

Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 25.01.2024 09:00

Sted: Kulturhuset, Stortrevet

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 16.01.2024

For leder i Åmot kontrollutvalg 2023-2027, Åse Forbord

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åmot kontrollutvalg 2023-2027 25.01.2024	3
---	---

Saker til behandling

1/24 Sak Åm-1/24 Godkjenning av innkalling/saksliste	6
2/24 Sak Åm-2/24 Godkjenning av protokoll fra 30.11.23	7
3/24 Sak Åm-3/24 Orientering	26
4/24 Sak Åm-4/24 Orientering om revisjonsstrategien 2023 - Revisjon Øst IKS	27
5/24 Sak Åm-5/24 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023	29
6/24 Sak Åm-6/24 Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll)	35
7/24 Sak Åm-7/24 Statusrapport revisjon 2. halvår 2023	36
8/24 Sak Åm-8/24 Benchmarking - Revisjon Øst IKS	41
9/24 Sak Åm-9/24 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet	42
10/24 Sak Åm-10/24 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet	45
11/24 Sak Åm-11/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023	50
12/24 Sak Åm-12/24 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2023	67
13/24 Sak Åm-13/24 Eventuelt	72
14/24 Sak Åm-14/24 Referater og orienteringer	73

MØTEINNKALLING

Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 25.01.2024 kl. 09:00
Sted: Kulturhuset, Stortrevet
Arkivsak: 21/00008

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Rådhuset, Stortrevet
Tid:	Torsdag 25.1.24 kl. 09.00.

Kontrollutvalgets medlemmer:	Åse Forbord (SP) – leder Sigurd Koch (FRP) - nestleder Inger G. Eriksen (A) Sven Erik Sjølie (H) Fredrik Sandviken (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 Kristin Fragell Lillevold/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 sak 3/24, Revisjon Øst IKS sak 4/24 – 10/24
Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/åmot-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

Åse Forbord (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Kristin Moe
utvalgssekretær
16.1.2024

SAKSKART		
1/24	21/00141-58	Sak Åm-1/24 Godkjenning av innkalling/saksliste
2/24	21/00141-59	Sak Åm-2/24 Godkjenning av protokoll fra 30.11.23
3/24	21/00093-33	Sak Åm-3/24 Orientering
4/24	21/00096-57	Sak Åm-4/24 Orientering om revisjonsstrategien 2023 - Revisjon Øst IKS
5/24	21/00096-58	Sak Åm-5/24 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023
6/24	21/00096-63	Sak Åm-6/24 Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll)
7/24	21/00096-59	Sak Åm-7/24 Statusrapport revisjon 2. halvår 2023
8/24	21/00096-60	Sak Åm-8/24 Benchmarking - Revisjon Øst IKS
9/24	21/00096-64	Sak Åm-9/24 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet
10/24	21/00096-61	Sak Åm-10/24 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet
11/24	21/00085-13	Sak Åm-11/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023
12/24	21/00096-62	Sak Åm-12/24 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2023
13/24	21/00088-44	Sak Åm-13/24 Eventuelt
14/24	21/00095-56	Sak Åm-14/24 Referater og orienteringer

Rena, 16.01.2024

Åse Forbord

Arkivsak-dok. 21/00141-58
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
25.01.2024

SAK ÅM-1/24 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKSLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00141-59
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
25.01.2024

SAK ÅM-2/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 30.11.23

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 30.11.23 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 30.11.23

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 30.11.2023 kl. 09:00 – 15:00

Sted: Kulturhuset, Stortrevet

Arkivsak: 21/00008

Tilstede: Åse Forbord (Senterpartiet-KS), Sigurd Koch (Frp), Sjølie Sven Erik (Høyre-KS), Fredrik Sandviken (Sp)

Møtende varamedlemmer: Einar Nordli

Forfall: Inger G. Eriksen

Andre: Kommunedirektør Stein Halvorsen sak 53/23, daglig leder Revisjon Øst IKS deltok på Teams på sak 52/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
48/23	21/00141-54	Sak Åm-48/23 Godkjenning av innkalling/saksliste	3
49/23	21/00141-55	Sak Åm-49/23 Godkjenning av protokoll fra 19.10.23	4
50/23	21/00088-33	Sak Åm-50/23 Kontrollutvalgets møtekalender 2024	5
51/23	21/00088-34	Sak Åm-51/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg	6
52/23	21/00092-14	Sak Åm-52/23 Kontrollutvalgets hjelpere	8
53/23	21/00093-31	Sak Åm-53/23 Orientering	10

54/23	21/00088-35	Sak Åm-54/23 Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen	14
55/23	21/00084-7	Sak Åm-55/23 Kontrollutvalgets årsplan 2024	15
56/23	21/00088-36	Sak Åm-56/23 Eventuelt	17
57/23	21/00095-54	Sak Åm-57/23 Referater og orienteringer	18

Rena, 30.11.2023

Åse Forbord

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.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak Åm-48/23 Godkjenning av innkalling/saksliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2023-2027	30.11.2023	48/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Innkalling/saksliste godkjennes

[Lagre]

Sak Åm-49/23 Godkjenning av protokoll fra 19.10.23

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2023-2027	30.11.2023	49/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 19.10.23 godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Protokoll fra 19.10.23 godkjennes

[Lagre]

Sak Åm-50/23 Kontrollutvalgets møtekalender 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2023-2027	30.11.2023	50/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Møtekalender for 2024 godkjennes

Saksframstilling:

I Åmot har det vært praksis med 6 møter årlig i kontrollutvalget, 3 i vårhalvåret og 3 i høsthalvåret. Det settes opp ekstramøter ved behov.

Det har også vært praksis at møtene avholdes på torsdager med møtestart kl 09:00.

Møtebehandling

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalgets møtekalender for 2024 godkjennes og oversendes kommunestyret til orientering, med implementering i oversiktskalender for politiske møter i kommunen.

Votering

Endringsforslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt

Vedtak

- Kontrollutvalgets møtekalender for 2024 godkjennes og oversendes kommunestyret til orientering, med implementering i oversiktskalender for politiske møter i kommunen

[Lagre]

Sak Åm-51/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2023-2027	30.11.2023	51/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets leder ønsker velkommen til møte.

Kommunestyret valgte i sitt møte den 4.10.23, et nytt kontrollutvalg. Det er valgt 2 nye utvalgsmedlemmer, 3 er med over fra forrige valgperiode. Sekretær vil gi en kort innføring i kontrollutvalgets oppgaver og arbeidsform. Kontrollutvalget har eget reglement som ble vedtatt våren 2021, dette ligger vedlagt saken.

