

# MØTEPROTOKOLL

## Åmot kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 07.09.2023 kl. 09.00 – 13.00

**Sted:** Stortrevet, Kulturhuset

**Arkivsak:** 21/00008

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

**Møtende varamedlemmer:** Ikke fått inn vara

**Forfall:** Inger G. Eriksen

**Andre:** Ordfører Ole Erik Hørstad sak 30/23, kommunedirektør Stein Halvorsen sak 30/23, daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkelid via teams sak 32, 33 og 35/23

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">28/23</a>	21/00141-46	Sak Åm-28/23 Godkjenning av innkalling/saksliste	3
<a href="#">29/23</a>	21/00141-47	Sak Åm-29/23 Godkjenning av protokoll 15.6.23	4
<a href="#">30/23</a>	21/00093-27	Sak Åm-30/23 Orientering	5
<a href="#">31/23</a>	22/00026-5	Sak Åm-31/23 Overordnet eierskapskontroll	7
<a href="#">32/23</a>	21/00096-52	Sak Åm-32/23 Statusrapport revisjon 1. halvår 2023	8
<a href="#">33/23</a>	21/00096-53	Sak Åm-33/23 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2024	9

<a href="#">34/23</a>	21/00086-7	Sak Åm-34/23 Budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet 2024	11
<a href="#">35/23</a>	21/00096-51	Sak Åm-35/23 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) sin uavhengighet	13
<a href="#">36/23</a>	21/00088-29	Sak Åm-36/23 Eventuelt	14
<a href="#">37/23</a>	21/00095-46	Sak Åm-37/23 Referater og orienteringer	15
<a href="#">38/23</a>	21/00092-12	Sak Åm-38/23 Evaluering av kontrollutvalgets virksomhet 2019-2023	17
<a href="#">39/23</a>	21/00095-47	Sak Åm-39/23 Referatsaker	19

, Click here to enter a date.

Click here to enter text.

**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](http://www.konsek-ost.no) under hvert kontrollutvalg/ «Møter».**

## **Saker til behandling**

### **Sak Åm-28/23 Godkjenning av innkalling/saksliste**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2023	28/23

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

Innkalling/saksliste godkjennes

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Innkalling/saksliste godkjennes

[Lagre]

## **Sak Åm-29/23 Godkjenning av protokoll 15.6.23**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2023	29/23

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

Protokoll fra 15.6.23 godkjennes

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Protokoll fra 15.6.23 godkjennes

[Lagre]

## Sak Åm-30/23 Orientering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2023	30/23

### Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

### Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren til å redegjøre for:

- Har kommunen en «barnekoordinator»? Alle kommuner er pålagt å ha en, men få vet om tjenesten. Dette er omtalt i Kommunal rapport før ferien.
- Økonomi og sykefravær

I tillegg har det kommet inn 2 spm. fra et medlem i kontrollutvalget som det ønskes svar på:

1. Med bakgrunn i forvaltningsrapporten «Kommunens kvalitetssystem» behandlet i kontrollutvalget 16.2.23, ønsker kontrollutvalget en vurdering av faren for digitalt misbruk «hacking»
2. En orientering om brannberedskapen på Ryslingmoen, særlig i 3. etasje.

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget (mulig de har et til), ønsker utvalget også en len evaluering-/oppsummeringssamtale **med ordføreren** for inneværende periode 2019-2023. Hvordan har kontrollutvalget fungert, og hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av kommunestyret?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

### Møtebehandling

Kommunedirektøren orienterte om:

- Drikkevansproblematikken i kommunen.
- Sykefravær – 9,5 %.
- Har ikke barnekoordinator på plass i dag, men den vil komme og bli en funksjon av Familiens hus.
- Det vurderes til at kommunen gjennom SÅTE IKT har god kontroll og gode systemer knyttet mot digital misbruk «hacking». Det drives også omfattende opplæring og kurs knyttet mot dette med digital sikkerhet.

