



DOVRE KOMMUNE

MØTEBOK - PROTOKOLL

Utvalg/styre/ råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtested:
Kontrollutvalet	9. oktober 2019	17. september 2019	Båtsto

Til stede på møtet:

Av i alt 3 medlemmer var to faste til stades. Stein Løkken er valt som vara.

Reidun Grefsrud frå Innlandet Revisjon IKS

Sekretær Morten Sørhage førte møteboka.

Møtet varte frå kl. 1300 til kl. 1500

Underskrifter:

Vi stadfestar at det som er ført på sak nr. 13 - ~~29~~ 2019 er i samsvar med det som vart vedteke i møtet.

Rannei Hovde
Rannei Hovde

Frode Stordal
Frode Stordal

Stein Løkken
Stein Løkken

Utskrifter:

Protokoll frå kontrollutvalets møte går til:

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

Møteinnkalling, sakliste og protokoll fra siste møte vart godkjent utan kommentar.



DOVRE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 9. oktober 2019	Saksnr: 13/2019
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Innlandet Revisjon IKS – Rådmannens internkontroll – Dovre kommune

FORANALYSE INTERNKONTROLL

Bakgrunn

Kontrollutvalet bestilte i møte 3. april 2019 ein foranalyse/prosjektplan om internkontrollsystemet i Dovre kommune. Innlandet Revisjon IKS har utferda ein foranalyse på bakgrunn av denne bestillinga. Foranalysen beskriv prosessen og det som ligg føre av internkontrollsystem i dag. Rådmannen har i prosessen svara på status med dagens system, der Dovre kommune har tatt i bruk eit overordna system.

Vidare inneheld rapporten moglege problemstillingar for ein forvaltningsrevisjon. Når det gjelder vidare utgreiing, viser revisor til ny kommunelov. Ut frå denne lova vil det blir utarbeidd nye forskrifter til internkontroll, som vil vera sentrale i arbeid med ein forvaltningsrevisjon. Revisjonen anbefalar at prosjektet blir utsett og innarbeidd i nytt planverk for forvaltningsrevisjon.

Vurdering

Rådmannens internkontroll er sentral i det daglege arbeidet, og dermed vesentleg ut frå ei risiko- og vesentlegheitsvurdering. Den nye kommunelova set i utgangspunktet større krav til internkontrollen. Som foranalysen beskriv, er ikkje forskrift for internkontroll ferdig utarbeida og sett i kraft. Rådmannens arbeid med internkontroll vil derfor vera å implementere system etter nye bestemmelsar.

Kontrollutvalets arbeid er å kontrollera om rutinane er etter lovverk og vedtak. Etter kommunelova (§23-3) skal det utarbeidast ein plan for vidare arbeid med forvaltningsrevisjonar, basert på ein risiko- og vesentlegheitsvurdering. Arbeidet skal gjerast året etter konstitusjon av nytt kommunestyre, altså i 2020.

Sekretær sluttar seg til revisjonens anbefaling. Med endringane og planarbeidet som ligg framfor kontrollutvalet, vil eit vidare arbeid med kontroll av eksisterande system vera kostnadskevjuande i høve nytte.

Forslag til vedtak

- 1) Kontrollutvalet tek Foranalyse Rådmannens internkontroll til orientering
- 2) Vidare arbeid med utgreiinga vurderast i ny risiko- og vesentlegheitsvurdering

Handsaming:

Forvaltningsrevisor Reidun Grefsrud orienterte om arbeidet med foranalysen og svara på spørsmål frå kontrollutvalet.

Vedtak

- 1) Kontrollutvalet tek Foranalyse Rådmannens internkontroll til orientering
- 2) Vidare arbeid med utgreiinga vurderast i ny risiko- og vesentlegheitsvurdering



DOVRE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 9. oktober 2019	Saksnr: 14/2019
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Utkast til oppdragsavtale mellom kontrollutvalet i Dovre og Innlandet Revisjon IKS

OPPDRAAGSAVTALE MED INNLANDET REVISJON IKS

Hovudansvaret for revisjonsordninga ligg til kommunestyret. Kontrollutvalet har tilsyn med utføringa av revisjonen og fylgjer opp tenestene. I samband med dette ligg føre oppdragsavtale som formaliserer tenesteytinga. Avtalen fornyast årleg. I hovudtrekk omfattast:

- Økonomi – betaling for tenestene
- Dialog og rapportering kontrollutval – revisjon

Revisor har lagt til grunn oppdragsavtalen 2019 med endringar etter den nye kommunelova. Forvaltningsrevisjon er på bakgrunn av dette kalkulert til eit arbeidsomfang på 241 timar.

