



# Skjåk kommune

## PROTOKOLL KONTROLLUTVALGET

|                                      |                                     |                         |                         |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Møtested:</b><br>Skjåk Kommunehus | <b>Møtedato:</b><br>29. januar 2021 | <b>Fra kl.</b><br>11:00 | <b>Til kl.</b><br>13:30 |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|

|   |   |                               |              |
|---|---|-------------------------------|--------------|
| <b>Møteleder:</b>   | Arnfrid Austin  |                               |              |
| <b>Møteinnkalling<br/>(kunngjøring)</b>   | Møteinnkalling sendt 18.01.21   |                               |              |
| <b>Til stede:</b>   | I alt 5<br>medlemmer  | Av disse 5<br>faste medlemmer |              |
| <b>Andre fram møtte</b>   | Anne Hesthagen, Innlandet Revisjon IKS<br>Sekretær Hilde Holden førte møteboka. |                               |              |
| <b>Saker som ble behandlet</b>  | Sak nr./år: 1 - 4/2021 samt åpen post   |                               |              |
| <b>Merknader til møtebok</b>  | Ingen   |                               |              |
| <b>Vi sanner med<br/>underskriftene våre at<br/>vedtaka er ført i samsvar<br/>med det som ble bestemt<br/>på møtet.</b> | Arnfrid Austin  | Arild de Presno               | Sigrun Kveen |
|   | Laurits Ørjasæter   | Eldar Eggen                   |              |

### Protokoll fra utvalgsmøtet sendt til

- Medlemmene av kontrollutvalget
- Varamedlemmene av kontrollutvalget
- Ordføreren og kommunedirektør
- Innlandet Revisjon IKS
- Presse

### Innkalling og saksliste:

Det var ingen kommentar til innkalling og saksliste.

**Neste møte: 12. mars 2021**

| SAKSBEHANDLER | MØTEDATO   | ORGAN            | SAK NR. |
|---------------|------------|------------------|---------|
| Hilde Holden  | 29.01.2021 | Kontrollutvalget | 1/2021  |

**Vedlegg:**

Tertialrapport 3

INNLANDET REVISJON IKS – RAPPORT 3. TERTIAL 2020

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser ressursbruken pr. 31.12.20.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar tertialrapport 3/2020 til orientering.

**Behandling:**

Kontrollutvalget hadde ingen kommentarer til saken.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar avregning og tertialrapport 3 2020 fra Innlandet Revisjon IKS til orientering.

| ARKIV | SAKSBEHANDLER | MØTEDATO        | ORGAN            | SAK NR  |
|-------|---------------|-----------------|------------------|---------|
|       | Hilde Holden  | 29. januar 2021 | Kontrollutvalget | 02/2021 |

**Vedlegg:**

- Revisors vurdering av uavhengighet
  - o Oppdragsansvarlig revisor
  - o Daglig leder

VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET

**Saksframstilling:**

Kontrollutvalget har oppgaver med regnskapsrevisjon etter Kommuneloven § 23 -2 og Kontrollutvalgsforskriften kapittel 3 og Kontrollutvalgsforskriften kapittel 4. Kontrollutvalget har ansvar for å se til at regnskapene blir revidert på en forsvarlig måte. Dette er knyttet til flere betingelser:

- At revisjonen skjer i samsvar med lover, regler og god kommunal revisjonsskikk
- At revisor er uavhengig og oppfyller kvalifikasjonskrav
- At revisjonen følger eventuelle avtaler som revisor og kontrollutvalget har inngått

Kontrollutvalget fyller sitt ansvar for å se til at revisjonen blir utført på en forsvarlig måte ved å gjennomføre aktiviteter knyttet til oppfølging av revisjonen. Dette kan blant annet omfatte revisors uavhengigerklæring.

Sekretæren har vurdert revisors erklæring om uavhengighet og har ingen merknader til denne.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors erklæring om uavhengighet til orientering.

**Behandling:**

Revisor gikk gjennom erklæringen. Kontrollutvalget hadde ingen kommentarer til erklæringen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors erklæring om uavhengighet til orientering.

| SAKSBEHANDLER | MØTEDATO        | ORGAN            | SAK NR. |
|---------------|-----------------|------------------|---------|
| Hilde Holden  | 29. januar 2021 | Kontrollutvalget | 03/2021 |

**Vedlegg:**

Innlandet Revisjon IKS: Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2020

### OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2020

Etter gjeldene avtaler legger Innlandet Revisjon IKS frem overordnet revisjonsstrategi 2020. 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.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Behandling:**

Revisor orienterte om prosessen og svarte på spørsmål.

**Vedtak:**

- 1) Kontrollutvalget tar informasjonen om overordnet revisjonsstrategi til orientering.
- 2) Kontrollutvalget tar informasjon om resultatet av etterlevelseskontroll 2019 til orientering.
- 3) Kontrollutvalget tar informasjon om etterlevelseskontroll 2020, risiko- og vesentlighetsvurdering, til orientering.

| SAKSBEHANDLER | MØTEDATO        | ORGAN            | SAK NR  |
|---------------|-----------------|------------------|---------|
| Hilde Holden  | 29. januar 2021 | Kontrollutvalget | 04/2021 |

**Vedlegg:**

- Årsmelding 2020
- Oppfølgingsskjema KU 2020

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2020

**Saksfremstilling:**

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 2020 skjer med dette i form av kontrollutvalgets årsmelding for 2020.

**Forslag til innstilling:**

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

**Behandling:**

Kontrollutvalget gikk gjennom årsmeldingen og hadde ingen kommentarer.

**Innstilling til kommunestyret:**

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

| SAKSBEHANDLER | MØTEDATO   | ORGAN            | SAK NR. |
|---------------|------------|------------------|---------|
| Hilde Holden  | 29.01.2021 | Kontrollutvalget | 5/2021  |

**Vedlegg:**

Årsplan 2021

**ARBEIDSMØTE – ÅRSPLAN 2021**

Kontrollutvalget drøfter saker som er ønskelig å behandle i 2021.

Sekretær har laget vedlagt utkast til årsplan. Denne er foreløpig og må rulleres gjennom året, da det kan dukke opp saker til behandling og saker som kontrollutvalget ønsker til orientering. Kontrollutvalget går gjennom planen og supplerer med det som er ønskelig. Det vurderes ekstra møte i mars vedrørende foranalyse av NGLMS.

Forslag til møteplan 1. halvår 2021:

29. januar 2021

12. mars 2021

7. mai 2021

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar arbeidsplanen til orientering.

**Behandling:**

Kontrollutvalget hadde ingen kommentarer til planen. Kontrollutvalgsarbeidet vurderes kontinuerlig.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar arbeidsplanen til orientering.

