</u></b>	<b>6</b>
<b>6</b>	<b><u>FORSLAG TIL PROSJEKTER I PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON</u></b>	<b>6</b>
5.1	PROSJEKT NR. 6 «OPPFØLGING AV KOMMUNENS KVALITETSSYSTEM»	6
5.2	PROSJEKT NR. 11 «VERDIGHET OG KVALITET I PLEIE- OG OMSORGSTJENESTEN»	7
5.3	PROSJEKT NR. 20 «SKOLEMILJØ OG MOBBING (ETTERLEVELSE AV OPPL.LOVA KAP. 9A)»	9
5.4	PROSJEKT NR. 23 «KOMPETANSEUTVIKLING I SKOLEN»	11
5.5	PROSJEKT NR. 24 «BARNEVERN - TIDLIG INNGRIPEN, KAPASITET OG KOMPETANSE»	13
5.6	PROSJEKT NR. 27 «NÆRINGSUTVIKLING OG MÅLOPPNÅELSE»	15
5.7	PROSJEKT NR. 32 «KOMMUNENS KLIMA OG MILJØSATSING»	16
5.9	PROSJEKT NR. 37 «SELVKOST OG BEREKNING AV GEBYRER (RENOVASJON, VANN OG AVLØP, SLAM, BYGGESAKSBEHANDLING ETC.)»	17
<b>7</b>	<b><u>REFERANSER</u></b>	<b>19</b>
6.1	SKRIFTLIGE DOKUMENTER	19
6.2	NETTSTEDER	19
	<b><u>VEDLEGG A: SAMLET OVERSIKT OVER PROSJEKTER I PLAN FOR FORVALTNINGSREV. 2020-2023</u></b>	<b>20</b>
	<b><u>VEDLEGG B: AKTUELLE OMRÅDER FOR FORVALTNINGSREVISJON I OVERORDNET ANALYSE 2019</u></b>	<b>22</b>

## 2 Plan for forvaltningsrevisjon – hva er det?

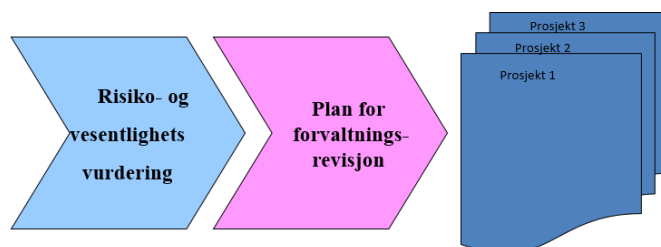
Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-2 se til at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Det er dette som forstås som forvaltningsrevisjon.<sup>3</sup>

Det følger av kommunelovens § 23-3 at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunen og i kommunenes selskaper. Planen skal lages minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kommunestyret står også fritt til å bestemme at slike planer skal utarbeides oftere. For at planene skal være effektive og inneha nødvendige kvaliteter, kan det være hensiktsmessig at disse utarbeides årlig – eventuelt at planen hvert år undergis en vurdering med henblikk på behov for endringer. Det kan også være hensiktsmessig å samordne planleggingen av forvaltningsrevisjon med planleggingen av eierskapskontroller etter KL § 23-4.

Planen for forvaltningsrevisjon vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget vedtar hvilke revisjoner som skal gjennomføres med utgangspunkt i denne planen. Kontrollutvalgets myndighet til å foreta eventuelle endringer i den vedtatte planen vil bero på hvilke rammer kommunestyret har satt. Eksempelvis kan kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Ofte vil kommunens utfordringer endre seg over tid, slik at risikoområder med behov for forvaltningsrevisjon også endrer seg kontinuerlig.

Plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en vurdering av risiko og vesentlighet for kommunens virksomhet. Målet i denne vurderingen er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjonen sett i forhold til økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og kommunestyrets vedtak. Målsettinger og risikovurderinger henger nøye sammen, da risikovurderingen består i å identifisere relevante trusler for oppnåelse av kommunens målsettinger. Risiko kan skyldes både interne og eksterne forhold. Eksempel på eksterne forhold kan være ny lovgivning eller reguleringer, endring i kommunens økonomi etc. Interne faktorer kan være organisatoriske endringer, rekrutteringsproblemer, kompetanse og kapasitet, organisasjonskultur etc.

I oversiktsform blir forløpet frem mot en plan for forvaltningsrevisjon og gjennomføring av forvaltningsrevisjon som følger:



<sup>3</sup> I tillegg til forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget bestille «særskilte bestillinger». Særskilte bestillinger adskiller seg fra forvaltningsrevisjon ved at prosjektene ikke fullt ut gjennomføres i samsvar med standarden, RSK001, som forvaltningsrevisjon følger. De særskilte bestillinger blir videre ikke underlagt kvalitetskontroll fra Norges Kommunerevisorforbund. Særskilte bestillinger vil typisk være mindre i omfang og ha et mer innsnevret fokusområde enn i en forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene, plan for forvaltningsrevisjon og prosjektrapportene vil som utgangspunkt være offentlig tilgjengelig for allmennheten, jf. offentlighetsloven § 2.

### 3 Plan for forvaltningsrevisjon i Åmot kommune

Kontrollutvalget i Åmot kommune fikk fremlagt en overordnet analyse i møte den 13.06.2019. Analysen er utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS og bygger på informasjon fra:

- Kommuneplan for Åmot – Åmot 2030 (samfunnsdelen)
- Budsjett og økonomiplan 2019-2022
- Årsrapport og årsregnskap/årsberetning 2017 og 2018
- Forespørsel og samtale med rådmannen
- Samtaler med utvalgte ansatte hos Hedmark Revisjon IKS
- Diverse statistikk fra KOSTRA, folkehelseprofilen for Åmot, Kommunebarometeret.

På bakgrunn av den overordnede analysen har kontrollutvalget valgt en rekke temaer som kan være relevante i en plan for forvaltningsrevisjon. I dette dokumentet, presenterer vi de valgte prosjektene nærmere. Overordnet analyse skulle gi det kontrollutvalget som satt frem til høsten 2019 et grunnlag for å fatte vedtak om en foreløpig plan for forvaltningsrevisjon. Den foreløpige planen ble overlevert til nytt kontrollutvalg som har hatt i oppgave å utarbeide det endelige forslaget til plan som oversendes kommunestyret til behandling. Intensjonen er videre at kontrollutvalget skal stå for prioritering av prosjektene (hvilken rekkefølge de skal gjennomføres i) i den planen som kommunestyret vedtar.

Det bør også tas stilling til om kontrollutvalget skal ha mulighet for å gjøre endringer i planen i planperioden. I så fall, bør dette spørsmålet legges frem for kommunestyret – enten ved å ta det inn i selve planen, eller som en innstilling i saken som legges frem for kommunestyret. Vi mener at mulighet til å være fleksibel er avgjørende for at kontrollutvalget skal kunne gjøre kontroller på de områder som til enhver tid er mest kritiske med hensyn til risiko og vesentlighet.

### 4 Hensynet til øvrige bestillinger

Mange undersøkelser på et og samme tjenesteområde kan medføre en stor belastning for den aktuelle administrasjonen. Med mindre det er et særskilt behov, bør det derfor tilstrebes at undersøkelsene ikke berører områder hvor det nylig er gjennomført andre særskilte bestillinger eller forvaltningsrevisjoner. Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter har blitt gjennomført eller skal gjennomføres i Åmot kommune (bestillingsår i parentes):

- Sykefravær, sektor helse og velferd (2017)
- Budsjett, økonomistyring og tilskudd/refusjoner (2019)
- Økonomiske virkninger av nedleggelse av varmmatproduksjon på kjøkkenet ved Ryslingmoen (2015)
- Undersøkelser vedrørende Rena fjernvarme AS (2017)
- Undersøkelse utbygging i Digeråsen (2019)

## 5 Forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunene har eierinteresser i

Oversikt over kommunens eierskap er presentert i overordnet analyse 2019. I forbindelse med de risiko- og vesentlighetsvurderingene som er gjort, er kommunale tjenester som utøves av kommunalt eide selskaper tatt hensyn til i overordnet analyse og aktuelle forvaltningsrevisjoner har blitt vurdert av kontrollutvalget. Det utarbeides en egen plan for eierskapskontroll i kommunens selskaper som kan ses i sammenheng med plan for forvaltningsrevisjon.

