



DOVRE KOMMUNE

MØTEBOK - PROTOKOLL

Utvalg/styre/ råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtested:
Kontrollutvalget	26.10.21	05.10.21	Kommunestyresalen

Til stede på møtet:

Av i alt 5 medlemmer var 4 faste til stedet.

Odd Leif Angård

Aud Gjørwad - fraværende

Rannei Hovde

Steinar Kveen

Arild Dalseth

Revisor Anne Hesthagen, Innlandet Revisjon IKS

Sekretær Hilde Holden førte møteboka.

Møtet varte fra kl. 1000 til kl. 1200

Underskrifter:

Vi stadfester at det som er ført på sak nr. 12 til 16 2021 er i samsvar med det som ble vedtatt i møtet.

Odd Leif Angård

Rannei Hovde

Arild Dalseth

Steinar Kveen

Utskrifter:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte går til:

- Medlemmene av kontrollutvalget og varamedlemmer.
- Dovre kommune, rådmann
- Dovre kommune, v/ordføreren
- Innlandet Revisjon IKS
- Presse

Møteinnkalling, sakliste og protokoll fra sist møte ble godkjent uten kommentar.



DOVRE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget		Møtedato: 26.10.21	Saksnr: 12-16/21
		Saksbehandler: Hilde Holden	

Sak 12/2021 Tertialrapport 2 fra Innlandet Revisjon IKS

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser oppdragsavtalen og ressursbruken pr. 31.08.21, samt prognose for året 2021.

Behandling:

Kontrollutvalget hadde ingen kommentarer til tertialrapportene.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar tertialrapport 2/2021 til orientering, enstemmig.

Sak 10/2021 Overordnet revisjonsstrategi 2021

Etter gjeldene avtaler legger Innlandet Revisjon IKS frem overordnet revisjonsstrategi 2021. Strategiplanen beskriver revisjonsomfanget og tidsplanen. Videre er den bakgrunn for styring av oppdraget og gir føringer for revisjonsplanen. Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi har disse hovedpunktene:

- Inndeling revisjonsområde
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Tidspunkt for gjennomføring og styring
- Metodikk
- Identifiserte vesentlige risikoområde
- Attestasjonsoppgaver

Arbeidet med revisjonen vil rulleres etter hvert som revisjonen blir utført. Innlandet Revisjon IKS vil kommunisere dette undervegs.

Behandling:

Revisor fra Innlandet Revisjon IKS orienterte om revisjonsstrategien og svarte på spørsmål underveis.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, enstemmig.

Sak 11/21 Etterlevelseskontroll på økonomiområdet 2020

Innlandet Revisjon IKS har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Dovre kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om selvkost i kommunelovens kapittel 15 og selvkostforskriften for området vann- og avløpstjenesten hvor Innlandet Revisjon IKS kontrollerer selvkostberegning og selvkostfond.

Behandling:

Revisor fra Innlandet Revisjon IKS orienterte om etterlevelseskontroll på økonomiområdet, vann- og avløpstjenesten, og svarte på spørsmål underveis.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, enstemmig.

Sak 13/2021 Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS

Hovedansvaret for revisjonsordningen ligger til kommunestyret. Kontrollutvalget har tilsyn med utføringen av revisjonen og følger opp tjenestene. Oppdragsavtalen følger vedlagt og formaliserer tjenesten. Avtalen fornyes årlig. Avtalen omfatter i hovedtrekk:

- Økonomi – betaling for tjenestene
- Dialog og rapportering kontrollutvalg – revisjon

Forvaltningsrevisjonen er på bakgrunn av dette kalkulert til et arbeidsomfang på 241 timer. Forslag til oppdragsavtale med tillegg for fullstendig forvaltningsrevisjon vil utgjøre kr. 838 760.

Vurdering:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget i Dovre har vedtatt en plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023. I oppdragsavtalen er kostnad stipulert til kr. 279 560. Ved prosjekt på regionnivå vil kostnadene kunne fordeles.

Den nye kommuneloven stiller krav til budsjettkontroll og etterlevelseskontroll.

Behandling:

Kontrollutvalget gikk gjennom oppdragsavtalen. Daglig leder i Innlandet Revisjon IKS vil på neste møte gå nærmere inn i oppdragsavtalen.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med en kostnadsramme på inntil kr. 838 760, enstemmig.

