



KONTROLLUTVALET I DOVRE INNKALLING - SAKLISTE

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Klokka:	Møtested:
Kontrollutvalet	10. mars 2020	1100	Lesja Dovre Beredskapssenter

Medlemmene blir med dette innkalla:

- Odd Leif Angård
- Aud Gjørwad
- Rannei Hovde
- Steinar Kveen
- Arild Dalseth

Forfall må meldast snarast til sekretær Morten Sørhage, tlf. 469 11018.

E-post: morten.sorhage@lom.kommune.no

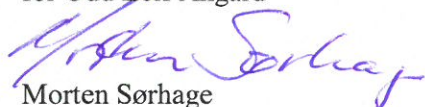
Varamedlemmene vert innkalla etter nærare varsel. Dette gjeld:

- Stian Brenden
- Ola Rindal
- Håkon Engen
- Ellbritt Gråberg

Sakliste:

Sak:	Tekst:
	Møteinnkalling, sakliste
06/20	Innlandet Revisjon IKS – forvaltningsrevisors uavhengighet 2020
07/20	Innlandet Revisjon IKS – årsavregning og årsrapport 2019
08/20	Selskapskontrollrapport "Ansettelse i Nord-Gudbrandsdal Regionråd"
09/20	Orienteringar frå administrasjonen
10/20	Arbeidsmøte
	Open post

Lom, 3. mars 2020
for Odd Leif Angård


Morten Sørhage
Sekretær

Kopi er sendt til:

- Ordføreren i Dovre kommune
- Rådmannen i Dovre kommune
- Innlandet revisjon IKS
- Presse



DOVRE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET MØTEBOK

Kontrollutvalget		Møtedato: 10. mars 2020	Saksnr: 06/2020
		Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

- Revisors vurdering av uavhengighet
 - o Dagleg leiar
 - o Oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar

VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHEIT

Saksframstilling:

Kontrollutvalet har oppgaver med regnskapsrevisjon etter Kommuneleien § 23 -2 og Kontrollutvalgsforskriftens kapittel 3. (Tidlegare lov § 77 nr. 4) og Kontrollutvalgsforskriftens kapittel 4.

Kontrollutvalet har ansvar for å sjå til at regnskapa blir reviderte på ein forsvarleg måte. Dette er knytta til fleire tilhøve:

- At revisjonen skjer i samsvar med lover, reglar og god kommunal revisjonsskikk
- At revisor er uavhengig og oppfyller kvalifikasjonskrav
- At revisjonen følgjer eventuelle avtalar som revisor og kontrollutvalet har inngått

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar for å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte ved å gjennomføre aktiviteter knytte til oppfølging av revisjonen. Dette kan mellom anna omfatte revisor si uavhengigerklæring.

Sekretæren har vurdert revisorane si erklæring om uavhengighet og har ingen merknader til denne.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek dagleg leiar og forvaltningsrevisorar si erklæring om uavhengighet til orientering.

Lillehammer, 24.1 2020
J.nr./Referanse: 2020-082/BH

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Daglig leder, Bjørg Hagen, egenvurdering av sin uavhengighet.

Innledning

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.¹

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 (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

Daglig leder egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Ansettelsesforhold (§18a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i kommunene.</i>
Ansettelsesforhold (§ 18b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunene, eller på annen måte er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18e)	<i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for kommunene som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Yte ledelses- eller kontrollopgaver (§ 18f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrollopgaver for kommunene.</i>

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Fullmektig (§ 18g)	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunene.</i>
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Nærstående (§ 17)	<i>Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Særegne forhold (§ 16)	<i>Undertegnede er ikke kjent med særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet i kommunene.</i>
Eventuelle merknader	

Med hilsen

Bjørge Hagen
Daglig leder

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er:

- revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,
- være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter [domstolsloven § 218](#).

Lillehammer, 20.1 2020
J.nr./Referanse: 2020-054/RG

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av sin uavhengighet. Reidun Grefsrud

Innledning

I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, KommuneLOven, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder.¹

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 (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Ansettelsesforhold (§18a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i kommunene.</i>
Ansettelsesforhold (§ 18b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunene, eller på annen måte er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18e)	<i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for kommunene som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Yte ledelses- eller kontrolloppgaver (§ 18f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrolloppgaver for kommunene.</i>

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Fullmektig (§ 18g)	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunene.</i>
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Nærstående (§ 17)	<i>Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Særegne forhold (§ 16)	<i>Undertegnede er ikke kjent med særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet i kommunene.</i>
Eventuelle merknader	

Med hilsen

Reidun Grefsrud

Reidun Grefsrud

Fagansvarlig/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er:

- revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,
- være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter [domstolsloven § 218](#).

