



## DOVRE KOMMUNE

### MØTEPROTOKOLL - KONTROLLVALGET

<b>Møtedato:</b>	<b>Tid:</b>	<b>Møtested:</b>
Mandag 13.02.23	Kl. 09.00- 12.00	Båtsto, kommunestyresalen

#### Til stede på møtet:

Medlemmer: Odd Leif Angård (leder), Aud Gjørwad (nestleder), Rannei Hovde, Steinar Kveen, ~~Anild Dalseth~~.

Varamedlemmer:

Andre: Sekretær Elin Marit Andgard.

#### Saker som vart behandla:

- 1/23 Årsrapport/avregning 2022 fra Innlandet Revisjon IKS
  - 2/23 Uavhengighetserklæringer fra Innlandet Revisjon IKS
  - 3/23 Kommunebilde 2022
  - 4/23 Årsmelding 2022 for kontrollutvalget
  - 5/23 Forvaltningsrevisjon datasikkerhet i skolene - foranalyse
  - 6/23 Revisjon av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap (NGR)
- Åpen post

#### Andre opplysninger:

Møteinnkalling: 30. januar 2023  
Møteleder: Odd Leif Angård  
Referent: Sekretær i SKNG, Elin Marit Andgard.

#### Underskrifter

Vi stadfester med underskriftene våre at det som er ført i saksnummer 1-6/2023 er i samsvar med det som vart vedtatt i møtet.

*Steinar Kveen* *Odd Leif Angård* *Aud Gjørwad*  
*Rannei Hovde*

#### Utskrifter:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet går til:  
Medlemmer og varamedlemmer av utvalget  
Ordfører og kommunedirektør / rådmann  
Innlandet Revisjon IKS  
Presse  
SKNGs hjemmeside

Møtedato:	Journalnr.:	Saksnr.:	Saksbehandler:
13.2.2023	32/2023	1-5/2023	Elin Marit Andgard, SKNG
		6/2023	Kari Louise Hovland og Tonje Hesthagen, Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet

### Godkjenning av innkalling, sakliste og protokoll

Innkalling: Godkjent.

Sakliste: Godkjent.

Protokoll: Protokoll fra møte 1. desember 2022 vart godkjent og signert.

### Sak 1/23    Årsrapport/avregning 2022 fra Innlandet Revisjon IKS

#### Vedlegg:

- Avregning av total ressursbruk revisjon 2022
- Årsrapport 2022 fra Innlandet Revisjon IKS

#### **Saksutredning:**

Innlandet Revisjon IKS rapporterer ressursbruk etter oppdragsavtalen pr. tertial og avregning pr. år.

*"Selskapet skal fakturere sine tjenester ut i fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Regnskapsrevisjon (inkl. attestasjoner/bekreftelser), forvaltningsrevisjon og veiledningstjenester m.v. skal forhåndsavtales med den enkelte deltaker i en oppdragsavtale. Selskapet skal alltid operere med en timesats som gjør at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp)."*

Vedlagt oppstilling viser ressursbruken pr. 31.12.22.

For mye betalt vil bli trukket fra på å kontobeløpet for andre tertial 2023.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar årsrapport 2022 og avregning 2022 fra Innlandet revisjon IKS til orientering.

#### **Behandling:**

Utvalget fattet enstemmig vedtak.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar årsrapport 2022 og avregning 2022 fra Innlandet revisjon IKS til orientering.

## **Sak 2/23 Uavhengighetserklæringer fra Innlandet Revisjon IKS**

### Vedlegg:

- Egenvurdering av sin uavhengighet for
  - Daglig leder Bjørg Hagen
  - Fagansvarlig forvaltningsrevisjon Anne Live Jensvoll
  - Fagansvarlig regnskapsrevisjon Steinar Christen Berg
  - Forvaltningsrevisorer Guro Selfors Lund, Anette Karenstuen og Kristian Lein

### **Saksutredning:**

I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, Kommuneloven, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder.

