

MØTEPROTOKOLL - KONTROLLUTVALET I DOVRE KOMMUNE

| Møtedato | Tid | Møtestad |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Tysdag 9. desember 2025 | Kl. 08.30-12.00 ¹⁰ | Kommunestyresalen |

Følgande møte

| | |
|----------------|---|
| 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: | Astrid Haga, Innlandet Revisjon IKS, sak 43-44 Magne Vorkinn, ordførar, delvis sak 45/25 |

Saker som vart handsama

| | |
|-------|--|
| 40/25 | Godkjenning av protokoll |
| 41/25 | Kontrollutvalets årsplan for 2026 |
| 42/25 | Oppdragsavtale 2026 med Innlandet Revisjon IKS |
| 43/25 | Revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2025 |
| 44/25 | Risiko- og vesentlegvurdering som grunnlag for forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga 2025 |
| 45/25 | Referatsaker og orienteringar |
| 46/25 | Drøftingssaker og ope post |

Andre opplysningar

| | |
|-----------------|--------------------------|
| Møteinncalling: | 28. november 2025. |
| Møteleiar: | Magne Lunde |
| Referent: | Elin Marit Andgard, SKNG |

Underskrifter

Vi stadfester med vår underskrift at det som er ført i saksnummer 40/25-46/25 er i samsvar med det som vart vedtatt i møtet.

The block contains four handwritten signatures in blue ink. From left to right, they are: Greta Talleraas, Hans-Jacob Dahl, Guri Ruste, and Magne Lunde. The signatures are written in a cursive style.

Protokoll til Kommunen, kontrollutvalet, Innlandet Revisjon IKS og SKNGs heimeside.

Godkjenning av innkalling og sakliste

Møteinnkalling og sakliste er godkjent.

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

Sak 40/25 Godkjenning av protokoll

Saksutgreiing

Protokoll frå kontrollutvalsmøtet 4. november 2025 var sendt ut 6.11.25, og er derfor ikkje lagt ved saken. Sekretariatet har ikkje mottatt nokon merknad.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalet godkjenner protokoll frå møtet den 4. november 2025.

Vedtak

Kontrollutvalet godkjenner protokoll frå møtet den 4. november 2025.

Sak 41/25 Kontrollutvalets årsplan for 2026

Vedlegg

➤ Årsplan-2026

Saksutgreiing

Kontrollutvalet blir gjennom denne saka beden om å vurdere korleis det ynskjer å gjennomføre den politiske eigenkontrollen på vegner av kommunestyret.

For å systematisere og målrette kontrollutvalets arbeid, har sekretariatet utarbeida ein årsplan for kontrollutvalets kontrollarbeid. Planen er ei vidareføring av årshjulet som utvalet er kjent med frå før, men har ein større tekstdel om kontrollutvalets rolle og ansvar. Dette vil forhåpentlegvis bidra til å avklare forventningar og roller og dermed betre samhandling mellom ulike aktørar i kontrollarbeidet. Årsplanen vil gje utvalet betre oversikt og grunnlag for arbeidet sitt, og den vil synleggjere overfor kommunestyret og administrasjonen korleis kontrollutvalet planlegg å utføre arbeidet sitt.

Årsplanen viser dei faste og pålagde aktivitetane. Lista er ikkje uttømmende eller avgrensande for utvalets arbeid. Kontrollutvalet må løpande vurdere om det er behov for fleire saker og kontrollhandlingar, og eventuelt også fleire møter.

Sidan kontrollutvalet er halvvegs i sin periode, er det naturleg å vurdere om det skal gjennomføre ein revidering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapkontroll, basert på risiko- og vesentlegvurdering og evt. nye opplysningar.

Det er planlagt seks møter i løpet av året, som også samsvarer med kontrollutvalets budsjettforslag. Møteplanen vil stort sett vidareføre utvalets ynskje om møtedag.

Eit møte er foreslått som fellesmøte i 6K for å handsame felles saker, samt som eit viktig forum for opplæring og erfaringsdeling. Erfaringsvis er det få som deltar på nasjonale konferansar, og sekretariatet foreslår at det blir brukt ressursar på felles opplæring og oppdatering lokalt.

Vurdering og konklusjon

Med mindre kontrollutvalet har ynskje om fleire kontrollhandlingar eller aktivitetar, kan kontrollutvalet slutte seg til forslag til årsplan for 2026.

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet godkjenner forslag til årsplan-2026.
2. Kontrollutvalet sender årsplanen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalets årsplan-2026 til orientering.

