

MØTEPROTOKOLL

KONTROLLUTVALGET I VESTRE TOTEN KOMMUNE

Tirsdag 15. oktober 2024 holdt kontrollutvalget møte i rådhuset fra kl. 0900 – 1435.

Som medlemmer møtte:

Leif Petter Hansen (H), leder
Wenche Aamodt Furuseth (V), nestleder
Kjell Borglund (Ap)
Odd-Harry Haugen (Frp)

Følgende medlem hadde meldt forfall:

Silje Sandsengen (Ap)

Følgende varamedlem møtte:

Rune Strande (Ap), første vara for Ap/V

Ellers møtte:

Fra Innlandet Revisjon IKS: Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Ingebjørg Dybdal (møtte under sakene 62, 63, 64 og 65).

Sekretær: Kjetil Solbrækken.

Møteprotokollen er sendt til:

Kommunestyret, ordfører, varaordfører, kommunedirektør, kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer, Innlandet Revisjon IKS og Oppland Arbeiderblad.

**Utvalgsmøtet ble satt kl. 0900 med leder Leif Petter Hansen som møteleder.
Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.**

Til behandling:

SAK NR. 57/2024

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24.09.2024

Vedtak, enstemmig:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 24.09.2024 godkjennes.

SAK NR. 58/2024

**KONTROLLUTVALGETS PLAN FOR
FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL
2024 – 2027**

Fra behandlingen:

Forslag til plan ble gjennomgått. Det ble foretatt noen justeringer og tillegg i planens kap. 3.5 (Prioriteringer 2024-2027 - forvaltningsrevisjon).

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak, enstemmig:

INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027 godkjennes.
2. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta omprioriteringer, og igangsette undersøkelser på eget initiativ, dersom det i planperioden oppstår behov for kontroll på andre områder enn det som går frem av planen. Kontrollutvalgets arbeid med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll rapporteres til kommunestyret.

SAK NR. 59/2024

OPPFØLGING AV VEDTAK I KONTROLLUTVALGET – ÅRSPLAN 2024/2025

Fra behandlingen:

Tidligere vedtak i kontrollutvalget ble gjennomgått. Prioritering av saker i kommende møter og årsplan for 2025 ble drøftet.

Omforent forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak, enstemmig:

1. Saker/vedtak til oppfølging i neste møte (03.12.2024):
 - ***Totenbadet Vestre Toten KF***, jf. vedtak 62/2022 og vedtak 25/2024.
 - ***Overordnet internkontroll og risikovurderinger***, jf. vedtak 33/2024.
 - ***Status for kommunens økonomiske situasjon, arbeidet med omstilling og budsjettprosessen for 2025-budsjettet.***
2. Årsplan for 2025 drøftes i neste møte (03.12.2025) sammen med sak om oppfølging av kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027.

SAK NR. 60/2024

STATUSRAPPORT 2. TERTIAL 2024 FRA INNLANDET REVISJON IKS

Fra behandlingen:

Statusrapporten ble gjennomgått.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak, enstemmig:

Statusrapport for 2. tertial 2024 fra Innlandet Revisjon IKS tas til orientering.

SAK NR. 61/2024

**VEILEDER FOR KONTROLLUTVALGETS BEHANDLING
OG OPPFØLGING AV NUMMERERTE BREV FRA
REGNSKAPSREVISOR**

Fra behandlingen:

Sekretariatet ved Kjetil Solbrækken presenterte hovedtrekkene i veilederen.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak, enstemmig:

Veileder for kontrollutvalgets behandling og oppfølging av nummererte brev fra regnskapsrevisor tas til orientering.

SAK NR. 62/2024

**REVISJONSUTTALELSE: FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL 2023 – MERVERDIAVGIFT
OG JUSTERINGSREGLER VED KJØP AV KAPITALVARER**

Fra behandlingen:

Innlandet Revisjon IKS ved oppdragsansvarlig revisor Ingebjørg Dybdal presenterte revisjonsuttalelsen.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak, enstemmig:

1. Forenklet etterlevelseskontroll 2023, rettet mot etterlevelse av bestemmelser om fradragsrett for inngående moms og momskompensasjon ved kjøp av kapitalvarer (fast eiendom, anlegg, byggetiltak, maskiner, inventar og andre driftsmidler) tas til orientering.
2. Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon om at kommunen har brutt regelverket ved ikke å ha dokumentert skriftlige rutiner på området og mangle oppstilling over, og bruk av kapitalvarer.
3. Saken følges opp som egen sak med bakgrunn i mottatt nummeret brev fra revisor om forholdet.