Det vil bli avholdt en egen opplæringsdag for medlemmer og varamedlemmer 18. januar 2024. Dette blir en felles samling for alle kontrollutvalgene i Østerdalsregionen.

Det nye kontrollutvalget presenterer seg selv:

- Bakgrunn/eventuell kjennskap til kommunal virksomhet/politisk erfaring/kontrollutvalgets rolle
- Vervkombinasjoner
- Litt om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. vedtak på KU-møte 7.9.
- Opplærings- og fagdag i regi av sekretariatet
- Taushetserklæringer – følger av kommunelovens regler
- Informasjon om kontrollutvalget på sekretariatets hjemmeside, godkjenning av bruk av personopplysninger
- Praktisk organisering, alt sendes digitalt, e-postadresser som fungerer og leses

Møtebehandling

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget oversender redigert reglement for kontrollutvalget til kommunestyret for orientering. Ordlyden i første avsnitt er endret fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet til kommunal- og distrikts departementet på grunn av navneendring etter Stortingsvalget i 2021.
- Sekretær sjekker også opp hva som menes med § 3 siste punkt i reglementet hvor det står skrevet: «*oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register*»
- Sekretær hadde en kort redegjøring

Votering

Tilleggsforslag sammen med sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Kontrollutvalget oversender redigert reglement for kontrollutvalget til kommunestyret for orientering. Ordlyden i første avsnitt er endret fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet til kommunal- og distrikts departementet på grunn av navneendring etter Stortingsvalget i 2021.
- Sekretær sjekker også opp hva som menes med § 3 siste punkt i reglementet hvor det står skrevet: *«oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register»*
- Sekretær hadde en kort redegjøring

[Lagre]

Sak Åm-52/23 Kontrollutvalgets hjelpere

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2023-2027	30.11.2023	52/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Saksframstilling:

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg, jf. kommuneloven kap. 23, og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Utvalget har omfattende oppgaver og en vid innsynsrett i alle kommunale forhold. For at kontrollutvalget skal kunne ivareta sin funksjon, vil det være avhengig av bistand fra sekretariat og revisor. Åmot kommune har valgt å inngå selskapsavtale med Konsek Øst IKS (sekretariat) og Revisjon Øst IKS for kjøp av tjenester.

Det er viktig å legge til rette for god dialog, gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen.

Sekretariatet er kontrollutvalgets viktigste hjelper og støttespiller. Et fungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre sin kontroll- og tilsynsfunksjon på en god måte.

Både kontrollutvalg, sekretariatet og revisjon har sine årshjul med oppgaver som må følges. Sekretariatet er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Det er opp til det enkelte kontrollutvalg å bestemme nærmere hvilke oppgaver sekretariatet skal ha.

Konsek IKS har imidlertid sekretariatfunksjon for 12 kommuner, og dette forutsetter en del standarder og grunnleggende like prosedyrer. Kommunedirektøren eller administrasjonen i kommunen har imidlertid ikke instruksjons- eller avgjørelsesmyndighet overfor sekretariatet. Sekretariatfunksjonen kan ikke legges til revisjonen.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt. Det er derfor viktig at sekretariatet besitter kompetanse om offentlig forvaltning og har basiskunnskaper om økonomi, revisjon og juss.

Sekretariatet må ha tilstrekkelig kapasitet til saksforberedelse, utredning og oppfølging av sakene. Sekretariatet sender også ut møteinnkallinger, skriver protokoller og sørger for at kontrollutvalgets vedtak følges opp og kommer til videre behandling i kommunestyret der det er påkrevet.

Se mer om sekretariatet på hjemmesiden www.konsek-ost.no

Revisjonsoppdraget består av to former for revisjon; forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. I tillegg kan revisjon gjennomføre andre oppdrag etter nærmere avtale med kontrollutvalget. Det er kommunestyret som avgjør hvilken

revisjonsordning kommunen skal ha, og det er kontrollutvalget som innstiller til kommunestyret.

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst IKS hadde en presentasjon via Teams

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

[Lagre]

Sak Åm-53/23 Orientering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2023-2027	30.11.2023	53/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Saksframstilling:

- Kommunedirektøren er invitert til kontrollutvalgets møte for å gi følgende orientering:

Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunens kvalitetssystem» som ble behandlet i kontrollutvalget 16.2.23. Revisors anbefalinger var:

- Kommunen bør utarbeide en samlet risikoanalyse for internkontroll i kommunen. Vurderingene bør både gjøres samlet for kommunen som helhet og innenfor de enkelte delene av kommunens virksomhet. Kvalitetssystemet og internkontrolltiltakene må bygge på risikoanalysen.
- Kommunen bør sikre at alle relevante dokumenter blir lagret i Netpower, herunder økonomienhetens reglementer, rutiner og prosedyrer m.v.
- Kommunen bør vurdere å gjennomføre en mer systematisk planlegging og evaluering av kompetansebehov og kompetansetiltak i hele organisasjonen, herunder mål og tiltak for tjenesteutvikling.
- Kommunen bør i større grad sikre at ansatte mottar tilstrekkelig informasjon og opplæring i Netpower.
- Kommunen bør i større grad sikre at dokumentene i Netpower er oppdaterte.
- Kommunen bør sikre et større fokus på at innmeldte avvik blir behandlet og fulgt opp på en tilfredsstillende måte.
- Drikkevannskvaliteten i Åmot kommune (det var også en orientering om temaet 7.9.)
- Rømningsveger på Ryslingmoen (var også et tema 7.9.)
- Oversikt over planlagte og gjennomførte tilsyn (om det er noen nye temaer etter orienteringen som ble gitt 19.10.)
- Redegjørelse mht saken om budsjett- og øk.planbehandlingen for 2024-2027 som kommer i desember. Dette sett i sammenheng med at formannskapet skal behandle saken om budsjett og øk.plan for 2024-2027 i deres møte 22. nov d.å.
- En redegjørelse for flyktingemottak på Hovdmoen. Hva er status i saken?

- Hva vil det innebære av behov mht ressurssetting når det gjelder ansatte og hva ligger de økonomiske overføringene fra staten på?
- Hvor mange flyktninger er ankommet Åmot kommune?
- Hvor mange flyktninger er det forventet å kunne ta imot? Er det vedtaket fra kommunestyre i 2022 om å ta imot flyktninger som gjelder?

Møtebehandling

Kommunedirektøren orienterte om:

Tilsyn:

- Arbeidstilsynet, Barnevern - Muskel- og skjelettplager og psykiske plager – saken er lukket
- Statsforvalteren, Ryslingmoen sykehjem – Legemiddelhåndtering og ernæring i sykehjem – lovbrudd ikke lukket, det jobbes med tiltak for å lukke lovbruddene
- Statsforvalteren, ÅBUS og Osen Oppvekstsenter, Fattet vedtak om spesialundervisning - Lovbruddet er lukket og saken avsluttet.