Lillehammer, 27.01.2020
J.nr./Referanse: 2020-092/IS

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av sin uavhengighet. Ingvild Selfors

Innledning

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.¹

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 (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Ansettelsesforhold (§18a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i kommunene.</i>
Ansettelsesforhold (§ 18b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunene, eller på annen måte er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18e)	<i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for kommunene som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Yte ledelses- eller kontrollopgaver (§ 18f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrollopgaver for kommunene.</i>

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Fullmektig (§ 18g)	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunene.</i>
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Nærstående (§ 17)	<i>Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Særegne forhold (§ 16)	<i>Undertegnede er ikke kjent med særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet i kommunene.</i>
Eventuelle merknader	

Med hilsen

Ingvild Selfors

Ingvild Selfors

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er:

- revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,
- være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Lillehammer, 22.1 2020
J.nr./Referanse: 2020-074/GSL

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av sin uavhengighet. Guro Selfors Lund

Innledning

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.¹

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 (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Ansettelsesforhold (§18a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i kommunene.</i>
Ansettelsesforhold (§ 18b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunene, eller på annen måte er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18e)	<i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for kommunene som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i>

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Yte ledelses- eller kontrolloppgaver (§ 18f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrolloppgaver for kommunene.</i>
Fullmektig (§ 18g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunene.</i>
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Nærstående (§ 17)	<i>Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Særegne forhold (§ 16)	<i>Undertegnede er ikke kjent med særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet i kommunene.</i>
Eventuelle merknader	

Med hilsen

Guro Selfors Lund

Guro Selfors Lund

Fagansvarlig/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er:

- revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,
- være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Lillehammer, 20.1 2020
J.nr./Referanse: 2020-060/KL

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av sin uavhengighet. Kristian Lein

Innledning

I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, Kommuneloven, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder.¹

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 (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Ansettelsesforhold (§18a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i kommunene.</i>
Ansettelsesforhold (§ 18b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunene, eller på annen måte er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18e)	<i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for kommunene som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Yte ledelses- eller kontrolloppgaver (§ 18f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrolloppgaver for kommunene.</i>

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Fullmektig (§ 18g)	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunene.</i>
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Nærstående (§ 17)	<i>Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Særegne forhold (§ 16)	<i>Undertegnede er ikke kjent med særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet i kommunene.</i>
Eventuelle merknader	

Med hilsen

Kristian Lein

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er:

- revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,
- være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter [domstolsloven § 218](#).



KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget		Møtedato: 10. mars 2020	Saksnr: 07/2020
		Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Avregning total ressursbruk 2019
Årsrapport 2019

INNLANDET REVISJON IKS – ÅRSRAPPORT OG AVREGNING 2019

Oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS vart handsama i sak nr. 15/2018 10. oktober 2018. Denne gjev grunnlag for fakturering gjennom året. Etter avtalen skal tenesten avreknast etter reelt ressursbruk.

Avrekninga syner mindreforbruk andsynes oppdragsavtalen. Differansen for tenesteyting utgjer kr. 254 460. Med frådrag for tilleggsinnbetaling til pensjonsfond, utgjer differansen kr. 209 260. Dette går til frådrag inneverande år.

Leiar for Innlandet Revisjon IKS deltek på møtet med nærare orientering.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek avrekning og årsrapport 2019 frå Innlandet Revisjon IKS til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 20.01.2020

J.nr./Referanse: 2020-025 /BH

Til Dovre kommune
v/Kontrollutvalget

Avregning av total ressursbruk revisjon 2019

Selskapsavtalen for Innlandet Revisjon IKS fastsetter prinsipp for prising og fakturering. I avtalens § 5 heter det følgende:

"Selskapet skal fakturere sine tjenester ut i fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Regnskapsrevisjon (inkl. attestasjoner/bekreftelser), forvaltningsrevisjon og veiledningstjenester m.v. skal forhåndsavtales med den enkelte deltaker i en oppdragsavtale. Selskapet skal alltid operere med en timesats som gjør at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp)."