## 6 Forslag til prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon

### 5.1 Prosjekt nr. 6 «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem»

I økonomiplanen for 2019-22 fremgår det at kommunen benytter KF – kvalitetssystem med hensyn til kvalitetsdokumenter, avviksmeldinger og intern kontroll. Det er imidlertid igangsatt et arbeid for å skaffe et nytt funksjonelt system. Dette taler for at dagen system ikke fungerer godt.

Et kvalitetssystem vil bestå av dokumentasjon som prosedyrer, instruksjer, håndbøker etc. og beskrivende dokumentasjon for kvalitetsstyringssystemet slik som avviksrapportering og håndtering, korrigerende og forebyggende tiltak mv. Et kvalitetssystem kan benyttes for å rapportere avvik, behandle avvik, utarbeide ulike statistikker, registrere, hente ut og oppdatere dokumentasjon mv.

Formålet med et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan enten være å se på hvordan dagens system fungerer, eller at en avventer et eventuelt nytt system og ser på etableringen av systemet, og i hvilken grad det bidrar til kvalitetsforbedring, god intern kontroll og tilstrekkelig og god dokumentasjon. Temaet kan ses i sammenheng med kommunens internkontroll (tema 3 i overordnet analyse) og virksomhetsstyring/mål og resultatstyring (tema 5 i overordnet analyse). For å kontrollere om kvalitetssystemet fungerer i praksis vil vi i dialog med kontrollutvalget velge ut noen områder/enheter i kommunen for å se hvordan systemet er implementert og brukes.

Revisjonskriterier vil først og fremst bli å utlede fra kommuneloven og utredning/teori vedrørende rådmannens ansvar for intern kontroll. Alt etter hvilke områder som velges ut til nærmere kontroll vil det være aktuelt å trekke inn lovverk, utredninger og veiledere som gjelder spesielt for disse områdene. Kommunens egne reglementer og rutiner/prosedyrer vil også kunne danne grunnlag for revisjonskriterier.

Vi ser for oss at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

<b>Formål</b>	Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Åmot kommune har utviklet et helhetlig kvalitetssystem, om det integrert i kommunens organisasjon og om systemet benyttes i praksis.
<b>Problemstillinger</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har kommunen et helhetlig kvalitetssystem?</li> <li>2. I hvor stor grad er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?</li> <li>3. I hvilken grad kan det sies at kvalitetssystemet benyttes og følges opp i praksis?</li> </ol>
<b>Nytteverdi</b>	En forvaltningsrevisjon på dette området vil bidra til å belyse om kommunen har systemer for å sikre at tjenesteytende sektorer og enheter fører kontroll med, og igangsetter tiltak overfor forbedringer og eventuelle avvik når det gjelder kvalitet

---

innenfor eget tjenesteområde.

Kvalitetssystemer er nært knyttet til god internkontroll som jo er avgjørende for å levere tjenester av den kvalitet som er forutsatt, på en målrettet og kostnadseffektiv måte. Det er videre avgjørende for overholdelse av lover og regler, det er avgjørende for å kunne innfri de målsettinger som kommunen styres etter, og det vil til syvende og sist ha betydning for kommunens omdømme. En forvaltningsrevisjon på området setter fokus på kommunens arbeid med kvalitet, og intensjonen er å kunne gi anbefalinger om hvordan dette arbeidet kan forbedres.

---

## 5.2 Prosjekt nr. 11 «Verdighet og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten»

I den senere tid har det vært fokus på om kvaliteten på tjenestene til eldre er god nok. Dette gjelder både pleie- og omsorgstjenester og mer generelt om maten og måltidene som tilbys de eldre har god nok kvalitet. Det er tidvis medieoppslag som beskriver lite verdige forhold ved sykehjemmene rundt om i landet. Ressurser som avsettes til pleie- og omsorgstjenesten vil ha betydning for kvalitet og verdighet, men det er også andre forhold som spiller inn, som organisering av tjenestene, samarbeid/samhandling med andre, holdninger blant de ansatte etc.

Åmot kommune rangerer som nummer 31 av 422 kommuner på området Pleie og omsorg i Kommunebarometeret 2019<sup>4</sup>. De to foregående årene har kommunens plassering vært hhv 32 (2018) og 99 (2017). Kommunene gjør det med andre ord godt i disse målingene.

I Kommunebarometeret for 2019 knyttes følgende til måltall innenfor institusjonstjenester:

- Andel ansatte med fagutdanning
- Andel av beboere i institusjon totalt med omfattende bistandsbehov
- Andel plasser til demente, mot antall over 80 år på sykehjem
- Andel korttidsplasser av alle totalt antall plasser med heldøgns omsorg
- Tid med lege på sykehjem
- Tid med fysioterapeut på sykehjem
- Andel brukertilpasset enerom på sykehjem med bad/wc
- Antall vedtak om dagaktivitet, målt mot andel over 80 år som ikke bor på institusjon
- Plasser avsatt til rehabilitering i institusjon per 1.000 innbyggere over 67 år

Som oversikten over viser, fokuserer Kommunebarometeret på å måle kvantitative størrelser og fanger i liten grad opp kvaliteten på tjenestene som leveres. Tilsvarende er det også med de opplysninger som samles inn av SSB årlig knyttet til kommunens regnskap og tjenesteproduksjon (KOSTRA).

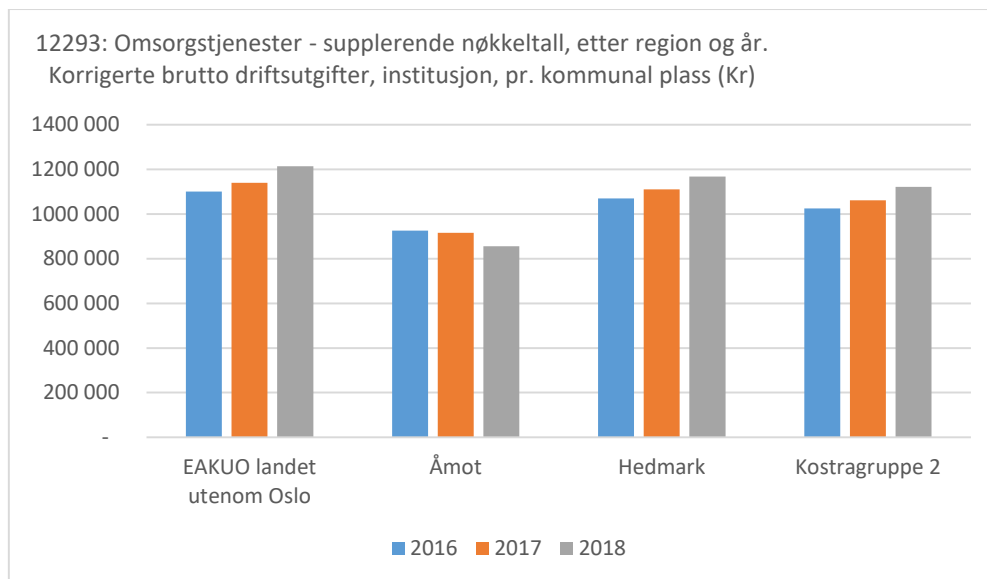
Vi begrenser oss derfor foreløpig til å ta med et nøkkeltall knyttet til utgifter pr. institusjonsplass i Åmot kommune. I figuren under sammenlignes Åmot med tilsvarende tall knyttet KOSTRA-gruppe 2, Hedmark og landet utenom Oslo.

---

<sup>4</sup> Kommunebarometeret er en måling som publiseres av Kommunal Rapport hvert år. Her rangeres kommunene etter 151 nøkkeltall, på tvers av 12 ulike sektorer

## Plan for forvaltningsrevisjon for Åmot kommune

2019-2023



Figuren over viser at Åmot kommune har lave korrigerede brutto driftsutgifter pr plass i institusjon. Både KOSTRA-gruppe 2, Hedmark og Landet ligger høyere. Det gjøres oppmerksom på at det kan være noe forskjell i tallene alt etter hva slags institusjoner som finnes i kommunen og hvor ressurskrevende beboerne er. Avlastningsboliger og barneboliger medtas i dette KOSTRA nøkkeltallet.

Et prosjekt kan omfatte en rekke forhold, eksempelvis kan det være aktuelt å se på rutiner og systemer for kvalitets- og avvikssystemene, sykefravær, bemanningssituasjonen ved sykehjemmene, personlig hygiene, sårstell og oppfølging av fysisk funksjonsnivå, aktiviteter og stimulering, måltider og ernæring, legemiddelhåndtering etc. Kontrollen er i utgangspunktet tenkt rettet mot sykehjem, men det kan også gjennomføres tilsvarende kontroller overfor hjemmetjenesten. Ut fra ressursbehovet en slik gjennomgang krever er det ikke å anbefale å gjennomføre begge deler samtidig.