Handsaming

Kontrollutvalet gjekk gjennom forslaget og gjorde nokre små endringar. Utvalet ber sekretariatet sette opp møtedatoer.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet godkjenner årsplan-2026 med dei endringar som vart gjort i møtet.
2. Kontrollutvalet sender årsplanen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalets årsplan-2026 til orientering.

Sak 42/25 Oppdragsavtale 2026 med Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg

- Oppdragsavtale 2026 mellom Dovre kommune og Innlandet Revisjon IKS

Saksutgreiing

Kontrollutvalets påsjå-ansvar overfor revisjonen følger av kommuneloven og forskrift for kontrollutvalg og revisjon, og blir ivaretatt gjennom oppdragsavtala og oppfølging av

denne. Kommunestyret har delegert til kontrollutvalet å inngå årleg oppdragsavtale med revisjonsselskapet. Forslag til avtale for 2026 er vedlagt saken.

Etter kommuneloven § 24-1 bestemmer kommunestyret korvidt kommunen skal tilsette eigen revisor, delta i interkommunalt revisjonssamarbeid eller inngå avtale med annan revisor. Kommunene i Norddalen har valgt Innlandet Revisjon IKS som revisor og er medeigar i selskapet.

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstenester ved deltaking i Innlandet Revisjon IKS. Oppdragsavtala vil saman med selskapsavtala tilfredsstille krava til engasjementsbrev etter internasjonale revisjonsstandardar.

Oppdragsavtala omtaler revisjonsoppdraget, revisjonens oppgåver, rollefordeling og kva som kan forventast av revisjonen. Punkt 8 og 9 om dialog og rapportering skal sikre at kontrollutvalet får løpande orientering og tilstrekkeleg grunnlag for å vurdere og ivareta sitt påsjå-ansvar overfor revisjonen, mellom anna at kommunen har ein forsvarleg revisjonsordning.

I følge inngått selskapsavtale skal kommunen bestille alle lovpålagte revisjonstenester frå revisjonsselskapet og revisjonen skal fakturere sine tenester etter medgått tid og timeprisar etter sjølkostprinsippet.

Avtala har totalt 762 revisjonstimar, fordelt med 445 timar til regnskapsrevisjon, 300 timar til forvaltningsrevisjon og 17 timar til møter. Timeprisar er dei same som i 2025, regnskapsrevisjon kr 1250 og forvaltningsrevisjon gjennomsnittleg kr 1380. Timesatsane er under føresetnad av godkjenning av representantskapet i desember.

Oppdragsavtala for 2026 innebærer kjøp av revisjonstenester for kr 993.710.

Innlandet Revisjon IKS rapporterer tidsbruk og økonomi til kontrollutvalet etter første og andre tertial (30/4 og 31/8), i tillegg til ein årsrapport (31/12). Rapportane blir sendt ein månad etter at perioda er omme og skal grunngje evt. vesentleg avvik.

Vurdering og konklusjon

Alle tenestene som er lista opp i oppdragsavtala er lovpålagde oppgåver med unntak av veiledning og bistand samt andre tjenester. Kontrollutvalet har liten påverknad på tidsbruk til regnskapsrevisjon, men kan komme med innspel til revisjonsstrategien. Forvaltningsrevisjon blir utført etter bestilling frå kontrollutvalet. Kommunen betaler for medgått tid og det er dermed ingen risiko for at kommunen betaler for timar den ikkje får/bestiller.

Dersom kommunestyret vedtar lågare budsjett for kontrollarbeidet i kommunen enn utvalets forslag, må kontrollutvalet handsame budsjett og oppdragsavtale på nytt.

Kontrollutvalgets påsjå-ansvar overfor revisjonen blir ivaretatt gjennom oppfølging av oppdragsavtala, og det er viktig at utvalet setter seg godt inn i oppdragsavtala.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet godkjenner framlagt oppdragsavtale.

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet inngår oppdragsavtale for 2026 mellom Dovre kommune og Innlandet Revisjon IKS med ei total økonomisk ramme på kr 993.710.
2. Avtala blir inngått under føresetnad av at kontrollutvalet sitt budsjettforslag for kontrollarbeid blir vedtatt av kommunestyret samt at oppgjøre timeprisar i avtala blir vedtatt av revisjonsselskapets representantskap.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet inngår oppdragsavtale for 2026 mellom Dovre kommune og Innlandet Revisjon IKS med ei total økonomisk ramme på kr 993.710.
2. Avtala blir inngått under føresetnad av at kontrollutvalet sitt budsjettforslag for kontrollarbeid blir vedtatt av kommunestyret samt at oppgjøre timeprisar i avtala blir vedtatt av revisjonsselskapets representantskap.

