



Oppdal kommune

MØTEPROTOKOLL **Kontrollutvalget**

Møtested: Kommunestyresalen, Oppdal rådhus
Møtedato: Mandag 30.november 2020
Tid: Kl. 10:00
Saknr. 36 - 43

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Nestleder Håvard Killi Gravaune
Monica Flor
Inger Lise Toftaker
Ola Tor Vagnildhaug

Møtte ikke:

Leder Ketil Jacobsen

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Ragnhild Aashaug
Fra Revisjon Midt-Norge SA: Kjell Næssvold (Deltok fra og med sak 36 til og med sak 40)

Merknader:

Nestleder Håvard Killi Gravaune ledet møtet i leders fravær.

Møtet ble avsluttet kl. 12.45

Mandag, 30. november 2020

Ragnhild Aashaug

Ragnhild Aashaug
Møtesekretær

Neste ordinære møte: mandag 01.02.21 kl. 11.00.

36/2020 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 30.11.20 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 30.11.20 godkjennes.

37/2020 Uavhengighetserklæring regnskapsrevisor

Sekretariatets forslag til vedtak:

Oppdal kontrollutvalg tar oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet av 17.september 2020 til orientering, og har ingen merknader til erklæringen.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor Kjell Næssvold fra Revisjon Midt-Norge SA deltok.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Oppdal kontrollutvalg tar oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet av 17.september 2020 til orientering, og har ingen merknader til erklæringen.

38/2020 Revisjonsstrategi 2020 – Oppdal kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2020 til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor Kjell Næssvold fra revisjon Midt-Norge SA deltok. Han presenterte Revisjon Midt-Norge, la frem revisjonsstrategien og svarte på spørsmål.

Presentasjonen legges ved protokollen.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2020 til orientering.

39/2020 Gjennomgang av oppfølgings saker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppfølgingslisten til orientering.

Behandling:

Sekretariatet gikk gjennom oppfølgingslisten, og den ble diskutert av utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar oppfølgingslisten til orientering.

40/2020 Årsplan og møteplan for 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsplan for 2021 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2021 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 11:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Oppdal rådhus
- Møtedatoene er:
 - Mandag 1.februar
 - Mandag 19.april
 - Mandag 14.juni
 - Mandag 27. september
 - Mandag 29. november

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:

Sekretariatet gikk gjennom forslag til plan, og den ble diskutert av utvalget.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsplan for 2021 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2021 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 11:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Oppdal rådhus
- Møtedatoene er:
 - Mandag 1.februar
 - Mandag 19.april
 - Mandag 14.juni
 - Mandag 27. september

- Mandag 29. november

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

41/2020 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Orienteringssak 1: Forvaltningskontroll gjennomført av Fylkesmannen, rapport av 24.august 2020

Saken tas til orientering

Orienteringssak 2: Oppfølging av etterlevelseskontroll - omsetning av kraftrettigheter

Saken tas til orientering.

Orienteringssak 3: Mulighet for fjernmøte

Saken tas til orientering.

Orienteringssak 4: Lokal kontrollutvalgskonferanse

Saken tas til orientering.

Orienteringssak 5: Endelige budsjettall for revisjon for 2021

Saken tas til orientering.

Orienteringssak 6: Kan kommunedirektøren endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet?

Saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Sakene tas til orientering.

42/2020 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

1. Kontrollutvalget har gjennom media registrert at det har fremkommet kritikk til administrasjonen og forvaltningen i sak PS 20/107 «Kjennelse fra Frostating

lagmannsrett - skiløype på Gjevilvassvegene». Kontrollutvalget ber om en generell orientering fra ordføreren om saken på utvalgets neste møte.

2. Dialogmøte med kommunedirektør er planlagt på kontrollutvalgets neste møte, og kontrollutvalget ønsker informasjon om kommunedirektørens system og rutiner for internkontroll.

43/2020 Godkjenning av dagens protokoll

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 30.11.20, godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Møteprotokollen ble gjennomgått i møtet.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 30.11.20, godkjennes.

**Vedlegg sak 38/2020,
Revisjonsstrategi 2020
– Oppdal kommune**

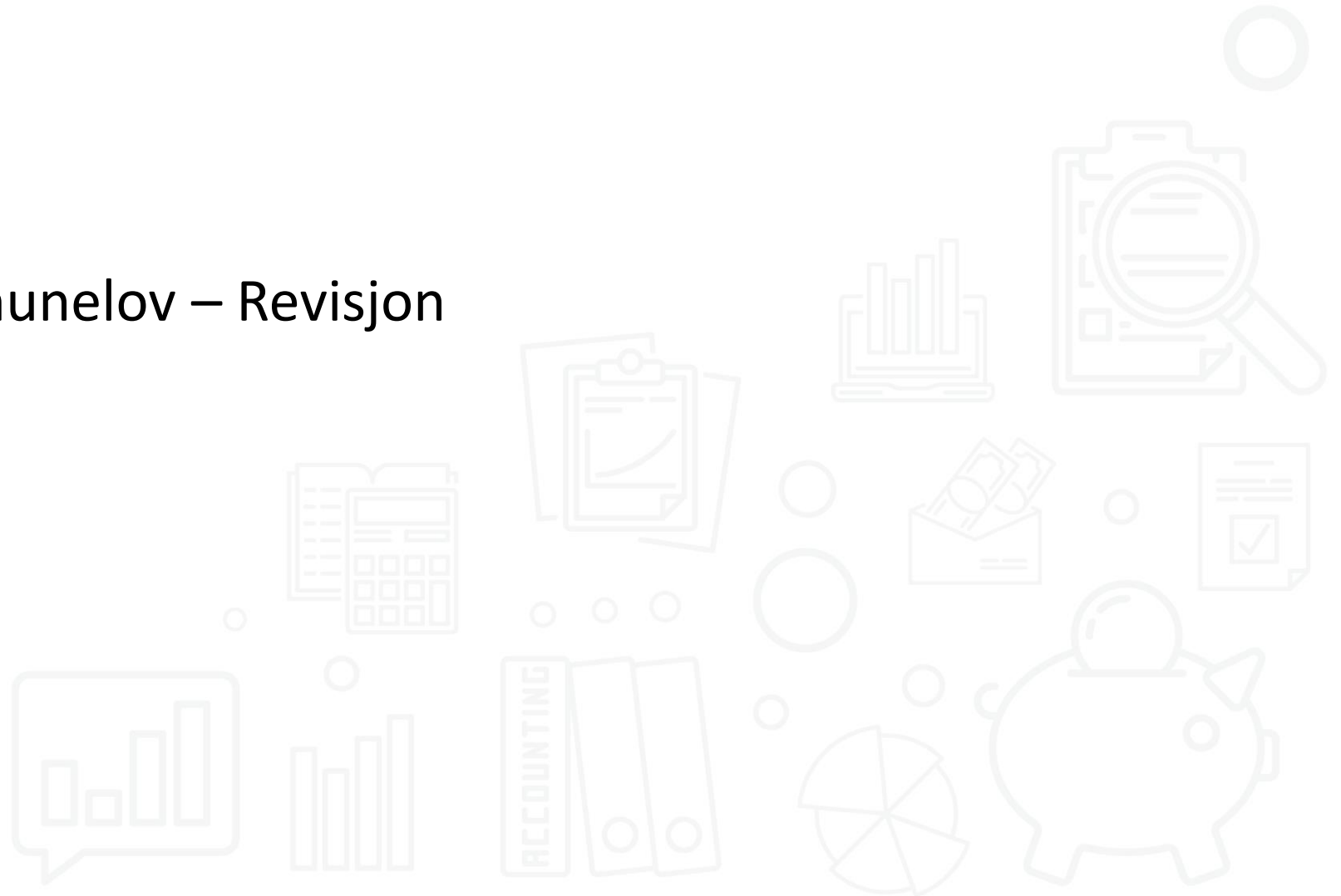
Revisjon Midt-Norge SA

**Revisjonsstrategi 2020
Oppdal kommune**

R **M** **Revisjon**
Midt-Norge

Innhold

- Revisjonsteamet
- Kapittel 24 i ny kommunelov – Revisjon
 - Vurdering av risiko
 - Hva gjør vi?
- Etterlevelsesrevisjon



Oppdraget Oppdal kommune

- **Revisjonsteamet:**

- Oppdragsansvarlig: Kjell Næssvold
 - Revisorer: Kari Anne Gaare og Christiane Bjartan
 - Kontaktperson forvaltningsrevisjon: Arve Gausen
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon: Egen oppdragsansvarlig for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Kapittel 24 - Revisjon

- Kapittel 24 omhandler revisjon
- § 24-2 Ansvar og myndighet
 - Planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk
- §24-5 Regnskapsrevisjonens innhold
 - Årsregnskap avlagt i samsvar med lov og forskrift
 - Vurdere om registrering og dokumentasjon er i samsvar med lov og forskrift
 - Vurdere om årsberetningen inneholder opplysningene som lov og forskrift krever
 - Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil

Kapittel 24 - Revisjon

- § 24-6 Revisors plikter
 - Økonomisk internkontroll ordnet på betryggende måte
 - Vurdere risiko for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil
 - Innhente tilstrekkelig informasjon for å vurdere lov- og forskriftsbrudd
 - Vurdere risiko for brudd på kommunestyrets premisser for bruk av bevilgningene
 - Innhente tilstrekkelig informasjon for å vurdere vesentlige avvik fra premissene

Kapittel 24 - Revisjon

- § 24-7 Skriftlige påpekninger fra revisor
 - Vesentlige feil i regnskapet
 - Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon
 - Vesentlige mangler ved økonomisk internkontroll
 - Mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
 - Enhver mislighet
 - Manglende signatur på oppgaver til off.myndighet som revisor skal bekrefte
 - Hvorfor revisor sier fra seg revisjonsoppdraget

Årlig skriftlig oppsummering til KU om forhold som ikke er rettet eller fulgt opp

Forskrift 07.6.19 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Vedlegg sak 38/2020,
Revisjonsstrategi 2020
– Oppdal kommune

”

Kapittel 5 Obligatoriske oppstillinger og opplysninger i økonomiplanen, årsbudsjettet og regnskapet mv.



Forskriften regulerer følgende budsjett- og regnskapsoppstillinger:



Bevilgningsoversikter – drift, § 5-4



Bevilgningsoversikter – investering, § 5-8



Økonomisk oversikt etter art – drift, § 5-6



Oversikt over gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i økonomiplanen og årsbudsjettet, § 5-7



Balanseregnskapet, § 5-8



Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9

Kapittel 24 - Revisjon

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll
 - Gjelder økonomiforvaltningen
 - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
 - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
 - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni

Etterlevelsesrevisjon 2020

- Lov om offentlige anskaffelser
Avtaleforvaltning
- Utlånsforvaltning
Tilskudd private barnehager
Lønnsforvaltning
- Øremerkede tilskudd
Offentlig støtte
Finansforvaltning
Selvkost
Tilskuddsforvaltning
Eiendomsskatt
Innfordring