

MØTEPROTOKOLL - KONTROLLUTVALET I DOVRE KOMMUNE

Møtedato	Tid	Møtestad
Tysdag 4. november 2025	Kl. 12.00- 16.00 ^{15.00}	Kommunestyresalen

Følgjande møtte

Medlemmar:	Magne Lunde (nestleiar), Greta Helene Talleraas, Guri Ruste, Hans-Jacob Dahl.
Varamedlemmar:	Oddlaug Espe Hammerstad (møter for Martin Killi)
Sekretariat:	Elin Marit Andgard, SKNG
Andre:	Magne Vorkinn, ordførar Inge Morten Angård, fung. rådmann (sak 39/25)

Saker som vart handsama

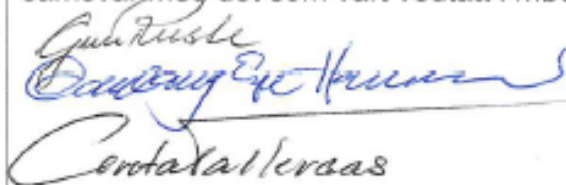
Sak 34/25	Godkjenning av protokoll
Sak 35/25	Budsjettforslag for kontrollarbeid i kommunen
Sak 36/25	Uavhengighetsvurdering frå regnskapsrevisor
Sak 37/25	Referatsaker
Sak 38/25	Drøftingssaker
Sak 39/25	Orienteringar

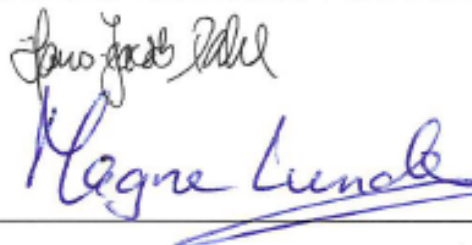
Andre opplysningar

Møteinnkalling:	17. oktober 2025.
Møteleiar:	Magne Lunde
Referent:	Elin Marit Andgard, SKNG

Underskrifter

Vi stadfester med vår underskrift at det som er ført i saksnummer 34/25-39/25 er i samsvar med det som vart vedtatt i møtet.





Protokoll går til

Kommunen, kontrollutvalet, Innlandet Revisjon IKS og SKNGs heimeside.

Møtedato:	Journalnr.:	Saknr.:	Saksbehandlar:
4.11.2025	288/2025	34/25 - 39/25	Elin Marit Andgard, SKNG

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste vart godkjent.

Oddlaug Espe Hammerstad møter for Martin Killi som har gyldig forfall.

Sak 34/25 Godkjenning av protokoll

Protokoll 11. september 2025

Møteprotokoll sendt ut 20.9.25. Sekretariatet har ikkje mottatt nokon merknad.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokoll frå kontrollutvalsmøtet 11. september 2025 er godkjent.

Vedtak

Protokoll frå kontrollutvalsmøtet 11. september 2025 er godkjent.

Sak 35/25 Budsjettforslag for kontrollarbeid i kommunen

Saksutgreiing

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2: *"Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget."*

Departementet uttaler i sin rettleiar til forskriften at i uttrykket kontrollarbeid inngår utgifter til kontrollutvalet, kontrollutvalssekretariatet og revisjon.

Budsjettforslag 2026

Nedanfor er budsjettforslag for 2026 sett opp saman med tall frå 2024 og vedtatt budsjett-25. I budsjett-2024 var det lagt inn 209 ekstra timar til planlagte/igangsatte forvaltningsrevisjoner (samla 450 timar). Forslaget er 1,4 % auke i forhold til utvalets budsjettforslag for 2025.

	Forslag 2026	Budsjett 2025	Resultat 2024	Budsjett 2024
Kontrollutvalets drift	125.000	84.000	52.976	79.860
Sekretariatet	216.000	202.400	181.597	160.000
Revisjon	996.880	909.530	883.440	1 205.000
Sum	1 337.880	1 195.930	1 118.013	1 444.860

Budsjettforslag - kontrollutvalets drift

Det er satt opp samme budsjett for 2026 som utvalets budsjettforslag for 2025 for møteutgifter og kurs, kr 125.000.