Sak 43/25 Revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2025

Vedlegg

- Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2025 Dovre kommune

Saksutgreiing

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunens regnskaper blir revidert på ein betryggande måte (jamfør kommuneloven § 23-1) samt halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet (jamfør forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 3). For å innfri dette, må kontrollutvalet ha kunnskap om kva revisjonsarbeidet omfattar. Oppdragsavtala med revisjonen og revisjonsstrategi er viktige element i kontrollutvalets påsjå-ansvar.

Utdrag frå oppdragsavtala:

8. Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte revisjonshandlinger samt resultatet av gjennomførte revisjonshandlinger.

9.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at;

- *regnskapet 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 kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften kapittel 2 og 3.*

Oppdragsansvarlig revisor er ansvarlig for rapporteringen av regnskapsrevisjonen. Han/hun rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- *Plan/overordna revisjonsstrategi (høst)*
- *Orientering om fasene i revisjonsarbeidet*
- *Risikovurderinger og nivå på vesentlighetsgrense*
- *Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll*
- *Årsregnskapsrevisjon og revisjonsberetning (vår)*
- *Forenklet etterlevelseskontroll (vår)*

Innlandet Revisjon IKS har utarbeida overordna revisjonsstrategi (jamfør vedlegg). Revisjonsstrategien omtalar lovgrunnlaget, risiko- og vesentlegvurdering, tidsplan for revisjonsarbeidet, metodikk, identifiserte risikoområder og attestasjonsoppgaver. Punkt 8 i revisjonsstrategien om forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga blir handsama som eigen sak.

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarleg revisor gje ein skriftleg vurdering av sin uavhengigheit til kontrollutvalet, og det skal skje kvart år, ved behov og ved tilbod om revisjon. Regnskapsrevisors eigenvurdering var handsama av kontrollutvalet i forje møte.

Regnskapsrevisor deltar i kontrollutvalsmøtet og presenterer revisjonsstrategien og svarer på spørsmål.

Vurdering og konklusjon

Regnskapsrevisjon følger eit årshjul med oppstartsmøte tidleg haust og levering av revisjonsmelding innan 15. april. Revisjonsstrategien blir lagt fram for kontrollutvalet om hausten slik at utvalet er kjent med korleis regnskapsrevisjonen vil gå føre.

Revisjonsstrategien er revisors faglege vurderingar som kontrollutvalet ikkje kan overprøve. Kontrollutvalet kan eventuelt komme med tilleggsbestillinger av område innan regnskapsrevisjonen som det ynskjer spesiell merksemd på.

Kontrollutvalet bør være særskilt interessert i det som omhandlar risiko- og vesentlegvurderingar og eventuelle identifiserte risikofaktorer. Revisor vil i møtet forklare kva som ligg bak vurderingane. Dersom det oppstår spesielle utfordringar eller endringar under revisjonsarbeidet, vil revisjonen orientere kontrollutvalet om det.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet tar strategien til orientering, og bruker møtet til dialog med regnskapsrevisor for å få mest mogleg innsikt i regnskapsrevisjonen og evt. gjev innspel til revisor i vidare arbeid.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar hovedtrekka i overordna revisjonsstrategi for 2025 til etterretning.

Handsaming

Regnskapsrevisor Astrid Haga frå Innlandet Revisjon IKS, presenterte overordna revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2025 og svarte på spørsmål om denne.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalet tar hovudtrekka i overordna revisjonsstrategi for 2025 til etterretning.

Sak 44/25 Risiko- og vesentlegvurdering som grunnlag for forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga 2025

Vedlegg

➤ Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2025, punkt 8

Saksutgreiing

Kontrollutvalets påsjå-ansvar er mellom anna å sjå til at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltninga foregår i samsvar med gjeldande lovverk og vedtak (jamfør kommuneloven § 23-2).

Revisor skal årleg utføre forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga på eit utvalgt område, jamfør kommuneloven § 24-9. Formålet med oppgåva er å styrke kommunens eigenkontroll gjennom å forebygge svakheiter og bidra til å sikre at kommunen følger grunnleggande og overordna krav i regelverket.

Revisor gjennomfører kontrollen med avgrensa ressursar. Valg av tema skal baserast på ei risiko- og vesentlegvurdering som blir lagt fram for kontrollutvalet.

Revisjonen har tidlegare sett på offentlege innkjøp (2019), sjølkost (2020), vederlag for langtidsopphold i institusjon (2021), offentlege innkjøp og lojalitet til rammeavtaler (2022), merverdiavgiftslovens krav til dokumentasjon av innkjøp og framstilling av kapitalvarer (2023) og attestasjons- og anvisningskontroll (2024).

