

**MØTEPROTOKOLL – KONTROLLUTVALET I LOM KOMMUNE**

<b>Møtedato:</b>	<b>Tid:</b>	<b>Møtestad:</b>
<b>Mandag 27.11.23</b>	<b>Kl. 9.30-14.00</b>	<b>Lom kommunehus, kommunestyresalen</b>

**Til stades på møtet:**

Medlemmar: Marit Sletten (leiar), Terje Odde (nestleiar), Tove Johanne Stamstad, Kristine Flittie Romslo, Øystein Skarseth.  
Varamedlemmar: ~~Anne Regine Galde~~, Bård Hanem, Arne Bergon.  
Andre: Elin Marit Andgard, sekretær i SKNG  
Astrid Haga, Innlandet Revisjon IKS

**Saker som vart handsama:**

20/23 Forenkla etterlevelseskontroll på økonomiområdet  
21/23 Uavhengighetserklæring frå regnskapsrevisor  
22/23 Overordna revisjonsstrategi for 2023  
23/23 Protokoll og orienteringar  
Ope post

**Andre opplysningar:**

Møteinnkalling: 15. november 2023  
Møteleiar: Marit Sletten  
Referent: Elin Marit Andgard, sekretær SKNG

**Underskrift:**

Vi stadfester med vår underskrift at det som er ført i saksnummer 20-23/2023 er i samsvar med det som vart vedtatt i møtet.

*Bård Hanem* *Terje Odde* *Arne Bergon*  
*Marit Sletten* *Tove Johanne Stamstad*  
*Kristine Flittie Romslo* *Øystein Skarseth*

**Utskrift:**

Protokoll fra kontrollutvalsmøtet går til: Kommunen, kontrollutvalsmedlemmer, Innlandet Revisjon IKS, dagspresse og SKNG si heimeside.

<b>Møtedato:</b>	<b>Journalnr.:</b>	<b>Saksnr.:</b>	<b>Saksbehandlar:</b>
27.11.2023	219/2023	20-23/2023	Elin Marit Andgard, SKNG

**Møteinnkalling og sakliste vart godkjent.**

## **SAK 20/23 FORENKLA ETTERLEVELSESKONTROLL PÅ ØKONOMIOMRÅDET**

### Vedlegg

- Innlandet Revisjon IKS: Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse i økonomiforvaltningen - lojalitet til rammeavtaler

### **Bakgrunn**

Kontrollutvalets ansvar og rolle for regnskapsrevisjon følger av kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

### Kommuneloven

#### *§ 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet*

*Kontrollutvalget skal påse at*

- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- e. vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

### Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

#### *§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon*

*Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*

- a. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

*Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.*

*Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*

### **Fakta**

Kommuneloven presiserer regnskapsrevisors ansvar for å gjennomføre forenkla etterlevelseskonroll med økonomiforvaltningen.

*§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi-forvaltningen  
Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens  
økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*

*Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.*

*Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.*

Innlandet Revisjon IKS har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, i samband med kommunens etterleving av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltninga på fylgjande område: Kontroll av etterlevelse offentlige anskaffelser - lojalitet til rammeavtaler.

Innlandet Revisjon skriv i sin uttale kva som er lagt til grunn og avgrensningar.

Uttalen frå revisor er utarbeida for å gje kontrollutvalet betre grunnlag for å ivareta sitt påsjå-ansvar med økonomiforvaltningen i kommune, og skal ikkje nyttast til anna formål.

#### Revisors konklusjon:

"Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Lom kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for offentlige anskaffelser i forhold til lojalitet til rammeavtaler."

### **Vurdering**

Revisjonen har utført forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i samsvar med kommuneloven. Attestasjonen er gjeven innan fristen.

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

### **Møtehandsaming**

Astrid Haga, Innlandet revisjon IKS, orienterte om forenkla etterlevelseskontroll og svarte på spørsmål.

Det var samrøysta vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

## **SAK 21/23 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRÅ REGNSKAPSREVISOR**

### Vedlegg

- Innlandet Revisjon IKS: Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Lom kommune

### **Bakgrunn**

Kontrollutvalets ansvar overfor revisjon følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

#### Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

##### *§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon*

*Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

### **Fakta**

I følge Kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærare krav til revisor finn i forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

#### Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

##### *§ 19 Krav til egenvurdering av uavhengighet:*

*"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."*

Regnskapsrevisor Astrid Haga har gjeve egenvurdering av sin uavhengigheit til kommunen.

### **Vurdering**

I følge egenvurderinga er regnskapsrevisor uavhengig i forhold til Lom kommune.

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tek uavhengighetsvurdering frå regnskapsrevisor i Innlandet Revisjon IKS til orientering.

### **Møtehandsaming**

Vedtaket var samrøysta.

## **Vedtak**

Kontrollutvalget tek uavhengighetsvurdering frå regnskapsrevisor i Innlandet Revisjon IKS til orientering.

## **SAK 22/23 OVERORDNA REVISJONSTRATEGI FOR 2023**

### Vedlegg

- Innlandet Revisjon IKS: Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2023

## **Bakgrunn**

I samsvar med gjeldande oppdragsavtale mellom Innlandet revisjon IKS og kontrollutvalet, utarbeider Innlandet Revisjon IKS overordna revisjonsstrategi som blir lagt fram for kontrollutvalet.

## **Fakta**

Strategiplanen beskriv revisjonsomfanget og tidsplanen. Vidare er den bakgrunn for styring av oppdraget og gjev føringar for revisjonsplanen.

Overordna revisjonsstrategi har desse hovedpunkta:

- Innledning
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Tidspunkt for gjennomføring av revisjonen og styring av oppdraget
- Metodikk og angrepsvinkel
- Identifiserte vesentlige risikoområde
- Attestasjonsoppgaver
- Risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med forenklet etterlevelsesrevisjon med økonomiforvaltningen

Arbeidet med revisjonen vil rullerast etter kvart som revisjonen blir utført. Innlandet Revisjon IKS vil kommunisere dette undervegs.

## **Sekretariatets forslag til vedtak**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

## **Møtehandsaming**

Astrid Haga, Innlandet revisjon IKS, orienterte om overordna revisjonsstrategi og svarte på spørsmål.

Det var samrøysta vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

## **SAK 23/23 PROTOKOLL OG OG ORIENTERINGAR**

### **• Protokoll**

- Møteprotokoll frå kontrollutvalsmøtet 9. oktober 23  
Møteprotokollen var utsendt 25.10.23. Sekretariatet har ikkje motteke nokon merknad til protokollen.

### **• Opplæringstema**

- Kontrollarbeid i kommunen
- Kontrollutvalets ansvar, rolle og oppgåver
- Kontrollutvalet, sekretariatet og revisjonen

### **• Orienteringer**

- Møteprotokoll frå styremøtet i SKNG 1. november 23

### **• Ope post**

- Spørsmål, innspel osb.

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokoll frå kontrollutvalsmøtet 9. oktober 23 er godkjent.  
Referatsaker er teke til orientering.

### **Møtehandsaming**

Det var samrøysta vedtak.

### **Vedtak**

Protokoll frå kontrollutvalsmøtet 9. oktober 23 er godkjent.  
Referatsaker er teke til orientering.