Det vil være aktuelt å utlede revisjonskriterier fra Helse- og omsorgstjenesteloven med forskrifter. De mest relevante forskriftene vil være forskrift om internkontroll i sosial- og helsetjenesten og forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene. Det kan også være aktuelt å støtte seg på ulike offentlige utredninger og rundskriv om temaet. Helse- og omsorgstjenesteloven har videre også utgitt veiledningsmaterieell som berører tema

Vi ser for oss en forvaltningsrevisjon med følgende formål og problemstillinger:

<b>Formål</b>	Formålet med en forvaltningsrevisjon på dette området vil være å undersøke om Åmot kommunes pleie- og omsorgstjenester på sykehjemmene tilfredsstillende gjeldene kvalitetskrav, og hvordan kommunen sikrer verdighet i tjenestene.
---------------	---

<b>Problemstillinger</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hvordan er kvaliteten på tjenesteytingen i Åmot kommune sine sykehjem, jf. krav i kvalitetsforskriften?</li> <li>2. Hva slags internkontroll har kommunens sykehjem etablert for å etterleve forskriften, herunder avviksregistrering og –håndtering?</li> <li>3. Har kommunen et tilfredsstillende system for brukermedvirkning?</li> </ol>
--------------------------	--



**Nytteverdi**

En forvaltningsrevisjon rettet mot kommunens kvalitet på tjenester til beboere på sykehjem vil kunne synliggjøre om kommune etterlever krav i lov om kommunale- og helsetjenestelov og dermed bidrar til å fremme verdighet i eldreomsorgen ved systematisk utvikling, planlegging, forvaltning og tjenesteyting, og at kommunen løser sin forpliktelse til å ha nødvendig oversikt over helsetilstanden til beboerne på sykehjem.

Videre kan en forvaltningsrevisjon på området bidra til å synliggjøre hvordan kommunen arbeider for å etterleve krav som stilles til et forsvarlig pleie- og omsorgstilbud ved sykehjemmene. En forvaltningsrevisjon kan også avdekke og drøfte forhold rundt kvalitetssystemene som kommunen bør prioritere i sitt planlagte arbeid for å sikre god kvalitet i tjenestene.

Mangler på området vil, foruten å ha stor betydning for den enkelte bruker, også ha stor betydning for Åmot kommunes omdømme.

### 5.3 Prosjekt nr. 20 «Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av Oppl.lov kap. 9A)»

Et prosjekt på området kan ta utgangspunkt i opplæringslovens bestemmelser om elevenes rett til et trygt og godt skolemiljø. Det foreligger en plikt for kommunalt ansatte til å undersøke, varsle og gripe inn dersom en elev blir utsatt for krenkende ord eller handlinger som mobbing, diskriminering, vold eller rasisme. Skolen skal videre drive internkontroll for å sikre et godt skolemiljø.

Temaet mobbing er i en årrekke satt i fokus fra statlige myndigheters side. Det finnes både åpen og skjult mobbing. Med inntoget av sosiale medier har mobbing funnet nye arenaer, og konsekvensen for det enkelte offer er stor. Vi merker oss at Åmot kommer noe dårligere ut i Folkehelsebarometeret på trivsel på skolen (10 klasse), enn gjennomsnittet for Hedmark og landet. Det er også en større andel som oppgir å bli mobbet 11% i Åmot, kontra 7,6 i landet for øvrig og 7,7 i Hedmark). Dette er et område der det bør være nulltoleranse, og det å avdekke og håndtere trakassering og/eller mobbing har avgjørende betydning for den enkelte.

Fra 1. august 2017 ble kapittel 9A i opplæringsloven endret, og det ble lovfestet en nulltoleranse mot mobbing i skolen. Det nye regelverket skal forebygge mobbing i elevenes skolehverdag. Endringene innebærer en tydelig og handlingsrettet aktivitetsplikt for alle ansatte i skolen. Eleven og foreldre får et sterkere sikkerhetsnett dersom skolene ikke sørger for at elevene har det trygt og godt på skolen. De viktigste endringene var som følger:

- Trygt og godt skolemiljø: Lovteksten endres fra «et godt psykososialt miljø» til «et trygt og godt skolemiljø».
- Nulltoleranse for krenkelser: Det lovfestes at skolen skal ha nulltoleranse for krenkelser som mobbing, vold og diskriminering.
- Hele skolens virksomhet og alle skolens ansatte: Lovteksten innlemmer nå SFO og leksetid. Det tydeliggjøres at samme bestemmelsene gjelder for hele skolens virksomhet og alle skolens ansatte.

## Plan for forvaltningsrevisjon for Åmot kommune

2019-2023

- Aktivitetsplikt: Alle ansatte ved skolen skal aktivt følge med på, og følge opp elevenes skolemiljø. Dette gjelder også personale uten direkte tilknytning til elever som renholdere ol. Dersom en ansatt observerer krenkelser skal han så langt det er mulig gripe inn. Dersom en ansatt mistenker eller får informasjon om at elever krenkes eller ikke opplever skolemiljøet som trygt og godt, skal den ansatte informere rektor. Skolen plikter å undersøke saken umiddelbart og så langt det finnes egnede tiltak, sørge for at eleven får et trygt og godt skolemiljø. Det gjelder skjerpet aktivitetsplikten dersom en som er ansatt ved skolen krenker en elev. Skolen skal også dokumentere hva som gjøres for å oppfylle aktivitetsplikten.
- Tiltaksplan erstatter enkeltvedtak: Skolen skal ikke lenger fatte enkeltvedtak om tiltak i saker der eleven ikke opplever sitt skolemiljø som trygt og godt. Heretter skal skolen skrive en tiltaksplan der det står hvilket problem tiltakene skal løse, hvilke tiltak skolen har planlagt, når tiltakene skal gjennomføres, hvem som er ansvarlig for å gjennomføre tiltakene og når tiltakene skal evalueres.
- Endret klageadgang Fylkesmannen: Tidligere kunne elever og deres foreldre klage skolens enkeltvedtak inn for Fylkesmannen. Klageadgang til Fylkesmannen gjøres nå enklere. En uke etter at rektor har fått melding om at elev ikke opplever skolemiljøet som trygt og godt, kan eleven eller elevens foresatte kontakte Fylkesmannen om saken. Eleven kan også være elev ved skolen det meldes sak om på tidspunktet saken meldes. Når det meldes sak til Fylkesmannen skal skolen, uten hensyn til taushetsplikten, legge fram alle opplysninger som Fylkesmannen mener må til for å utrede saken. Fylkesmannen vil gjennomgå saken, og kan pålegge skolen tiltak og tidsfrist for gjennomføring av tiltakene. Fylkesmannen kan også vedta reaksjoner etter skolens ordensreglement, eller at en elev skal bytte skole jf. § 8-1 fjerde ledd. Disse bestemmelsene gjelder elever som krenker.
- Eleven skal høres og barnets beste skal styre: Det skal være bærende prinsipp at alle involverte elever høres, og at all håndtering og tiltak i tilknytning til elevenes skolemiljø skal ta utgangspunkt i vedkommens beste.

Revisjonskriterier kan utledes fra Opplæringslova med forskrifter, veiledere på området, NOU'er stortingsmeldinger og andre utredninger, forskning og annen relevant litteratur på området. En forvaltningsrevisjon kan rettes mot kommunens arbeid for å sikre et trygt og godt skolemiljø for alle elever, avdekke og bekjempe mobbing i skolen, samt hvordan kommunen følger opp avdekkede mobbesaker.

Vi ser for oss at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

<b>Formål</b>	Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke hvordan skolene i kommunen jobber med skolemiljø og mot mobbing, ved å se på det forebyggende mobbearbeidet som skolene gjør, hvordan skolene jobber med å avdekke mobbing og dårlig skolemiljø og hvordan skolene håndterer saker når de først oppstår.
<b>Problemstillinger</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Arbeider kommunens skoler systematisk for å forebygge mobbing og dårlig psykososialt skolemiljø?</li> <li>2. Har skolene systemer og rutiner som sikrer at mobbing og dårlig psykososialt skolemiljø blir avdekket?</li> <li>3. Håndteres og følges saker, som gjelder mobbing og dårlig psykososialt skolemiljø, opp på en betryggende måte?</li> </ol>

**Nytteverdi** Mobbing og situasjoner der elever opplever utrygghet/mistrivsel i skolesituasjonen vil alltid oppstå og det er viktig at kommunen har gode systemer, rutiner og ansatte med gode holdninger slik at disse situasjonene kan oppdages og håndteres på en god måte. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan kartlegge og belyse hvordan skolene jobber med dette. Det er en målsetting at eventuelle svakheter i system og rutiner forbedres ved at en fokuserer på disse.