- Brannberedskaper på Ryslingsmoen. Alle etasjer har evakueringsvei i tverrendene. Det jobbes med det, ytterligere orientering gis til kontrollutvalget ved et senere møte.
- Synes kontrollutvalget har vært ryddig å forholde seg til inneværende periode, har hatt et bra samarbeide.

#### Ordfører orienterte om:

- Det er nedsatt en komite som skal se på hovedutvalgsstrukturen for neste valgperiode.
- Det ble stilt spørsmål fra et medlem i kontrollutvalget om kommunestyrets behandling av forvaltningsrevisjonsrapport Åmot kommunes kvalitetssystem. Spørsmålet ble svart ut.

Det ble gjort en refleksjon rundt punktene:

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av kommunestyret?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Ordfører er veldig tilfreds med måten kontrollutvalget har jobbet på og takker for samarbeide.

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

[Lagre]

## **Sak Åm-31/23 Overordnet eierskapskontroll**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2023	31/23

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

1. Kontrollutvalget tar overordnet eierskapskontroll til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar overordnet eierskapskontroll til orientering.
  - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.9.24.

### **Møtebehandling**

Forslag fra kontrollutvalget:

Saken utsettes til neste møte pga. revisors sykefravær

### **Votering**

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Saken utsettes til neste møte pga. revisors sykefravær

[Lagre]

## **Sak Åm-32/23 Statusrapport revisjon 1. halvår 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2023	32/23

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

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon 1. halvår 2023 til orientering

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet i møtet 13.10.22, sak 50/22, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Åmot kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2023.

Tidsbruken pr. første halvår 2023 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Viser til vedlagte rapport i saken.

### **Møtebehandling**

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget vil i neste møte be kommunedirektøren om en orientering om utsatt prosjekt «mobbing i skolen».

### **Votering**

Tilleggsforslag sammen med sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

- Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon 1. halvår 2023 til orientering.
- Kontrollutvalget vil i neste møte be kommunedirektøren om en orientering om utsatt prosjekt «mobbing i skolen».

[Lagre]



## **Sak Åm-33/23 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2024**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2023	33/23

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

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2024

### **Saksframstilling:**

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2024.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

Tjeneste	Timer	Timepris	kroner
<b>Regnsapsrevisjon</b>			
1. Revisjon av kommunens årsregnskap	475	1 175	558 125
2. Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	1 175	146 875
3. Revisjon av beboerregnskap	0	1 175	0
4. Veiledning/bistand	50	1 175	58 750
5. Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 175	29 375
<b>SUM 1-5</b>	<b>675</b>	<b>1 175</b>	<b>793 125</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>			
6. Bestilte mindre undersøkelser	25	1 175	29 375
7. Forvaltningsrevisjon	200	1 175	235 000
8. Eierskapskontroll	25	1 175	29 375
<b>SUM 6-8</b>	<b>250</b>	<b>1 175</b>	<b>293 750</b>
<b>Annet</b>			
9. Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 175	58 750
<b>SUM TOTALT</b>	<b>975</b>	<b>1 175</b>	<b>1 145 625</b>
/			

### **Møtebehandling**

Morten A. Birkelid presenterte oppdragsavtalen via Teams.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av

kommunestyrets budsjettvedtak for 2024

[Lagre]

## **Sak Åm-34/23 Budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet 2024**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2023	34/23

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

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 529 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Åmot kommune 2024
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åmot kommune 2024

### **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.

Sekretariatets budsjettpost må vedtas med forbehold da det er vedtatt i styret men ikke i representantskapet. Av erfaring blir det sjelden endret i representantskapet.

#### Politisk virksomhet

Det er lagt inn en økning på kr 21 000,- nå kr 158 000,-. Det blir i høst valgt nytt kontrollutvalg for neste periode, det vil derfor være behov for en økning på forskjellige poster.

#### 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 793 125,-.

#### 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 235 000,- 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 2024 er Åmot kommunes andel kr 226 000,-.