Avregningen for kommunen viser følgende tidsforbruk, timepriser og revisjonskostnader i 2019:

	Timer	Pris	Kostnad
REGNSKAPSREVISJON			
Revisjon av årsregnskapet	293	960	281 280
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	89	960	85 440
Veiledning og bistand	13	960	12 480
SUM REGNSKAPSREVISJON	395	960	379 200
BESTILTE TJENESTER			
Bestilte mindre undersøkelser	-	-	-
Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	44	1 127	49 590
SUM BESTILTE TJENESTER	44		49 590
Møter i KU og KST	13	1 050	13 650
Sum leverte tjenester	452		442 440
Betalt akonto gjennom året			696 900
Differanse leverte tjenester og betalt			- 254 460
Tillegg jf. vedtak representantskapet sak 6/2018	452	100	45 200
Differanse levert med tilleggskostnad og betalt			- 209 260

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

For mye betalt vil bli trukket på a konto beløpet for 2.tertial 2020.

Med hilsen

A handwritten signature in blue ink, reading "Bjørge Hagen". The signature is written in a cursive, flowing style.

Bjørge Hagen
Daglig leder

Kopi til: Kommunedirektøren



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 16. januar 2020

J.nr./Referanse: 2020-006 BH

Til Kontrollutvalget i Dovre kommune
v/sekretariatet

Årsrapport 2019

Det vises til oppdragsavtalen pkt. 4.5. Innlandet Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget på samme nivå som oppdragsavtalen per 30.04., 31.08. og 31.12. Rapporten skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Nedenfor følger oversikt over ressursbruk per 31.12.2019.

	OPPDRAKS AVTALE		FORBRUK		Differanse
	Timer	Pris	Timer	Pris	Timer
REGNSKAPSREVISJON					
Revisjon av årsregnskapet	320	960	293	960	27
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	90	960	89	960	1
Veiledning og bistand	25	960	13	960	12
SUM REGNSKAPSREVISJON	435	960	395	960	40
BESTILTE TJENESTER					
Bestilte mindre undersøkelser	0	1050			0
Forvaltningsrevisjon	241	1050	44	1140	197
Selskapskontroll	0	1050			0
SUM BESTILTE TJENESTER	241	1050	44	1140	197
Møter i KU og KST	25	1050	13	1050	12
SUM TIMER	701		452		249
Tillegg i timepris jf. vedtak i representantskapets sak 6/2018			452	100	

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

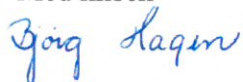
Kommentarer vedrørende regnskapsrevisjon

Det er samlet for regnskapsrevisjon ikke vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtale. Det er ingen nummererte brev til oppfølging.

Kommentarer vedrørende forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Prosjekt	Forbruk 2019			Totalt forbruk avslutta prosjekter/ Prognose pågående prosjekter. Sum over alle år inkl. foranalyse og prosjektplan			Kommentarer
	Timer	Kroner	Pris	Timer	Kroner	Pris	
10375 Gjelds- og fondsforvaltning	4	3990	1140	95	104648	1104	Prosjektet er avsluttet og rapport ble lagt frem for kontrollutvalget i januar. Samla timeforbruk i 2018 og 2019 var 95 timer.
10420 Internkontroll	40	45600	1140	40	45600	1140	Foranalyse ble lagt fram for kontrollutvalget i oktober. Prosjekt ble ikke bestilt.
Sum	44	49590	1140	135	150248	1115	
Oppdragsavtale bestilte tjenester 2019	241	253050	1050				

Med hilsen



Bjørg Hagen
Daglig leder



DOVRE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato:	Saksnr: 08/2020
	Saksbehandler:	Morten Sørhage

Vedlegg (egen forsendelse):

Selskapskontroll "Ansettelser ved Nord-Gudbrandsdal Regionkontor"

Sak nr. 32/2019 Vågå kontrollutval / Sak nr. 09/2020 Vågå kommunestyre

SELSKAPSKONTROLL OM TILSETTINGAR VED NORD-GUDBRANDSDAL REGIONKONTOR

For sjølve saksutgreiinga, er vedlagt handsaminga i Vågå kommune. For ein kort oppsummering, vart saka varsla til sekretariatet. Varslinga stilte spørsmål ved tilsetting av dagleg leiar og prosjektleiar ved regionkontoret. Nord-Gudbrandsdal regionråd er eigen juridisk eining med dei seks Norddalskommunane som eigarar. Grunna tilknytning bestilte Vågå kommune ei utgreiing av tilhøva. Denne bestillinga er seinare orientert i dei fem andre kontrollutvala. Samtlege har fatta vedtak om kostnadsfordeling med utarbeiding av rapporten.

Vågå kontrollutval gjorde vedtak/innstilling til kommunestyret med anbefalingar og forslag til forbetringar i rutine ved regionkontoret, samt eit punkt om tilhøva til varslarar.

I kommunestyrehandsaminga vart desse forslaga nedstemt, slik at kommunestyrevedtaket vart i samsvar med sekretariatets innstilling.

Vurdering:

Sekretær står fast på opprinneleg innstilling. Den sentrale problemstillinga i saka er dei rettslege høva om habilitet. Vurderinga er om dei involverte personane har handla innanfor gjeldande lovverk. Rapporten konkluderer med at aktørane har vore habile i avgjerslene dei har teke. Ein uavhengig, objektiv rapport er da lagt til grunn og klarlagt dei faktiske tilhøva.

Saka er handsama av Vågå kommunestyre. Da regionkontoret er eigd av kommunane som sjølvstendige einingar, meiner sekretær det er mest korrekt at kontrollutvalet sender saka til kommunestyret til ordinær handsaming.

Forslag til vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tek rapporten "Ansettelser i Nord-Gudbrandsdal Regionråd" til etterretning og ser saka som avslutta.



Utv.saksnr	Utval	Møtedato
9/20	Kommunestyret	18.02.2020

Selskapskontroll om tilsettingar ved Nord-Gudbrandsdal Regionkontor

VÅGÅ KOMMUNE KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

ARKIV	SAKSBEHANDLAR	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
	Morten Sørhage	12. desember 2019	Kontrollutvalet	32/2019

Vedlegg (eigen fil):

- "Ansettelse i Nord-Gudbrandsdal regionråd"

SELSKAPSKONTROLL OM TILSETTINGAR VED NORD-GUDBRANDSDAL REGIONKONTOR

Bakgrunn:

Bakgrunnen for bestillinga var mottekne varslar om tilsettingsprosessar av dagleg leiar og prosjektleiar ved regionkontoret.

Spørsmålet om kontrollutvalet skulle vurdere desse varsla nærare vart handsama i møte 6. september 2019. Det vart vurdert som vesentleg at alle sider blir belyst og at dei involverte får lagt fram sin side av saka, samt at momenta blir vurdert av ein uavhengig instans. Dei sentrale spørsmål er om habilitet, avtaleverk, vedtak og lovverk elles er fylgt.

Nord-Gudbrandsdal regionråd er eigen juridisk eining med dei seks Norddalskommunane som eigarar. Vågå kontrollutval fann å kunne bestille ein kontroll. Dei fem andre kontrollutvalsleiarane vart orienterte om prosessen så langt.

Kontrollutvalet vedtok samrøystes:

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

Saka har vore lagt fram i dei fem andre kontrollutvala, som kvar for seg har teke den til orientering og har gjort vedtak om kostnadsfordeling.

Innlandet Revisjon IKS (IR) utarbeidde desse problemstillingane for arbeidet med rapporten:

1. *Hvordan skjedde ansettelsen som daglig leder og prosjektleder?*
2. *Ble ansettelsene foretatt i tråd med rettslige føringer, vedtak og interne retningslinjer?*
3. *Ble regler om habilitet ivare tatt?*

IR gjekk gjennom prosessen separat for dagleg leiar og prosjektleiar. Selskapet konkluderer med at tilsettingane ikkje gjev særleg fordel, tap eller ulempe for personane som gjennomførte desse – Iselin Vistekleiven og Frode Damstuen. Når det gjeld tilsetting av prosjektleiar, ser ein moment som ein frå utsida kan stilla spørsmål ved. IR legg etter intervju og vurdering til grunn at relasjonen er av fagleg karakter.

Innlandet Revisjon anbefaler oppdatering av delegasjonsreglement ved tilsettingshøve, slik at reglementet er tilpassa juridisk status til regionrådet.