Det har tidvis kommet opp saker i media der norske kommuner (også i vårt distrikt) ikke har fulgt opp det ansvaret de har overfor elever i grunnskolen med det resultat at kommunen har blitt erstatningspliktig overfor tidligere elever. Den minste utfordringen rundt dette er det økonomiske tapet kommunen blir påført. Langt verre er tap av renommé for kommunen og i verste fall et ødelagt liv for de det gjelder.

#### 5.4 Prosjekt nr. 23 «Kompetanseutvikling i skolen»

Kvaliteten og resultatene i grunnskolen er avhengig av kompetente og dyktige ledere og medarbeidere. Den 1. august 2015 ble det innført nye kompetansekrav for pedagoger. Fra og med 2025 må pedagoger på ulike trinn i grunnskolen ha et visst minimum med studiepoeng i det faget de skal undervise i. De senere år har det også kommet andre yrkesgrupper inn i skolen, slik som miljøarbeidere, barne- og ungdomsarbeidere og psykiatrikompetanse etc. Dette har til dels sammenheng med kompleksiteten i problemstillinger rundt barns psykiske helse og sosiale behov. Det har i tillegg blitt skjerpede krav til skolenes bemanningssituasjon. Forskrift til opplæringsloven har fått et presisert normtall for antallet elever per lærer i skolen. Dette ble tatt inn i forskriften den 1. august 2018 (§ 14A-1).

Skolene må kunne tilfredsstillere kravene til kompetanse i grunnskolen innen 2025. Fylkesmannen har på vegne av Utdanningsdirektoratet hatt ansvar for å forvalte midler til kompetanseheving i grunnskolen, mens skoleeier har hatt ansvar for å godkjenne kandidater ved skolene som ønsker etterutdanning. Ved inngangen til 2019/2020 var andelen lærere som ikke oppfyller kompetansekravene i fagene de underviser i på 20 %<sup>5</sup>. Et prosjekt kan for eksempel ta utgangspunkt i Åmot kommunes kompetansestrategi for å nå kompetansekravet i 2025.

Uavhengig av lovkravet om påkrevd kompetanse for ansatte i undervisningsstillinger ved skolene, er det nødvendig med aktiv kompetanseutvikling både i fag, pedagogikk og støttefunksjoner for å sikre en god skole. Det har de senere år vært fokus på god planlegging og klasseledelse i skolen. Dette sammen med gode rutiner og samhandling internt og eksternt, vil ha betydning for de resultatene man oppnår. Et prosjekt kan også fokusere på grunnskolens evne til å benytte resultater og tilbakemeldinger til læring. Tilbakemeldingene/resultater som kan være aktuelle å ta hensyn til kan eksempelvis være resultatene fra Elevundersøkelsen, eller hvordan elever fra Åmot klarer seg i videregående skole. Kommunen har stadig en større andel som ikke fullfører videregående skole enn landsgjennomsnittet og gjennomsnittet for Hedmark. Grunnskolepoeng, standpunkt karakterer og eksamens karakterer har over de siste årene gått noe ned, og for en god del indikatorer har resultatene for skolene i Åmot gått en del ned sammenlignet med landsgjennomsnittet. Skolene i Åmot ligger under landsgjennomsnitt på flere indikatorer for 2018/19 sammenlignet med fire år tidligere, og har generelt sett sunket i denne perioden.

<sup>5</sup> Hentet fra Grunnskolens informasjonssystem (GSI)

## Plan for forvaltningsrevisjon for Åmot kommune

2019-2023

Et forholdsvis nytt mål på hva skolene tilfører elevene er *skolebidragsindikatoren*. Skolebidragsindikatoren tilsvarer forskjellen mellom elevenes faktiske karaktergjennomsnitt, og det gjennomsnittet man kunne ha forventet at de oppnådde dersom bidraget er likt med landsgjennomsnittet. Med andre ord måler skolebidragsindikatoren hvor mye skolen har bidratt til elevenes læring. Indikatoren tar høyde for sosioøkonomiske forhold som foreldrenes utdanningsnivå, husholdningsinntekt og innvandringsbakgrunn, i tillegg til at det kontrolleres for tidligere elevprestasjoner. Indikatorene for 1.-4. trinn og 5.-7. trinn sier noe om skolens bidrag til elevenes grunnleggende ferdigheter i engelsk, lesing og regning, mens 8.-10. trinn sier noe om skolens bidrag til elevenes læring i eksamensfaget eleven kommer opp i.

Skolebidragsindikatoren for Åmot kommune har falt noe under gjennomsnittet for 1.-4. trinn. På 5.-7. trinn ligger skolene over gjennomsnittet. På 8.-10. trinn ligger indikatoren imidlertid under snittet for siste fire skoleår, i tillegg til at indikatoren har vært synkende for hvert år.

Bruk av resultater, som grunnskolepoeng, standpunktkarakterer, eksamenskarakterer, elevundersøkelsen og skolebidragsindikatoren, bør sees i sammenheng med Åmot kommunes deltakelse i utviklingsprogrammet «Kultur for læring». Programmet blir gjennomført av Senter for praksisrettet utdanningsforskning (SePU) ved Høyskolen i Innlandet (HINN). Hensikten med programmet er å forbedre den pedagogiske praksisen kollektivt i alle barnehager og skoler. Kultur for læring skal prege alle som arbeider med og i barnehage og skole, fra skoleeiere/barnehagemyndigheter ut til den enkelte ansatte i barnehagen og lærere i skolen. Prosjektet er planlagt slik at pedagogisk praksis forbedres kollektivt i alle barnehager og skoler. Et av områdene som det har vært fokus på har vært å ta i bruk statistikk fra gjennomførte undersøkelser på en systematisk måte gjennom analyser av klasser, trinn og skoler for å skape refleksjon rundt pedagogisk praksis, og på denne måten drive resultatbasert skoleutvikling.

Kultur for læring har hatt en prosjektperiode på fire år, og skal avsluttes i 2020 for skolene (barnehagene deltar til 2021). Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel omhandle nytteverdien av prosjektet og hvordan skolene i Åmot kommune har implementert verktøy og metoder for å få utbytte av deltakelsen i prosjektet.

Revisjonskriterier kan utledes fra Opplæringsloven, Forskrift til opplæringsloven, mål for programmet Kultur for læring, og læreplanverkene

Vi ser for oss at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

<b>Formål</b>	Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke kommunens strategi for å heve kompetansen blant skolenes ansatte.
<b>Problemstillinger</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hvilke strategier har Åmot kommune for å nå kompetansekravene for pedagoger i 2025?</li> <li>2. I hvilken grad benytter skolene i Åmot kommune statistikk og resultater i skoleutviklingen?</li> <li>3. Hvilken nytteverdi har Åmot kommune hatt ved deltakelse i Kultur for læring?</li> </ol>
<b>Nytteverdi</b>	Skolene i Åmot kommune skal ha tilstrekkelig kompetanse blant sine ansatte pedagoger innen 2025. Skoleresultatene i Åmot kommune har de siste årene

vært noe dårligere enn tidligere år, og videregående-elever fra Åmot kommune har lavere gjennomføringsgrad i videregående enn gjennomsnittet i Hedmark.

Samfunnsmessig sett er utdanning viktig for kommunene, i tillegg til at det er viktig for den enkelte for god deltakelse i arbeids- og samfunnsliv. Kommunens ansvar for opplæring er forankret i Opplæringsloven med forskrift. Grunnskolen er viktig for å tilrettelegge og forberede elever i Åmot kommune for videre utdanning.

En forvaltningsrevisjon om kompetanse i skolene i Åmot kommune vil kunne belyse hva slags overordnede strategier kommunen har for å sikre at skolen er godt nok rustet for å bidra til at elevene får et så godt opplæringsløp som mulig.

En forvaltningsrevisjon vil også kunne belyse i hvilken grad skolene har tatt i bruk og bruker verktøy og analyser av resultater for å forbedre seg på områder hvor skolene har behov for å løfte.