Planlagte tilsyn Arbeidstilsynet:

- ÅBUS, Barnevern - Muskel- og skjelettplager og psykiske plager 16.1.24
- Deset ,Barnevern - Muskel- og skjelettplager og psykiske plager 1.2.24

Drikkevannskvalitet i Åmot kommune:

«Hans» skapte problemer, de startet med kloring.

Etablering av UV-anlegg – kommunal vannverk og Rena leir

Vedtak angående drikkevannskvaliteten:

1. Det vedtas å bruke 2,52 mill kr eks mva fra selvkostområde Vann for å etablere UV-anlegg på Almemoen Rena vannverk, Velta vannverk og Deset vannverk
Anleggene finansieres ved opptak av lån kr 2,52 mill
2. Det vedtas å etablere UV-anlegg i Rena leir, under forutsetning av at Forsvarsbygg kan faktureres for hele investeringskostnaden, samt at de inngår en driftsavtale med Åmot kommune på anleggene. Investeringsrammen antas å ha en kostnadsramme på kr 1 600 000 inkl mva.

Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrapporten «Kommunens kvalitetssystem» som ble behandlet i kontrollutvalget 16.2.23:

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

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

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

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

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

Det er høsten 2023 etablert i alt 12 superbrukere som skal gjennomgå opplæring fra systemleverandøren NET Power. Videre vil ansatte med rollen superbruker, sammen med HR gjennomføre opplæring for alle ledere. Lederlinjen i kommunen skal deretter tematisere kvalitetssystemet for sine ansatte for å sikre kvalitativ innsikt og forståelse og bruk av kvalitetssystemet.

Det vil videre utvikles et innhold med tilhørende revisjonsdatoer, der vi ønsker et bredere eierskap i hele organisasjon.

Rømmingsveger på Ryslingmoen:

Pasientrommene er bygd opp som såkalte brannceller. Dvs. at det skal være mulig å isolere et branttilløp med arnested på pasientrommet i et gitt tidsrom. Dette skal skape muligheter for evakuering bort fra arnestedet og inn i neste seksjonering.

Neste seksjonering kan f.eks. være den andre delen av korridoren eller i etasjene under. Her vil fagleder brann gi sin vurdering om hvilke tiltak som blir beordret.

Dersom det skulle være behov for evakuering fra etasjene, er bygget konstruert med rømningsveier i form av trappeløp i nordre og søndre del av begge fløyene i begge etasjer.

I 1. etg er det mange utganger rett ut til bakkeplan.

En redegjørelse for flyktingemottak på Hovdmoen. Hva er status i saken?

- ✓ Hva vil det innebære av behov mht ressurssetting når det gjelder ansatte og hva ligger de økonomiske overføringene fra staten på?
- ✓ Hvor mange flyktinger er ankommet Åmot kommune?
- ✓ Hvor mange flyktinger er det forventet å kunne ta imot? Er det vedtaket fra kommunestyre i 2022 om å ta imot flyktinger som gjelder?

Enhetens ansvar er basert på to hovedpilarer:

1. Bosetting av flyktninger i kommunen
2. Inkludering av personer med status som asylsøker, flyktning og familiegjenforente

Bosetting vil si å sette noen i stand til å bo og inkludering betyr her å sørge for at personer får sine rettigheter ivaretatt, får lik mulighet til deltakelse og på sikt blir selvstendige. Det er én leder og fire ansatte, fordelt på 4,2 årsverk. Arbeidet finansieres av tilskudd kommunen mottar.

Det meste av tjenestens arbeid skjer i samarbeid med både offentlige aktører og ikke-offentlige aktører på lokalt, regionalt og nasjonalt nivå, blant annet helse, skole, barnehager, NAV, frivillighet, arbeidsgivere, andre kommuner i regionen, UDI, integrerings- og mangfoldsdirektoratet og fylkeskommunen. Målet er integrering gjennom deltagelse, opplæring, utdanning og arbeid. Beregningsutvalget gjør årlige beregninger basert på opplysninger fra utvalgskommuner om dekningsgraden av integreringstilskuddet basert på gjennomsnittsutgifter per person for de fem årene kommunen mottar tilskudd. I 2022 var dekningsgraden 97,3 prosent, som viser at kommunene i stor grad får dekket de gjennomsnittlige utgiftene til bosetting.

For 2023 er det vedtatt å bosette 35 personer. Ved inngangen av november er det bosatt eller avtalt bosetting av til sammen 36. Siden mars 2022 er det bosatt 72 flyktninger. Totalt er ca. 80 personer tilknyttet tjenesten, medregnet barn. Av introduksjonsdeltagere bosatt i 2022 har samtlige vært eller er i praksis og/eller lønnet arbeid.

Det har kommet anmodning om å bosette 30 flyktninger i 2024.

Foreløpig ankommet mottaket på Hovdmoen: 117 stk.

Han hadde også en gjennomgang av budsjett 2024 og økonomiplan 2024 - 2027

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

[Lagre]

Sak Åm-54/23 Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2023-2027	30.11.2023	54/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Sekretær melder i etterkant av møtet på de som ønsker å delta på konferansen

Møtebehandling

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Sekretæren melder på Sven Erik Sjølie og Sigurd Koch til konferansen. Inger G. Eriksen som er fraværende i dagens møte blir påminnet konferansen via mail. Inger G. Eriksen og Fredrik Sandviken melder fra til sekretær innen 14. desember om de ønsker å delta. Åse Forbord settes som reserve.

Votering

Endringsforslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

Sekretæren melder på Sven Erik Sjølie og Sigurd Koch til konferansen. Inger G. Eriksen som er fraværende i dagens møte blir påminnet konferansen via mail. Inger G. Eriksen og Fredrik Sandviken melder fra til sekretær innen 14. desember om de ønsker å delta. Åse Forbord settes som reserve.

[Lagre]

Sak Åm-55/23 Kontrollutvalgets årsplan 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2023-2027	30.11.2023	55/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak.
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering.

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2024. Den bygger på samme mal som tidligere år. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon samt oversikt av kontrollutvalgets vedtak (oppfølgingsplan), legges ved saken *Referater og orienteringer* i innkallingen til hvert møte.

I tillegg vil det være en felles opplærings- og fagdager for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Temaene som skal diskuteres på fagdage får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

Som del av årsplanen, vedtas kontrollutvalgets møteplan. Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan for alle kontrollutvalgene ligger til enhver tid på www.konsek-ost.no.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 ordinære møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak.
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering.