Møtegodtgjering	kr	21.000	6 møter i året
Tapt arbeidsforteneste	kr	30.000	6 møter, gj.snitt 4 t pr møte
Arbeidsgjevaravgift	kr	4.000	
Reiseutgifter	kr	10.000	Tog t/r konf. 5 personer
Møter, konferanser	kr	48.000	1 KU-konf. årleg pr. medlem
Møteservering m.m.	kr	8.000	inkl. eit felles dagmøte
Kontingent FKT	kr	4.000	Forum for kontroll og tilsyn

Budsjettforslag - kontrollutvalssekretariatet

Kommunen deltek i det interkommunale samarbeidet Sekretariatet for kontrollutvala i Nord-Gudbrandsdal (SKNG).

Representantskapet vedtok i møte 19.9.25 følgende årsbudsjett for 2026:

Lønnsutgifter	1 082.000
Husleige	51.000
Andre driftsutgifter	88.000
Tenesteyting Sel kommune	75.000
Sum	1 296.000

Utgiftene blir fordelt med 1/6 pr. deltakarkommune, kr 216.000 pr. kommune i 2026.

Budsjettforslag - kjøp av revisjonstenester

Kommunen har valgt Innlandet Revisjon IKS som revisor og kontrollutvalet inngår på vegne av kommunen årleg oppdragsavtale for revisjonsarbeidet.

Budsjettet legg opp til 762 timar, som er samme timetall som i oppdragsavtala for 2025. Timane er fordelt med 445 timar til rekneskapsrevisjon, 300 timar til forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll og 17 timar til møtedeltaking.

Kontrollutvalet har liten påverknad på omfanget av regnskapsrevisjon, og det vart brukt 469 timar i snitt for perioda 2020-24. Forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og mindre undersøkingar skjer etter bestilling frå kontrollutvalet. Det er foreslått 300 timer til forvaltningsrevisjon. Dette er færre timar enn eit prosjekt årleg, og i praksis må større, kommunevise revisjonsprosjekter fordelast på to budsjettår.

I budsjettforslaget er det lagt til grunn 1250 kr/time for regnskapsrevisjon og 1380 kr/time for forvaltningsrevisjon og møter. Dette er samme satser som inneværande år og vedtatt av revisjonsselskapets styre.

Med førehald om at revisjonsselskapets representantskap vedtek styrets budsjettforslag, vil kjøp av revisjonstenester komme på kr 996.880 i 2026.

Vurdering

Budsjettet må gje rom for at kontrollutvalet kan utføre sitt kontrollansvar og at det kan bestille revisjonsprosjekt basert på risiko- og vesentlegvurdering. Budsjettet bør også ta høgde for at kan oppstå uventa situasjonar som utvalet bør følgje opp, t.d. mediasaker, førespurnader og andre innspel.

Det er lagt opp til 6 møter årleg for å sikre kontinuitet og tid til å følgje med på aktuelle saker. Det bør være midler slik at utvalsmedlemmene kan delta på ein årleg

konferanse. Slike samlinger gjev opplæring, kompetanse, erfaringsutveksling og nettverksbygging, og er viktig motivasjon for utvalsarbeidet. Utgifter til kontrollutvalets drift vil variere frå år til år og frå periode til periode.

Ideelt sett er det ynskjeleg med ein forvaltningsrevisjon årleg, altså noko fleire timar til revisjonsprosjekt. Budsjettert kjøp av revisjonstenester er med førehald av at revisjonens budsjett og timesatsar blir vedtatt av revisjonsselskapets representantskap.

Sekretariatet meiner at det foreslåtte budsjettet er nøkternt og naudsynt for kontrollarbeidet i kommunen og tilrår at kontrollutvalet vedtek det. Dersom kommunestyret vedtek ei anna budsjetttramme for kontrollarbeid i kommunen, må utvalet revidere budsjett og oppdragsavtale på nyåret.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalet foreslår kr 1 337.880 som budsjetttramme for kontrollarbeidet i kommunen i 2026 med denne fordelinga:

- Kontrollutvalets drift 125.000 kr
- Kontrollutvalsekretariatet (SKNG) 216.000 kr
- Revisjon (Innlandet Revisjon IKS) 996.880 kr

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalet foreslår kr 1 337.880 som budsjetttramme for kontrollarbeidet i kommunen i 2026 med denne fordelinga:

- Kontrollutvalets drift 125.000 kr
- Kontrollutvalsekretariatet (SKNG) 216.000 kr
- Revisjon (Innlandet Revisjon IKS) 996.880 kr

Sak 36/25 Uavhengigheitsvurdering frå regnskapsrevisor

Vedlegg

- Uavhengighet oppdragsansvarlig revisor Dovre – Astrid Haga

Saksutgreiing

Kontrollutvalets ansvar overfor revisjon fylgjer av forskrift om kontrollutvalg og revisjon:

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

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

I fylgje 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 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 12. august 2025 gjeve egenvurdering av sin uavhengigheit til kommunen.

