

MØTEPROTOKOLL

Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 13.10.2022 kl. 09:00
Sted: Stortrevet
Arkivsak: 21/00008

Tilstede: Åse Forbord (Senterpartiet-KS), Einar Nordlie (Sosialistisk venstre parti), Sigurd Koch (Frp), Einar Gjems (Sp)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall: Inger G. Eriksen, ikke fått inn vara

Andre: Kommunedirektør Stein Halvorsen sak 47/22, økonomisjef Reidun Vie sak 47/22, sektorleder Helse og Velferd Jon Arne Bye sak 47/22, regnskapsrevisor My Hanh Thi Tran, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Revisjon Øst IKS Tommy Pettersen sak 48, 49/22, daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkelid deltok på Teams sak 50/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
45/22	21/00141-25	Sak Åm-45/22 Godkjenning innkalling/sakliste	3
46/22	21/00141-26	Sak Åm-46/22 Godkjenning av protokoll fra 8.9.22	4
47/22	21/00093-17	Sak Åm-47/22 Orientering fra administrasjonen	5
48/22	21/00091-17	Sak Åm-48/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022	6
49/22	21/00096-34	Sak Åm-49/22 Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK)	8

50/22	21/00096-31	Sak Åm-50/22 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2023	11
51/22	21/00086-4	Sak Åm-51/22 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2023	13
52/22	21/00088-19	Sak Åm-52/22 Eventuelt	15
53/22	21/00095-30	Sak Åm-53/22 Referater og orienteringer	16
54/22	21/00095-31	Sak Åm-54/22 Referatsaker	18

, [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, kommunedirektør, Revisjon Øst IKS. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

45/22 Sak Åm-45/22 Godkjenning innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	45/22

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]

46/22 Sak Åm-46/22 Godkjenning av protokoll fra 8.9.22

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	46/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 8.9.22 godkjennes

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

Protokollen signeres for ettertiden i påfølgende møte.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Protokoll fra 8.9.22 godkjennes
- Protokollen signeres for ettertiden i påfølgende møte.

[Lagre]

47/22 Sak Åm-47/22 Orientering fra administrasjonen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	47/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren for å få «den vanlige» orienteringen rundt økonomi/sykefravær. I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering fra sektorleder Helse og Velferd om tilsynssaker, gjennomførte og planlagte.

Det er satt av til sammen 45-50 minutter for redegjørelsene

Møtebehandling

Kommunedirektøren orienterte om:

- Ansettelse av sektorleder Jon Arne Bye

Sektorleder orienterte om:

- Presentasjon av seg selv og arbeidsoppgavene han skal ha i Åmot kommune
- Tilsyn av Arbeidstilsynet og Statsforvalteren Innlandet, hvor tilsynene har vært og hvilke funn som er gjort.

Økonomisjef orienterte om:

- Tertialrapport 2. tertiale. Prognose netto driftsresultat negativt 2 028 mill.kr. (bedre enn forventet)

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

[Lagre]

48/22 Sak Åm-48/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	48/22

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 2022 til orientering.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Åmot kommune, denne er relatert til budsjettet for 2022. 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 2022. 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 2022 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (2022) først når foregående år er ferdig (2021). Det blir også lagt fram en interimrapport i det første møte etter nyttår.

Møtebehandling

Revisjon Øst IKS var tilstede og presenterte revisjonsstrategien.

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 2022 til orientering.

[Lagre]

49/22 Sak Åm-49/22 Plan for forenklet etterlevelsesk kontroll (FELK)

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	49/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar «Plan for forenklet etterlevelsesk kontroll 2022» til orientering.

Saksframstilling:

Kommuneloven § 24-9 gir regnskapsrevisor i oppdrag å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

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

Oppdragsavtalen for Åmot kommune for 2022 ble vedtatt den 22.09.2021 i sak 28/21.

De legger herved frem denne planen, som er et resultat av deres risiko- og vesentlighetsvurdering til behandling i kontrollutvalget den 13.10.2022.

Frist for rapportering til kontrollutvalget er 30.06.2023. Mens planlegging og gjennomføring utføres i forbindelse med ordinær revisjon.

Plan og risiko- og vesentlighetsvurdering sendes kommunedirektør til orientering. Det følger av RSK 301 at før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektør.

Etterlevelsesk kontroll er et direkte attestasjonsoppdrag der revisor måler eller evaluerer det underliggende saksforholdet mot de gjeldene kriteriene og presenterer den resulterende informasjonen om saksforholdet som en del av, eller som et vedlegg til, attestasjonsuttalelsen.

Et attestasjonsoppdrag kan gi betryggende sikkerhet eller moderat sikkerhet. Etterlevelsesk kontroll skal gi moderat sikkerhet. Dette er klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig. Krav til bevis for å konkludere med moderat sikkerhet er

av en slik art at en i konklusjonen uttaler at «er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at».

Avgrensning

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen jf. RSK 301 omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få.

Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommuneloven § 14-6 d).

Det henvises til vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering.

For Åmot kommune har revisor vurdert følgende risikoområder:

- Offentlige anskaffelser
- Selvkost
- Finansforvaltningen
- Vederlag for opphold i institusjon
- Driftstilskudd til private barnehager

Revisor har for 2019 gjennomført etterlevelseskontroll på området – Offentlige anskaffelser, for 2020 på området – Driftstilskudd til private barnehager og for 2021 på området - Selvkost. Områdene er derfor ikke aktuelle for kontroll i år.