[Lagre]

Sak Åm-56/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2023-2027	30.11.2023	56/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Endringsforslag:

Det er ikke kommet inn noen saker til Eventuelt

Votering

Endringsforslag enstemmig vedtatt

Vedtak

Det er ikke kommet inn noen saker til Eventuelt

[Lagre]

Sak Åm-57/23 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2023-2027	30.11.2023	57/23

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra Hovedutvalg for landbruk og utmark: Fredrik Sandviken
- Saker fra Hovedutvalg for oppvekst og kultur: Inger Grønlien Eriksen
- Saker fra Hovedutvalg for kommunalteknikk og arealplanlegging: Sven Erik Sjølie
- Saker fra Hovedutvalg for helse og omsorg: Sigurd Koch

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

Sven Erik Sjølie er kommunestyrets representant i kontrollutvalget

Møtebehandling

Kontrollutvalget hadde en gjensidig orientering

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00093-33
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
25.01.2024

SAK ÅM-3/24 ORIENTERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunedirektøren er invitert i dagens møte for å gi kontrollutvalget informasjon om sykefravær, den økonomiske situasjonen i kommunen, planlagte/gjennomførte tilsyn og ellers saker i kommunen som kontrollutvalget bør være kjent med. Det er satt av 30 min. for orienteringen, 10:00-10:30.

Det er ikke meldt inn noen spesielle temaer fra utvalgets medlemmer.

Arkivsak-dok. 21/00096-57
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
25.01.2024

SAK ÅM-4/24 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN 2023 - REVISJON ØST IKS

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 2023 til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Åmot kommune, denne er relatert til budsjettet for 2023. 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 2023. 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:

- 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.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men i valgår er det greit å legge dette til første møtet etter nyttår. Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2023) når foregående år er ferdig (2022).

Revisjon øst IKS vil være tilstede i dagens møte for å presentere revisjonsstrategien.

Arkivsak-dok. 21/00096-58
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
25.01.2024

SAK ÅM-5/24 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON REGNSKAPSÅRET 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

Revisjonsrapport interim

Saksframstilling:

I vedlegget legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

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

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til

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

I tillegg har de kontrollert om

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt

- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- det er budsjettpremisser for bruken av bevilgningene
- oversikten over systemansvarlige er oppdatert
- kommune har finansielle derivater

Oppfølging av arbeidsavtaler, inn- og utmelding av pensjonsordninger og manuelle lønnsbilag vil bli utført innen årsoppgjøret. I hovedsak har revisjonens tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen unntak fungerer tilfredsstillende.

De vil imidlertid komme med noen anbefalinger som er å lese på side 2, 3 og 4 i vedlagte rapport.

Åmot kommune
v/kommunedirektør
Torget 1
2450 Rena

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

Saksbeh.:
My Hanh Thi Tran

Direkte tlf.:
40481993

Deres ref.:

Vår ref.:
900/2023

Dato:
18.12.2023

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2023 – ÅMOT KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Åmot kommune for 2023 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til

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

Avstemminger og kontroller knyttet til

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

I tillegg har vi kontrollert om

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- det er budsjettpremisser for bruken av bevilgningene
- oversikten over systemansvarlige er oppdatert
- kommune har finansielle derivater

Oppfølging av arbeidsavtaler, inn- og utmelding av pensjonsordninger og manuelle lønnsbilag vil bli utført innen årsoppgjøret. I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentar og anbefalinger:

Budsjettregulering

Det er gjennomført forespørsel for kontroll av regulering av budsjett i e-post av 24.10.2023. Vi har hatt dialog med administrasjonen frem til 29.11.2023. Det nye fagsystemet Framsikt er ikke fullstendig integrert og vi må derfor følge opp dette i årsavslutning.

Inn- og utmelding av pensjonsordningene og arbeidsavtaler

Det er gjennomført forespørsel for kontroll av inn- og utmelding av pensjonsordningene og arbeidsavtaler i epost av 23.10.2023.

Økonomisjefen bekrefter at pga. bemanningssituasjonen ved lønnsavdeling har de ikke mulighet å svare på vår forespørsel.

Vi har foreløpig ikke mottatt svar og kontrollen vil bli fulgt opp i årsavslutningen.

Forespørsel knyttet til IT-systemer som genererer økonomisk informasjon

I forbindelse med revisjonens kontroll av kommunens regnskap skal revisor innhente opplysninger og opparbeide seg kunnskap om kommunens IT-systemer som genererer økonomisk informasjon. Dette følger av ISA 315 punkt 25 «Revisor skal gjennomføre risikovurderingshandlinger for å opparbeide seg en forståelse av enhetens informasjonssystem og kommunikasjon som er relevant for utarbeidelsen av regnskapet.»

Vi har ikke mottatt tilbakemelding på vår forespørsel i e-post om Profil av 22.10.2023 og 31.10.2023 Dette vil bli fulgt opp i årsoppgjøret.

Attestasjon og anvisning variabel timelønn

Kommunen benytter fagsystemet Visma Ressurs i helsesektoren for håndtering av turnus og variabel lønn. Systemet tillater at ansatte kan registrere og anviser timer på samme lønnsbilag. Vår vurdering er at dette øker risikoen for misligheter for lønnsutbetalinger.

Det er etablert manuell attestasjon og anvisnings rutiner på remitteringsfiler fra Visma ressurs. Vi har funnet at rutinen ikke har fungert i henhold til hensikten. Timelistene var ikke sortert og oppbevart i permene i lønnskontoet ved vår kontroll. Dette gjelder også annen variabel lønn. Vi har derfor ikke testet manuelle lønnsbilag.

I møte via Teams med avdelingsleder Linn Engevik-Løseth, bekrefter hun at kun korrigerede timelister skrives ut for manuelle attestasjon og anvisning.

Vi anbefaler videre oppfølging som sikrer at rutinen etterleves.

Arbeidsdeling utbetaling bank

God intern kontroll skal sikre at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Ideell arbeidsdeling tilsier at registrering i regnskap, disposisjoner bank/nettbank og avstemming av bank ikke bør utføres av samme person. Dersom det ikke er etablert ideell arbeidsdeling bør det etableres kontroller som kompenserer for dette.

Kommunen har ikke 2-trinn godkjenning for betaling bank. I tillegg er det samme person som avstemmer bank som også har fullmakt betaling bank. Vår vurdering er at dette øker risikoen for misligheter ved bankbetaling.

Vi anbefaler kommunen å etablere elektronisk 2-trinn bankbetaling for å sikre tilstrekkelig arbeidsdeling bank, samt at det i tillegg etableres arbeidsdeling slik at den som har godkjenning for betaling bank ikke avstemmer bank.

