



LOM KOMMUNE

SAKSLISTE – INNKALLING

Utvalg/Styre/råd:	Møtedato:	Klokken:	Møtested:
Kontrollutvalget	27. oktober 2021	10:00-13:00	Kommunestyresalen

Medlemmene blir med dette kalt inn til møtet som nevnt ovenfor. Dette gjelder:

- Magny Hilde (leder)
- Terje Odde (nestleder)
- Kari Opshal
- Jan Erik Husom
- Arnstein Rusten

Varamedlemmer:

Møter bare etter nærmere varsel.

- Bård Hanem
- Harald Onsum Berg

Forfall må meldes snarest mulig til sekretær Hilde Holden mob 952 30 118, e-post: hilde.holden@sel.kommune.no eller til leder Magny Hilde, tlf. 480 98 049.

Sakliste:

Sak nr.	Saken gjelder:
	Innkalling, sakliste. Protokoll fra siste møte.
13/21	Tertialrapport 2/21, IR IKS
14/21	Overordnet revisjonsstrategi 2021, orientering fra IR IKS
15/21	Etterlevelseskontroll i økonomiforvaltningen 2020, orientering fra IR IKS
16/21	Oppdragsavtale 2022, IR IKS
17/21	Budsjett 2022
18/21	Anonymt brev
19/21	Orientering fra administrasjonen om bruk av covidmilder, kl. 11:00.
	Åpen post

Lom, 11.10.21
for Magny Hilde

Hilde Holden
Sekretær

Kopi av innkallingen med sakliste er også sendt til:
Ordfører, administrasjonssjef, Innlandet Revisjon IKS og presse



LOM KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Saksnr:
Kontrollutvalget	27. oktober 2021	13-19/2021
	Saksbehandler: Hilde Holden	

Sak 13/2021 Tertialrapport 2 fra Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg: Tertialrapport 2/21

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser oppdragsavtalen og ressursbruken pr. 31.08.21, samt prognose for året 2021.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar tertialrapport 2/2021 til orientering.

Sak 14/2021 Overordnet revisjonsstrategi 2021

Vedlegg: (ettesendes)

Innlandet Revisjon IKS: Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2020

Etter gjeldene avtaler legger Innlandet Revisjon IKS frem overordnet revisjonsstrategi 2021. Strategiplanen beskriver revisjonsomfanget og tidsplanen. Videre er den bakgrunn for styring av oppdraget og gir føringer for revisjonsplanen. Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi har disse hovedpunktene:

- Inndeling revisjonsområde
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Tidspunkt for gjennomføring og styring
- Metodikk
- Identifiserte vesentlige risikoområde
- Attestasjonsoppgaver

Arbeidet med revisjonen vil rulleres etter hvert som revisjonen blir utført. Innlandet Revisjon IKS vil kommunisere dette undervegs.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 15/21 Etterlevelseskontroll på økonomiområdet 2020

Vedlegg: Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse

Innlandet Revisjon IKS har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Lom kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om selvkost i kommunelovens kapittel 15 og selvkostforskriften for området vann- og avløpstjenesten hvor Innlandet Revisjon IKS kontrollerer selvkostberegning og selvkostfond.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 16/2021 Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg: Oppdragsavtale 2022

Hovedansvaret for revisjonsordningen ligger til kommunestyret. Kontrollutvalget har tilsyn med utføringen av revisjonen og følger opp tjenestene. Oppdragsavtalen følger vedlagt og formaliserer tjenesten. Avtalen fornyes årlig. Avtalen omfatter i hovedtrekk:

- Økonomi – betaling for tjenestene
- Dialog og rapportering kontrollutvalg – revisjon

Forvaltningsrevisjonen er på bakgrunn av dette kalkulert til et arbeidsomfang på 236 timer. Forslag til oppdragsavtale med tillegg for fullstendig forvaltningsrevisjon vil utgjøre kr. 861 960.

Vurdering:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget i Lom har vedtatt en plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023. I oppdragsavtalen er kostnad stipulert til kr. 273 760. Ved prosjekt på regionnivå vil kostnadene kunne fordeles.

Den nye kommuneloven stiller krav til budsjettkontroll og etterlevelseskontroll.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med en kostnadsramme på inntil kr. 861 960.

