

# Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 07.04.2022 09:00

Sted: Stortrevet

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 31.03.2022

For leder i Åmot kontrollutvalg 2019-2023, Åse Forbord

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Åmot kontrollutvalg 2019-2023 07.04.2022

3

## Saker til behandling

15/22 Sak Åm-15/22 Godkjenning av innkalling/sakliste

6

16/22 Sak Åm-16/22 Godkjenning av protokoll 17.2.22

7

17/22 Sak Åm-17/22 Orientering fra økonomisjefen ang.sak 4/22

29

# MØTEINNKALLING

## Åmot kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 07.04.2022 kl. 09:00  
**Sted:** Stortrevet  
**Arkivsak:** 21/00008

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

<b>Sted:</b>	<b>Rådhuset, Stortrevet</b>
<b>Tid:</b>	<b>Torsdag 7.4.22 kl. 09.00.</b>
<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Åse Forbord (SP) – leder Einar Nordli (SV) – nestleder Inger G. Eriksen (A) Sigurd Koch (FRP) Einar Gjems (SP)
<b>Innkalt varamedlem</b>	
<b>Forfall:</b>	Forfall må meldes <b>så snart som mulig</b> til telefon 95 13 31 87 eller <a href="mailto:Kristin.moe@konsek-ost.no">Kristin.moe@konsek-ost.no</a>
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Ole Erik Hørstad
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Kommunedirektør Stein Halvorsen, ordfører Ole Erik Hørstad, økonomisjef Anniken Baksjøberget, <a href="mailto:post@rev-ost.no">post@rev-ost.no</a>
<b>Kopi av saklisten sendes på e-post til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Utvalgssekretær Kristin Moe
<b>Invitert til sak:</b>	
	Kommunedirektør/økonomisjef til sak 17/22
<b>Hele saklisten med vedlegg legges på</b>	<a href="https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/åmot-kommune/">https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/åmot-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.

Åse Forbord (sign.)  
kontrollutvalgets leder

Rena, 31.3.22  
Kristin Moe  
utvalgssekretær

<b>SAKSKART</b>		
<a href="#">15/22</a>	21/00141-9	Sak Åm-15/22 Godkjenning av innkalling/sakliste
<a href="#">16/22</a>	21/00141-10	Sak Åm-16/22 Godkjenning av protokoll 17.2.22
<a href="#">17/22</a>	21/00093-9	Sak Åm-17/22 Orientering fra økonomisjefen ang.sak 4/22

, dato

[Click here to enter text.](#)



Arkivsak-dok. 21/00141-9  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
07.04.2022

## **SAK ÅM-15/22 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKLISTE**

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

Innkalling/sakliste godkjennes

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 21/00141-10  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
07.04.2022

## **SAK ÅM-16/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL 17.2.22**

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

Protokoll fra 17.2.22 godkjennes

### **Vedlegg:**

Protokoll

### **Saksframstilling:**

# MØTEPROTOKOLL

## Åmot kontrollutvalg 2019-2023

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

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

**Møtende  
 varamedlemmer:**

**Forfall:**

**Andre:** Kommunedirektør Stein Halvorsen sak 3/22, ordfører er invitert  
 men ikke møtt, daglig leder Revisjon Morten A. Birkelid sak  
 1/22 – 6/22

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">1/22</a>	21/00141-5	Sak Åm-1/22 Godkjenning innkalling/saksliste	3
<a href="#">2/22</a>	21/00141-6	Sak Åm-2/22 Godkjenning av protokoll	4
<a href="#">3/22</a>	21/00093-7	Sak Åm-3/22 Orientering fra kommunedirektør og ordfører	5
<a href="#">4/22</a>	21/00096-17	Sak Åm-4/22 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2021	7
<a href="#">5/22</a>	21/00096-13	Sak Åm-5/22 Statusrapport revisjon 2. halvår 2021	9
<a href="#">6/22</a>	21/00096-14	Sak Åm-6/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS	10
<a href="#">7/22</a>	21/00085-4	Sak Åm-7/22 Kontrollutvalgets årsrapport	11