Sykepengerefusjoner

Ved test av avstemming sykepengerefusjoner etterspurte vi avstemming mai måned for kontroll. Vi har mottatt avstemmingsdokumentasjon per 30.06., dvs. juni måned.

I dialog med fagleder Sara Hovland Hauge, har hun bekreftet at avstemming av balansekonti konto 21310802 refusjonskrav sykepenger VISMA og 21310003 – refusjonskrav sykepenger NAV – Visma skal avstemmes månedlig. Og at dette avviket skyldes bemanningssituasjonen ved økonomienheten.

Ved tilleggskontroll av mai måned finner vi en differanse på kr 585 491 mellom hovedbok og refusjonsliste fra Nav. Differansen er foreløpig uavklart.

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

Avstemming arbeidsgiveravgift

Ved test av avstemming arbeidsgiveravgift etterspurte vi avstemming termin 2 for kontroll. Vi har mottatt avstemmingsdokumentasjon per 30.09., dvs. termin 4.

I dialog med fagleder Sara Hovland Hauge, har hun bekreftet at avstemming av balansekonti konto 23314003 Arbeidsgiveravgift av lønn skal avstemmes pr termin. Og at dette avviket skyldes bemanningssituasjonen ved økonomienheten.

Vår vurdering er derfor at den etablerte rutinen ikke fungerer som forutsatt. Vi anbefaler kommunen etablerer en rutine som sikrer at alle avstemmingene er gjennomført.

Ordinær merverdiavgift

Vi anbefaler at ved avstemming av ordinær merverdiavgift, bør fradragsført merverdiavgift følges opp og dokumenteres.

Oppdatering av systemansvarlige

I forbindelse med revisjonskontroll av rutiner og IT- systemer har vi flere ganger fått tilsendt oversikt over systemansvarlige som ikke er oppdaterte. Oversiktene har kommet med feil både fra SÅTE IKT og kommunen.

Vi anbefaler at kommunen etablerer tilstrekkelig rutiner som sikrer tilstrekkelig informasjon om brukere av kommunens fagsystemer.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2023. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

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

Løten, 18. desember 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 21/00096-63
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
25.01.2024

SAK ÅM-6/24 PRESENTASJON AV ROV (RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING) KNYTTET TIL FELK (FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Denne oppgaven for regnskapsrevisor benevnes forenklet etterlevelseskontroll (forkortet FELK)

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) 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. Rapportering av FELK 2023 blir en sak for kontrollutvalget i møtene som avholdes september.

Revisjon Øst vil gi en orientering om saken.

Arkivsak-dok. 21/00096-59
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
25.01.2024

SAK ÅM-7/24 STATUSRAPPORT REVISJON 2. HALVÅR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2023 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport 31.12.23

Saksframstilling:

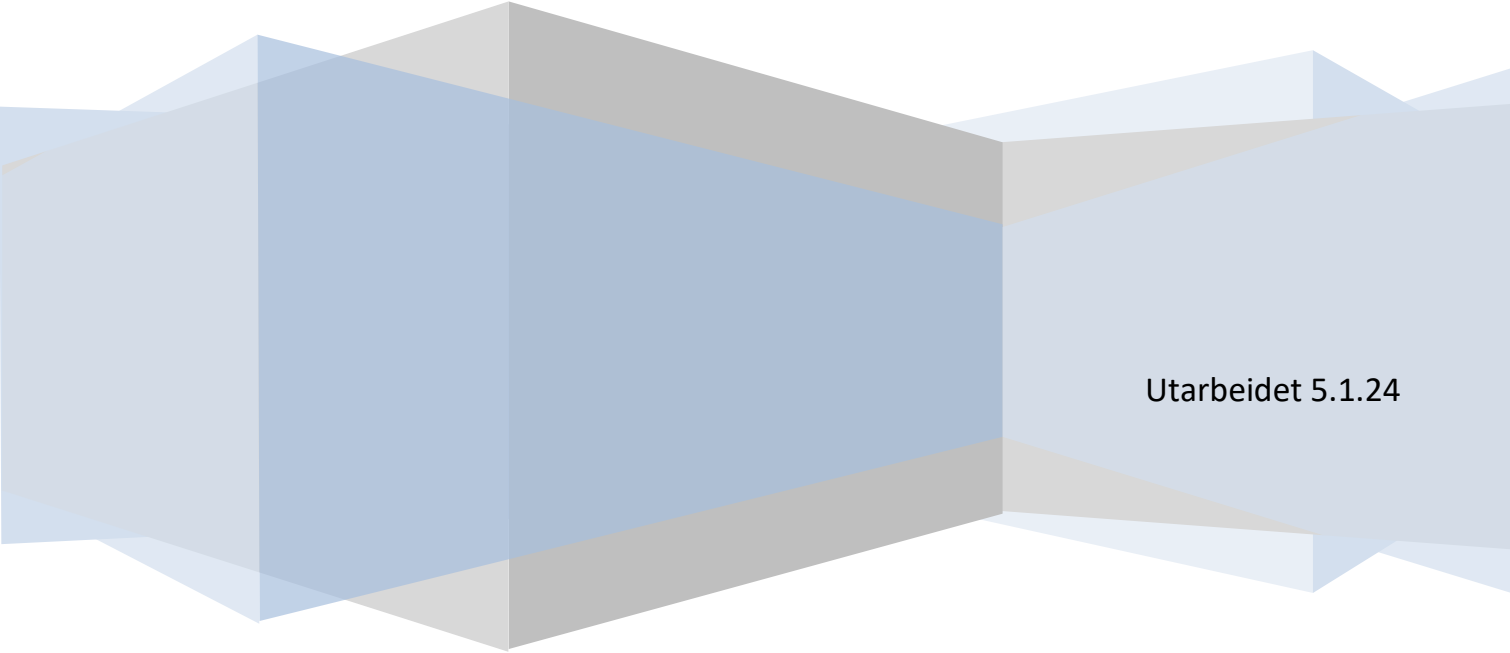
Kontrollutvalget behandlet i møtet 13.10.22 oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Åmot kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for andre halvår 2023.

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

Med bakgrunn i det som fremkommer i rapporten blir Åmot kommune kreditert (godskrevet) med kr 58 300,- pr 31.12.23.