## 5.5 Prosjekt nr. 24 «Barnevern - tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse»

Barnevern er en av parameterne som kommunene rangeres på i kommunebarometeret. Åmot kommune lå på en 396. plass i 2017, en 285. plass i 2018 og på en 293. plass i 2019. Plasseringen er basert på nøkkeltall for antall årsverk, saksbehandling/saksbehandlingstid, andel barn med utarbeidet plan, andel med tiltak i hjemmet, tidlig innsats og brukerperspektiv. KOSTRA viser at kommunen de senere år jevnt over har hatt flere saker, flere saker pr. ansatt og lavere andel saker som er håndtert innen tidsfristen enn landsgjennomsnittet og kommunene i KOSTRA gruppe 2.

Kommunen har et ansvar for at det arbeides forebyggende, og dette er forankret i lov om folkehelsearbeid som trådte i kraft 1. januar 2012. I § 4, første ledd, fremgår det at «Kommunen skal fremme befolkningens helse, trivsel, gode sosial og miljømessige forhold og bidra til å forebygge psykisk og somatisk sykdom, skade eller lidelse, bidra til utjevning av sosiale helseforskjeller og bidra til å beskytte befolkningen mot faktorer som kan ha negativ innvirkning på helsen». Jf. barnevernlovens § 3-1, skal kommunen «..følge nøye med i de forhold barn lever under, og har ansvar for å finne tiltak som kan forebygge omsorgssvikt og atferdsproblemer».

Innenfor dette, har barneverntjenesten et særskilt ansvar. Barneverntjenesten skal, jf. barnevernlovens § 1-1, «sikre at barn og unge som lever under forhold som kan skade deres helse og utvikling, får nødvendig hjelp og omsorg til rett tid», og at de bidrar «til at barn og unge får trygge oppvekstvilkår». Det heter videre i § 3-1 at: «Barneverntjenesten har spesielt ansvar for å søke avdekket omsorgssvikt, adferds-, sosiale og emosjonelle problemer så tidlig at varige problemer kan unngås». Dette innebærer at barneverntjenesten skal forsøke å forhindre varige problemer ved på et tidlig tidspunkt å avdekke situasjoner som kan gi grunnlag for tiltak, for så å iverksette tiltak iht. loven. I forbindelse med forarbeidene til Bvl. har departementet uttalt at forebyggende virksomhet er viktig og bør prioriteres (Ot.prp. nr. 44 (1991-92)). Det er vist til at forebyggende virksomhet kan være ressurskrevende, men likevel ressursbesparende på lengre sikt.

Barneverntjenesten har også et ansvar overfor øvrige kommunale enheter som arbeider med barn og ungdom og/eller som får informasjon om barns og ungdoms situasjon, jf. § 3-2 som sier at: «Barneverntjenesten skal medvirke til at barns interesser ivaretas også av andre offentlige organer. Barneverntjenesten skal samarbeide med andre sektorer og forvaltningsnivåer når dette kan bidra til å løse oppgaver som den er pålagt etter denne loven. Som ledd i disse oppgavene skal barneverntjenesten gi uttalelse og råd, og delta i den kommunale og fylkeskommunale planleggingsvirksomhet og i de samarbeidsorganer som blir opprettet».

Fra statlig hold er det tatt til orde for et kompetanseløft i barnevernet og det forutsettes å øke bevilgningene til kommunene fra 2018 på dette området. Dette på bakgrunn av at ansatte i barnevernet selv har vært tydelig på at de trenger mer kompetanse og bedre tiltak i oppfølging av utsatte barn og familier. Målet er tidligere og bedre hjelp, men det er også behov for å styrke kompetansen i forhold til de mest krevende barnevernssakene<sup>6</sup>. Fra departementet sin side fremheves familiestøttende tiltak, forebyggende arbeid, tidlig innsats og tverrfaglig og tverretattlig samarbeid som viktige stikkord i utviklingen av barneverntjenesten.

Et prosjekt kan fokusere på kommunens forebyggende arbeid og tidlig inngripen, og om barneverntjenesten har en hensiktsmessig samhandling med andre kommunale enheter. Videre kan en fokusere på om barneverntjenesten har tilstrekkelig kapasitet til å gjennomføre lovpålagte oppgaver og at det er sikret at tjenesten har forsvarlig kompetanse.

Revisjonskriterier kan utledes fra kilder som lov om folkehelsearbeid, barnevernloven, barnehageloven og opplæringsloven. Videre offentlige utredninger og forskning på området, nasjonale veiledere og rundskriv samt kommunens egne planer, retningslinjer og rutiner.

Vi vurderer følgende formål og problemstillinger til å være aktuelle å undersøke:

<b>Formål</b>	Formålet med prosjektet er å belyse hvorvidt kommunen/barneverntjenesten har fokus på forebyggende arbeid og tidlig inngripen, og om barneverntjenesten har en hensiktsmessig samhandling med andre kommunale enheter. Videre om barneverntjenesten har tilstrekkelig kapasitet til å gjennomføre lovpålagte oppgaver og at det er sikret at tjenesten har forsvarlig kompetanse.
<b>Problemstillinger</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har kommunen/barneverntjenesten rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av regelverk og anbefalinger på området?</li> <li>2. Har barneverntjenesten et hensiktsmessig samarbeid/samhandling med andre kommunale enheter i det forebyggende arbeidet og for tiltaksarbeidet?</li> <li>3. Har barneverntjenesten tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å løse lovpålagte oppgaver på en hensiktsmessig måte?</li> </ol>
<b>Nytteverdi</b>	En forvaltningsrevisjon vil ha som hensikt å avdekke svakheter med hensyn systemet for å fange opp barn med spesielle behov tidlig slik at dette eventuelt kan forbedres. Det er også intensjonen å se etter at det gjennomføres tiltak/tilrettelegging der det er behov for dette og at det avsettes nok ressurser til faktisk å få gjennomført tiltakene det er behov for

<sup>6</sup> Pressemelding av 12.10.2017. Barne- og likestillingsdepartementet. Prop.73L (2016-2017) Endring i barnevernloven (Barnevernsreform)

## 5.6 Prosjekt nr. 27 «Næringsutvikling og måloppnåelse»

Det er tidvis satt fokus på næringsutvikling i media og hvor det gjerne etterlyses satsning på området. Det kan være grunn til å se nærmere på hvilke målsettinger kommunen har på området, og hva kommunen gjør for å oppfylle disse. Målsettinger på området vil finnes i kommuneplanen, men mange kommuner har også egne næringsplaner. Åmot kommune har egne ansatte som har næring som arbeidsoppgave og eget næringsfond. Kommunen deltar også i ulike samarbeider i regionen.

En forvaltningsrevisjon kan rettes mot om man har en rasjonell organisering og om man klarer å innfri målsettingene på området. Ved stor aktivitet kan det også eksempelvis være risiko for at det tas snarveier. Både i henhold til regelverk og kommunens egne rutiner. Organisering, fullmakter, ryddig saksbehandling, likebehandling, habilitet og etikk er også forhold som kan følges opp i en forvaltningsrevisjon. Ellers er det sentralt at fastsatte målsettinger følges opp og at det rapporteres på måloppnåelse for disse. Næringsutviklingsarbeidet skjer i egen næringsavdeling som ligger direkte under rådmannen. Det vil likevel være flere enheter/avdelinger som er involvert i næringsutviklingsarbeidet og det er viktig at det er opprettet god dialog og samhandling for å sikre at alle drar i samme retning. Revisjonskriterier kan utledes fra kommunens egne planer, men også fra vedtak i kommunestyre/ formannskap og bestemmelser og anbefalinger/teori knyttet til internkontroll.

Vi anser at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

<b>Formål</b>	<b>Formålet med forvaltningsrevisjonen er å se etter at hele kommunen bidrar til å oppfylle sentrale målsettinger for næringsutviklingsarbeidet, at en har gode rutiner for arbeidet og at kommunen følger opp og rapporterer på fastsatte målsettinger.</b>
<b>Problemstillinger</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. I hvilken grad har Åmot kommune fulgt opp målsettinger og strategier i den gjeldene næringsplan?</li> <li>2. I hvilken grad har Åmot kommune rutiner som sikrer en forsvarlig behandling på området?</li> <li>3. I hvilken grad har Åmot kommune foretatt rapportering av resultater knyttet til arbeidet med å iverksette tiltakene i næringsplanen?</li> <li>4. I hvilken grad foreligger det god samhandling mellom Åmot kommunes enheter og avdelinger i næringsutviklingsarbeidet?</li> </ol>
<b>Nytteverdi</b>	Næringsutviklingsarbeidet i kommunen er viktig for å skape vekst og utvikling i kommunen. Resultatene av den innsatsen som settes inn kan være vanskelig å måle, og revisors erfaring er at rapporteringen blir der etter. Det er flere av kommunens enheter/avdelinger som er/bør være involvert i arbeidet og, som på andre områder i kommunen er det viktig å ha gode rutiner for gjennomføringen. En forvaltningsrevisjon kan sette fokus på disse forholdene og avdekke eventuelle svakheter eller avvik slik at disse kan forbedres.