Området vederlag for opphold i institusjon følges opp for 2022. Revisor har identifisert følgende problemstilling for årets etterlevelseskontroll:

- Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester? Kriteriene fastsettes i henhold til lov, forskrift, vedtak m.m. Kriteriene er hentet fra:
- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. § 11-2
- Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester, kapittel 1 (i institusjon).

Målsetningen ved å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.

Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Utøvende revisor vil være ansvarlig for gjennomføringen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen vil stå for kvalitetssikringen jf. ISQC 1 *«Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester»*.

Møtebehandling

Revisjon Øst IKS var tilstede og presenterte «Plan for etterlevelseskontroll 2022»

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar «Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2022» til orientering

[Lagre]

50/22 Sak Åm-50/22 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	50/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2023.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1. Revisjon av kommunens årsregnskap	475	1 100	522 500
2. Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	1 100	137 500
3. Revisjon av beboerregnskap	0	1 100	0
4. Veiledning/bistand	25	1 100	55 500
5. Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 100	27 500
SUM 1-5	675	1 100	742 500
Bestilte revisjonstjenester			
6. Bestilte mindre undersøkelser	25	1 100	27 500
7. Forvaltningsrevisjon	200	1 100	220 000
8. Eierskapskontroll	25	1 100	27 500
SUM 6-8	250	1 100	275 000
Annet			
9. Møter i kontrollutvalg og K-styre	50	1 100	55 000
SUM TOTALT	975	1 100	1 072 500

Møtebehandling

Morten A.B. presenterte avtalen via Teams

Votering

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

Vedtak

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023

[Lagre]

51/22 Sak Åm-51/22 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	51/22

Forslag til vedtak/innstilling:

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 428 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Åmot kommune 2023.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åmot kommune 2023.

Saksframstilling:

Det er verdt å merke seg kommentarene til forskriften § 2, hvor det står følgende: **«At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen».**

I henhold til forskrift om kontrollutvalget og revisjon, kapittel 1 § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjonen.

Politisk virksomhet

Det er lagt inn en reduksjon på kr 3 000,- nå kr 137 000,-.

Regnskapsrevisjon

Budsjettet for Revisjon Øst IKS vedtas av representantskapet i selskapet. I dette budsjettforslaget er timeforslaget i Åmot kommune anslått til å ligge på 675. Dette gir et revisjonshonorar på kr 742 500,-.

Budsjettet omfatter timeforbruk på områdene:

Revisjon av kommunens årsregnskap 475
Attestasjoner og revisjonsuttalelser 125
Veiledning/bistand 50
Forenklet etterlevelseskontroll 25
Møter i kontrollutvalg og kommunestyre 50

Bestilte mindre undersøkelser

Det er lagt inn 25 timer for mindre undersøkelser.

Forvaltningsrevisjon

I oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS er det lagt inn kr 220 000,- til forvaltningsrevisjon, 200 timer.

Det legges fram forslag til valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt for kontrollutvalget.

Eierskapskontroll

Det er lagt inn 25 timer for eierskapskontroll.

Sekretariat for kontrollutvalget

Dette er et samarbeid mellom Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil, Åmot, Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør Odal, Våler og Åsnes kommuner.

Driftsutgiftene i Konsek Øst IKS har fordelingsnøkkel 40 % etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt i budsjettsammenheng, men blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

I budsjettet for 2023 er Åmot kommunes andel kr 218 000,-.

Konklusjon

Forslag for budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Åmot kommune for 2023:

Politisk virksomhet kr 137 000,-

Regnskapsrevisjon kr 742 500,-

Mindre undersøkelser kr 27 500,-

Forvaltningsrevisjon kr 220 000,-

Eierskapskontroll kr 27 500,-

Møter i kontrollutvalg og kommunestyret kr 55 000,-

Sekretariat for kontrollutvalget kr 218 000,-

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 428 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Åmot kommune 2023.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åmot kommune 2023.

[Lagre]

52/22 Sak Åm-52/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	52/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

Åse Forbord er meldt på kurs 24. og 25. oktober Kontrollutvalgslederskolen arrangert av FKT (Forum for kontroll og tilsyn). Hun kan ikke møte men muligheten er gitt videre til nestleder Einar Nordli.

Votering

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

Vedtak

Åse Forbord er meldt på kurs 24. og 25. oktober Kontrollutvalgslederskolen arrangert av FKT (Forum for kontroll og tilsyn). Hun kan ikke møte men muligheten er gitt videre til nestleder Einar Nordli

[Lagre]

53/22 Sak Åm-53/22 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	53/22

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

Kontrollutvalgsmedlemmene har en gjensidig orientering fra de hovedutvalgene de har 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» blir oppdatert etter hvert møte, den er lagt ved saken som en orientering. Denne blir lagt ut på sekretariatets hjemmeside en gang årlig, sammen med årsrapporten.

Møtebehandling

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]

54/22 Sak Åm-54/22 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	54/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Saksframstilling:

1. Konsek Øst IKS - protokoll representantskapsmøte 19.9.22
2. Konsek Øst IKS – budsjett og økonomiplan 2023 - 2026
3. Revisjon Øst IKS – protokoll representantskapsmøte 29.9.22

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering.

[Lagre]