Sak 14/2021 Budsjett 2022 – kontrollarbeid i Dovre kommune

Saksframstilling:

Etter forskrift om kontrollutvalg § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal vedta et samla budsjett for utgifter til kontrollutvalget, sekretærbistand og revisjon. Forslaget til budsjett skal **uendret** legges ved innstillinga formannskapet har til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles. Formannskapet kan likevel foreslå et lavere beløp i samlet budsjett.

Det er bare kommunestyret som kan endre forslaget fra kontrollutvalget. Grunnen til at budsjettet for kontrollutvalget er i ei særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av organene som utvalget skal kontrollere. Det er derfor uheldig om administrasjonen eller et annet organ som kontrollutvalget skal kontrollere får innvirkning på budsjettrammen til kontrollorganet.

Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedpunkter. Utgifter til revisjon, utgifter til sekretariat og kontrollutvalgets egne utgifter (godtgjørelse, kurs, reiseutgifter, andre møteutgifter m.m.).

Revisjonens budsjettforslag:

Innlandet Revisjon IKS har utforma oppdragsavtale for revisjonsarbeidet 2022. Denne er behandlet i egen sak nr. 15/2021, og må vurderes i sammenheng med totalt budsjettforslag.

Sekretariatets budsjettforslag:

Kommunen deltar i det interkommunale samarbeidet Sekretariatet for kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdal (SKNG). Styret i SKNG har behandlet og godkjent budsjettet den 21. oktober 2021.

Kontrollutvalgets arbeid:

Det er en fordel at medlemmene og varamedlemmene i kontrollutvalget får nødvendig faglig ajourhold. I budsjettet er det tatt høyde for at de deltar på relevante konferanser. Organisasjonene NKRF (Norges kommunerevisorforbund) og FKT (Forum for kontroll og tilsyn) arrangerer relevante konferanser. Det er tatt høyde for at medlemmene deltar på en av disse.

Kontrollutvalget regner med å ha 5 møter i året.

Forslag til budsjett for kontrollutvalgsmedlemmene:

- Møtegodtgjørelse	kr 10.000
- Tapte arbeidsfortjeneste	kr 5.000
- Arbeidsgiveravgift	kr 1.000
- Reiseutgifter KU-medlemmer	kr 5.000
- Møter, konferanser KU-medlemmer	kr 40.000
- Møteutgifter (servering m.m.)	kr 2.500
- Kontingent FKT	kr 3.500
- Uforutsette utgifter	kr 20.000
- Sum	kr 87.000

Generelt om budsjettet:

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon.

Kontrollutvalget skal gjennom budsjettet dekke alle oppgaver innenfor arbeidsfeltet. Dette gjelder blant annet regnskapsrevisjon, gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget har et på-se-ansvar av den økonomiske forvaltningen i kommunen.

Det er viktig at budsjettet også tar høyde for uventede utgifter.

Kontrollutvalget har ansvar for å sørge for at alle arbeidsoppgavene innenfor arbeidsfeltet blir gjennomført, og at dette skjer innenfor budsjetttrammene for kontrollarbeidet.

Budsjett i inneværende år, 2021 er på kr.817 730.

Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2022:

Utgifter til revisjon	Kr. 838 760
Utgifter til kontrollutvalgssekretariat	Kr. 128 545
Utgifter til kontrollutvalgets medlemmer	Kr. 87 000
Samla budsjett kontroll- og tilsynsarbeid 2022	Kr. 1054 305

Behandling:

Kontrollutvalget gikk gjennom budsjett for 2022, det skal bemerkes at utgifter til kontrollutvalgssekretariatet er korrigert ned med kr. 29 000 i pensjonspremie og opp med kr. 12 100 i lønnsøkning til sekretær. Totalt går utgiftene for Dovre sin andel ned med kr. 2 126.

Utgifter til revisjon	Kr. 838 760
Utgifter til kontrollutvalgssekretariat	Kr. 126 419
Utgifter til kontrollutvalgets medlemmer	Kr. 87 000
Samla budsjett kontroll- og tilsynsarbeid 2022	Kr. 1052 179

Vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget i Dovre kommune anbefaler et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2022 på kr. 1052 179, enstemmig.

Åpen post