Vurdering:

I utgangspunktet for bestilling av kontrollen var det sentralt at dei involverte kunne leggja fram sitt syn på saka, som kunne vurderast objektivt av ein uavhengig aktør. Tilhøva gjekk på personlege tilhøve, som tilseier ei rask avklaring. Eit moment i vurderinga var også at den gjaldt sentrale funksjonar i Nord-Gudbrandsdalen.

Rapporten syner ingen brot på faglege kriteriar i tilsettingsprosessen. IR konkluderer med at aktørane har vore habile i avgjerslene dei har teke.

IR tilrår oppdatering av reglement. Etter høyringsuttala frå regionrådet er dette formaliar regionrådet er i ferd med å utarbeide, der rapporten kan brukast i vurderingane.

Etter gjennomgangen er saka nå belyst. Ein bakgrunn for gjennomgangen var dei personlege belastningar heile situasjonen har gjeve. Det er derfor også viktig at rapporten avsluttar denne prosessen.

Forslag til vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tek rapporten "Ansettelse i Nord-Gudbrandsdal Regionråd" til etterretning og ser saka som avslutta.

Handsaming:

Kontrollutvalsleiar Svein Holen innleidde og reiste spørsmål om habilitet. Nestleiar tok over leiinga av møtet ved handsaming av spørsmålet. Kontrollutvalet fastslo samrøystes at han var habil.

Revisor gjekk gjennom rapporten og prosessen med denne, med vekt på konklusjonane. Ole Damstuen klargjorde tilknytning til Frode Damstuen, grunna same etternavn. Kontrollutvalet fastslo at det ikkje var nødvendig med nærare vurdering av habiliteten.

Utvalsleiar Svein Holen gjorde greie for endringsforslag til vedtak, der han slutta seg til anbefalingar og konklusjonar frå Innlandet Revisjon.

Forslag frå Svein Holen:

1. Kommunestyret sluttar seg til Innlandet Revisjon IKS sine konklusjonar og anbefalingar, og ser saka som avslutta. Det blir vist til Innlandet Revisjon IKS si anbefaling i saka (sitat):

- *Regionrådet bør sørge for å oppdatere pkt § D-06 i delegasjonsreglementet som tar seg opprettelse/nedleggelse av stillinger samt utlysing og ansettelser.*
- *Oppdateringen bør ta hensyn til Regionrådets nåværende juridiske status, der det ikke lenger er underlagt Sel kommune.*

Ordføreren blir bedt om å følge opp at dette blir sett i verk.

2. For å unngå spekulasjoner om kameraderi rundt tilsetjing av prosjektleiar, meiner kommunestyret at stillinga burde vore lyst ut ein gong til. Dette blir grunngjeve med at søknaden frå regionrådsleiaren kom i sommarferien, og berre ni dagar etter tilsetjing av regionsjef. I tillegg var regionrådsleiaren i kraft av rolla si leiar i det organet som tilsette regionsjefen desse få dagane tidlegare. Sjølv om det ikkje er grunn til å tru at dette utløyste lojalitetsplikt for regionsjefen, meiner kommunestyret at ny utlysingsrunde ville bidratt til å styrke tilliten og omdømet til regionkontoret i tilsetjingsprosessen. Samtidig kunne ny utlysing gjeve moglegheit til å ha fleire kvalifiserte søkjarar å velja i.

3. Kommunestyret vil understreke den positive betydninga det har for demokrati og tillit, at innbyggjarar tør å varsle om forhold dei meiner er kritikkverdige i offentleg forvaltning. I slike tilfelle har forvaltninga eit særleg ansvar for å sikre rettsvernet til den som varslar.

Utvalsleiar gjekk inn i arbeidsutvalets handsaming og uttalar i media. Mot ein varslar, som også har eit rettsvern, gjev tilhøva ein skeiv maktbalanse.

Utvalet drøfta alternativ og endringar i endringsforslaget. To i utvalet såg pkt. to som detaljert og argumenterande. Revisor og ordførar hadde synspunkt.

Ordførar ynskte protokollført at i så alvorlege saker, burde endringsforslag bli innsendt på førehand.

