

MØTEPROTOKOLL - KONTROLLUTVALET I DOVRE KOMMUNE

Møtedato	Tid 13.15	Møtestad
Tysdag 10. juni 2025	Kl. 10.00-14.00	Kommunestyresalen

Til stades på møtet:

Medlemmar:	Martin Killi (leiar), Magne Lunde (nestleiar), Greta Helene Talleraas, Guri Ruste, Hans-Jacob Dahl
Varamedlemmar:	
Andre:	Elin Marit Andgard, sekretær i SKNG Tone H. Svesvengen, Innlandet Revisjon IKS, sak 28 via Teams Magne Vorkinn, ordførar, sak 23-26 Halvor Nissen, rådmann, sak 24/25

Saker som vart handsama:

Sak 23/25	Godkjenning av protokoll
Sak 24/25	Orienteringar
Sak 25/25	Statleg tilsyn
Sak 26/25	Oppfølging av revisjonsprosjekter
Sak 27/25	Referatsaker
Sak 28/25	Prosjektplan – internkontroll
Sak 29/25	Eigenvurdering frå revisor om uavhengigheit

Andre opplysningar:

Møteinncalling:	1. juni 2025
Møteleiar:	Martin Killi
Referent:	Elin Marit Andgard, SKNG

Underskrift:

Vi stadfester med vår underskrift at det som er ført i saksnummer 23/25 - 29/25 er i samsvar med det som vart vedtatt i møtet.

Martin Killi *Greta Helene Talleraas* *Guri Ruste*
Magne Lunde *Hans-Jacob Dahl*

Utskrift:

Protokoll fra kontrollutvalsmøtet går til: Kommunen, kontrollutval-medlemmer, Innlandet Revisjon IKS og SKNG si heimeside.

Møtedato:	Journalnr.:	Saksnr.:	Saksbehandlar:
10.6.2025	196/2025	23/25 - 29/25	Elin Marit Andgard, SKNG

Godkjenning av innkalling og sakliste

Kontrollutvalet godkjente møteinnkalling og sakliste, og vedtok å handsame sakene 28/25 og 29/25 som var ettersendt 6. juni.

Sak 23/25 Godkjenning av protokoll

Protokoll 26. mai 2025

Møteprotokoll sendt ut 30.5.25.

Forslag til vedtak

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 26. mai 2025 er godkjent.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 26. mai 2025 er godkjent.

Sak 24/25 Orienteringar

Bakgrunn

Orienteringar er eit av kontrollutvalets verktøy for å føre kontroll med kommunen. Gjennom orienteringar blir utvalet kjent med kommunens verksemd og kan på bakgrunn av desse vurdere om det er behov for oppfølging.

I kontrollutvalsmøte 26. mai 2025, under sak 22/25, drøfta kontrollutvalet evt. oppfølging av avtale om bruk av kommunalt areal. Utvalet vedtok å be om å få tilsendt den aktuelle avtala samt orientering frå administrasjonen om avtalas bakgrunn og status.

Fakta

Det er bede om at kommuneadministrasjonen orienterer om følgjande:

- Avtale om bruk av kommunalt areal
- Plan og status for vedlikehald av bygg og anlegg
- Stillingsheimlar og tilsette pr. tenesteområde
- Gjennomførte brukarundersøkingar (når, område og resultat)

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringane til etterretning.

Handsaming

Rådmann Halvor Nissen orienterte og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet om:

- Kommunens arbeid om vedlikehald av bygg og anlegg
- Rådmannens mynde om stillingsheimlar og personale
- Gjennomførte brukarundersøkingar (når, område)
- Avtale om bruk av kommunalt areal

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringane til etterretning.

Sak 25/25 Statleg tilsyn

Vedlegg

- Oversikt statleg tilsyn

Bakgrunn

Departementet skriv i kontrollutvalsboka at kontrollutvalet bør ha rutine for å gå gjennom tilsynsrapportar.

Sekretariatet vil i møtet gå gjennom oversikta over statleg tilsyn og referere kort om avvik/pålegg frå tilsyn dei siste åra. Dette kan vere grunnlag for kva kontrollutvalet ynskjer å følge opp.

Fakta

Kontrollutvalsboka kap. 10 omtalar statleg tilsyn og kontrollutvalets rolle. Fellestrekk og forskjellar mellom forvaltningsrevisjon og tilsyn er godt presentert samt samordning mellom kontrollutvalet og tilsynsmynde m.a. gjennom tilsynskalenderen.

Nedanfor er tatt med to sitat frå boka:

"Statleg tilsyn og kommunal eigenkontroll har til felles at dei skal medverke til at kommunen løyser sine oppgåver innanfor rammene av lover og forskrifter."