#### Konklusjon

Forslag for budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Åmot kommune for 2024:

Politisk virksomhet kr 158 000,-

Regnskapsrevisjon kr 793 125,-

Mindre undersøkelser kr 29 375,-

Forvaltningsrevisjon kr 235 000,-

Eierskapskontroll kr 29 375,-

Møter i kontrollutvalg og kommunestyret kr 58 750,-

Sekretariat for kontrollutvalget kr 226 000,-

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 529 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Åmot kommune 2024
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åmot kommune 2024

[Lagre]

## **Sak Åm-35/23 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) sin uavhengighet**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2023	35/23

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

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering.

### **Saksframstilling:**

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, **og ellers ved behov**, 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**

Morten A. Birkelid presenterte saken via Teams

### **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 2023 til orientering.

[Lagre]

## **Sak Åm-36/23 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2023	36/23

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

Saken legges fram uten forslag til vedtak

### **Møtebehandling**

Forslag fra kontrollutvalget:

Det var ingen innkomne forslag til saken

### **Votering**

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt

### **Vedtak**

Det var ingen innkomne forslag til saken

[Lagre]

## **Sak Åm-37/23 Referater og orienteringer**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2023	37/23

### **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**

Utvalgsmedlemmene hadde en gjensidig orientering

### **Votering**

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

### **Vedtak**

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

[Lagre]



## **Sak Åm-38/23 Evaluering av kontrollutvalgets virksomhet 2019-2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2023	38/23

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

Evalueringen tas til etterretning

### **Saksframstilling:**

Møtene som avholdes i september, blir det siste ordinære møtet i kontrollutvalget for denne perioden. Men et sittende kontrollutvalg fungerer til en nytt er valgt og det vil være hensiktsmessig med et overlappende møte mellom nåværende og nytt kontrollutvalg i høst. Vi kommer tilbake til det.

Målet er å sørge for kontinuerlig læring og forbedring ved å fokusere på hvordan kontrollutvalget fyller sin kontrollfunksjon. Sekretariatet forsøkte en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene i 2022. Vi fikk imidlertid svært få svar, så resultatene fra denne undersøkelsen har samlet sett, liten verdi. Kontrollutvalgene har imidlertid foretatt en egenvurdering tidligere (i Glåmdalsregionen har de gjort dette 1-2 ganger i året). I vår region var det enighet om at det tas opp fortløpende i møtene om det skulle være noe spesielt.

På sekretariatets fagdag i juni i år, var ett av temaene kontrollutvalgsmedlemmenes erfaring fra perioden, og her ble det lagt frem nyttige erfaringer fra enkeltmedlemmer og med god respons og kommentarer fra øvrige deltakere i salen.

I dette siste ordinære møtet legger vi opp til en endelig evaluering. Noen av spørsmålene er også lagt inn i dagens samtale med ordføreren og kommunedirektør. Kontrollutvalget sin samhandling med sekretariatet og revisjonen bør være en del av evalueringen. Revisjonen har derfor blitt bedt om å komme med en generell uttalelse.

Spørsmålene nedenfor er hentet fra «Kontrollutvalgsboka». Dere skal ikke sende noe skriftlig svar på disse spørsmålene, men det er fint om hver og én av dere tenker litt gjennom før de diskuteres i plenum:

- 1) Blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?
- 2) Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden?
- 3) Klarer kontrollutvalget å fylle sin kontrollfunksjon på en god måte?
- 4) Hvordan blir utvalget oppfattet av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?
- 5) Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom kontrollutvalget, kommunestyret og administrasjonen?
- 6) Hvordan fungerer samhandlingen med revisor?
- 7) Hvordan fungerer samhandlingen med sekretariatet?

### **Møtebehandling**

Forslag fra kontrollutvalget:  
Henviser til vedtak i sak 30/23

**Votering**

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt

**Vedtak**

Henviser til vedtak i sak 30/23

[Lagre]

## **39/23 Sak Åm-39/23 Referatsaker**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2023	39/23

### **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]