Vurdering

I fylgje egenvurderinga er regnskapsrevisor uavhengig i forhold til Dovre kommune.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tek uavhengighetsvurdering frå regnskapsrevisor Astrid Haga i Innlandet Revisjon IKS til etterretning.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalget tek uavhengighetsvurdering frå regnskapsrevisor Astrid Haga i Innlandet Revisjon IKS til etterretning.

Sak 37/25 Referatsaker

- Statusrapport 2. tertial 2025 frå Innlandet Revisjon IKS
- Kommunebarometeret (oppsummering for Dovre)
- Årsmelding frå Innlandet revisjon IKS
- Spalten "Bernt svarer" i Kommunal Rapport i perioden 3. juni – 16. september

Sekretariatets forslag til vedtak

Referatsaker er tatt til orientering.

Vedtak

Referatsaker er tatt til orientering.

Sak 38/25 Drøftingssaker

- Evaluering av utvalets arbeid (jamfør spørsmål på fellesmøtet på Toftemo)
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om informasjonssikkerhet
- Samfunnssikkerhet og beredskap (jamfør orientering 11. september og aktuelle oppfølgingsspørsmål)
- Offentlegheit (jamfør orientering 11. september og rapport frå Pressens offentlighetsutvalg 19.9.2025: "Når du ikke engang får svar").
- Økonomi 2025

Handsaming

Utvalet drøfta sakene over og kom fram til omforeint forslag til vedtak som vart samrøysta vedtatt.

Vedtak

- Kontrollutvalet ber sekretariatet sende påminning til rådmann om attandemelding/status etter revisjonsrapport om informasjonssikkerheit.
- Kontrollutvalet ber Innlandet Revisjon IKS om at pågåande forvaltningsrevisjon om internkontroll blir satt på "pause" ut året, slik at tidsbruk og revisjonsutgifter vil samsvare med kontrollutvalets budsjetttramme.

Sak 39/25 Orienteringar

Saksutgreiing

Kontrollutvalsboka¹ omtaler orienteringar frå administrasjonen og utvalets oppfølging av gjennomførte tilsyn som verkemiddel utvalet har for å føre kontroll med kommunen.

Orienteringar frå kommunedirektøren er nyttige for å gje kontrollutvalet kjennskap til kommunen og forståing av risikobildet i kommunen. Utvalet får grunnlag for å vurdere om eit saksfelt er tilstrekkeleg belyst eller om det er behov for ytterlegare oppfølging.

Rapportar frå statlege tilsyn gjev nyttig informasjon og er relevante for å vurdere korleis internkontrollen i kommunen fungerer. Kontrollutvalet bør påsjå at kommunen har ei tilfredsstillande handsaming og oppfølging av tilsynsrapportar.

I 2024 var det to tilsyn innan helse-sektoren: Arbeidstilsynets tilsyn på Fredheim og Statsforvalterens tilsyn med tjenester til utviklingshemma. Det kan være svært nyttig for kontrollutvalet i eit seinare møte å få orientering om kommunens arbeid med å følge opp tilsyn og avvik med fokus på læring og forbedring.

Sekretariatet følger rettleiaren frå NKRF/FKT: "Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene - Orienteringar fra kommunedirektøren."

¹ Rettleiar frå Kommunal- og distriktsdepartementet om rolla og oppgåvene til kontrollutvalet

Det er bedt om at administrasjonen orienterer og svarer på spørsmål om følgende tema:

- Tilsyn 2025
 - Statens kartverk: Dokumenttilsyn matrikkelloven (jamfør vedlagte dokumenter)
 - Mattilsynet: Tilsyn Dombås vassverk (planlagt fredag 17.10.25)

Sekretariatets forslag til vedtak

Orienteringar er tatt til orientering.

Handsaming

Inge Morten Angård, fungerande rådmann, orienterte og svarte på spørsmål om:

- Tilsyn 2025
 - Statens kartverk: Dokumenttilsyn matrikkelloven
 - Mattilsynet: Tilsyn Dombås vassverk

Vedtak

Orienteringar er tatt til orientering.

Ope post

Ordførar orienterte om kommunens økonomi-arbeid, busetting av flyktninger, samfunnsplan, prosess kommunesammenslåing, planlegging av gang- og sykkelveg Dovre-Dombås, tettstadutvikling Dovre, bustadundersøkinga og tiltak Dovre kyrkje (tilsagn om støtte frå kulturminnefondet).