## 5.7 Prosjekt nr. 32 «Kommunens klima og miljøsatsing»

Kommunene er ment å ha en rolle med hensyn til klima- og miljø tiltak lokalt. En del kommuner har egen klima- og miljøplan. Hensikten med slike planer i kommunene er å sikre at kommunene går foran i arbeidet med å redusere klimagassutslipp, sikre mer effektiv energibruk og miljøvennlig energiomlegging i kommunene og at kommunene bruker et vidt spekter av sine roller og virkemidler i arbeidet med å redusere klimagassutslipp.

Det er mange områder i kommunen som berøres av målsettinger som gjelder klima og miljø. Eksempelvis kommunens arbeid med næringsutvikling, landbruk/skogbruk, drift av egne bygg, teknisk drift, innkjøp etc. Kommunens klima- og miljøsatsing kan både omfatte hva kommunen gjør for å bli mer klima og miljøvennlig, men også hvordan kommunen tar hensyn til endringer i klima. Kommuneplanen sier noe om hva en ønsker å jobbe for i tiden fremover. Eksempel på viktige punkter fra arbeidet med kommuneplanen er:

- Redusere menneskeskapte utslipp av klimagasser
- Motivere innbyggere og virksomheter i klima- og energiarbeid ved å bevisstgjøre tilrettelegge og spre kunnskap.
- Plan for utbygging av fornybar energi.
- Fokus på skogens betydning for binding av CO2 og produksjon av «grønn energi».
- Jordbrukets betydning i forhold til klima og miljø.
- Plan for bedre utnyttelsesgrad av eksisterende vannkraftproduksjon og videre utbygging av vannkraft.
- Plan og kartlegging av områder egnet for vindkraft.
- Kartlegging av flomfordemning/flomsikring av vassdrag.
- Jobbe for elektrifisering av Rørosbanen.
  - Hensyn til tømmerterminal på Hovdmoen.
  - Flere avganger med miljø- og energivennlige tog fra Rena.
- Kapasitet i elkraftoverføringssystemene.
- Arealpolitikk som legger til rette for redusert transportarbeid (jernbane/vei).
- Energieffektivisering og bruk av klimavennlig energi i offentlige og private bygg.
- Nettverks- og tverrfaglig samarbeid.

Kommunen har egen klima- og energiplan. Vi ser av dokumenter knyttet til arbeidet med kommuneplan at denne allerede var utdatert i 2014 og at denne skulle revideres og løftes opp på et overordnet nivå slik at den kunne implementeres i budsjettarbeid, handlings- og virksomhetsplaner. I forbindelse med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon har vi fått innspill på at dette arbeidet nå er igangsatt og at en ny klima- og energiplan vil foreligge i nær fremtid.

For uten at revisjonskriterier vil kunne utledes fra kommunens eget planverk kan det også være aktuelt å utlede kriterier fra ulikt lovverk rettet mot miljø/forurensning, men også fra offentlige utredninger, rundskriv, veiledere etc. Dette er dokumenter som fremmer de overordnede forventningene til kommunen på området. Et prosjekt kan rettes mot de målsettingene kommunen har på området og hvordan de følges opp i praksis.

Vi anser at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:



<b>Formål</b>	Formålet er å undersøke om kommunen har betryggende systemer og avsetter ressurser slik at kommunenes målsettinger innen klima og miljø nås.
<b>Problemstillinger</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hvilke mål og strategier har kommunen for arbeidet med klima og miljø?</li> <li>2. Har kommunen systemer og rutiner som sikrer at målsettingene for klima og miljø følges opp og rapporteres på en hensiktsmessig måte?</li> <li>3. Hvordan ivaretas arbeidet med klima- og miljøsaker i kommunenes ulike sektorer og enheter?</li> <li>4. I hvilken grad sikrer kommunen ressurser til tiltak for å nå kommunens klima og miljø målsettinger?</li> </ol>
<b>Nytteverdi</b>	<p>En forvaltningsrevisjon vil ha som hensikt å avdekke svakheter med hensyn systemer og rutiner rundt oppfølging og rapportering opp mot kommunens mål på området klima og miljø. Dette har betydning for kommunepolitikerne og deres mulighet til å styre utviklingen på området.</p> <p>Klimaendringer har betydning for kommunens drift og det er viktig å kartlegge risiko og gjennomføre risikoreduserende tiltak der det er nødvendig. Kommunen bør ha gode systemer som kan dokumenteres, og gjøre prioriteringer i forhold til dette. En forvaltningsrevisjon kan vurdere kommunens systemer og rutiner på området.</p> <p>Klima- og miljøspørsmål har stor interesse i befolkningen og kommunens håndtering av dette har også betydning for oppfatning av kommunen utad.</p>

## 5.9 Prosjekt nr. 37 «Selvkost og beregning av gebyrer (renovasjon, vann og avløp, slam, byggesaksbehandling etc.)»

Kommunale leveranser/tjenester innen vannforsyning, avløp, renovasjon, feiing, oppmåling og plan- og byggesaksbehandling finansieres helt eller delvis gjennom gebyrer fra innbyggerne. Den øvre rammen for gebyrinntektene fra innbyggerne er selvkost. Selvkost er den totale kostnadsøkningen en kommune påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste. Kommunen har med andre ord ikke anledning til å ta mer betalt for varen/tjenestene fra innbyggerne enn hva det faktisk koster å levere de.

Selvkostprinsippet i kommunene legges til grunn for områder som sektor for vann- og avløp, renovasjon og slam, plan- og byggesaksbehandling, kart og oppmåling, feietjeneste, arbeid med utslipp fra mindre avløpsanlegg og oppdeling i eierseksjoner.

Det kan også være relevant å snakke om selvkost når det gjelder egenbetaling for barnehage, SFO, kulturskole, kommunale boliger, omsorgsboliger, praktisk hjelp i hjemmet, helse- og omsorgstjenester etc. Differansen mellom kostnadene ved å drive disse tjenestene og egenbetalingen er ofte større og de utgjør mindre risiko med hensyn til for høye innbetalinger. Det er vel også sjelden at kommunene har vedtak/ønske om å finansiere denne typen tjenester fullt ut med egenbetaling. En forvaltningsrevisjon opp mot disse områdene vil også bli mindre presis, jfr. gjeldene regelverk.

## Plan for forvaltningsrevisjon for Åmot kommune

2019-2023

En kommuneøkonomi under press gir motivasjon til å utnytte inntektsmulighetene maksimalt. Hovedregelen er likevel at kommunen ikke skal tjene penger på de lovpålagte tjenestene til innbyggerne, og selvkost utgjør den øvre grensen. Avvik som er avdekket på området de siste årene er mangelfull dokumentasjon, feil i forbindelse med selvkostfond og at indirekte kostnader er feil beregnet. En har funnet flest avvik der selvkostområder er organisert i egne selskaper. Det er samtidig funnet flest feil innen byggesak og SFO<sup>7</sup>. For å sikre kontinuitet og en korrekt behandling av selvkostområdene er det viktig at kommunen har rutiner for oppfølging.

Revisjonskriterier kan for eksempel utledes fra Kommuneloven, Lov om kommunale vass- og avløpsanlegg, Forurensningsloven, Plan- og bygningsloven samt forskrifter og forarbeider til nevnte lover. Andre kilder kan være Kommunal og moderniseringsdepartementets retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester og veileder fra miljødirektoratet vedr. beregning av kommunale avfallsgebyrer.