<a href="#">8/22</a>	21/00092-6	Sak Åm-8/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021	13
<a href="#">9/22</a>	21/00096-15	Sak Åm-9/22 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet	14
<a href="#">10/22</a>	21/00096-16	Sak Åm-10/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet	15
<a href="#">11/22</a>	21/00092-7	Sak Åm-11/22 Kontrollutvalgets egnevaluering 2021	16
<a href="#">12/22</a>	21/00095-14	Sak Åm-12/22 Referater og orienteringer	17
<a href="#">13/22</a>	21/00095-15	Sak Åm-13/22 Referatsaker	19
<a href="#">14/22</a>	21/00088-11	Sak Åm-14/22 Eventuelt	20

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

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

#### UNDERSKRIFTER:

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

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

#### UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Revisjon Øst IKS.  
Innkallinger og møtebøker ligger også på [www.konsek-iks.no](http://www.konsek-iks.no) under hvert kontrollutvalg/«Møter».

## **Saker til behandling**

### **1/22 Sak Åm-1/22 Godkjenning innkalling/saksliste**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022	1/22

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

Innkalling og sakliste godkjennes

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Innkalling og sakliste godkjennes

[Lagre]

## **2/22 Sak Åm-2/22 Godkjenning av protokoll**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022	2/22

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

Protokoll fra 2.12.21 godkjennes

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Protokoll fra 2.12.21 godkjennes

## **3/22 Sak Åm-3/22 Orientering fra kommunedirektør og ordfører**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022	3/22

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

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

### **Saksframstilling:**

Kommunedirektør er invitert for å gi følgende informasjon:

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

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

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

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

### **Møtebehandling**

Kommunedirektøren orienterte om en del spørsmål som var sendt inn på forhånd, i tillegg til «den vanlige» orienteringen, økonomi, sykefravær, tilsynssaker. Svar på spørsmålene er sendt inn av kommunedirektøren, i tillegg til at han orienterte i møtet. Dette dokumentet blir lagt ved protokollen i tillegg til at det blir sendt ut til kontrollutvalget.

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektør til orientering.

- Ordfører var invitert men møtte ikke. Neste gang blir ordfører innkalt, ikke invitert

### **Votering**

Endringsforslag fra kontrollutvalget var enstemmig

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektør til orientering

[Lagre]

## **4/22 Sak Åm-4/22 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022	4/22

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til: (se revisjonsrapport)

Avstemming og kontroller knyttet til: (se revisjonsrapport)

I tillegg har revisjonen kontrollert om: (se revisjonsrapport)

Revisjon vil komme med noen anbefalinger i sin rapport.

### **Møtebehandling**

Morten A. Birkelid redegjorde for revisjonsrapport interim.

### **Votering**

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget ber kommunedirektøren besvare skriftlig de avvik som er påpekt i interimrapporten og komme med en plan innen 15. mars om hvordan disse skal lukkes. Kommunedirektøren vil da bli innkalt til kontrollutvalgets ekstraordinære møte 7. april.

Tilleggsforslag sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

- Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering
- Kontrollutvalget ber kommunedirektøren besvare skriftlig de avvik som er påpekt i interimrapporten og komme med en plan innen 15. mars om hvordan

disse skal lukkes. Kommunedirektøren vil da bli innkalt til kontrollutvalgets ekstraordinære møte 7. april.

[Lagre]

## **5/22 Sak Åm-5/22 Statusrapport revisjon 2. halvår 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022	5/22

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

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 31.12.21 til orientering

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

### **Møtebehandling**

Morten A. Birkelid presenterte statusrapport 31.12.21

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 31.12.21 til orientering

[Lagre]



## **6/22 Sak Åm-6/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022	6/22

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

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

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

### **Møtebehandling**

Morten A. Birkelid presenterte

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering

[Lagre]

## **7/22 Sak Åm-7/22 Kontrollutvalgets årsrapport**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022	7/22

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

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

### **Saksframstilling:**

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

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i det første møtet i 2022, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten. 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.

## **Møtebehandling**

### **Votering**

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

### **Vedtak**

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

[Lagre]

## **8/22 Sak Åm-8/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022	8/22

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

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

### **Saksframstilling:**

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

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

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

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

[Lagre]

## **9/22 Sak Åm-9/22 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022	9/22

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

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

### **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.

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtaket**

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

[Lagre]

## **10/22 Sak Åm-10/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022	10/22

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

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

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

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

[Lagre]

## **11/22 Sak Åm-11/22 Kontrollutvalgets egevaluering 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022	11/22

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

Kontrollutvalget tar egevalueringen sin til etterretning.

### **Saksframstilling:**

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

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

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget synes det vil være vanskelig å gå gjennom alle disse punktene og mene noe om dem, men etter en god diskusjon ser de seg fornøyd med hvordan det er løst.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar egevalueringen sin til etterretning.

[Lagre]

## **12/22 Sak Åm-12/22 Referater og orienteringer**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022	12/22

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

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

### **Saksframstilling:**

Det er bestemt at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de hovedutvalgene de skal ha oppmerksomheten rettet mot.

**Orienteringer/diskusjoner** - Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra Hovedutvalg for landbruk og utmark: Einar Nordli
- Saker fra Hovedutvalg for oppvekst og kultur: Inger Grønlien Eriksen
- Saker fra Hovedutvalg for kommunalteknikk og arealplanlegging: Sigurd Koch
- Saker fra Hovedutvalg for helse og omsorg: Einar Gjems

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

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

Kontrollutvalgets medlem i kommunestyre eventuelt kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.

«Tiltaksplan med oppfølgingsliste» som blir oppdatert etter hvert møte, vil for ettertiden bli lagt ved denne saken som en orientering. Den blir lagt ut på sekretariatets hjemmeside en gang årlig, sammen med årsrapporten.



### **Møtebehandling**

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Tiltaksplan med oppfølgingsliste var glemt medlagt, denne ettersendes til kontrollutvalget.

.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

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

[Lagre]

## **13/22 Sak Åm-13/22 Referatsaker**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022	13/22

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

Kontrollutvalget tar referatsaker til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatsaker til orientering

[Lagre]

**14/22 Sak Åm-14/22 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	17.02.2022	14/22

**Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken blir lagt fram uten forslag til vedtak

**Møtebehandling**

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Saker til eventuelt sendes til leder i kontrollutvalget minimum 14 dager før møtet

**Votering**

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

**Vedtak**

Saker til eventuelt sendes til leder i kontrollutvalget minimum 14 dager før møtet

[Lagre]



Arkivsak-dok. 21/00093-9  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
07.04.2022

## **SAK ÅM-17/22 ORIENTERING FRA ØKONOMISJEFEN ANG.SAK 4/22**

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

Kontrollutvalget tar økonomisjefens redegjørelse til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Revisjonsrapport interim

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget fattet i sitt forrige møte 17.2., sak 4/22, følgende vedtak:

- Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering
- Kontrollutvalget ber kommunedirektøren besvare skriftlig de avvik som er påpekt i interimrapporten og komme med en plan innen 15. mars om hvordan disse skal lukkes. Kommunedirektøren vil da bli innkalt til kontrollutvalgets ekstraordinære møte 7. april.

Kommunedirektøren er derfor invitert i dagens møte for å redegjøre for hvordan avvikene revisjonsrapport interim skal lukkes. Han kan ikke møte, men økonomisjefen møter i hans sted.

Åmot kommune  
v/kommunedirektør  
Torget 1  
2450 Rena

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

Saksbeh.:  
My Hanh Thi Tran

Direkte tlf.:  
40481993

Deres ref.:

Vår ref.:  
200/2021

Dato:  
14.02.2022

## REVISJONSRAPPORT INTERIM 2021 – ÅMOT KOMMUNE

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

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimrevisjonen.

### Gjennomførte kontroller

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

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

#### Attestasjon og anvisning knyttet til

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

#### Avstemminger og kontroller knyttet til

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

I tillegg har vi kontrollert om

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

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

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

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

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

#### Attestasjon og anvisning variabel timelønn

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

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

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

Vi anbefaler videre oppfølging som sikrer at rutinen etterleveres.

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

### Bestandskontroll

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

Vi anbefaler at etablert rutine for bestandskontroll følges.

### Sykepengerefusjoner

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

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

### Opprinnelig budsjett for 2021

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

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

### Budsjettregulering

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

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

### Offentlige anskaffelser

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

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

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

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

### Dagsoppgjør ved kontantomsetning

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



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

#### Dokumentasjon avstemminger

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

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

#### **Årsavslutningen**

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

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

Løten, 14. februar 2022



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran  
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget