

# Kontrollutvalget i Sør-Aurdal kommune

Saksbehandler: Anne-Marte Før

Vår ref.: 2020-02

Sted og dato: Sør-Aurdal, 14.04.2020

---

Møte 4/2020

## MØTEPROTOKOLL FOR KONTROLLUTVALGET I SØR-AURDAL KOMMUNE

**Møtested:** Tingvoll, Sør-Aurdal kommune (Fjernmøte ved bruk av Microsoft Teams)  
**Møtedato:** Tirsdag 14.april 2020  
**Møtetidspunkt:** Kl. 12.30 – 16.00

**Tilstede:** Finn Olav Teslo (leder), Rolf Gunnar Olsen (medlem), Ole Arne Kvålshaugen (medlem), Anne-Margrethe Wilter (medlem)  
**Møtende vara:** -  
**Forfall:** Line Solgun Sandli (nestleder)

**Andre:** Marit Hougsrud (ordfører), Haakon Boie Ludvigsen (kommunedirektør), Didrik Hjort (Kommunerevisjon IKS), Karin Stegarud (økonomisjef)

**Protokollfører:** Anne-Marte Før (sekretariatet)

### Sak 06/2020 Godkjenning av innkalling og sakliste:

Enstemmig godkjent

### Sak 07/2020 Formell godkjenning og signering av møteprotokoller fra 22.01.2020:

Enstemmig godkjent.

### Neste møte:

04.05.2020 kl.12.30 Digitalt

### Sakliste

Sak 08/2020 Erklæring om uavhengighet og habilitet fra Kommunerevisjon IKS

Sak 09/2020 Rapport fra årsoppjørsrevisjon

Sak 10/2020 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2019

Sak 12/2020 Risiko- og vesentlighetsvurdering, Sør-Aurdal kommune

Sak 13/2020 Kontrollrapport 2019, skatteoppkreverfunksjonen for Sør-Aurdal kommune

Sak 14/2020 Bemanningssituasjonen i Kommunerevisjon IKS, status

Sak 15/2020 Sekretariatsfunksjon fra 01.08.2020

### SAKSLISTE

#### Sak 08/2020 Erklæring om uavhengighet og habilitet fra Kommunerevisjon IKS

##### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar erklæringene av uavhengighet og habilitet fra oppdragsansvarlige revisorer hos Kommunerevisjon IKS pr. 24.02.2020 til orientering.

##### **Møtebehandling:**

Leder i kontrollutvalget la frem erklæringene av uavhengighet og habilitet fra oppdragsansvarlige revisorer hos Kommunerevisjon IKS i møtet.

##### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar erklæringene av uavhengighet og habilitet fra oppdragsansvarlige revisorer hos Kommunerevisjon IKS pr. 24.02.2020 til orientering.

# Kontrollutvalget i Sør-Aurdal kommune

Saksbehandler: Anne-Marte Før

Vår ref.: 2020-02

Sted og dato: Sør-Aurdal, 14.04.2020

---

## Sak 09/2020 Rapport fra årsoppgjørrevisjon

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar rapporten for årsoppgjørrevisjon 2019 for Sør-Aurdal kommune til orientering.

### **Møtebehandling:**

Daglig leder i Kommunerevisjon IKS, Didrik Hjort, vil legge frem rapporten for kontrollutvalget i møtet. Økonomisjef Karin Stegarud kommenterte rapporten. Kontrollutvalget drøfte problemstillinger underveis.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar rapporten for årsoppgjørrevisjon 2019 for Sør-Aurdal kommune til orientering.

## Sak 10/2020 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2019

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget sin uttalelse

Kontrollutvalget har behandlet Sør-Aurdal Kommune sitt årsregnskap for 2019. Sammen med årsregnskapet fulgte årsmeldingen. Kommunerevisjon IKS har avlagt revisjonsberetning og rapport til kontrollutvalget om årsregnskapet.

Årsregnskapet og årsmeldingen er i det vesentlige lagt frem i samsvar med lov og forskrifter, og gir uttrykk for den økonomiske situasjonen i kommunen pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukerne sitt informasjonsbehov.

Kommunestyret har ikke vedtatt merknader til regnskapet som har krevd oppfølging i 2019.

Kontrollutvalget viser til rapport for årsoppgjørrevisjon fra Kommunerevisjon IKS datert 30.03.2020, og mener denne viser at kommunen i all hovedsak har betryggende rutiner for kommuneregnskapet.

Kontrollutvalget erfarer at merknader fra revisor i alt det vesentlige er fulgt opp.

Kontrollutvalget viser imidlertid til rapport fra Kommunerevisjon IKS datert 30.03.2020 og anmoder rådmann om å følge opp disse punktene i 2020:

- Punkt nr. 2.1 Mva-kompensasjon legetjenesten
- Punkt nr. 3.2.1 Anbefalinger, økonomisk handlfrihet

Kontrollutvalget viser til revisjonsberetningen og anbefaler at årsregnskapet og årsmeldingen til Sør-Aurdal kommune for 2019 blir godkjent.

### **Møtebehandling:**

Økonomisjef Karin Stegarud la frem årsregnskapet og årsmelding 2019 for Sør-Aurdal kommune. Daglig leder i Kommunerevisjon IKS, Didrik Hjort, la frem revisjonsberetningen for 2019 under behandlingen av saken. Kontrollutvalget drøftet sin uttalelse.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget sin uttalelse

Kontrollutvalget har behandlet Sør-Aurdal Kommune sitt årsregnskap for 2019. Sammen med årsregnskapet fulgte årsmeldingen. Kommunerevisjon IKS har avlagt revisjonsberetning og rapport til kontrollutvalget om årsregnskapet.

Årsregnskapet og årsmeldingen er i det vesentlige lagt frem i samsvar med lov og forskrifter, og gir uttrykk for den økonomiske situasjonen i kommunen pr. 31.12.2019.

# Kontrollutvalget i Sør-Aurdal kommune

Saksbehandler: Anne-Marte Før

Vår ref.: 2020-02

Sted og dato: Sør-Aurdal, 14.04.2020

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfreds stiller brukerne sitt informasjonsbehov.

Kommunestyret har ikke vedtatt merknader til regnskapet som har krevd oppfølging i 2019.

Kontrollutvalget viser til rapport for årsoppgjørrevisjon fra Kommunerevisjon IKS datert 30.03.2020, og mener denne viser at kommunen i all hovedsak har betryggende rutiner for kommuneregnskapet.

Kontrollutvalget erfarer at merknader fra revisor i alt det vesentlige er fulgt opp.

Kontrollutvalget viser imidlertid til rapport fra Kommunerevisjon IKS datert 30.03.2020 og anmoder rådmann om å følge opp punkt nr. 2.1 Mva-kompensasjon legetjenesten i 2020.

Kontrollutvalget viser imidlertid til rapport fra Kommunerevisjon IKS datert 30.03.2020 og anmoder kommunestyret om å følge opp punkt nr.3.2.1 Anbefalinger, økonomisk handlefrihet i 2020.

Kontrollutvalget viser til revisjonsberetningen og anbefaler at årsregnskapet og årsmeldingen til Sør-Aurdal kommune for 2019 blir godkjent.

## Sak 12/2020 Risiko- og vesentlighetsvurdering, Sør-Aurdal kommune

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjon IKS ta innspill fra risikosamtalen med i sitt arbeid med risiko- og vesentlighetsvurdering for Sør-Aurdal kommune.

### **Møtebehandling:**

Didrik Hjort fra Kommunerevisjon IKS presenterte risiko- og vesentlighetsvurderingen. De områdene som er særlig aktuelle for forvaltningsrevisjon ble gjennomgått, og kontrollutvalget kom med innspill til analysen.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjon IKS ta innspill fra risikosamtalen med i sitt arbeid med risiko- og vesentlighetsvurdering for Sør-Aurdal kommune.

