

MØTEPROTOKOLL

Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 27.05.2021 kl. 09:00
Sted: Kommunstyresalen
Arkivsak: 21/00008

Tilstede: Åse Forbord (SP), Einar Nordlie (SV), Sigurd Koch (FRP)

Møtende varamedlemmer: Fikk ikke inn vara for Einar Gjems, Inger G. Eriksen ikke møtt, ikke meldt fra

Forfall: Einar Gjems, Inger G. Eriksen

Andre: Økonomisjef Anniken Baksjøberget, sak 15/21 og 16/21
Regnskapsrevisor Revisjon Øst IKS Frank Müller deltok digitalt på sak 15/21 og 16/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
14/21	21/00094-1	Sak Åm-14/21 Orientering fra leder - Unntatt etter offentlighetsloven Offl §13 jfr Fvl §13	2
15/21	21/00091-2	Sak Åm-15/21 Årsregnskap/årsberetning 2020	2
16/21	21/00091-1	Sak Åm-16/21 Årsavslutningsbrev 2020	5
17/21	21/00085-1	Sak Åm-17/21 Kontrollutvalgets årsrapport og regnskap 2020	6
18/21	21/00092-1	Sak Åm-18/21 Reglement - kontrollutvalget	8
19/21	21/00092-2	Sak Åm-19/21 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon	10
20/21	21/00088-1	Sak Åm-20/21 Eventuelt	11
21/21	21/00095-1	Sak Åm-21/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	12

22/21	21/00095-2	Sak Åm-22/21 Referatsaker	14

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

Saker til behandling

14/21 Sak Åm-14/21 Orientering fra leder

Unntatt etter offentlighetsloven Offl §13 jfr Fvl §13

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	27.05.2021	14/21

Saksdokumentet er unntatt offentlighet

15/21 Sak Åm-15/21 Årsregnskap/årsberetning 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	27.05.2021	15/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Åmot kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Saksframstilling:

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

Videre heter det bl.a. følgende i kompl. § 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.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger (kompl. § 14-6, 2. ledd).

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal ha resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

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 2020.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør om å være tilstede, men han hadde dessverre ikke anledning for å stille i kontrollutvalgets møte. Økonomisjefen er invitert, og har takket ja.

Åmot kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

Møtebehandling

Frank Müller Revisjon Øst IKS presenterte revisjonshandlingene gjort i 2020. Økonomisjef var også tilstede og besvarte spørsmål fra kontrollutvalget.

Det er avlagt 2 revisjonsberetninger, foreløpig den 13.4.21, og endelige 10.5.21. Det er kun den endelige som er lagt ved saken.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Åmot kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

[Lagre]

16/21 Sak Åm-16/21 Årsavslutningsbrev 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	27.05.2021	16/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2020 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 2021 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Åmot kommunes regnskap i 2020.

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 2021.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren er til stede under behandlingen.

Møtebehandling

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 2021.

[Lagre]

17/21 Sak Åm-17/21 Kontrollutvalgets årsrapport og regnskap 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	27.05.2021	17/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport og regnskap for 2020 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport og regnskap for 2020 til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporteringen skjer dels løpende ved at rapporter sendes til kommunestyret for sluttbehandling, samt at meldinger om oppfølging av rapporter oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets virksomhet for 2020 er oppsummert i vedlagte årsmelding, og er et dokument som er ment å gi en oversikt over kontrollutvalgets aktivitet.

Sekretariatet har laget et utkast til en oppsummering over kontrollutvalgets aktivitet i 2020, og denne kan sees opp mot kommunelovens bestemmelser om (LOV-2018-06-22-83) og forskrift for kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) for utvalgets pålagte oppgaver. Formålet er å gi en oversikt over saker, herunder gjennomførte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller, orienteringer, uttalelser til årsregnskap, med mer som er behandlet av kontrollutvalget i 2020.

Kontrollutvalget vil under behandlingen gjennomgå vedlagte utkast til årsmelding, foreta eventuelle korrigeringer og endringer.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport og regnskap for 2020 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport og regnskap for 2020 til orientering.