En forvaltningsrevisjon kan rettes mot rutiner på området, samt en gjennomgang av kalkyler og henføring av kostnader. Det kan også være grunn til å se på håndtering av selvkostfond. Vi har registrert at kommunen ikke har rapportert på selvkostgrad på alle aktuelle områder i 2019. Aktuelle selvkostområder for kontroll velges i dialog mellom kontrollutvalget og revisor.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan ha følgende formål og problemstillinger:

<b>Formål</b>	Formålet med prosjektet er å vurdere om kommunen behandler selvkosttjenestene i henhold til lov, forskrift og gjeldene retningslinjer og i henhold til kommunens egne vedtak.
---------------	---

<b>Problemstillinger</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har kommunen etablert rutiner som sikrer en hensiktsmessig håndtering av selvkostområdene?</li> <li>2. Har kommunen beregnet henførbare kostnader til selvkostområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?</li> <li>3. Har kommunen behandlet eventuelle selvkostfond korrekt?</li> </ol>
--------------------------	---

<b>Nytteverdi</b>	Årsaker til at det er viktig å ha fokus på selvkost i kommunene er at dette er viktige tjenesteområder for befolkningen og innbyggerne stiller i økende grad spørsmål ved kvalitet og pris på kommunale tjenester. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan belyse hvordan kommunene håndterer selvkost, om regelverket overholdes og om man styrer sentrale områder for selvkost iht. vedtak og kommunens målsettinger.
-------------------	--

<sup>7</sup> Telemarksforskning TF-rapport 288 (2011) Praktisering av sjølkostprinsippet i kommunane

## 7 Referanser

### 6.1 Skriftlige dokumenter

*Folkehelseprofil 2019, Åmot kommune*

Hedmark Revisjon IKS. *Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon – Åmot kommune (2019)*

Helsedirektoratet (2012): *Nasjonale faglige retningslinjer for utredning og oppfølging for personer med samtidig ruslidelse og psykisk lidelse*

Barne- og likestillingsdepartementet (2017): *Prop.72 (2016-2017) Endringer i barnevernloven (Barnevernreform)*

Telemarksforskning TF-rapport 288 (2011): *Praktisering av sjølkostprinsippet i kommunane*

Åmot kommune (2015): *Kommuneplan for Åmot (Åmot 2030) - Samfunnsdelen*

Åmot kommune (2018): *Budsjett og økonomiplan 2019-22*

Åmot kommune (2018): *Årsrapport og årsregnskap/årsberetning 2017*

Åmot kommune (2019): *Årsrapport og årsregnskap/årsberetning 2018*

### 6.2 Nettsteder

SSB, KOSTRA: <https://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra/>

Utdanningsdirektoratet, Grunnskolens Informasjonssystem (GSI):

<https://gsi.udir.no/registrering/oss/>

Åmot kommune: <http://www.amot.kommune.no>

Senter for praksisrettet utdanningsforskning: <https://www.inn.no/prosjektsider/sepu>

**Vedlegg A: Samlet oversikt over prosjekter i plan for forvaltningsrev. 2020-2023**

Nr.	Tittel	Formål
6	<b>Oppfølging av kommunens kvalitetssystem</b>	Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Åmot kommune har utviklet et helhetlig kvalitetssystem, om det integrert i kommunens organisasjon og om systemet benyttes i praksis.
11	<b>Verdighet og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten</b>	Formålet med en forvaltningsrevisjon på dette området vil være å undersøke om Åmot kommunes pleie- og omsorgstjenester på sykehjemmene tilfredsstillende gjeldene kvalitetskrav, og hvordan kommunen sikrer verdighet i tjenestene.
20	<b>Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av Oppl.I kap 9A)</b>	Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke hvordan skolene i kommunen jobber med skolemiljø og mot mobbing, ved å se på det forebyggende mobbearbeidet som skolene gjør, hvordan skolene jobber med å avdekke mobbing og dårlig skolemiljø og hvordan skolene håndterer saker når de først oppstår.
23	<b>Kompetanseutvikling i skolen</b>	Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke kommunens strategi for å heve kompetansen blant skolenes ansatte
24	<b>Barnevern – tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse</b>	Formålet med prosjektet er å belyse hvorvidt kommunen/barneverntjenesten har fokus på forebyggende arbeid og tidlig inngripen, og om barneverntjenesten har en hensiktsmessig samhandling med andre kommunale enheter. Videre om barneverntjenesten har tilstrekkelig kapasitet til å gjennomføre lovpålagte oppgaver og at det er sikret at tjenesten har forsvarlig kompetanse.
27	<b>Næringsutvikling og måloppnåelse</b>	Formålet med forvaltningsrevisjonen er å se etter at hele kommunen bidrar til å oppfylle sentrale målsettinger for næringsutviklingsarbeidet, at en har gode rutiner for arbeidet og at kommunen følger opp og rapporterer på fastsatte målsettinger
32	<b>Kommunens klima og miljøatsing</b>	Formålet er å undersøke om kommunen har betryggende systemer og avsetter ressurser slik at kommunenes målsettinger innen klima og miljø nås.

Plan for forvaltningsrevisjon for Åmot kommune

2019-2023

---

<b>Nr.</b>	<b>Tittel</b>	<b>Formål</b>
<b>37</b>	<b>Selvkost og beregning av gebyrer (renovasjon, vann og avløp, slam, byggesaksbehandling etc.)</b>	Formålet med prosjektet er å vurdere om kommunen behandler selvkosttjenestene i henhold til lov, forskrift og gjeldene retningslinjer og i henhold til kommunens egne vedtak.

---

## Vedlegg B: Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon i overordnet analyse 2019

Denne oversikten viser de presenterte prosjektene i overskrifter med angivelse av revisors vurdering av risiko for avvik (R) og sakens vesentlighet (V) (kontrollutvalgets utvalgte tema i uthevet skrift). For utdyping av prosjektenes innhold, henvises til overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2019 i Åmot kommune.

Tematikk	R	V
<b>Økonomi, administrasjon og fellesfunksjoner</b>		
1	M	H
2	M	H
3	M	H
4	M	M
5	M	H
<b>6</b>	<b>H</b>	<b>H</b>
7	M	H
8	M	M
9	M	M
10	M	H
<b>Sektor helse- og velferd</b>		
<b>11</b>	<b>M</b>	<b>H</b>
12	M	H
13	M	H
14	M	H
15	M	H
16	M	H
17	M	H
18	M	H
<b>Sektor oppvekst</b>		
19	M	H
<b>20</b>	<b>M</b>	<b>H</b>
21	M	H
22	M	H
<b>23</b>	<b>M</b>	<b>H</b>
<b>24</b>	<b>M</b>	<b>H</b>
25	H	H
26	M	M
<b>Sektor for samfunnsutvikling</b>		
<b>27</b>	<b>M</b>	<b>M</b>
28	M	M
29	M	M
30	M	M
31	M	H
<b>32</b>	<b>M</b>	<b>M</b>
33	M	M
34	M	M
35	M	H

## Plan for forvaltningsrevisjon for Åmot kommune

2019-2023

Tematikk		R	V
	økonomi		
36	Sikring av eiendeler – inventar og utstyr	M	M
37	Selvkost og beregning av gebyrer (renovasjon, vann og avløp, slam, byggesaksbehandling etc.)	M	H
Tema tatt inn i overordnet analyse etter kontrollutvalget behandling - sak PS 19/24			
38	Vedlikehold på kommunale veier/veianlegg	M	M

Arkivsak-dok. 21/00096-2  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
23.09.2021

## **SAK ÅM-29/21 STATUSRAPPORT REVISJON 1. HALVÅR 2021**

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

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

### **Vedlegg:**

Statusrapport 1. halvår

### **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.



Arkivsak-dok. 21/00096-3  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
23.09.2021

## **SAK ÅM-31/21 OPPDRAGSAVTALE MED REVISJON ØST IKS**

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

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

### **Vedlegg:**

Oppdragsavtale for Åmot kommune for 2022  
Vedlegg 1 RR kommune

### **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
<b>Regnskapsrevisjon</b>			
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
<b>SUM 1-5</b>	<b>700</b>	<b>1 050</b>	<b>735 000</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 050	26 250
7 Forvaltningsrevisjon	200	1 050	210 000
8 Eierskapskontroll	25	1 050	26 250
<b>SUM 6-8</b>	<b>250</b>	<b>1 050</b>	<b>262 500</b>

<b>Annet</b>			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	<b>50</b>	<b>1 050</b>	<b>52 500</b>
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 000</b>	<b>1 050</b>	<b>1 050 000</b>

---

# OPPDRA GSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ÅMOT KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

**2022**

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

### 1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapets daglige leder.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

### 2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.22 – 31.12.22**.

Oppdragsavtale for 2023 forhandles høsten 2022.