Forslag til oppdragsavtale med tillegg for fullstendig forvaltningsrevisjon vil utgjera kr. 791 403.

Vurdering:

Dovre kommune har vedteke plan for forvaltningsrevisjon. I planen er forutsett eit årleg prosjekt, som også er kravet i dagens kommunelov med forskrifter. Den nye lova set ikkje bestemt krav til årleg prosjekt.

Ettersom det er val i år, skal kontrollutvalet i 2020 utarbeide ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapkontroll med basis i ein risiko- og vesentlegheitsvurdering.

Forvaltningsrevisjonar er viktige verktøy for å vurdere om forvaltninga er i tråd med regelverk og vedtak. Det er imidlertid omfattande prosjekt med kostnader deretter. I oppdragsavtalen er kostnad stipulert til vel kr. 262 000.

På bakgrunn av dette bør kontrollutvalet gjera ei kost/nytte-vurdering av tilhøvet. Alternativt kan eit prosjekt på regionnivå vurderast. Ein vil da kunne fordele kostnadane på 6K. I utgangspunktet er det vesentlege tenester, som helse, som blir utført på dette nivået. Det er da naudsynt med same prosjektet i dei seks kommunane.

Kontrollutvalet kan også vurdere mindre prosjekt/undersøkingar som ikkje omfattast av reglane for forvaltningsrevisjon, og da gjev mindre kostnader.

Den nye kommunelova stiller meir spesifikke krav til rådmannens internkontroll enn tidlegare. Lova gjer tydeleg krav til prosedyrar, rutinar og dokumentasjon for å avdekke avvik.

Kontrollutvalet har i tidlegare vedtak lagt føringar for å gjennomføre årlege forvaltningsrevisjonar, noko som er bakgrunn for innstilling frå sekretariatet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med ei kostnadsramme på kr. 791 403.

Handsaming:

Kontrollutvalet gjekk gjennom avtaleforslaget.

Vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med ei kostnadsramme på kr. 791 403.



KONTROLLUTVALGET I DOVRE

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Dovre kommune	Møtedato: 9. oktober 2019	Saksnr: 15/19
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Oppdragsavtale for Innlandet Revisjon IKS
Budsjettvedtak i styret for SKNG

BUDSJETT 2020 – KONTROLLARBEID I DOVRE KOMMUNE

Saksframstilling:

Etter Forskrift om kontrollutvalg § 18 skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal vedta eit samla budsjett for utgifter til kontrollutvalget, sekretærbistand og revisjon. Forslaget til budsjett skal **uendra** leggjast ved innstillinga formannskapet har til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal handsamast. Formannskapet kan likevel foreslå et lågare beløp i samla budsjett.

Det er berre kommunestyret som kan endra forslaget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet for kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av organa som utvalet skal kontrollera. Det er derfor uheldig om administrasjonen eller eit anna organ som kontrollutvalet skal kontrollere får innverknad på budsjetttramma til kontrollorganet.

Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedpunkt. Utgifter til revisjon, utgifter til sekretariat og kontrollutvalets egne utgifter (godtgjersle, kurs, reiseutgifter, andre møteutgifter m.m.).

Revisjonens budsjettforslag:

Innlandet Revisjon IKS har utforma oppdragsavtale for revisjonsarbeidet 2020. Denne er handsama i eigen sak nr. 14/2019, og må vurderast i samanheng med totalt budsjettforslag.

Sekretariatets budsjettforslag:

Kommunen deltek i det interkommunale samarbeidet Sekretariatet for kontrollutvala i Nord-Gudbrandsdal (SKNG). Styret i SKNG har handsama og godkjent budsjettet den 22. august 2019.

Kontrollutvalets arbeid:

Det er ein fordel at medlemmane og varamedlemmane i kontrollutvalget får nødvendig opplæring. I eit valår er det nye medlemmer, som gjer opplæring spesielt sentralt. I budsjettet er det teke høgde for at dei deltek på relevante konferansar. Organisasjonane NKRF (Norges kommunerevisorforbund) for og FKT (Forum for kontroll og tilsyn) arrangerar relevante konferansar i samanhengen. Det er teke høgde for at medlemmane deltek på ei av desse.