Statusrapport revisjon for 2023 - status pr 31.12

Åmot kommune



Utarbeidet 5.1.24

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2023 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter undervegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer	Timer medgått	Timer medgått	Forbruk
	avtalt 2023	pr 30.06	pr 31.12	2023
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	475	311,50	477,50	
2 Revisjonsuttalelser	125	65,50	125,50	
3 Beboerregnskap	0	0,75	0,75	
4 Veiledning/bistand	50	0,25	1,75	
5 Etterlevelseskontroll	25	10,75	30,25	
SUM 1-5	675	388,75	635,75	94,19 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	25	-	-	
7 Forvaltningsrevisjon	200	87,00	87,00	
8 Eierskapskontroll	25	90,25	133,00	
SUM 6-8	250	177,25	220,00	88,00 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	35,50	66,25	132,50 %
SUM TOTALT 1-9	975	601,50	922,00	94,56 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:
Ingen mindre undersøkelser/særskilte bestillinger i 2023.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

260	Oppfølging av kommunens kvalitetssystem	87,00 timer
Totalt		87,00 timer

Prosjektet, oppfølging av kommunens kvalitetssystem, skulle gjennomføres innenfor en tidsramme på 300 timer med oppstart høsten 2022. Rapport skulle avlegges til kontrollutvalget våren 2023.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 16.2.23, jf sak 7/23.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1525	Overordnet eierskapskontroll	133,00 timer
Totalt		133,00 timer

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

Arbeidet skulle gjennomføres med ferdigstillelse av rapport innen månedsskiftet april/mai. Rapport ble først sendt på høring den 3.8.23, og kom til behandling i kontrollutvalgets møte den 19.10.23, jf sak 44/2023, i stedet for som planlagt i kontrollutvalgets møte i september 2023.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Åmot kommunes regnskap for 2022 ble avlagt 31.3.23. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 25.5.23, jf sak 18/23.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll knyttet til om kommunen gjennomfører etterberegning av vederlag for langtidsopphold i samsvar med lov og forskrifter ble avlagt 27.2.23. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 25.5.23, f sak 20/23.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår av tabellen over.

Ferdigstillelse av rapporten knyttet til eierskapskontroll er blitt forsinket i forhold til det som framgikk av prosjektplanen.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger noe over det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 19,50 timer på møtedeltakelse og 46,75 timer på forberedelser i 2023. I tillegg kommer kjøring på 20,50 timer som knytter seg i det både til dokumentinnsamling og møter innenfor regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt deltakelse i møter bl.a. i kontrollutvalg. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 100.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2022 er avlagt innen fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet er ferdigstilt i forhold til plan, mens eierskapskontrollen er forsinket ferdigstilt i forhold til opprinnelig plan.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som framkommer over blir Åmot kommune kreditert (godskrevet) med kr 58 300 pr 31.12.23.

Medgått tid 2023 (922 timer a kr 1 100)	kr	1 014 200
- Fakturert akonto 2023 (kr 268 125 pr kvartal)	kr	- 1 072 500
<u>Slutfakturering pr 31.12.23</u>	kr	<u>58 300</u>

Løten, den 5. januar 2024

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00096-60
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
25.01.2024

SAK ÅM-8/24 BENCHMARKING - REVISJON ØST IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

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

Arkivsak-dok. 21/00096-64
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
25.01.2024

SAK ÅM-9/24 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Saksframstilling:

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

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

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

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

Sendt pr. e-post til: kristin.moe@konsek-ost.no

Saksbeh.:	Direkte tlf.:	Deres ref.:	Vår ref.:	Dato:
Jo Erik Skjeggestad	902 82 725		900/2024	12. januar 2024

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åmot kommune 2024

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

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>

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

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Magnus Michaelson
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00096-61
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
25.01.2024

SAK ÅM-10/24 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.

Vedlegg:

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

Saksframstilling:

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

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

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

Til kontrollutvalget i Åmot kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

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

Innledning

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

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 10. januar 2024

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Åmot kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

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

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Løten, 10. januar 2024

Tommy Pettersen
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 21/00085-13
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
25.01.2024

SAK ÅM-11/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering.

Vedlegg:

Kontrollutvalgets årsrapport 2023

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2024, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 behandles i det første møtet i 2024, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten. Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

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



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2023

KONTROLLUTVALGET I
ÅMOT KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 25.1.24, sak 11/24
Tatt til orientering i kommunestyret xx.x.24, sak 2024/xx*



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

INNHALDSFORTEGNELSE

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



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Dette ble vedtatt i kontrollutvalget og kommunestyret i 2021, med en liten korrigerings i 2023.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2023, som ble vedtatt i kontrollutvalgets møte 30.11.22. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2023* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt om sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

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

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Åmot består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2023-2027:

Medlem	Varamedlem
Åse Forbord (SP) - leder Sigurd Koch (FRP) - nestleder	SP/FRP Tove Øien Kristiansen Erik Kulusveen
Inger G. Eriksen (AP) Sven Erik Sjølie (H) Fredrik Sandviken (SP)	AP/SV/H Janka Polanyi Einar Nordli Kirsti Marit Mykleby

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2023 hatt 6 ordinære møter og behandlet 57 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2024.



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

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

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgsmedlemmene i regionen i 2023.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2023 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

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

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Revisjon Øst IKS avdekket forhold som medførte behov for å avlegge eget årsavslutningsbrev i Åmot kommune for 2022.

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

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2023 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022 i mai. Det ble kontrollert om kommunen foretar etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester. Det ble kontrollert beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost i henhold til regelverket for 2021.

Revisjon Øst IKS vil i første møte 2024 orientere om plan av etterlevelseskontroll for 2023. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2024.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 23.9.21 i medhold av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023, prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon **Oppfølging av kommunens kvalitetssystem**. Prosjektplanen ble behandlet i møte 2.12.21. Ferdig rapport ble behandlet i kontrollutvalgets møte 16.2.23.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fikk i sitt møte 30.11.23 tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan kommunen har fulgt opp anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjon **Oppfølging av kommunens kvalitetssystem**.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 3. desember 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021. Planen er vedtatt av kommunestyret 16. desember 2020.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll

Kontrollutvalget har ikke gjennomført noen forvaltningsrevisjon av selskaper i 2023.

3.4.3 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll

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

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 8.9.22 prosjektplan for gjennomføring av en overordnet eierskapskontroll. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 19. oktober 2023. Anbefalingene i rapporten vil bli fulgt opp i 2024.



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

3.6 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

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

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Åmot kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF¹ og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

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

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

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2023 blir behandlet i første møtet 2024. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2022, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2023.

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

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

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

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

¹ Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

3.7 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

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

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

Kontrollutvalgets la i 2022 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for 2023, som fordeler seg slik:

		2023
Kontrollutvalget	Sum	137 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	218 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 072 500
Sum		1 427 500

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2023.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2023 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2022** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2023** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon for dette året.
- **Årsplanen for 2024** ble behandlet i kontrollutvalget 30.11.23 og oversendt kommunestyret til orientering.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret til orientering/behandling.