"Det kan vere nyttig om kontrollutvalet etablerer ein fast rutine for å gå gjennom rapportar frå tilsyn som er gjennomførte i kommunen. Ein praktisk måte å løyse dette på vil vere at administrasjonen fortløpande sender alle tilsynsrapportar over til kontrollutvalet. Rapportar frå statlege tilsyn kan gje nyttig informasjon både ved gjennomføring av risiko- og vesentlegvurderingar og når kontrollutvalet planlegg

konkrete forvaltningsrevisjonar. Tilsynsrapportar vil også vere relevante for å vurdere korleis internkontrollen i kommunen fungerer. Kontrollutvalet bør forsikre seg om at kommunen har ei tilfredsstillande handsaming og oppfølging av tilsynsrapportar."

Vurderingar

Sekretariatet vurderer at det er viktig at kontrollutvalet er løpande orientert om tilsyn og resultat av gjennomførte tilsyn. Tilsynsrapportar gjev nyttig informasjon om risiko- og vesentlegvurdering og ikkje minst om kommunens internkontroll.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet drøftar informasjon frå gjennomførte tilsyn og avgjer kva utvalet ynskjer å følge opp. Utvalet kan t.d. be om orientering om kva tiltak kommunen iverksett og korleis kommunen arbeider generelt med tilsynsrapportar og avvik.

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek informasjonen til etterretning.
2. Kontrollutvalet ynskjer orientering om ...

Handsaming

Utvalet gjekk gjennom oversikta over statleg tilsyn.

Utvalet sette fram omforeint forslag til punkt 2: Kontrollutvalet ynskjer orientering om tilsyn med avvik som ikkje er lukka inkl. lukkeplan. Med dette tillegget vart innstillinga samrøysta vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek informasjonen til etterretning.
2. Kontrollutvalet ynskjer orientering om tilsyn med avvik som ikkje er lukka inkl. lukkeplan.

Sak 26/25 Oppfølging av revisjonsprosjekter

Vedlegg

- Oversikt forvaltningsrevisjonar 2014-2024
- Sammendrag revisjonsrapportar

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal etter kommuneloven § 23-2 påsjå at vedtak som kommunestyret treffer ved handsaming av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Denne saka handler om kontrollutvalets oppfølging av revisjonsprosjekt som er gjennomført før 2024. Oppfølging av revisjon av NGR skjer på fellesmøtet i september.

Fakta

Kontrollutvalets oppfølgingsansvar er omtala i Forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 5. *"Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp."*

Kontrollutvalgsboka omtaler oppfølging og effekt av forvaltningsrevisjon på side 56: *"Det er kommunestyret som fastset korleis rapportane frå kontrollutvalet skal følgjast opp. Kontrollutvalet skal sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med gjennomførte forvaltningsrevisjonar blir følgde opp. Sjå kontrollutvals- og revisjonsforskrifta § 5. Kontrollutvalet sitt ansvar for oppfølging er retta mot både administrasjonen og andre folkevalde organ."*

Kontrollutvalet skal også rapportere til kommunestyret om korleis vedtak i kommunestyret har blitt følgde opp. Rapporteringa skal innehalde både saker som er følgde opp på ein tilfredsstillande måte, og saker som ikkje er tilfredsstillande følgde opp. Dette blir vanlegvis gjort i kontrollutvalet si årsmelding (sjå kapittel 11).

For kommunen kan dei tilrådingar, vurderingar og den bakgrunnsinformasjonen forvaltningsrevisjonar gjev, vere ei kjelde til ny kunnskap om ulike område i kommunen. Dette kan medverke til utvikling av tenestetilbod, arbeidsformer og internkontroll. For at forvaltningsrevisjonsrapportane skal gje læringseffekt, er det sentralt at kontrollutvalet legg til rette for ein konstruktiv dialog og god samhandling med administrasjonen. I oppfølginga av forvaltningsrevisjonar er det viktig å leggje vekt på potensialet for forbetring og utvikling. Dette vil medverke til betre måloppnåing og auka kvalitet på tenestene."

Vedlegget "Oversikt gjennomførte forvaltningsrevisjonar 2014-2024" omtalar tema, kontrollutvalets handsaming inkl. vedtak/innstilling og oppfølging samt kommunestyrets vedtak der det var mogleg å finne det.