*"Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget."*

Ifølge de vedlagte egenvurderingene er samtlige uavhengige i forhold til kommunen.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene fra Innlandet revisjon IKS til orientering.

### **Behandling:**

Utvalget fattet enstemmig vedtak.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene fra Innlandet revisjon IKS til orientering.

## **Sak 3/23 Kommunebilde 2022**

### Vedlegg:

- Statsforvalterens kommunebilde pr. 1.9.22.

## **Saksutredning:**

Kommunebildene er en del av kunnskapsgrunnlaget som Statsforvalteren bruker når de planlegger sin dialog med og oppfølging av kommunene.

Kommunebildene er et verktøy Statsforvalteren utarbeider årlig, og skal ligge til grunn for en konstruktiv dialog med kommunene.

Kommunebildene tar utgangspunkt i risiko- og sårbarhetsanalyser fra områder hvor Statsforvalteren gjennomfører tilsyn eller er tillagt ansvar i lov eller forskrift. Vurderingene bygger på tilgjengelig KOSTRA-statistikk, annen nasjonal statistikk, tilsyn, økonomiforvaltning og kommunedialog. De utarbeides årlig og vurderer kommunene på grønt, gult eller rødt nivå på en rekke områder.

Enkelte fagområder retter søkelys på forskjellige, spesifikke temaer fra år til år, og vurderingen kan derfor ikke forstås som en helhetsvurdering. En sammenligning med tidligere års kommunebilder er derfor ikke hensiktsmessig.

Formålet med kommunebildene er å ha et grunnlag for å diskutere kommunenes status, utfordringer og muligheter på sentrale områder for kommunene. Statsforvalteren legger kommunebildene til grunn for sitt kommuneretta arbeid, og er en av flere faktorer når vi planlegger for eksempel tilsynsaktivitet og vurderer skjønnsmiddelsøknader.

Kommentarene er gruppert i tre kategorier:

- Grønn** Områder med god kompetanse, kapasitet og kvalitet.
- Gult** Områder med forbedringspotensial innen kompetanse, kapasitet og kvalitet.
- Rødt** Områder som er sårbare innen kompetanse, kapasitet og kvalitet.

For beskrivelse av situasjon for kommunen fordelt på de tre kategoriene, henvises til kommunebildet.

## **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar Kommunebilde 2022 fra Statsforvalteren til orientering.

## **Behandling:**

Gjennomgang av Statsforvalterens Kommunebilde 2022.

Utvalget fattet enstemmig vedtak.

## **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar Kommunebilde 2022 fra Statsforvalteren til orientering.

## Sak 4/23    Årsmelding 2022 for kontrollutvalget

### Vedlegg:

- Årsmelding 2022

### **Saksutredning:**

Ifølge kommuneloven § 22-1 har kommunestyret det øverste tilsynsansvaret med den kommunale forvaltningen. Kommunestyret velger et kontrollutvalg til å utøve tilsynet med den kommunale forvaltningen på sine vegne.

I samsvar med kommuneloven § 23-5 skal kontrollutvalget rapportere om resultatene til kommunestyret. Dette kan gjøres via kontinuerlig rapportering, årsmelding, eller en kombinasjon av de to måtene. Rapportering til kommunestyret for året 2022 skjer med dette i form av kontrollutvalgets årsmelding for 2022.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner kontrollutvalgets årsmelding 2022.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende innstilling:  
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

### **Behandling:**

Sekretær ga tilleggsinformasjon til punktet "Økonomi – kontroll og revisjon":

- I tabellen erstattes begrepet "Regnskap-22" med begrepet "Ressursbruk-22" fordi det er mest korrekt.

Overstående endring ble tatt inn i årsmeldingen.

Kommentarer fra utvalget:

- Utvalget ønsker at orienteringstema konkretiseres i årsmeldingen heretter.
- Fint at forvaltningsplanen er med i årsmeldingen.