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

3.8 Øvrige aktiviteter

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

- Noen av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2023.
- Sekretariatet har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget vil fra 2023, **om ønskelig**, gjennomføre en evaluering av kontrollutvalgsmøtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av og effekten og kvaliteten på møtene.
- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2023, jf. punkt 2.2.

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

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

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Åmot er det behandlet 57 saker i 2023.

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

Det har ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.

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

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





KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2023.

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

Rena, 25.1.24

Åse Forbord
leder kontrollutvalget

Kristin Moe
Avdelingsleder/sekretær

Oppfølgingsliste Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
16.2.	1/23	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	2/23	Godkjenning av protokoll 1.12.22	Godkjenning av protokoll 1.12.22 godkjennes		KU		X
	3/23	Orientering	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering Kontrollutvalget ønsker på sitt neste møte å få oppfølging av tilsyn som er gjennomført. Det var en gjennomgang av disse i KU møte 13.10.22		KU		X
	4/23	Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	5/23	Statusrapport revisjon 2. halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon 2. halvår 2022 til orientering		KU		X
	6/23	Benchmarking Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin rapportering til orientering		KU		X
	7/23	Forvaltningsrevisjon – Kommunens kvalitetssystem	Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om Kommunens kvalitetssystem til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar forvaltningsrapport om Kommunens kvalitetssystem til orientering. b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger 3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.10.23.	KS	KU		X
	8/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.	KS	KU		X
	9/23	Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering.		KU		X
	10/23	Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	11/23	Vurdering av KU's påseansvar ved RR og FR for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2022»		KU		X
	12/23	Eventuelt			KU		X



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Leder i kontrollutvalget orienterte om kontrollutvalgskonferansen som var på Gardermoen 1. og 2. februar Sekretær har på forhånd sendt ut en mail til medlemmene om fagkonferanse som FKT arrangerer i Trondheim 31. mai og 1. juni. Medlemmene oppfordres til å melde fra til sekretær om de ønsker å delta innen 1. april Sekretær orienterte om at Revisjon Øst IKS påtar seg å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i de 5 kommunene i Sør-Østerdal.				
	13/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering Kontrollutvalget ønsker på neste møte og spørre kommunedirektøren om hvordan de statlige tilsynsrapportene blir behandlet i hovedutvalgene Kontrollutvalget stiller også spørsmål på om det føres protokoller fra møter avholdt i helse og velferd		KU		X
	14/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
25.5	15/23	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste		KU		X
	16/23	Godkjenning av protokoll 16.2.23	Protokoll fra 16.2.23 godkjennes		KU		X
	17/23	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjøringene til orientering		KU		X
	18/23	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap/årsberetning 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Åmot kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet	KS	KU		X
	19/23	Årsavslutningsbrev 2022	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023		KU		
	20/23	Rapportering til kontrollutvalget om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering Kontrollutvalget ber revisjonen ta en fullstendighetskontroll av etterberegningene vedrørende 2021 at de er utført i 2023		KU	Ok, se mail fra regnsk.rev. av 11.10.23	x
	21/23	Eventuelt	Leder i kontrollutvalget informerte om fagdag som arrangeres av FKT (Forum for tilsyn og kontroll) i Trondheim 31. mai og 1. juni. Leder i kontrollutvalget og sekretær skal delta.		KU		X



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Videre ble det informert om obligatorisk fagdag som arrangeres av Konek Øst IKS på Elverum 8. juni. Alle medlemmer av kontrollutvalgene i Kongsvingerregionen og Sør-Østerdal deltar				
	22/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering		KU		X
15.6.	23/23	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	24/23	Godkjenning av protokoll 25.5.23	Protokoll fra 25.5.23 godkjennes		KU		X
	25/23	Orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		X
	26/23	Eventuelt	Leder i kontrollutvalget orienterte om kommunestyremøte 21. juni der det er budsjettseminar. Hun orienterte også om fagdag leder og sekretær deltok på i Trondheim 31. mai og 1. juni. Arranger var FKT (Forum for kontroll og tilsyn)		KU		X
	27/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering		KU		X
7.9.	28/23	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	29/23	Godkjenning av protokoll 15.6.	Protokoll fra 15.6. godkjennes		KU		X
	30/23	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering		KU		X
	31/23	Overordnet eierskapskontroll	Saken utsettes til neste møte pga. revisors sykefravær		KU	Utsatt til 19.10	X
	32/23	Statusrapport revisjon 1. halvår 2023	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon 1. halvår 2023 til orientering. Kontrollutvalget vil i neste møte be kommunedirektøren om en orientering om utsatt prosjekt «mobbing i skolen». 		KU		X
	33/23	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2024	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2024		KU		X
	34/23	Budsjett for tilsyn og kontroll 2024	<ul style="list-style-type: none"> Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 529 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Åmot kommune 2024 	KS	KU	Ok	x



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none"> Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åmot kommune 2024 				
	35/23	Vurdering av oppdragsansvarlig FR uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering.		KU		X
	36/23	Eventuelt	Det var ingen innkomne forslag		KU		X
	37/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering		KU		X
	38/23	Evaluering av kontrollutvalgets virksomhet 2019-2023	Henviser til vedtak i sak 30/23		KU		X
	39/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
19.10.	40/23	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	41/23	Godkjenning av protokoll fra 7.9.23	Protokoll fra 7.9. godkjennes		KU		X
	42/23	Orientering fra administrasjonen	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering		KU		X
	43/23	Oppfølging av kommunens Årsavslutningsbrev 2022	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering		KU		X
	44/23	Overordnet eierskapskontroll	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar overordnet eierskapskontroll til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar overordnet eierskapskontroll til orientering. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.9.24. 	KS	KU	Kom.styret ber kom.dir.følge opp rapportens anbefalinger innen 1.9.24 og legge det fram for kom.styret	x
	45/23	Eventuelt	Leder og sekretær opplyste resten av utvalget om: <ul style="list-style-type: none"> Leder har anledning til å delta digitalt på FKT kontrollutvalgslederskolen 17. november 		KU		X