Vedlegga "Sammendrag revisjonsrapportar" inneheld problemstilling, revisjonens vurderingar/konklusjonar og tilrådingar. Rapportane er i tillegg tilgjengeleg på SKNG si heimeside <https://www.nord-gudbrandsdal.no/skng/skng/>

Vurderingar

Sekretariatet har rådspurt NKRF kva kontrollutvala kan/bør gjere vedrørende forvaltningsrevisjonar som i liten grad har hatt noko (formell) oppfølging i utvalet. NKRF seier at kontrollutvalet kan be kommunedirektør orientere om korleis tilrådingar er fulgt opp. Det gjeld også om kommunestyrets vedtak er "rapport tatt til etterretning". Det følger av kontrollutvalets rolle med å vere kjent med kommunens verksemd.

Det er også aktuelt å be om orientering og vurdering frå regnskapsrevisor.

Revisjon skal bidra til forbetring og utvikling, og dette bør ligge til grunn når kontrollutvalet følger opp revisjonsprosjekta. Kort sagt, er det to oppfølgingsspørsmål:

1. Er kommunestyrets vedtak ved handsaming av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroll/eigarskapskontroll fulgt opp?
2. Er revisjonens tilrådingar fulgt opp?

Det er noko krevjande å skulle vurdere korvidt det har vore tilfredstillande oppfølging av revisjonsprosjektet "Regionale samarbeid". Protokollar frå kommunestyre og kontrollutval er ikkje tilgjengeleg digitalt for denne perioda. Det er 10 år sidan revisjonen var gjennomført og mykje er skjedd sidan. Kontrollutvalet kan be om orientering om status frå kommuneadministrasjon og ordførar, eller ta med informasjonen til risiko- og vesentlegvurdering med tankje på evt. eigarskapskontroll.

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek ikkje stilling til korvidt revisjonens tilrådingar og kommunestyrets vedtak av revisjonsprosjektet "Regionale samarbeid" er fulgt opp tilfredstillande. Utvalet tek med revisjonens tilrådingar som bakgrunnsinformasjon ved evt. bestilling av generell eigarskapskontroll på eit seinare tidspunkt.
2. Kontrollutvalet er informert om prosjektet "Selskapskontroll – ansettelser i Nord-Gudbrandsdal regionråd" og vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt opp.
3. Kontrollutvalet ber kommunedirektøren orientere om kva tiltak kommunen har gjort og vurdering av i kva grad revisjonens tilrådingar er innfridde for revisjonsprosjektet "Gjeld- og fondsforvaltning". Regnskapsrevisor blir også bedd om å orientere om sitt arbeid og status/vurdering.
4. Kontrollutvalet bestiller ein oppfølgingskontroll av revisjonsprosjektet "Helsesamarbeid – NGLMS". Kontrollen blir bestilt frå Innlandet Revisjon IKS og i samarbeid med øvrige kontrollutval i 6K.

Handsaming

Utvalet drøfta tidlegare revisjonsprosjekt og utvalets vidare oppfølging av dei.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek ikkje stilling til korvidt revisjonens tilrådingar og kommunestyrets vedtak av revisjonsprosjektet "Regionale samarbeid" er fulgt opp tilfredstillande. Utvalet tek med revisjonens tilrådingar som bakgrunnsinformasjon ved evt. bestilling av generell eigarskapskontroll på eit seinare tidspunkt.
2. Kontrollutvalet er informert om prosjektet "Selskapskontroll – ansettelser i Nord-Gudbrandsdal regionråd" og vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt opp.
3. Kontrollutvalet ber kommunedirektøren orientere om kva tiltak kommunen har gjort og vurdering av i kva grad revisjonens tilrådingar er innfridde for revisjonsprosjektet "Gjeld- og fondsforvaltning". Regnskapsrevisor blir også bedd om å orientere om sitt arbeid og status/vurdering.
4. Kontrollutvalet bestiller ein oppfølgingskontroll av revisjonsprosjektet "Helsesamarbeid – NGLMS". Kontrollen blir bestilt frå Innlandet Revisjon IKS og i samarbeid med øvrige kontrollutval i 6K.

Sak 27/25 Referatsaker

Referatsaker

- Rapport 1. tertial frå Innlandet Revisjon IKS.
- Møteplan andre halvår: 11. september (felles 6K), 4. november og 9. desember.
- Tema og saker på fellesmøtet i september.
- Kommunestyremøte 16. juni: Årsmelding for 2024 for kontrollutvalet blir handsama. Utvalsleiar vil presentere årsmeldinga.
- Spalten "Bernt svarer" publisert i Kommunal Rapport 22. april - 26. mai.

Eventuelt / "ope post"

- Kort evaluering av utvalets arbeidet og møter.

Vedtak

Referatsaker er tatt til orientering.