Innlandet Revisjon IKS har utarbeida "Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2025" der punkt 8 omtalar forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga, og spesifikt risiko- og vesentlegvurdering i punkt 8.3.

For 2025 er godkjenning av variabel lønn valgt som tema for forenkla etterlevelseskontroll, og revisor vil sjå på følgande problemstilling:

- Har kommunen skriftlege rutiner for godkjenning og utbetaling av variabel lønn
- Kva kontrollar/vurderingar blir gjort ved godkjenning av variabel lønn.

Kontrollutvalet får skriftleg uttale med resultat etter kontrollen innan 30. juni 2026.

Revisor deltar i møtet for å orientere og svare på spørsmål om risiko- og vesentlegvurdering for forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga.

Vurdering og konklusjon

Forenkla etterlevelseskontroll av økonomiforvaltninga er nyttige for kontrollutvalet. Utvalet får informasjon om kommunens økonomiarbeid og får grunnlag til å vurdere om det er forhold som utvalets bør sjå nærare på.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet tar risiko- og vesentlegvurderinga og valg av tema til orientering, og bruker møtet for å få mest mogleg innsikt i revisjonens arbeid og evt. gje innspel til revisor i vidare arbeid.

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tar risiko- og vesentlegvurdering som ligg til grunn for forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga 2025 til orientering.
2. Utvalet merker seg at kontrollen i 2025 vil omhandle godkjenning av variabel lønn.

Handsaming

Regnskapsrevisor Astrid Haga frå Innlandet Revisjon IKS, orienterte om risiko- og vesentlegvurdering for forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga 2025.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tar risiko- og vesentlegvurdering som ligg til grunn for forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga 2025 til orientering.
2. Utvalet merker seg at kontrollen i 2025 vil omhandle godkjenning av variabel lønn.

Sak 45/25 Referatsaker og orienteringar

Saksutgreiing

Kontrollutvalet får i dette møtet følgande referatsaker og orienteringar:
jamfør liste i innkallinga.

Sekretariatets forslag til vedtak

- Kontrollutvalet tar uavhengighetsvurdering frå Kaija Skaare Lier til orientering.
- Kontrollutvalet handsamer prosjektplan for oppfølgingskontroll NGLMS på første møtet i 2026.
- Kontrollutvalet tar øvrige referat og orienteringar til etterretning.

Handsaming

Tone Huuse Svesvengen fra Innlandet Revisjon IKS deltok via Teams, og presenterte løypemelding/status om forvaltningsrevisjon om "Sektorovergripende internkontroll" samt svarte på spørsmål om denne.

Ordfører ga korte orienteringar om:

Budsjett-2026, kommunens tilsynsordning innan forurensing, ny leigetakar i Kvalsvikhallen, boligprosjektet, gang- og sykkelgang Dovre-Dombås, vegprosjekt i Rosten, hørselkoordinator, Dovre barnehage er tatt i bruk att, omstillingsmidler frå fylket pga. tap av kompetansesarbeidsplasser, tettstadsutvikling Dovre, busetting flyktningar.

Sekretariatet orienterte om:

- Revidert selskapsavtale NGR vedr. valg, jamfør kontrollutvalets oppfølging av rapport etter eigarskapskontroll i møtet 11. september 25.
- Evt. oppfølging av nummerert brev etter forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga i 2023, blir vurdert i neste utvalsmøte på bakgrunn av revisjonsrapporten for 3. tertial
- Framdriftsplan for oppfølgingskontroll av helsesamarbeidet NGLMS
- Prosess vedr. rutine for verksemdsbesøk

Referatsaker:

- Uavhengighetserklæring frå forvaltningsrevisor Kaija Skaare Lier
- Kundebrev frå Innlandet Revisjon IKS om budsjettfullmakter og budsjettjusteringer
- Prosjektplan for oppfølgingskontroll av helsesamarbeidet NGLMS
- Revidert rutine for varsling i 6K frå arbeidsgruppa
- Spalta "Bernt svarer" i Kommunal Rapport i perioda 7. oktober - 17. november

Vedtak

- Kontrollutvalet tar uavhengighetsvurdering frå Kaija Skaare Lier til orientering.
- Kontrollutvalet handsamer prosjektplan for oppfølgingskontroll NGLMS på første møtet i 2026.
- Kontrollutvalet tar øvrige referat og orienteringar til etterretning.

Sak 46/25 Drøftingssaker og ope post

Handsaming

Kontrollutvalet drøfta:

- Budsjettforslag-2026 og evt. konsekvenser for kontrollutvalets aktivitet
- Aktuelle saker/områder som utvalet vil ha fokus på neste år
- Utvalets forarbeid før orienteringar

Ingen vedtak.