



MØTEBOK - PROTOKOLL

| Utvalg/styre råd: | Møtedato: | Innkalling av: | Møtested: |
|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Kontrollutvalget | 29. november 2022 | 21.11.22 | Kommunestyresalen |

Til stede på møtet:

Av i alt 5 medlemmer var 4 til stede.

Magny Hilde (leder)

Terje Odde (nestleder)

Jan Erik Husom (forfall)

Kari Opsahl

Arnstein Rusten

Andre som var til stede på møtet:

Bjørge Hagen og Astrid Haga, Innlandet Revisjon IKS

Elin Marit Andgard (sekretær)

Administrasjon i sak 15

Saker til handsaming:

| | |
|-----------|---|
| Sak 10/22 | Overordnet revisjonsstrategi 2021, Innlandet Revisjon IKS |
| Sak 11/22 | Orientering fra Innlandet Revisjon IKS, oppdragsavtalen, benchmarking og generell informasjon |
| Sak 12/22 | Uavhengighetsvurdering, Innlandet Revisjon IKS |
| Sak 13/22 | Tertialrapport 2, Innlandet Revisjon IKS |
| Sak 14/22 | Budsjett 2023, kontrollarbeid i Lom kommune |
| Sak 15/22 | Orientering fra kommunedirektøren om budsjettarbeid 2023 i Lom kommune |

Underskrifter:

Vi stadfester med underskriften vår at det som er ført i sak 10-15/22 er i samsvar med det som ble vedtatt i møtet.

Magny Hilde

Terje Odde

Kari Opsahl

Arnstein Rusten

Utskrifter:

Protokoll fra utvalgsmøtet sendt til:

- Medlemmene av kontrollutvalget.
- Varamedlemmene av kontrollutvalget.
- Ordføreren og administrasjonssjefen.
- Innlandet Revisjon IKS

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til innkalling og sakliste.

MØTEBOK

| | | |
|--------------------------|------------------------------------|----------------|
| Utvalg/styre/råd: | Møtedato: | Saksnr: |
| Kontrollutvalget | 29.11.22 | 10-15/2022 |
| | Saksbehandler: Hilde Holden | |

Protokoll fra møtet 1.6.22 er sendt ut og godkjent digitalt.

Sak 10/2022 Overordnet revisjonsstrategi 2022

Vedlegg: Innlandet Revisjon IKS: Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2022

Etter gjeldende avtaler legger Innlandet Revisjon IKS frem overordnet revisjonsstrategi 2022. 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.

Behandling:

Astrid Haga i Innlandet Revisjon IKS orienterte om overordnet revisjonsstrategi og svarte på spørsmål underveis.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering (enstemmig).

Sak 11/2022 Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg: Oppdragsavtale for Innlandet Revisjon IKS

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

Revisjonen er fordelt med 465 timer for regnskapsrevisjon og 236 for forvaltningsrevisjon. Forslag til oppdragsavtale med tillegg for fullstendig forvaltningsrevisjon vil utgjøre kr. 890 800.

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. 283 200. Ved prosjekt på regionnivå vil kostnadene kunne fordeles.

Den nye kommuneloven stiller krav til budsjettkontroll og etterlevelsesk kontroll.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med en kostnadsramme på inntil kr. 890 800.

Behandling:

Björg Hagen i Innlandet Revisjon IKS orienterte om Innlandet Revisjon IKS, oppdragsavtalen, benchmarking og generell informasjon, og svarte på spørsmål underveis.

Oppklarende informasjon i møte: Avtalen gjelder 2023. Side 2 blir rettet før signering.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med en kostnadsramme på inntil kr. 890 800 (enstemmig).

Sak 12/2022 Uavhengighetserklæring

Vedlegg: Uavhengighetserklæring

"I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, Kommuneloven, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder."

"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 egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget."

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingen til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingen til orientering (enstemmig).

Sak 13/2022 Tertialrapport 2 fra Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg: Tertialrapport 2/22

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser oppdragsavtalen og ressursbruken pr. 31.08.22, samt prognose for året 2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar tertialrapport 2/2022 til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar tertialrapport 2/2022 til orientering (enstemmig).

Sak 14/2022 Budsjett 2023 – kontrollarbeid i Lom kommune

Vedlegg: Budsjettvedtak i styret for SKNG

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 budsjetttrammen 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 2023.

Sekretariatets budsjettforslag:

Kommunen deltar i det interkommunale samarbeidet Sekretariatet for kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdal (SKNG). Styret i SKNG har behandlet og godkjent budsjettet den 30. august 2022.

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 15.000 |
| - Tapt arbeidsfortjeneste | kr 5.000 |
| - Arbeidsgiveravgift | kr 1.500 |
| - Reiseutgifter KU-medlemmer | kr 10.000 |
| - Møter, konferanser KU-medlemmer | kr 30.000 |
| - Møteutgifter (servering m.m.) | kr 3.000 |
| - Kontingent FKT | kr 3.500 |
| - <u>Uforutsette utgifter</u> | <u>kr 15.000</u> |
| - <u>Sum</u> | <u>kr 83.000</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 budsjetttrammene for kontrollarbeidet.

Budsjett i inneværende år, 2022 er på kr. 861 960 fra Innlandet Revisjon IKS.

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

Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2023:

| | |
|---|---------------------|
| Utgifter til revisjon | Kr. 890 800 |
| Utgifter til kontrollutvalgssekretariat | Kr. 120 319 |
| Utgifter til kontrollutvalgets medlemmer | Kr. 83 000 |
| Samla budsjett kontroll- og tilsynsarbeid 2023 | Kr. 1094 119 |

Forslag til vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget i Lom kommune anbefaler et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2023 på kr. 1094 119.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Lom kommune anbefaler et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2023 på kr. 1094 119 (enstemmig).

Sak 15/2022 Orientering fra administrasjonen

Administrasjonen vil orientere om budsjettarbeid for 2023.

Behandling:

Administrasjonen orienterte om budsjettarbeidet for 2023 og svarte på spørsmål underveis.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.

Åpen post:

- Felles møte om foranalyse på forvaltningsrevisjon datasikkerheit i skulen
- Oppfølging/status av forvaltningsrevisjonsrapporten NGLMS
- Møteplan for 2023 på neste møte
- Sekretær Hilde Holden er sjukmeldt. Styret for SKNG har tilsett Elin Marit Andgard i eit års vikariat, 80 %.