### 3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1 050 i timesats for 2022 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Tjeneste

Timer

Timepris

Kroner

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

<b>Regnskapsrevisjon</b>				
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
<b>SUM 1-5</b>		<b>700</b>	<b>1 050</b>	<b>735 000</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>				
6	Bestilte mindre undersøkelser	25	1 050	26 250
7	Forvaltningsrevisjon	200	1 050	210 000
8	Eierskapskontroll	25	1 050	26 250
<b>SUM 6-8</b>		<b>250</b>	<b>1 050</b>	<b>262 500</b>
<b>Annet</b>				
9	Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 050	52 500
<b>SUM TOTALT</b>		<b>1 000</b>	<b>1 050</b>	<b>1 050 000</b>

**Kommentar**

- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på  $\frac{1}{4}$  av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
  - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 22/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
  - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av ekstern tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

**4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget**

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

## 5 RAPPORTERING

### 5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

### 5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfylle kravet til utdanning og praksis, samt vandel

### 5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

### 5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

### 5.5 Økonomirapportering

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

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

Uavhengig av tertialrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventede vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

## 6 ANDRE FORHOLD

Kommunen skal stille hensiktsmessig kontorplass og utstyr til revisors disposisjon når denne er på revisjonsbesøk. Revisor skal gis de nødvendige tilganger til regnskapssystemer og arkiver.

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt forbundsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med Revisjon Øst IKS.

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

### 7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

**Rena, den 23.9.21**

---

Åse Forbord  
kontrollutvalgsleder  
Åmot kommune

---

Morten Alm Birkelid  
daglig leder  
Revisjon Øst IKS



## Vedlegg til oppdragsavtalen

# REGNSKAPSREVISJON

## 1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

### 1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

**Error! Objects cannot be created from editing field codes.**

### 1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
<b>Erklæring om uavhengighet</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eget skjema i underskrevet stand</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen 01.09.</li> </ul>
<b>Revisjonsstrategi</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte.</li> <li>• Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Inndeling av kommunen i revisjonsområder</li> <li>➤ Risiko- og</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen 01.09.</li> </ul>

## Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

	<ul style="list-style-type: none"> <li>vesentlighetsvurderinger <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Metodikk og angrepsvinkel</li> <li>➤ Risikofaktorer til oppfølging</li> </ul> </li> <li>• Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet.</li> <li>• Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Intern kontroll</li> <li>➤ Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser)</li> <li>➤ Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.)</li> <li>➤ Oppfølging av politiske vedtak</li> </ul> </li> <li>• Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget.</li> </ul>	
<b>Løpende statusrapportering til kontrollutvalget</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte.</li> <li>• Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging»</li> <li>➤ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser</li> <li>➤ Oppfølging av evt. nummerert brev</li> <li>➤ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold</li> <li>➤ Fremdrift i revisjonsarbeidet</li> <li>➤ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.</li> </ul>
<b>Obligatorisk rapportering</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nummererte brev</li> <li>• innberetning om</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5.</li> <li>• Avdekkede feil og mangler med</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem</li> </ul>

## Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

<b>misligheter</b>	regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold.	brevet i påfølgende møte.
<b>Revisjonsberetning</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.</li> </ul>	Jf. forskrift.
<b>Årsavslutningsbrev til rådmannen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår.</li> <li>Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget.</li> </ul>	
<b>Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte.</li> <li>Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon.</li> <li>Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse</li> <li>➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen</li> <li>➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen</li> <li>➤ Oppfølging av nummerert brev</li> <li>➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen</li> <li>➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte</li> </ul>
<b>Deltakelse i kommunestyret</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>I kommunestyret</li> </ul>

## 3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

### 3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
-----------	---------	-----

## Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

<b>Terminoppgave for momskompensasjon</b> (6 stk årlig)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn.</li> <li>• Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)</li> </ul>
<b>Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400</li> <li>• Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen fastsatt frist</li> </ul>
<b>Spillemiddel-regnskap</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400</li> <li>• Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen fastsatt frist</li> </ul>
<b>Revisjon av beboer- og pasient regnskap</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sammen med annen statusrapportering</li> </ul>
<b>Veiledning og bistand</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sammen med annen statusrapportering</li> </ul>

Arkivsak-dok. 21/00086-1  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
23.09.2021

## **SAK ÅM-31/21 BUDSJETT KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET 2022**

### **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.

### **Vedlegg:**

Budsjett kontrollutvalget

### **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,-

**Budsjett kontrollutvalget 2022**

Konto	Regnsk.2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022
105026 Skattepliktig km godtgjørelse	37,10	1 000,00	1 000,00
108000 Godtgjørelse folkevalgte	49141,96	72000,00	60000,00
108001 Tapt arbeidsfortjeneste når politikere tar fri fra	0,00	25000,00	5000,00
109900 Arbeidsgiveravgift	4887,85	12000,00	8000,00
110004 Abonnement til aviser og fagtidsskrifter	5515,00	6000,00	6000,00
111504 Bevertning ved møter/utvalg/organisasjoner/råd	3350,70	5000,00	5000,00
111550 Fordeling faktura Kafe Sandbeck	0,00	7000,00	0,00
113004 Abonnementsavgifter/tellerskritt/mobil	131,74	0,00	0,00
115000 Opplæring, kurs	19975,00	25000,00	25000,00
115006 Hotell- og oppholdsutgifter	8240,00	5000,00	10000,00
116001 Kjøregodtgjørelse	832,50	5000,00	5000,00
120004 PC og utstyr til PC - inkl. programvare	0,00	0,00	0,00
177000 Refusjon fra andre			
1104 <b>Kontrollutvalg</b>	<b>92 111,85</b>	<b>163 000,00</b>	<b>125 000,00</b>
Regnskapsrevisjon	953000,00	717500,00	735000,00
Bestilte mindre undersøkelser		25625,00	26250,00
Forvaltningsrevisjon		205000,00	210000,00
Eierskapskontroll		25625,00	26250,00
Annet (møter i KU og KS)		51250,00	52500,00
Sekretariat Konsek Øst IKS (med forbehold)		212000,00	216000,00
<b>SUM</b>	<b>#####</b>	<b>#####</b>	<b>1 391 000,00</b>

Arkivsak-dok. 21/00088-5  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
23.09.2021

## **SAK ÅM-32/21 EVENTUELT**

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

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**



Arkivsak-dok. 21/00095-7  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
23.09.2021

## **SAK ÅM-33/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **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.

Arkivsak-dok. 21/00095-8  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
23.09.2021

## **SAK ÅM-34/21 REFERATSAKER**

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

Referatsaker tas til orientering.

### **Vedlegg:**

Revisjon Øst IKS - Protokoll representantskapsmøte

### **Saksframstilling:**

1. Revisjon Øst IKS – protokoll fra representantskapsmøte 23.4.



Berit Haveråen og Christen Engeloug ble valgt til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

## **FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**

### **SAK 01/2021 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16.9.20**

Protokoll fra møtet den 16.9.20 fulgte innkallingen.

Vedtak: Protokoll fra møte 16.9.20 godkjennes.

### **SAK 02/2021 ÅRSREGNSKAP FOR 2020**

Årsregnskap og revisjonsberetning for 2020 fulgte innkallingen. Presentasjon av årsregnskapet ved daglig leder. Revisjonsberetningen fra Viken kommunerevisjon IKS av 31.3.21 var ettersendt på e-post den 6.4.21.

Vedtak: Årsregnskapet for 2020 godkjennes. Revisjonsberetning tas til orientering.

### **SAK 03/2021 STYRETS ÅRSBERETNING FOR 2020**

Styrets årsberetning for 2020 fulgte innkallingen. Presentasjon av styrets årsberetning ved daglig leder.

Vedtak: Årsberetningen for 2020 godkjennes.

Årsregnskap og styrets årsberetning for 2020 oversendes eierkommunene.

### **SAK 04/2021 SELSKAPETS ÅPENHETSRAPPORT FOR 2020**

Selskapets åpenhetsrapport til eierkommunene for 2020 fulgte innkallingen. Presentasjon av åpenhetsrapporten ved daglig leder.

Vedtak: Administrasjonens forslag til åpenhetsrapport datert 19.3.21 til eierkommunene – åpenhetsrapport vedtas som selskapets årsrapport for 2020. Åpenhetsrapporten oversendes eierkommunene.

### **SAK 05/2021 ORIENTERING OM AKTULLE SAKER**

Orientering ved daglig leder.

Vedtak: Daglig leders informasjon om følgende saker tas til orientering:

- covid19-situasjonen og hvordan den påvirker revisjonen
- bemanningssituasjonen
- samarbeid med Romerike Revisjon IKS

- benchmarking/sammenligning med andre kommuner
- henvendelse fra kommunedirektører/rådmenn Kongsvinger-regionen/Våler kommune

Møtet ble hevet kl 11.30.

Løten, den 23.april 2021

---

Lise Selnes, leder

---

Berit Haveråen

---

Christen Engeloug

*Morten Alm Birkelid*

---

Morten Alm Birkelid  
sekretær