Med endring av begrep som beskrevet over, ble årsmeldingen enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget godkjenner kontrollutvalgets årsmelding 2022.
2. Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende innstilling:  
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

## Sak 5/23 Forvaltningsrevisjon datasikkerhet i skolene - foranalyse

### **Saksutredning:**

Alle kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdal har i sin plan for forvaltningsrevisjon satt opp tema datasikkerhet i skolen i 2023.

#### Problemstillinger/vurderinger

- Er data sikret godt nok i grunnskolen?
- Elevenes bruk av data?
- Er det en klar fordeling mellom roller og ansvar i informasjonssikkerhetsarbeidet?
- Har virksomhetene oversikt over personopplysninger som behandles?
- I hvilken grad er det etablert rutiner og praksis for tilfredsstillende tilgangskontroll, og er tilgangene i samsvar med tjenstlig behov?

#### Styremøte SKNG 19.1.2023:

Anne Live Jensvoll, Innlandet Revisjon IKS, orienterte i styremøtet SKNG 19.1.23 om foranalyse som kartlegger hvordan systemet fungerer, gjør risikovurdering og anbefaler områder som bør undersøkes nærmere.

Datasikkerhet handler om:

- System for data
- Rutiner/praksis (relatert til lovverk og vedtak)
- Kultur for å ivareta datasikkerheten

Stipulert tidsbruk: 10-20 timer pr. kommune.

Rapport fra foranalyse vil være klar mai-juni.

Andre, beslektede problemstillinger som styret drøftet:

- Datasikkerhet generelt i kommunen
- Postlister, med fokus på tilgjengelig person-informasjon

Styret vedtok:

Styret tilrår Kontrollutvalgene i 6K å bestille foranalyse om datasikkerhet i skolene.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller foranalyse til Forvaltningsrevisjon om datasikkerhet i skolene.

### **Behandling:**

Utvalget mener at datasikkerhet generelt i kommunen må vurderes. Og videre en sårbar- og risikoanalyse.

Enstemmig vedtak.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller foranalyse til Forvaltningsrevisjon om datasikkerhet i skolene.

**Sak 6/23    Revisjon av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap (NGR)****Vedlegg:**

- Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet sin utredning, ref. 2020/698.

**Saksutredning:**

Fordi sekretær i SKNG Elin Marit Andgard er inhabil, er saken utredet av Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet av sekretariatsleder Kari Louise Hovland og rådgiver Tonje Hesthagen.

Det henvises til Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet sin utredning, ref. 2020/698, datert Lillehammer 26.1.2023.

**Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet sitt forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget anbefaler å bestille en foranalyse for å vurdere en mulig forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap (NGR) IKS.
2. Kontrollutvalgets leder gis fullmakt på vegne av kontrollutvalget i Dovre kommune til å bestille en foranalyse og velge revisjonsform (eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon) av Nord-Gudbrandsdal Revisjonsselskap (NGR) i styremøte i SKNG 23.02.2023.

**Behandling:**

Utvalget fattet enstemmig vedtak.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget anbefaler å bestille en foranalyse for å vurdere en mulig forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap (NGR) IKS.
2. Kontrollutvalgets leder gis fullmakt på vegne av kontrollutvalget i Dovre kommune til å bestille en foranalyse og velge revisjonsform (eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon) av Nord-Gudbrandsdal Revisjonsselskap (NGR) i styremøte i SKNG 23.02.2023.

## Åpen post

- Status forvaltningsrevisjonsrapporten helsesamarbeid NGLMS.
- Orientering fra styremøte SKNG 19.1.23.
- Organisering styret for sekretariatet.
- Gjensidige forventninger mellom Kontrollutvalget og sekretær.
- Årshjul/møteplan 2023.
  - Årshjul utdelt.
  - Neste møte i kontrollutvalget i april/mai.
  - Fellesmøte i juni med presentasjon av foranalyser forvaltningsrevisjon.
- Spørsmål/saker som kontrollutvalget ønsker orientering om:
  - Internkontroll – ref. Kommunelovens krav om rapportering fra rådmann.