Kontrollutvalet reknar med å ha om lag 5 møter i året.

Forslag til budsjett for kontrollutvalgsmedlemmane:

- Møtegodtgjersle	kr 10.000
- Tappt 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
- <u>Uforutsette utgifter</u>	kr 20.000
- <u>Sum</u>	kr 87.000

Generelt om budsjettet:

For å gje kontrollutvalet gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressursar til disposisjon.

Kontrollutvalet skal gjennom budsjettet dekkje alle oppgåver innanfor arbeidsfeltet. Dette gjeld mellom anna regnskapsrevisjon, gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet har eit på-sjå-ansvar av den økonomiske forvaltninga i kommunen.

Det er viktig at budsjettet også tek høgde for uventa utgifter.

Kontrollutvalets har ansvar for å sørgje for at alle arbeidsoppgåvene innanfor arbeidsfeltet blir gjennomført, og at dette skjer innanfor budsjetttrammene for kontrollarbeidet.

Rekneskapen 2018 syner ein kostnad på kr. 655 803. Det var da ikkje gjennomført forvaltningsrevisjonar. Kostnaden for revisjonsarbeid var fakturert etter kostnadsfordeling i Nord-Gudbrandsdal kommunerevisjon.

Budsjett i inneværande år, 2019 er på kr. 975 638.

Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2020:

Utgifter til revisjon	Kr. 791 403
Utgifter til kontrollutvalgssekretariat	Kr. 148.160
Utgifter til kontrollutvalgets medlemmer	Kr. 87.000
Samla budsjett kontroll- og tilsynsarbeid 2020	Kr. 1026 563

Forslag til vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget i Dovre kommune tilrår et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2020 på kr. 1 026 563

Handsaming:

Sekretær gjorde greie for mail motteke rett før møtet om budsjettreduksjon. Rådmannsutvalet anmodar om at budsjetttramma reduserast med 3,5 % i interkommunale samarbeid. Kontrollutvalet sender utarbeidd budsjettforslag uendra til Dovre kommunestyre. Det er opp til kommunestyret å vurdere ei evt. endring.

Innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget i Dovre kommune tilrår et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2020 på kr. 1 026 563



DOVRE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 9. oktober 2019	Saksnr: 16/2019
	Saksbehandler:	Morten Sørhage

Vedlegg:

Tertialrapport 2/2019

INNLANDET REVISJON IKS – RAPPORT 2. TERTIAL 2019

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser oppdragsavtalen og ressursbruken pr. 30/4 – 19, samt prognose for året 2019.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek tertialrapport 2/2019 til orientering.

Handsaming:

Kontrollutvalet hadde ingen kommentar til oppsettet.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek tertialrapport 2/2019 til orientering.



DOVRE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 9. oktober 2019	Saksnr: 17/2019
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Sak nr. 21/2019 Vågå kontrollutval
Informasjon om selskapskontroll – Innlandet Revisjon IKS

TILSETTING VED REGIONKONTORET

Vågå kontrollutval handsama 6. september 2019 varsel om tilsettingssak av dagleg leiar og prosjektleiar ved Regionkontoret.

Kontrollutvalet gjorde dette vedtaket:

- 1) *Kontrollutvalet bestiller ein gjennomgang av prosessen ved tilsetting av dagleg leiar og prosjektleiar.*
- 2) *Gjennomgangen blir utført av Innlandet Revisjon IKS*

Nord-Gudbrandsdal Regionråd og dermed regionkontoret er samarbeid mellom alle dei seks Norddalskommunane. Alle kontrollutvalsleiarane har vore fortløpande orientert om innspel i saken. Sjølv gjennomgangen av saken er bestilt av Vågå kontrollutval.

Innlandet Revisjon IKS vil utferda ein selskapskontroll i høve bestillinga. Da den er av felles interesse, blir rapporten lagt fram i dei andre utvala. Det er ikkje klart kor omfattande utgreiinga og kostnadsbiletet blir.

Av di saka er av felles interesse meiner sekretær at utvalet vurderer kostnadsfordeling i dei seks deltakarkommunane.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Handsaming:

Sekretær orienterte om prosessen som har vore i saka. Kontrollutvalet går inn for at kostnader med utarbeiding av kontrollrapporten blir dekt etter fordelingsnøkkel SKNG. Dette innebær at 50 % av kostnader blir fordelt likt mellom dei seks deltakarkommunane. Resterande 50 % blir fordelt etter folketal.

