

**MØTEINNKALLING – KONTROLLUTVALET I LOM KOMMUNE**

<b>Møtedato:</b>	<b>Tid:</b>	<b>Møtestad:</b>
<b>Mandag 27.11.23</b>	<b>Kl. 9.30-14.00</b>	<b>Lom kommunehus, kommunestyresalen</b>

**Medlemmer blir med dette innkalla:**

Marit Sletten (leiar), Terje Odde (nestleiar), Tove Johanne Stamstad, Kristine Flittie Romslo, Øystein Skarseth.

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

Anne Regine Galde, Bård Hanem, Arne Bergon.

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.

**AGENDA**

- **Vel møtt**
  - Godkjenning av innkalling og sakliste. Presentasjon.
- **Opplæring del 1**
  - Kontrollarbeid i kommunen
  - Kontrollutvalets ansvar, rolle og oppgaver
  - Kontrollutvalet, sekretariatet og revisjonen
  - Arbeid i kontrollutvalet, årshjul
  - Status KU-saker, sak- og møteplan for 2024 m.m.
- **Sakliste**
  - 20/23 Forenkla etterlevelsesk kontroll på økonomiområdet
  - 21/23 Uavhengighetserklæring frå regnskapsrevisor
  - 22/23 Overordna revisjonsstrategi for 2023
  - 23/23 Protokoll og orienteringar

Tilleggsinformasjon:

Astrid Haga frå Innlandet Revisjon IKS deltek på sak 20-22.  
Det blir formiddagsmat og kaffe/te.

15. november 2023

Elin Marit Andgard (sign.)

SKNG

Kopi til: Ordfører, kommunedirektør, Innlandet Revisjon IKS, media.

Møtet er offentliggjort på SKNG si heimeside [www.nord-gudbrandsdal.no/skng](http://www.nord-gudbrandsdal.no/skng)

## SAKSFRAMLEGG

<b>Møtedato:</b>	<b>Journalnr.:</b>	<b>Saksnr.:</b>	<b>Saksbehandlar:</b>
27.11.2023	201/2023	20-23/2023	Elin Marit Andgard, SKNG

### SAK 20/23 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*

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

- a. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c. 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 etterlevelseskonroll 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 Lom 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.

## **SAK 21/23 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRÅ REGNSKAPSREVISOR**

### Vedlegg

- Innlandet Revisjon IKS: Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Lom kommune

### **Bakgrunn**

Kontrollutvalgets 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 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 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 Astrid Haga har gjeve eigenvurdering av sin uavhengigheit til kommunen.

### **Vurdering**

I fylgje eigenvurderinga er regnskapsrevisor uavhengig i forhold til Lom kommune.

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tek uavhengighetsvurdering frå regnskapsrevisor i Innlandet Revisjon IKS til orientering.

## **SAK 22/23 OVERORDNA REVISJONSTRATEGI FOR 2023**

### Vedlegg

- Innlandet Revisjon IKS: Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2023

### **Bakgrunn**

I samsvar med gjeldende 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 etterleversrevisjon 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.

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

- **Protokoll**

- Møteprotokoll frå kontrollutvalsmøtet 9. oktober 23  
Møteprotokollen var utsendt 25.10.23. Sekretariatet har ikkje motteke nokon merknad til protokollen.

- **Orienteringer**

- Møteprotokoll frå styremøtet i SKNG 1. november 23

- **Ope post**

- Spørsmål, innspel osb.

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokoll frå kontrollutvalsmøtet 9. oktober 23 er godkjent.  
Referatsaker er teke til orientering.