

# MØTEPROTOKOLL

## Åmot kontrollutvalg 2019-2023

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

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

Møtende  
varamedlemmer:

Forfall:

**Andre:** Forvaltningsrevisor Revisjon Øst IKS Kjetil Kalager deltok  
digitalt på sak 39/21, Økonomisjef Anniken Baksjøberget og  
kommunedirektør Stein Halvorsen sak 37/21,  
Regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten og My Hanh Thi Tran  
fra Revisjon Øst IKS sak 40-42/21

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">35/21</a>	21/00141-1	Sak Åm-35/21 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
<a href="#">36/21</a>	21/00141-2	Sak Åm-36/21 Godkjenning av protokoll	4
<a href="#">37/21</a>	21/00093-5	Sak Åm-37/21 Orientering fra kommunedirektøren	5
<a href="#">38/21</a>	21/00088-7	Sak Åm-38/21 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"	6
<a href="#">39/21</a>	21/00153-1	Sak Åm-39/21 Prosjektplan "Kommunens kvalitetssystem"	8
<a href="#">40/21</a>	21/00096-1	Sak Åm-40/21 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	10

<a href="#">41/21</a>	21/00096-6	Sak Åm-41/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	12
<a href="#">42/21</a>	21/00091-7	Sak Åm-42/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021	13
<a href="#">43/21</a>	21/00084-1	Sak Åm-43/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022	15
<a href="#">44/21</a>	21/00088-8	Sak Åm-44/21 Eventuelt	16
<a href="#">45/21</a>	21/00095-12	Sak ÅM-45/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	17

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

**Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.**

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

<b>UTSKRIFTER:</b>
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør, Revisjon Øst IKS. Innkallinger og møtebøker ligger også på <a href="http://www.konsek-ost.no">www.konsek-ost.no</a> under hvert kontrollutvalg/ «Møter» og på politikernettet i kontrollutvalgets mappe.

## **Saker til behandling**

### **35/21 Sak Åm-35/21 Godkjenning av innkalling/sakliste**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	35/21

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

Innkalling/sakliste godkjennes.

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Innkalling/sakliste godkjennes

[Lagre]

## **36/21 Sak Åm-36/21 Godkjenning av protokoll**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	36/21

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

Protokoll fra 23.9.21 godkjennes.

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Protokoll fra 23.9.21 godkjennes.

[Lagre]

## **37/21 Sak Åm-37/21 Orientering fra kommunedirektøren**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	37/21

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

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

### **Saksframstilling:**

I kontrollutvalgets vedtatte årsplan står det følgende:

*Faste rapporteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren:*

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

Punktet som er uthevet har ikke vært fast i kontrollutvalget, men vi ønsker for ettertiden også å sette fokus på det. Dette har de fast i alle kommuner i Glåmdalsregionen og vi ønsker å innføre det samme i våre 5 samarbeidskommuner. Det er først og fremst saker som er relevant for kontrollutvalget. I og med at dette er nytt kan det diskuteres i møtet hvordan kontrollutvalget ønsker rapporteringen.

Det er også notert om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding og et oppdatert organisasjonskart.

Ellers ønsker kontrollutvalget relevant orientering de bør være kjent med.

Kommunedirektøren møter kl 10:00, ordfører er forhindret i å møte.

### **Møtebehandling**

Økonomisjef orienterte om:

- Årsbudsjett 2022 og økonomiplan 2022 – 2025
- Kommunesektorens inntekter 580,7 mrd i 2021
- Kommuneforvaltningens utgifter
- Sum disponibel til fordeling 2022 - 11 651 mill.kr
- Behov i 2022 - 18 891 mill.kr i omprioriteringer
- Lønnsutvikling – fastlønn øker med 9,2 mill.kr, økt kostnad lønn 2022 er 10,576 mill.kr (inkl. lokalt oppgjør, tiltak reduksjoner)
- Endringer i stillinger og endring i lønnskost
- Langsiktig gjeld

Kommunedirektør orienterte om:

Et KU medlem hadde på forhånd bedt kommunedirektøren om en redegjørelse innenfor området helse og omsorg (Desettunet).

- Varsling fra kommunelegen angående Desettunet. Saksgang til endelig vedtak.
- Sykefravær – utgang oktober fravær 8,2 %

### **Votering**

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens og økonomisjefens redegjørelse til orientering.

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens og økonomisjefens redegjørelse til orientering.

[Lagre]

## **38/21 Sak Åm-38/21 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	38/21

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

Sekretær melder på aktuelle deltakere.

### **Saksframstilling:**

Den landsomfattende kontrollutvalgskonferansen arrangeres på Gardermoen 2. og 3. februar, kontrollutvalget diskuterer i møtet hvem som skal delta. Arrangør er NKRF, Norges kommunerevisorforbund. I 2021 ble denne arrangert digitalt med ca 400 deltakere, rekorden ble satt i 2020 med ca 800 deltakere. Det er planlagt at den arrangeres med fysisk deltakelse i 2022.

Målgruppe er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor. Endelig program kommer er ikke satt.

### **Møtebehandling**

Sigurd Koch og Inger G. Eriksen ønsker å delta på konferansen.

### **Votering**

Forslag fra kontrollutvalget:

Sigurd Koch og Inger G. Eriksen deltar på konferansen, sekretær melder på aktuelle deltakere. Etteranmelding for en person kan gjøres innen årsskiftet.