Vedtak:

1. Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.
2. Dovre kommune dekker kostnader med kontrollrapport etter fordelingsnøkkel SKNG



DOVRE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 9. oktober 2019	Saksnr: 18/2019
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Årsmelding 2018 (eigen fil)

NORD-GUDBRANDSDAL RENOVASJONSSELSKAP IKS

Selskapet er eigd av dei seks Norddals-kommunane med ein ansvarleg kapital på kr. 700 000 fordelt etter folketal. Hovudoppgåva er innsamling, mottak og behandling av husholdningsavfall i eigarkommunene. Denne verksemda er lovpålagt. Selskapet er også engasjert i bedriftsmarknaden.

Rekneskapen er ført i Dovre kommune. Hovudtala syner:

Netto driftsresultat – kr. 763 306
 Overskot sjølvkostberekning – kr. 251 095
 Overskot bedriftsområdet - kr. 523 211

Kontrollutvalet går gjennom informasjonen og gjer vurdering om de ynskjer ytterlegare utreiing om noko høve i selskapet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmelding 2018 for NGR til orientering.

Handsaming:

Kontrollutvalet gjekk gjennom nøkkeltala i årsmeldinga, og uttrykkjer at dei er positive til verksemda.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmelding 2018 for NGR til orientering.



DOVRE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 9. oktober 2019	Saksnr: 19/2019
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Årsrapport 2018 (eigen fil)

ORIENTERING OM EIDEFOSS AS

Etter kommunelovas § 77 nr. 5 skal kontrollutvalet påsjå at det blir ført kontroll med interessene kommuna har i selskap m.m. I samanheng med dette blir innkalling og referat frå styremøte oversendt frå selskapet. Kommunene Lesja, Dovre, Lom, Vågå og Sel har kvar 20 % aksjeandel i Eidefoss AS. Som ein avgrensa selskapskontroll blir kommunikasjonen samla og referert.

Sekretariatet har gjennom året motteke innkallingar til styrande organ og seinare protokoll/referat frå desse møta.

Årsrapporten 2018 ligg ved saksinnkallinga som eigen fil. Årsrekneskapen er revidert av Ernst & Young AS ved statsautorisert revisor Rune J. Baukhol. Revisor konkluderer at alle tilhøve omkring årsmeldinga og årsrekneskapen er i samsvar med lov og reglar som gjeld.

Selskapet eig 100 % av aksjene i Otta Biovarme AS og fører difor konsernrekneskap. Konsernet har etter skatt eit årsresultat på kr. 35 037 000. Overskotet i morselskapet utgjer kr. 35 242 000. Utbytte til eigarkommunane utgjer kr. 25 000 000.

Kontrollutvalet vurderer ut frå tilsendt informasjon om dei ynskjer ytterlegare orientering eller utgreiing av noko høve.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Handsaming:

Kontrollutvalet gjekk gjennom hovedtala i årsmeldinga. AS Eidefoss står framfor organisasjonsendingar, og utvalet meiner at det er aktuelt med orientering frå selskapet i det nye kontrollutvalet.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



DOVRE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 9. oktober 2019	Saksnr: 20/2019
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Årsmelding og årsrekneskap (eigen fil)

REGIONRÅDET FOR NORD-GUDBRANDSDAL – ÅRSMELDING 2018

Årsmeldinga beskriv verksemda fordelt på desse områda:

- Næringsutvikling
- Samferdsel
- Attraktivitet og samfunnsutvikling
- Ung i Nord-Gudbrandsdalen
- Kompetanse
- Regionalt samarbeid

Rekneskapen er ferdigstilt av Snøhetta Regnskap AS og revidert av Ernst & Young AS. Totale driftsinntekter utgjer kr. 6 281 057. Dette utgjer kontingentar og tilskot. Frå dei seks Norddalskommunane utgjer driftstilskotet kr. 1 700 000. Halvparten av driftstilskotet blir jamt fordelt mellom kommunene. Den andre halvparten er berekna etter folketal. Dovres del utgjer kr. 271 820.

Bundne driftsfond utgjer kr. 7 145 081. Disposisjonsfondet utgjer kr. 3 566 749.

Kontrollutvalet vurderer ut frå tilsendt informasjon om dei ynskjer ytterlegare orientering eller utgreiing av noko høve.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Handsaming:

Kontrollutvalet drøfta forskjellige høve i verksemda.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.