18/21 Sak Åm-18/21 Reglement - kontrollutvalget

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	27.05.2021	18/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar det vedlagte reglementet og oversender det til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret godkjenner det vedlagte reglement for kontrollutvalget i Åmot kommune

Saksframstilling:

Det foreligger ikke noe eget reglement for kontrollutvalget i Åmot kommune iht. ny kommunelov.

Kommunelovens § 5-13 sier at folkevalgte organer skal ha et eget reglement som fastsetter:

- a) Organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
- b) Tidsperioden som organet er opprettet for
- c) Eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet

Kommunelovens § 5-1 har bestemmelser som folkevalgte organer. Kontrollutvalget er et folkevalgt organ og skal ha navn som innehar ordet kontrollutvalg i seg.

Kontrollutvalgets virksomhet er godt regulert gjennom kommunelovens bestemmelser bl.a. i 7. del om egenkontroll og nærmere bestemt i kapittel 23. Det foreligger også egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Et reglement vil være et supplement til dette.

Et reglement kan også regulere forhold som ikke er bestemt i lov eller forskrift. Eksempel på dette kan være:

- Antall medlemmer i utvalget utover minimumskravet på 5
- Hvordan medlemmene skal rekrutteres (loven sier at minimum en skal velges fra kommunestyret, men et reglement kan si at flere skal velges blant de som sitter som fast medlem i kommunestyret)
- Et reglement kan si noe om hvor leder skal velges fra (loven sikrer at leder ikke kan tilhøre samme parti som ordfører, men sier ikke noe om at leder skal velges blant kommunestyrets faste medlemmer, selv om det ofte vil være hensiktsmessig)
- Reglement kan si noe om at flertallet av medlemmene skal velges fra «opposisjonen» eller «posisjonen» i kommunen
- Adgang til bruk av fjernmøter

Iht. kommuneloven og forskrift om fjernmøter har det tidligere ikke vært mulig for kontrollutvalget å avholde sine møter som fjernmøter. Ifm. Covid 19-pandemien ble det i

mars 2020 innført en midlertidig forskrift som åpnet opp for fjernmøter også i kontrollutvalget. Denne forskriften ble opphevet 1.august.

Selv om fysiske møter er det beste, har bruk av fjernmøter i kontrollutvalget fungert bra under Covid 19-pandemien. Det har vært enkelt å delta i møtet for utvalgsmedlemmene, for revisor, ordfører og administrasjonen. Fjernmøter har vist seg å være et godt alternativ for å kunne avvikle møter når «spesielle» ting skjer, og en ikke kan møte fysisk.

For å fortsatt kunne benytte seg av fjernmøter i spesielle tilfeller finnes det en åpning i ny kommunelov. Kommunestyret kan iht. kommunelovens § 11-7 vedta at politiske organ kan avholde sine møter som fjernmøter. Det vil derfor være praktisk at kommunestyret åpner opp for dette for kontrollutvalget, og det er derfor tatt inn som eget punkt i reglementet.

I reglementet er det hele og fulle navnet oppgitt som kontrollutvalget i Åmot kommune, vanlig benevnt som kontrollutvalget.

Det er nå laget et utkast til reglement. Reglementet tar opp i seg navn, kontrollutvalgets ansvar og myndighet med utgangspunkt i kommunelovens sine bestemmelser, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I tillegg er det lagt opp til at kommunestyret vedtar å åpne for at kontrollutvalget kan avvikle sine møter som fjernmøte i spesielle tilfeller.

Det er kommunestyret som kan vedta reglement. Saken legges derfor frem for kontrollutvalget for innstilling til kommunestyret.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det vedlagte reglementet og oversender det til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret godkjenner det vedlagte reglement for kontrollutvalget i Åmot kommune.

[Lagre]

19/21 Sak Åm-19/21 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	27.05.2021	19/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2020»

Saksframstilling:

Saken var også oppe til behandling i møte 18.2.2021 med følgende vedtak:

Kontrollutvalget utsetter saken og sender den tilbake til sekretær for korrigerings og legges fram på nytt i neste møte.

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 overfor 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 enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2020»

[Lagre]

20/21 Sak Åm-20/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	27.05.2021	20/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Det er ikke meldt inn noe til «Eventuelt».

Votering

Vedtak

[Lagre]

21/21 Sak Åm-21/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	27.05.2021	21/21

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.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

22/21 Sak Åm-22/21 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	27.05.2021	22/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