Etter avrøysting vart denne innstillinga sendt til Vågå kommunestyre:

Kontrollutvalets innstilling til vedtak i Vågå kommunestyre:

1. Kommunestyret sluttar seg til Innlandet Revisjon IKS sine konklusjonar og anbefalingar, og ser saka som avslutta. Det blir vist til Innlandet Revisjon IKS si anbefaling i saka (sitat):
 - *Regionrådet bør sørge for å oppdatere pkt § D-06 i delegasjonsreglementet som tar seg opprettelse/nedleggelse av stillinger samt utlysing og ansettelser.*
 - *Oppdateringen bør ta hensyn til Regionrådets nåværende juridiske status, der det ikke lenger er underlagt Sel kommune.*

Ordføreren blir bedt om å følge opp at dette blir sett i verk.

2. For å unngå spekulasjoner om kameraderi rundt tilsetjing av prosjektleiar, meiner kommunestyret at stillinga burde vore lyst ut ein gong til. Dette blir grunngjeve med at søknaden frå regionrådsleiaren kom i sommarferien, og berre ni dagar etter tilsetjing av regionsjef. I tillegg var regionrådsleiaren i kraft av rolla si leiar i det organet som tilsette regionsjefen desse få dagane tidlegare. Sjølv om det ikkje er grunn til å tru at dette utløyste lojalitetsplikt for regionsjefen, meiner kommunestyret at ny utlysingsrunde ville bidratt til å styrke tilliten og omdømet til regionkontoret i tilsetjingsprosessen. Samtidig kunne ny utlysing gjeve moglegheit til å ha fleire kvalifiserte søkjarar å velja i.

3. Kommunestyret vil understreke den positive betydninga det har for demokrati og tillit, at innbyggjarar tør å varsle om forhold dei meiner er kritikkverdige i offentleg forvaltning. I slike tilfelle har forvaltninga eit særleg ansvar for å sikre rettsvernet til den som varslar.

Pkt. 1 og 3 vart samrøystes vedteke. Utvalet røysta over pkt. 2. To i utvalet, Ole Damstuen og Tor-Ivar Furuset, ville behalde berre første og siste setninga. Med leiars dobbeltstemme vart heile punktet ståande som i framlegget.

Saksprotokoll i Kommunestyret - 18.02.2020

Behandling:

Representant Svein Holen stilte spørsmål om sin habilitet.

- Kommunestyret fann Svein Holen habil.

Forslag frå AP:

Kommunestyret tek rapporten "Ansettelse i Nord-Gudbrandsdal Regionråd" til etterretning og ser saka som avslutta.

Forslag frå SP:

Kommunestyret vil understreke den positive betydninga det har for demokrati og tillit, at innbyggjarar tør å varsle om forhold dei meiner er kritikkverdige i offentleg forvaltning. I slike tilfelle har forvaltninga eit særleg ansvar for å sikre rettsvernet til den som varslar.

Avstemming:

Forslag frå AP vart vedteke med 9 mot 8 røyster

Forslag frå AP vart vedteke med 9 mot 8 røyster

Vedtak:

Kommunestyret tek rapporten "Ansettelse i Nord-Gudbrandsdal Regionråd" til etterretning og ser saka som avslutta.

**DOVRE KOMMUNE****KONTROLLUTVALGET****MØTEBOK**

Kontrollutvalget		Møtedato: 10. mars 2020	Saksnr: 09/20
		Saksbehandler: Morten Sørhage	

Kommunedirektør orienterer om Fylkesmannens kontrollrapport om kommunal beredskapssplikt og helseberedskap.

Kommunedirektøren er også beden om å gjera greie for sitt syn på tenestene i kommunen og kor han synes det evt. kunne vore nyttig med ein forvaltningsrevisjon.



DOVRE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget		Møtedato: 10. mars 2020	Saksnr: 10/2020
		Saksbehandler: Morten Sørhage	

ARBEIDSMØTE

I arbeidsmøte 23. januar 2020 gikk sekretær gjennom arbeidet med og bakgrunn for risiko og vesentlegheitsvurdering og plan forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Kontrollutvalet drøfta høvet og vurderte det slik at dei tek opp prosessen i seinare arbeidsmøte.

På bakgrunn av dette vurderer kontrollutvalet tilhøve dei ynskjer nærare utgreidd i samband med risiko- og vesentlegheitsvurderinga. Det kan vera tema for

- Forvaltningsrevisjon
- Eigarskapskontroll
- Orienteringar frå administrasjonen