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

### **Vedtak**

Sigurd Koch og Inger G. Eriksen deltar på konferansen, sekretær melder på aktuelle deltakere. Etteranmelding for en person kan gjøres innen årsskiftet

[Lagre]

## **39/21 Sak Åm-39/21 Prosjektplan "Kommunens kvalitetssystem"**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	39/21

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

Kontrollutvalget tar prosjektplan «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem» til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon. Prosjektet gjennomføres av Revisjon Øst IKS med en ramme på 300 timer. Prosjektet ferdigstilles innen sommeren 2023.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget bestilte i møte 23.9.21 en prosjektplan, sak 28/21, rettet mot oppfølging av kommunens kvalitetssystem.

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke i hvilken grad kommunen har et helhetlig og integrert kvalitetssystem, samt hvorvidt systemet benyttes og følges opp i praksis.

Revisor foreslår følgende problemstillinger for prosjektet:

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

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager presenterer prosjektplanen digitalt i kontrollutvalgets møte 2. desember.

### **Møtebehandling**

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager hadde en grundig presentasjon av prosjektplanen via Teams.

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget tar prosjektplan «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem» til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon. Prosjektet gjennomføres av Revisjon Øst IKS med en ramme på 300 timer. Prosjektet ferdigstilles i løpet av 2022.

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget ber kommunestyret om å få overføre 100 timer (kr 105 000) av **ubrukte midler** fra kontrollutvalgets budsjettamme på forvaltningsrevisjon fra 2021 til 2022. Dette for å kunne fullføre forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kommunens kvalitetssystem» i 2022, istedenfor å trekke det ut i 2023 som



ligger i planen. Prosjektet har en ramme på 300 timer og rammen kontrollutvalget har på forvaltningsrevisjon er 200 timer pr år (kr 210 000).

### **Votering**

Endringsforslag og tilleggsforslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

- Kontrollutvalget tar prosjektplan «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem» til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon. Prosjektet gjennomføres av Revisjon Øst IKS med en ramme på 300 timer. Prosjektet ferdigstilles i løpet av 2022.
- Kontrollutvalget ber kommunestyret om å få overføre 100 timer (kr 105 000) av **ubrukne midler** fra kontrollutvalgets budsjettamme på forvaltningsrevisjon fra 2021 til 2022. Dette for å kunne fullføre forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kommunens kvalitetssystem» i 2022, istedenfor å trekke det ut i 2023 som ligger i planen. Prosjektet har en ramme på 300 timer og rammen kontrollutvalget har på forvaltningsrevisjon er 200 timer pr år (kr 210 000).

[Lagre]

## **40/21 Sak Åm-40/21 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	40/21

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Saksframstilling:**

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor har kontrollert følgende:

- *Tildeler kommunen driftstilskudd til private barnehager i henhold til gjeldende regelverk?*

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

De har kontrollert perioden fra 01.01.20 til 31.12.2020.

### **Konklusjon**

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

### **Møtebehandling**

Hanne Mette Rusten presenterte FELK (forenklet etterlevelseskontroll).

**Votering**

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

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

## **41/21 Sak Åm-41/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	41/21

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

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

### **Saksframstilling:**

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

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

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Kontrollutvalget behandler også i dagens møte *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"* for gjennomgang av 2020-regnskapet jf. sak Åm-40/21. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst IKS ved regnskapsrevisor gir en orientering om saken.

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

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

[Lagre]

## **42/21 Sak Åm-42/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	42/21

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

- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.
- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

### **Saksframstilling:**

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Engerdal kommune, denne er relatert til budsjettet for 2021. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2020. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1-A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2021 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (2021) først når foregående år er ferdig (2020). Det blir også lagt fram en interimrapport i det første møte etter nyttår.

### **Møtebehandling**

Hanne Mette Rusten presenterte revisjonsstrategien på en grundig måte der kontrollutvalget fikk stille mange spørsmål.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.
- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

[Lagre]

## **43/21 Sak Åm-43/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	43/21

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

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

### **Saksframstilling:**

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2022. Årsplanen gir en generell oversikt over kontrollutvalgets oppgaver og hvordan disse er planlagt fulgt opp, ut fra det vi kjenner til på nåværende tidspunkt.

I tillegg har sekretariatet laget en intern tiltaksplan som oppdateres etter hvert møte og legges ut på politikernettet i kontrollutvalgets mappe. Disse dokumentene blir også lagt ut på hjemmesiden til Konsek Øst IKS, under «Sentrale dokumenter».

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering etter endelig behandling i neste møte.

### **Møtebehandling**

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget vedtar den vedlagte årsplanen og sender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.

### **Votering**

### **Vedtak**

Kontrollutvalget vedtar den vedlagte årsplanen og sender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.

[Lagre]

## **44/21 Sak Åm-44/21 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	44/21

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

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

### **Votering**

### **Vedtak**

Det ble ikke fremmet noen sak under eventuelt.

[Lagre]



## **45/21 Sak ÅM-45/21 Referater, orienteringer og diskusjoner**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	02.12.2021	45/21

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Saksframstilling:**

Det ble i kontrollutvalgets «Årsplan kontrollutvalget 2021» vedtatt at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de hovedutvalgene de skal ha oppmerksomheten rettet mot.

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

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

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

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

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

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

Nå foreligger NKRF's kvalitetskontroll knyttet til gjennomført forbundsbasert kvalitetskontroll på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Denne er lagt ved saken.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalgsmedlemmene orienterte fra «sine» utvalg.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