Sak 17/2021 Budsjett 2022 – kontrollarbeid i Lom kommune

Vedlegg:

Oppdragsavtale for Innlandet Revisjon IKS

Budsjettvedtak i styret for SKNG (ettersendes)

Saksframstilling:

Etter forskrift om kontrollutvalg § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal vedta et samla budsjett for utgifter til kontrollutvalget, sekretærbistand og revisjon. Forslaget til budsjett skal **uendret** legges ved innstillinga formannskapet har til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles. Formannskapet kan likevel foreslå et lavere beløp i samlet budsjett.

Det er bare kommunestyret som kan endre forslaget fra kontrollutvalget. Grunnen til at budsjettet for kontrollutvalget er i ei særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av organene som utvalget skal kontrollere. Det er derfor uheldig om administrasjonen eller et annet organ som kontrollutvalget skal kontrollere får innvirkning på budsjettrammen til kontrollorganet.

Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedpunkter. Utgifter til revisjon, utgifter til sekretariat og kontrollutvalgets egne utgifter (godtgjørelse, kurs, reiseutgifter, andre møteutgifter m.m.).

Revisjonens budsjettforslag:

Innlandet Revisjon IKS har utforma oppdragsavtale for revisjonsarbeidet 2022. Denne er behandlet i egen sak nr. 16/2021, og må vurderes i sammenheng med totalt budsjettforslag.

Sekretariatets budsjettforslag:

Kommunen deltar i det interkommunale samarbeidet Sekretariatet for kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdal (SKNG). Styret i SKNG har behandlet og godkjent budsjettet den 21. oktober 2021.

Kontrollutvalgets arbeid:

Det er en fordel at medlemmene og varamedlemmene i kontrollutvalget får nødvendig faglig ajourhold. I budsjettet er det tatt høyde for at de deltar på relevante konferanser. Organisasjonene NKRF (Norges kommunerevisorforbund) og FKT (Forum for kontroll og tilsyn) arrangerer relevante konferanser. Det er tatt høyde for at medlemmene deltar på en av disse.

Kontrollutvalget regner med å ha 5 møter i året.

Forslag til budsjett for kontrollutvalgsmedlemmene:

- Møtegodtgjørelse	kr 20.000
- Tappt arbeidsfortjeneste	kr 5.000
- Arbeidsgiveravgift	kr 1.500
- Reiseutgifter KU-medlemmer	kr 10.000
- Møter, konferanser KU-medlemmer	kr 40.000
- Møteutgifter (servering m.m.)	kr 3.000
- Kontingent FKT	kr 3.500
- Uforutsette utgifter	kr 20.000
- <u>Sum</u>	<u>kr 103.000</u>

Generelt om budsjettet:

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kontrollutvalget skal gjennom budsjettet dekke alle oppgaver innenfor arbeidsfeltet. Dette gjelder blant annet regnskapsrevisjon, gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget har et på-se-ansvar av den økonomiske forvaltningen i kommunen.

Det er viktig at budsjettet også tar høyde for uventede utgifter.

Kontrollutvalget har ansvar for å sørge for at alle arbeidsoppgavene innenfor arbeidsfeltet blir gjennomført, og at dette skjer innenfor budsjettrammene for kontrollarbeidet.

Budsjett i inneværende år, 2021 er på kr. 840 330 fra Innlandet Revisjon IKS.

Timesats er ikke vedtatt i representantskapet slik at Innlandet Revisjon IKS tar forbehold om vedtak.

Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2022:

Utgifter til revisjon	Kr. 861 960
Utgifter til kontrollutvalgssekretariat	Kr. 121 370
Utgifter til kontrollutvalgets medlemmer	Kr. 103 000
Samla budsjett kontroll- og tilsynsarbeid 2022	Kr. 1086 330

Forslag til vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget i Lom kommune anbefaler et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2022 på kr. 1086 330.

Sak 18/2021 Anonymt brev

Brev som omhandler manglende journalføring og nye brudd på lover og regler.

Forslag til vedtak:

Innstiller ingen forslag til vedtak.

Sak 19/2021 Orientering fra administrasjonen

- Kontrollutvalget ønsker orientering om tildeling og bruk av koronamidler for hele perioden dette har vært aktuelt.
- Kontrollutvalget ønsker orientering om bruken/oversikt av næringsfondet de siste 3 år.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Åpen post