



KONTROLLUTVALGET I VÅGÅ

MØTEBOK - PROTOKOLL

Møtested Vågå kommunehus	Møtedato: 6. desember 2022	Fra kl. 10:00	Til kl. 12:00
Møteleder:	Svein Holen (leder)		
Møteinnkalling:	24.11.22		
Representanter som er borte:	Anders Svare		
Representanter som er til stades:	Svein Holen (leiar) Kjersti Aasvang Dalen (nestleiar) Nina Brag Tor Ivar Furuseth		
Vararepr. som er tilstades:			
Til stades:	I alt: 4	Av disse ordinære medl.: 2	
Merknad:	Ingen merknad.		
Andre frammøtte:	Bjørn Hagen, dagleg leiar Innlandet Revisjon IKS Svein Holen førte møteboka.		
Saker som ble drøftet:	10-14/2022		
Merknader til møteboka:	Ingen merknader.		
Underskrifter:	Svein Holen Nina Brag Kjersti Aasvang Dalen (nestleiar) Tor Ivar Furuseth		

Protokoll fra utvalgsmøtet blir sendt til:

- Medlemmene og varamedlemmene av kontrollutvalget.
- Vågå kommunestyre, ordfører og kommunedirektør
- Innlandet Revisjon IKS
- Presse

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til innkalling og saksliste.

MØTEBOK

ARKIV	SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
	Hilde Holden	6.desember 2022	Kontrollutvalget	10-14/22

Sak 10/22 – Overordna revisjonsstrategi 2022.

Vedlegg: Innlandet Revisjon IKS: Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2022

Etter gjeldende avtaler legger Innlandet Revisjon IKS frem overordnet revisjonsstrategi 2022. 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 underveis.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Bjørn Hagen, Innlandet Revisjon IKS, orienterte og svarte på spørsmål underveis.

Vedtak (samrøystes):

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Sak 11/2022 – Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg: Utkast oppdragsavtale 2023

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

Revisjonen er fordelt med 530 timer for regnskapsrevisjon og 242 for forvaltningsrevisjon. Forslag til oppdragsavtale med tillegg for fullstendig forvaltningsrevisjon vil utgjøre kr. 970 100.

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 Vågå har vedtatt en plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023. I oppdragsavtalen er kostnad stipulert til kr. 290 400. Ved prosjekt på regionnivå vil kostnadene kunne fordeles.

Den nye kommuneloven stiller krav til budsjettkontroll og etterlevelseskontroll.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med en kostnadsramme på inntil kr. 970 100.

Behandling:

Björg Hagen, Innlandet Revisjon IKS, orienterte og svarte på spørsmål undervegs.

Vedtak (samrøystes):

Kontrollutvalet godkjenner oppdragsavtala med Innlandet Revisjon IKS, med ei kostnadsramme på inntil kr. 970 100.

Sak 12/2022 – Uavhengighetserklæring

Vedlegg: Uavhengighetserklæring

"I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, Kommuneloven, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. 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."

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingen til orientering.

Behandling:

Björg Hagen, Innlandet Revisjon IKS, orienterte.

Vedtak (samrøystes):

Kontrollutvalet tar uavhengighetsvurderinga til orientering.

Sak 13/2022 – Tertialrapport 2 frå Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg: Tertialrapport 2/22

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser oppdragsavtalen og ressursbruken pr. 31.08.22, samt prognose for året 2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar tertialrapport 2/2022 til orientering.

Behandling:

Bjørn Hagen, Innlandet Revisjon IKS, orienterte.

Vedtak (samrøystes):

Kontrollutvalet tar tertialrapport 2/2022 til orientering.

Sak 14/2022 – Budsjett 2023 – kontrollarbeid Vågå kommune

Vedlegg: Budsjettvedtak i styret for SKNG

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 budsjetttrammen 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 2023.

Sekretariatets budsjettforslag:

Kommunen deltar i det interkommunale samarbeidet Sekretariatet for kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdal (SKNG). Styret i SKNG har behandlet og godkjent budsjettet den 30. august 2022.

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
- Tapt arbeidsfortjeneste	kr 3.000
- Arbeidsgiveravgift	kr 1.500
- Reiseutgifter KU-medlemmer	kr 9.000
- Møter, konferanser KU-medlemmer	kr 30.000
- Møteutgifter (servering m.m.)	kr 3.000
- Kontingent FKT	kr 3.500
- <u>Uforutsette utgifter</u>	<u>kr 20.000</u>
- <u>Sum</u>	<u>kr 80.000</u>

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, 2022 er på kr. 938 620 fra Innlandet Revisjon IKS. Basert på utkast av oppdragsavtalen mellom Vågå kommune og Innlandet Revisjon IKS.

Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2023:

Utgifter til revisjon	Kr. 970 100
Utgifter til kontrollutvalgssekretariat	Kr. 152 079
Utgifter til kontrollutvalgets medlemmer	Kr. 80 000
Samla budsjett kontroll- og tilsynsarbeid 2023	Kr. 1202 179

Forslag til vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget i Vågå kommune anbefaler et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2023 på kr. 1202 179.

Vedtak (samrøystes):

Kontrollutvalet i Vågå kommune anbefaler eit samla budsjett for kontroll og tilsyn for 2023 på kr 1 202 179.

Open post:

Leiar Svein Holen orienterte

- frå drøftingar i styret i SKNG om planar og område for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i 2023.
- om at Elin Marit Andgard er tilsett i vikariat som sekretær for kontrollutvala i norddalen, i Hilde Holden sitt sjukefråvær
- om at kommunestyret i Vågå den 15.12.2022 kjem til å velje nytt kontrollutval, i og med at leiar Svein Holen er tilsett i administrativ stilling i kommunen får 01.01.2023.