SAK NR. 63/2024

**REGNSKAPSREVISJON: NUMMERERT BREV NR. 1 FRA
INNLANDET REVISJON IKS**

Fra behandlingen:

Innlandet Revisjon IKS ved oppdragsansvarlig revisor Ingebjørg Dybdal presenterte det nummerert brevet, revisors anbefalinger og videre oppfølging av saken.

Følgende ble referert og delt ut i møtet:

- Kundebrev nr. 1/2024 fra Innlandet Revisjon IKS til kommunedirektør og kontrollutvalg (brev av 02.10.2024).

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak, enstemmig:

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 fra Innlandet Revisjon IKS til orientering og har merket seg revisjonens anbefaling om å etablere rutiner og internkontroll i tråd med regelverket for kapitalvarer i merverdiavgiftslovgivningen.
2. Kontrollutvalget er orientert om at revisor følger opp saken overfor administrasjonen. Kontrollutvalget orienteres om status for oppfølgingen, senest i forbindelse med behandling av årsregnskapet for 2024.

SAK NR. 64/2024

REGNSKAPSREVISJON: STRATEGI FOR REVISJON AV REGNSKAPET FOR VESTRE TOTEN KOMMUNE OG TOTENBADET VESTRE TOTEN KF FOR 2024

Fra behandlingen:

Innlandet Revisjon IKS ved oppdragsansvarlig revisor Ingebjørg Dybdal presenterte overordnet revisjonsstrategi for 2024 og svarte på spørsmål.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak, enstemmig:

1. Revisors presentasjon av hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for revisjon av regnskapene for Vestre Toten kommune og Totenbadet Vestre Toten KF for 2024 tas til orientering.
2. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet tas til orientering.

SAK NR. 65/2024

PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024

Fra behandlingen:

Innlandet Revisjon IKS ved oppdragsansvarlig revisor Ingebjørg Dybdal presenterte gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering og prioritert område for forenklet etterlevelseskontroll i 2024.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar til orientering at følgende tema/område er prioritert for kontroll i 2024:

- Attestasjon og anvisning av utbetalinger.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Protokoll fra kommunestyrets møte den 29.08.2024 tas til orientering.
---------------------------	---

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Protokoll fra kommunestyrets møte den 26.09.2024 tas til orientering.
---------------------------	---

Fra behandlingen:

Følgende tema ble tatt opp i møtet:

1. *Leservennlighet til protokoller fra politiske møter*
2. *Egenevaluering – kontrollutvalgets virksomhet*

Omforent forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget ønsker å kartlegge hvordan leservennligheten til vedtaksprotokoller fra politiske møter i Vestre Toten kommune oppleves. Kommunedirektør og politisk sekretariat inviteres til dialog. 2. Sak om egenevaluering av kontrollutvalgets virksomhet settes på sakslisten til neste møte.
---------------------------	---

Raufoss, 15. oktober 2024.

Leif Petter Hansen
leder

**RETT UTSKRIFT:
Raufoss, 15. oktober 2024.**

Kjetil Solbrækken

Kjetil Solbrækken
utvalgssekretær

TIL INFORMASJON / OPPFØLGING

<u>Møteplan 2024 – Kontrollutvalget:</u> <ul style="list-style-type: none">• Tirsdag 23.01.2024 kl. 0900• Tirsdag 05.03.2024 kl. 0900 (avlyst)• Tirsdag 09.04.2024 kl. 0900• Mandag 29.04.2024 kl. 0900• Tirsdag 04.06.2024 kl. 0900• Tirsdag 03.09.2024 kl. 0900• Tirsdag 24.09.2024 kl. 0900• Tirsdag 15.10.2024 kl. 0900• Tirsdag 03.12.2024 kl. 0900	<u>Bestilte oppdrag fra Innlandet Revisjon IKS (forvaltningsrevisjon mv):</u> <ul style="list-style-type: none">• (ingen) <u>Oppfølging av tidligere revisjonsrapporter:</u> <ul style="list-style-type: none">• (ingen)
--	--