

MØTEPROTOKOLL – KONTROLLUTVALET I DOVRE KOMMUNE

Møtedato	Tid	Møtestad
Tysdag 23. april 2024	Kl. 09.00-14.00 ¹⁵	Båtsto, kommunestyresalen

Til stades på møtet:

Medlemmer: Stine Heyerdahl Sveen (leiar), Magne Lunde (nestleiar), Greta Helene Talleraas, Guri Ruste, Hans-Jacob Dahl.

Varamedlemmar:

Andre: Elin Marit Andgard, sekretær i SKNG
Halvor Nissen, rådmann
Anne Hesthagen, økonomisjef

Saker som vart handsama:

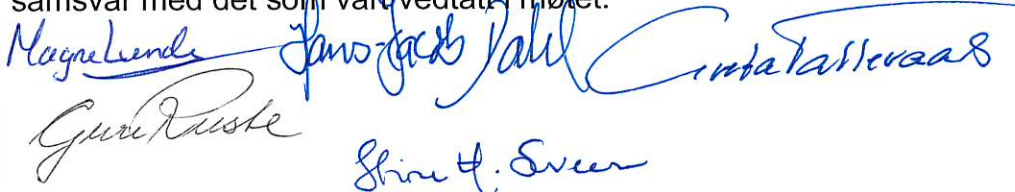
Sak 6/24 Orienteringar som grunnlag til ROV
Sak 7/24 Protokoll og referatsaker
Sak 8/24 Eigenvurdering frå oppdragsansvarleg revisor
Sak 9/24 Kontrollutvalets risiko- og vesentlegvurdering
Sak 10/24 Media-uttale

Andre opplysningar:

Møteinnkalling: 15. april 2024
Møteleiar: Stine Heyerdahl Sveen
Referent: Elin Marit Andgard, sekretær SKNG

Underskrift:

Vi stadfester med vår underskrift at det som er ført i saksnummer 6- 10/2024 er i samsvar med det som vart vedtatt i møtet.



Utskrift:

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

Møtedato:	Journalnr.:	Saksnr.:	Saksbehandler:
Tysdag 23.4.24	153/24	6-10/2024	Elin Marit Andgard, SKNG

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste vart godkjent.

Sak 6/24 Orienteringar som grunnlag til ROV

Saksutgreiing

Bakgrunn

I sak 4/24 vedtok kontrollutvalet prosessen for å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Orientering frå kommunedirektør om kommunens internkontroll og tilsyn samt anna informasjon og innspel, er grunnlag til kontrollutvalets risiko- og vesentlegvurdering.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringane med seg til risiko- og vesentlegvurderinga.

Handsaming

Kommuneadministrasjonen orienterte om:

- Kommunens internkontroll (mål, organisasjon, risikovurdering og tiltak – overordna for kommunen og sektorvis)
- Gjennomførte tilsyn i perioda 2020-23 (når, tema og status pr d.d.)

Vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringane med seg til risiko- og vesentlegvurderinga.

Sak 7/24 Protokoll og referatsaker

Møteprotokoll 15. februar 2024

Utsendt 4. april. Sekretariatet har ikkje mottatt nokon merknad.

Foreløpig revisjonsmelding

Innlandet Revisjon IKS har 15. april sendt foreløpig revisjonsmelding til kommunestyret med kopi til kontrollutvalet, formannskapet og rådmann.

"Rådmannen har ikke avgitt et årsregnskap for Dovre kommune for regnskapsåret 2023 innen den frist som følger av kommuneloven kapittel 14. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet."

Opplæring og konferanser

- Opplæringstema "Utvalet, revisjonen og sekretariatet" og "Arbeid i kontrollutvalet"
- FKTs fagkonferanse for kontrollutval 4.- 5. juni. Påmeldingsfrist 29. april.
- NKRFs fagkonferanse 2024 12.-13. juni.

"Bernt svarer"

Spalten "Bernt svarer" blir publisert om lag kvar veke i Kommunal Rapport.

Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Bernt har stor kunnskap om forvaltningsrett, kommunalrett, offentlighetsloven og forvaltningsloven og er ofte omtalt som "kommunelovens far".

11.3: Hva skjer om en kommune ikke kan betale regningene sine?

Bernt svarer: En kommune kan ikke slå konkurs

18.3: Kan administrasjonen lage saksfremlegg når kommunedirektøren er inhabil?

Bernt svarer: Administrasjonen bør ikke lage forslaget til vedtak

2.4: Kan et fjernhastemøte behandle en sak om arbeidstakers tjenstlige forhold?

Bernt svarer: De beste grunner taler for at forbudet mot fjernmøter ikke gjelder i en hastesituasjon

8.4: Gjorde lederen av kontrollutvalget feil, da han hadde et eget formøte med utvalgets sekretær for å diskutere utvalgets arbeid fremover?

Bernt svarer: Selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for kontrollutvalgets virksomhet

Forslag til vedtak

Protokoll frå kontrollutvaldsmøte 15. februar 2024 er godkjent.

Referatsaker er teke til orientering.

Vedtak

Protokoll frå kontrollutvaldsmøte 15. februar 2024 er godkjent.

Referatsaker er teke til orientering.

Sak 8/24 Eigenvurdering frå oppdragsansvarleg revisor

Saksutgreiing

Vedlegg

- Eigenvurdering av uavhengigheit for revisor Ingvild Andreassen Granlund

Bakgrunn

Innlandet Revisjon IKS opplyser at Anette Karenstuen slutter 24.05.24 og at Ingvild Andreassen Granlund overtek forvaltningsrevisjonen om informasjonstryggleik.

Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor skal gje ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalet (Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19).

Vurdering

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek uavhengigheitsvurderingen frå Innlandet revisjon IKS til orientering.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalet tek uavhengigheitsvurderingen frå Innlandet revisjon IKS til orientering.

Sak 9/24 Kontrollutvalets risiko- og vesentlegvurdering

Saksutgreiing

Bakgrunn

I sak 4/24 vedtok kontrollutvalet prosess for å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Denne saka handlar om to tiltak i vedtatt plan.

- Kontrollutvalet systematiserer/oppsummerer og drøftar mottatt informasjon frå kommuneleiinga om kommunens internkontroll og gjennomførte tilsyn.
- Kontrollutvalet drøftar spørsmåla
 1. På kva område er det risiko for at kommunen, interkommunale samarbeid og kommunale selskap ikkje når sine målsettingar, ikkje oppfyller lovkrav eller utnytter ressursane dårleg?
 2. På kva tenesteområde er det behov for forvaltningsrevisjon? Og kva tema?
 3. I kva interkommunale samarbeid og kommunale selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon? Og kva tema?

For meir omtale av prosess og definisjon blir det visst til sak 4/24.

Kontrollutvalet blir oppfordra til å førebu seg ved å tenkje gjennom spørsmåla opp mot vedlagte organisasjonskart og kommunens eigarskap slik at drøftinga i møtet blir ein mest mogleg systematisk og heilhetleg risiko- og vesentlegvurdering.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet ber sekretariatet ta med drøftingane og vurderingane til ROV-en.

Handsaming

- Kontrollutvalet oppsummerte og drøfta mottatt informasjon om kommunens internkontroll og gjennomførte tilsyn.
- Kontrollutvalet drøftar spørsmåla 1-3 som er attgjeve overfor.

Vedtak

Kontrollutvalet ber sekretariatet ta med drøftingane og vurderingane til ROV-en. Kontrollutvalet ynskjer demonstrasjon av Compilo i neste møte.

Sak 10/24 Media-uttale

Saksutgreiing

Bakgrunn

Kontrollutvalet ba i februar-møtet om å få utkast til media-uttale. Forslaget som blir lagt fram i møtet er utarbeida av sekretariatet og Hans-Jacob Dahl.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet godkjenner media-uttalen med dei endringer som vart gjort i møtet.

Vedtak

Kontrollutvalet godkjenner media-uttalen med dei endringer som vart gjort i møtet.