## Sak 13/2020 Kontrollrapport 2019, skatteoppkreverfunksjonen for Sør-Aurdal kommune

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar kontrollrapporten om skatteoppkreverfunksjonen 2019 til orientering.

### **Møtebehandling:**

Leder i kontrollutvalget la frem kontrollrapporten for skatteoppkreverfunksjonen 2019. Kontrollutvalget drøftet pålegg om habilitet og godskriving av forskuddstrekk, samt statistikk om arbeidsgiverkontroll, som kjem fram av rapporten.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar kontrollrapporten om skatteoppkreverfunksjonen 2019 til orientering.

## Sak 14/2020 Bemanningssituasjonen i Kommunerevisjon IKS, status

### **Forslag til vedtak:**

- Kontrollutvalget tar informasjon om status i situasjonen kring bemanningsutfordringer i Kommunerevisjon IKS til orientering.
- Kontrollutvalget ber sekretariatet ferdigstille sak om valg av revisjonsordning for kontrollutvalget innen kort tid etter at representantskapet sin holdning til det kommunale revisjonsselskapets fremtid foreligger.

# Kontrollutvalget i Sør-Aurdal kommune

Saksbehandler: Anne-Marte Før

Vår ref.: 2020-02

Sted og dato: Sør-Aurdal, 14.04.2020

- Kontrollutvalget ber leder og sekretariatet sørge for å innkalle til møte i kontrollutvalget innen kort tid etter at representantskapet sin holdning til det kommunale revisjons selskapets fremtid foreligger.

## **Møtebehandling:**

Kontrollutvalget fikk orientering fra sekretariatet og daglig leder i Kommunerevisjon IKS, Didrik Hjort. Kontrollutvalget drøftet sin håndtering fremover.

## **Vedtak:**

- Kontrollutvalget tar informasjon om status i situasjonen kring bemanningsutfordringer i Kommunerevisjon IKS til orientering.
- Kontrollutvalget ber sekretariatet ferdigstille sak om valg av revisjonsordning for kontrollutvalget innen kort tid etter at representantskapet sin holdning til det kommunale revisjons selskapets fremtid foreligger.
- Kontrollutvalget ber leder og sekretariatet sørge for å innkalle til møte i kontrollutvalget innen kort tid etter at representantskapet sin holdning til det kommunale revisjons selskapets fremtid foreligger.

## **Sak 15/2020 Sekretariatsfunksjon fra 01.08.2020**

Sekretariatet har ikke hatt ansvar for denne saken, den er skrevet av leder for kontrollutvalget.

## **Forslag til vedtak:**

Leder av KU foreslår at avtalen med Lukkeleik AS forlenges med 2 år fra 01.08.2020.

## **Møtebehandling:**

Det ble først gjort en evaluering i møtet der KU utvalget sa sin mening ut fra de oppgaver og ansvar som ligger til sekretariatet.

KU utvalget er meget godt fornøyd med hvordan sekretariatet har løst sine oppgaver mht

- Opplæring og veiledning av medlemmene i KU
- Saksframstilling og møtebok
- Dialog i forkant og etterkant av møter
- Struktur og diskusjoner i KU møtene

## **Vedtak:**

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Bagn, 14.04.20

Anne-Marte Før (sign.)

Kontrollutvalgssekretariatet for Valdres

Kopi sendt: Ordfører, Kommunerevisjon IKS, kommunedirektør og postmottak.

## **Møteprotokoll godkjent:**

Bagn,

\_\_\_\_\_  
Finn Olav Teslo

\_\_\_\_\_  
Line Solgun Sandli (sett)

\_\_\_\_\_  
Rolf Gunnar Olsen

\_\_\_\_\_  
Ole Arne Kvålshaugen

\_\_\_\_\_  
Anne-Margrethe Wilter