Sak 28/25 Prosjektplan – internkontroll

Vedlegg

- Prosjektplan – sektorovergrepande internkontroll, frå Innlandet Revisjon IKS 5.6.25

Bakgrunn

I vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2025-2028 er interkontroll prioritert tema for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet vedtok i sak 13/25 (18. mars 2025) å bestille foranalyse for å vurdere evt. forvaltningsrevisjon om internkontroll, kvalitetsikring og avvikssystem. Utvalet ba også om prosjektplan dersom revisjonen i foranalysa ville tilrå prosjektet.

Foranalysa vart handsama i sak 16/25 (26. mai 2025) og kontrollutvalet vedtok å bestille ein prosjektplan om internkontroll i eit strategisk perspektiv.

Innlandet Revisjon IKS har oversendt prosjektplan for sektorovergrepande internkontroll. Forvaltningsrevisor vil delta på møtet for å presentere denne og svare på spørsmål.

Fakta

Kontrollutvalet skal påsjå at det blir utført forvaltningsrevisjon av kommunens verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i. Ein forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyrets vedtak (kommuneloven § 23-3).

Formålet med foranalyse og prosjektplan er å gje kontrollutvalet grunnlag for å vurdere om det skal bestille ein forvaltningsrevisjon.

Prosjektplanen omtaler formål, problemstillinger, forventet nytte, revisjonskriterier, metode og gjennomføring.

Revisjonen beskriver prosjektets formål og problemstillinger i punkt 2:

"Formålet med revisjonen er å undersøke om rådmannen har etablert et sektorovergripende internkontrollsystem som sikrer tilfredsstillende kontroll av forvaltningen i kommunen. En revisjon av dette området kan bidra til å identifisere eventuelle forbedringspunkter i internkontrollen i kommunen, som igjen bidrar til at innbyggerne i kommunen får tjenestene de har krav på."

Revisjonen har formulert følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad har rådmannen etablert et overordnet system for interkontroll?
2. I hvilken grad blir internkontrollen fulgt opp?

Prosjektet er stipulert til 250 timar med gjennomføring i løpet av hausten 2025 og levering av rapport tidleg i 2026.

Vurderingar

Internkontrollen er eit viktig og sentralt verktøy i kommunens eigenkontroll og består av to perspektiv; det strategisk og det operative. Strategisk perspektiv omhandlar det etablerte felles styringssystemet og dei verktøy leinga har innført for å nå verksemda sine mål (sektorovergripande internkontroll). Aktuelle spørsmål kan være om rutiner er basert på risikovurdering og om rapportering til rådmannen er tilstrekkeleg dokumentert.

Eit viktig formål med revisjon og tilsyn er læring og forbedring. Ein forvaltningsrevisjon av kommunens internkontroll kan bidra til å identifisere eventuelle forbedringspunkt, og dermed bidra til at innbyggjarane i kommunen får dei tenester dei har krav på. Ein revisjon av sektorovergripande internkontroll vil ha god nytteverdi og være viktig.

Det høver bra å fordele prosjektet med om lag 250 timar over 2 budsjettår.

Konklusjon: Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet bestiller ein forvaltningsrevisjon om sektorovergripande internkontroll i tråd med foranalyse og prosjektplanen.

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek framlagt prosjektplanen til etterretning.
2. Kontrollutvalet bestiller ein forvaltningsrevisjon om sektorovergripande internkontroll basert på framlagt foranalyse og prosjektplan.
3. Prosjektet startar hausten-25 med levering av rapport tidleg i 2026.

Handsaming

Forvaltningsrevisor Tone Huuse Svesvengen frå Innlandet Revisjon IKS presenterte prosjektplanen og svarte på spørsmål.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek framlagt prosjektplanen til etterretning.
2. Kontrollutvalet bestiller ein forvaltningsrevisjon om sektorovergripande internkontroll basert på framlagt foranalyse og prosjektplan.
3. Prosjektet startar hausten-25 med levering av rapport tidleg i 2026.

Sak 29/25 Eigenvurdering frå revisor om uavhengigheit

Vedlegg

- Uavhengighetserklæring – leiar forvaltningsrevisjon Ole Inge Gjerald

Bakgrunn

Krav til revisor følger av kommuneloven § 24-4 og forskrift for kontrollutvalg og revisjon. Revisor skal årleg og ellers ved behov, gje ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kontrollutvalet.

Fakta

Kontrollutvalet har fått tilsendt eigenvurdering for Gjerald. Han er leiar for forvaltningsrevisjon og overtok denne funksjonen etter Anne Live Jensvoll i 2025.

Vurderingar

I fylgje den gjevne eigenvurderingen er Gjerald uavhengig i forhold til kommunen.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek uavhengigheitsvurdering frå Innlandet revisjon IKS til orientering.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalet tek uavhengigheitsvurdering frå Innlandet revisjon IKS til orientering.