

# MØTEPROTOKOLL

## Åmot kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 25.5.23 Kl. 09:00-13:10  
**Sted:** Stortrevet, Kulturhuset  
**Arkivsak:** 21/00008

**Tilstede:** Åse Forbord (Senterpartiet-KS), Einar Nordlie (Sosialistisk venstre parti), Inger G. Eriksen (Ap), Sigurd Koch (Frp)

**Møtende varamedlemmer:** Helene Dambuen

**Forfall:** Einar Gjems

**Andre:** Kommunedirektør Stein Halvorsen deltok på teams på sak 17/23, økonomisjef Reidun Vie sak 17/23-19/23, regnskapsrevisor My Hanh Thi Tran og Tommy Pettersen sak 18/23-20/23

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">15/23</a>	21/00141-38	Sak Åm-15/23 Innkalling/sakliste godkjennes	3
<a href="#">16/23</a>	21/00141-39	Sak Åm-16/23 Godkjenning av protokoll 16.2.23	4
<a href="#">17/23</a>	21/00093-23	Sak Åm-17/23 Orientering	5
<a href="#">18/23</a>	21/00091-19	Sak Åm-18/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2022	6
<a href="#">19/23</a>	21/00091-20	Sak Åm-19/23 Årsavslutningsbrev 2022	8

<a href="#">20/23</a>	21/00096-49	Sak Åm-20/23 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	9
<a href="#">21/23</a>	21/00088-25	Sak Åm-21/23 Eventuelt	11
<a href="#">22/23</a>	21/00095-42	Sak Åm-22/23 Referater og orienteringer	12

Rena, 25.05.2023

Åse Forbord

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».

## **Saker til behandling**

### **Sak Åm-15/23 Innkalling/sakliste godkjennes**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	15/23

### **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]

## **Sak Åm-16/23 Godkjenning av protokoll 16.2.23**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	16/23

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

Protokoll fra 16.2.23 godkjennes

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Protokoll fra 16.2.23 godkjennes

[Lagre]

## **Sak Åm-17/23 Orientering**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	17/23

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget har bedt om redegjørelse for:

- Oppfølging av statlige tilsyn som er gjennomført. Det var også en gjennomgang på disse i kontrollutvalgets møte 13.10.22.
- Hvordan er prisfastsetting av fjernvarme?
- Hvordan blir de statlige tilsynsrapportene behandlet i hovedutvalgene?
- Føres det protokoller fra møter avholdt i helse og velferd?
- Ovenstående i tillegg til status på økonomi og sykefravær.

Kommunedirektøren har meldt at han ikke kan møte fysisk, men kan delta på teams.

### **Møtebehandling**

Kommunedirektøren redegjorde via teams, økonomisjef var tilstede i møtet og supplerte redegjørelsen. Kommunedirektøren hadde på forhånd sendt ut en rapport med punktene for redegjørelsen, denne er sent ut til kontrollutvalgets medlemmer.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

[Lagre]

## **Sak Åm-18/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	18/23

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

Kontrollutvalgets uttalelse til Åmot kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

### **Saksframstilling:**

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en plikt til å utarbeide et samlet (*konsolidert*) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven (koml.) § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og iht. § 14-7 skal årsberetningene avlegges senest 31.3. Revisjonsberetningen skal iht. koml. § 24-8 avlegges innen 15.4.

Videre heter det bl.a. følgende i koml. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Som nevnt ovenfor, er det formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 2. ledd, gi en uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2022.

For regnskapsavslutningen for 2022 har revisor lagt fram en ren beretning.

## **Revisjons konklusjon lyder følgende:**

*«Etter vår mening*

- *oppfyller årsregnskapet gjeldene lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken. **Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:**

*«Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjon, mener vi at årsberetningen*

- *inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldene lovkrav og*
- *at opplysningene om økonomien i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet»*

**Videre uttaler revisjon følgende:** *«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har invitert økonomisjefen om å være tilstede.

Åmot kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

### **Møtebehandling**

Økonomisjef var tilstede og presenterte regnskapet for 2022. Revisjon Øst IKS presenterte revisjonsarbeidet de har gjennomført i forbindelse med årsregnskapet.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalgets uttalelse til Åmot kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet

[Lagre]

## **Åm-19/23 Årsavslutningsbrev 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	19/23

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

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2023 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper.

Det er ikke gitt nummerert brev til Åmot kommunes regnskap i 2022.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2023.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren, og/eller, økonomisjefen er til stede under behandlingen.

### **Møtebehandling**

Regnskapsrevisor presenterte Årsavslutningsbrev 2022.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.

[Lagre]



## **Sak Åm-20/23 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	20/23

### **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 fulgt opp og kontrollert:

- Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?

De har kontrollert perioden fra 01.01.2021 til 31.12.2021.

Kriterier 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).

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke 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 som gjelder for etteroppgjør av vederlag ved langtidsopphold i institusjon.

### **Møtebehandling**

Regnskapsrevisor presenterte rapporten.

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget ber revisjonen ta en fullstendighetskontroll av etterberegningene vedrørende 2021 at de er utført i 2023.

### **Votering**

Tilleggsforslag sammen med sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak**

- Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering
- Kontrollutvalget ber revisjonen ta en fullstendighetskontroll av etterberegningene vedrørende 2021 at de er utført i 2023.

[Lagre]

## **Sak Åm-21/23 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	21/23

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

Saken legges fram uten forslag til vedtak

### **Møtebehandling**

Forslag fra kontrollutvalget:

- 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.
- Videre ble det informert om obligatorisk fagdag som arrangeres av Konsek Øst IKS på Elverum 8. juni. Alle medlemmer av kontrollutvalgene i Kongsvingerregionen og Sør-Østerdal deltar.

### **Votering**

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

- 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.
- Videre ble det informert om obligatorisk fagdag som arrangeres av Konsek Øst IKS på Elverum 8. juni. Alle medlemmer av kontrollutvalgene i Kongsvingerregionen og Sør-Østerdal deltar.

[Lagre]

## **22/23 Sak Åm-22/23 Referater og orienteringer**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	22/23

### **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

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**

Medlemmene hadde en gjensidig orientering

### **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]



