

**MØTEPROTOKOLL – KONTROLLUTVALET I VÅGÅ KOMMUNE**

<b>Møtedato:</b>	<b>Tid:</b>	<b>Møtestad:</b>
<b>Fredag 15.12.23</b>	<b>Kl. 09.30-14.00</b>	<b>Vågå kommunehus, kommunestyresalen</b>

**Medlemmer blir med dette innkalla:**

Geir Inge Stadeløkken (leiar), Bjørg Schultz (nestleiar), Ove Turtum, Ivar Valdvik, Svanhild Mosebakken.

**Varamedlemmer blir invitert til oppstartsmøte og opplæring:**

~~Wenche Iren Damstuen, Kari Fortun, Beate Bergheim, Ivar Flagestad, Brage Weldingh.~~  
(var invitert, meldte forfall)

Evt. forfall må varslast snarast til sekretær Elin Marit Andgard (tlf.nr 481 96 875 e-post: elin-marit.andgard@sel.kommune.no). Forfall må grunngjevast.

**Til stades på møtet:**

Medlemmar:	Geir Inge Stadeløkken (leiar), Bjørg Schultz (nestleiar), Ove Turtum, Ivar Valdvik, Svanhild Mosebakken.
Varamedlemmar:	<del>Wenche Iren Damstuen, Kari Fortun, Beate Bergheim, Ivar Flagestad, Brage Weldingh.</del>
Andre:	Elin Marit Andgard, sekretær i SKNG Steinar Christen Berg, Innlandet Revisjon IKS (sak 19-21)

**Saker som vart handsama:**

Sak 19/23	Forenkla etterlevelseskontroll på økonomiområdet
Sak 20/23	Uavhengighetserklæring frå regnskapsrevisor
Sak 21/23	Overordna revisjonsstrategi for 2023
Sak 22/23	Protokoll og orienteringar

**Andre opplysningar:**

Møteinnkalling:	5. desember 2023
Møteleiar:	Geir Inge Stadeløkken
Referent:	Elin Marit Andgard, sekretær SKNG

**Underskrift:**

Vi stadfester med vår underskrift at det som er ført i saksnummer 19-22/2023 er i samsvar med det som vart yedtatt i møtet.

*Bjørg Schultz, Ivar Flagestad, Ove Turtum, Geir Stadeløkken, Beate H. Bergheim, Svanhild Mosebakken*

**Utskrift:**

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

<b>Møtedato:</b>	<b>Journalnr.:</b>	<b>Saksnr.:</b>	<b>Saksbehandlar:</b>
15.12.2023	234/2023	19-22/2023	Elin Marit Andgard, SKNG

## Møteinnkalling og sakliste vart godkjent.

### SAK 19/23 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*

- kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- 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*

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- 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 etterlevelseskontroll 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 Vågå 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**

Steinar Christen Berg, Innlandet Revisjon IKS, presenterte forenkla etterlevelseskontroll på økonomiområdet og svarte på spørsmål.

Vedtaket var samrøysta.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

## **SAK 20/23 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRÅ REGNSKAPSREVISOR**

### Vedlegg

- Innlandet Revisjon IKS: Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Vågå 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 godandel. Nærare krav til revisor finn i forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

#### Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

##### *§ 19 Krav til eigenvurdering 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 eigenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget."*

Regnskapsrevisor Steinar Berg har gjeve eigenvurdering av sin uavhengighet til kommunen.

### **Vurdering**

I følge eigenvurderinga er regnskapsrevisor uavhengig i forhold til Vågå 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 21/23 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**

Steinar Christen Berg, Innlandet Revisjon IKS, presenterte overordna revisjonsstrategi for 2023 og svarte på spørsmål.

Vedtaket var samrøysta.

## **Vedtak**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

## **SAK 22/23 PROTOKOLL OG OG ORIENTERINGAR**

- **Protokoll**
  - Møteprotokoll frå kontrollutvalsmøtet 22. september 23
  - Møteprotokollen var utsendt 13.10.23. 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**
  - Informasjon om opplæringsdag 22. januar 24.
  - Aktuell problemstilling knytta til habilitet var lagt fram med ein kort drøfting.
  - Gjennomgang av årshjulet og møtedatoar.

## **Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokoll frå kontrollutvalsmøtet 22. september 23 er godkjent.  
Referatsaker er teke til orientering.

## **Vedtak**

Protokoll frå kontrollutvalsmøtet 22. september 23 er godkjent.  
Referatsaker er teke til orientering.