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none"> Utvalget vil bli forespurt på neste møte 30. november om de ønsker å delta på Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 31.1. og 1.2.24 Konsek Øst IKS arrangerer fagdag på Elverum 18. januar Medlemmene har tilgang til kommunal rapport digitalt 				
	46/23	Referater og orienteringer	<p>Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering</p> <ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering <p>Utvalget velger at de ønsker å følge med på følgende utvalg i kommende periode:</p> <p>Saker fra Hovedutvalg for landbruk og utmark: Fredrik Sandviken Saker fra Hovedutvalg for oppvekst og kultur: Inger Grønlien Eriksen Saker fra Hovedutvalg for kommunalteknikk og arealplanlegging: Sven Erik Sjølie Saker fra Hovedutvalg for helse og omsorg: Sigurd Koch</p> <p>Åse har som leder i kontrollutvalget ansvar for kommunestyre og formannskap.</p>		KU		X
	47/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
30.11.	48/23	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		x
	49/23	Godkjenning av protokoll fra 19.10	Protokoll fra 19.10. godkjennes		KU		x
	50/23	Kontrollutvalgets møtekalender for 2024	Kontrollutvalgets møtekalender for 2024 godkjennes og oversendes kommunestyret til orientering, med implementering i oversiktskalender for politiske møter i kommunen	KS	KU		x
	51/23	Velkommen til nytt kontrollutvalg	<p>Kontrollutvalget oversender redigert reglement for kontrollutvalget til kommunestyret for orientering. Ordlyden i første avsnitt er endret fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet til kommunal- og distriktsdepartementet på grunn av navneendring etter Stortingsvalget i 2021. Sekretær sjekker også opp hva som menes med § 3 siste punkt i reglementet hvor det står skrevet: «<i>oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register</i>»</p>	KS	KU		x



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Sekretær hadde en kort redegjøring				
	52/23	Kontrollutvalgets hjelpere	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		x
	53/23	Orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		x
	54/23	Påmelding til kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen	Sekretæren melder på Sven Erik Sjølie og Sigurd Koch til konferansen. Inger G. Eriksen som er fraværende i dagens møte blir påminnet konferansen via mail. Inger G. Eriksen og Fredrik Sandviken melder fra til sekretær innen 14. desember om de ønsker å delta. Åse Forbord settes som reserve.		KU		x
	55/23	Kontrollutvalgets Årsplan 2024	Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak. • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering	KS	KU		x
	56/23	Eventuelt	Det er ikke kommet inn noen saker til Eventuelt		KU		x
	57/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering		KU		x

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Forvaltningsrevisjon «Kommunens kvalitetssystem»		Ferdig prosjekt behandlet i møte 16.2.23
Bestilt prosjektplan for «overordnet» eierskapskontroll		Bestilt i møte 16.6.22 sak 31/22
		Ferdig rapport ble behandlet i møte 19.10.23



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

		2024
Kontrollutvalget	Sum	158 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	226 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 145 625
Sum		1 529 625

Arkivsak-dok. 21/00096-62
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
25.01.2024

SAK ÅM-12/24 KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg
«Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.
31.12.2023»

Vedlegg:

Vurdering av KU's påseansvar for RR og FR for 2023

Saksframstilling:

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

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

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

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

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

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Åmot
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</p> <p>Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</p> <p>Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</p> <p>Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p> <p>For oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon er det verken i lov eller forskrift krav til formalkompetanse og praksis.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisor knyttet til Åmot kommune. Begge tilfredsstillende kravene gitt i forskriften. - De 3 oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Åmot kommune har alle masterutdannelse og minst tre års praksis fra forvaltningsrevisjon.
<p>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</p> <p>Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige regnskapsrevisorene og forvaltningsrevisorene knyttet til Åmot kommune tilfredsstillende kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet.</p> <p>Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Åmot
<p>Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier– forskriften §15</p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget kan i samarbeid med revisjonen endre planen underveis, dersom nødvendig.
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 - Revisjon Øst IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- og regnskapsrevisjon i 2021 der resultatet er bestått på begge deler
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Åmot
<p>11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2023
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet og forvaltningsrevisjonsrapporter mm blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ber om det, og det er forhold i revisjonsberetningen eller forvaltningsrevisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er oppdragsansvarlig revisor tilgjengelig på nett eller telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om frister i forhold til regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2023 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
<p>14. Revisjonsstrategi regnskapsrevisjon</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: <ul style="list-style-type: none"> - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2023
<p>16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Åmot
<p data-bbox="279 271 858 327">17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p> <p data-bbox="231 327 863 497">Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<p data-bbox="917 327 1444 383">- Det har ikke vært spørsmål om dokumentasjon for noe revisjon har utført i 2023</p>

Arkivsak-dok. 21/00088-44
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
25.01.2024

SAK ÅM-13/24 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00095-56
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
25.01.2024

SAK ÅM-14/24 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Tiltaksplan med oppfølgingsliste

Saksframstilling:

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

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra Hovedutvalg for landbruk og utmark: Fredrik Sandviken
- Saker fra Hovedutvalg for oppvekst og kultur: Inger Grønlien Eriksen
- Saker fra Hovedutvalg for kommunalteknikk og arealplanlegging: Sven Erik Sjølie
- Saker fra Hovedutvalg for helse og omsorg: Sigurd Koch

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

Sven Erik Sjølie er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Åmot kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2024
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra hovedutvalg for landbruk og utmark – Fredrik Sandviken ○ Saker fra hovedutvalg for oppvekst og kultur – Inger G. Eriksen ○ Saker fra hovedutvalg for kommunalteknikk og arealplanlegging – Sven Erik Sjølie ○ Saker fra hovedutvalg for helse og omsorg – Sigurd Koch <p>Åse som leder i kontrollutvalget har ansvar for kommunestyre og formannskap.</p>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapport fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Torsdag 25.1.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 30.11.23 • Orientering – sykefravær, økonomi, planlagte og gjennomførte statlige tilsyn • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 • Interimrapport 2023 • ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Statusrapport revisjon 2. halvår 2023 (31.12.23) • Informasjon om Revisjon Øst IKS – Benchmarking • Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor (FR) • Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (RR) • Kontrollutvalgets årsrapport 2023 – sendes til kommunestyret til orientering • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2023, jf. NKRFs veiledere

Konsek Øst IKS

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2024
	<ul style="list-style-type: none"> • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 23.5.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 25.1.24 • Orientering • Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2023 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev 2023 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 13.6.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 23.5.24 • Orientering – • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 5.9.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 13.6.24 • Orientering – Tilbakemelding på hva som er gjort ift. revisors anbefalinger i Overordnet eierskapskontroll behandlet 19.10.23 • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Statusrapport revisjon 1. halvår 2024(30.6.24) • Oppdragsavtale 2025 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontrollutvalget for 2025 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 17.10.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 5.9.24 • Orientering – • Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2025 • Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2025 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 28.11.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 17.10.24 • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte tilsyn. • Kontrollutvalgets årsplan for 2025 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2024 • Møtekalender 2025 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
2024	

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater