

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

8/22	21/00092-6	Sak Åm-8/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021	13
9/22	21/00096-15	Sak Åm-9/22 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet	14
10/22	21/00096-16	Sak Åm-10/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet	15
11/22	21/00092-7	Sak Åm-11/22 Kontrollutvalgets egevaluering 2021	16
12/22	21/00095-14	Sak Åm-12/22 Referater og orienteringer	17
13/22	21/00095-15	Sak Åm-13/22 Referatsaker	19
14/22	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 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. Birkeid 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

Vedtak

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 egen vurdering 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 egen vurdering 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 egen vurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Av vedlagte egen vurdering 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 egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering

[Lagre]

11/22 Sak Åm-11/22 Kontrollutvalgets egnevaluering 2021

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

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar egnevalueringen 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 egnevalueringen 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]

