



Skjåk kommune

Møtestad: Skjåk kommunehus	Møtedato: 25. oktober 2018	Frå kl. 10.00	Til kl. 14.00
--------------------------------------	--------------------------------------	-------------------------	-------------------------

Medlemmane blir med dette kalla inn til møtet som nemnt ovanfor. Dette gjeld:

Knut Vindheim (leiar)
Tor Arne Rønningen (nestleiar)
Arild de Presno
Torø Elin Dagsgard
Arnfrid Austin

Forfall må meldast snarast mogleg til sekretær Morten Sørhage på. tlf. 469 11018.
E-post: morten.sorhage@lom.kommune.no

Varamedlemmane møter berre etter nærmare varsel. Dette gjeld:

Sigrun Kveen
Svein Skjåkødegård
Marit Wiegaard Brandsar
Ingvar Severin Kringlethaugen
Paul Ragnar Frøise

SAKLISTE

	Innkalling, sakliste. Protokoll frå siste møte.
20/2018	Forvaltningsrevisjonsrapport
21/2018	Skifte oppdragsansvarleg revisor
22/2018	Innlandet Revisjon IKS – rapport 2. tertial 2018
23/2018	Innlandet Revisjon IKS – oppdragsavtale 2019
24/2018	Budsjett 2019 – kontroll og tilsyn - Sak 23 og 24 må handsamast i samanheng
	Open post

Lom, 12. oktober 2018
for Knut Vindheim

Morten Sørhage
Sekretær

Kopi: Skjåk kommune, rådmannen
Skjåk kommune, ordføraren
Innlandet Revisjon IKS
Presse



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	25. oktober 2018	Kontrollutvalget	20/18

RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON

Vedlegg (eigen fil):

- FR-rapporten «Selvkost og oppfølging av vedlikehold/investeringsbehov»

Saksframlegg:

Kommunelovens § 77 nr. 4 lyder:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Utgangspunktet for forvaltningsrevisjonsprosjekt er den planen som er vedteken for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret i Skjåk vedtok planen for perioden 2017 - 2021 den 30.03.2017, k-styresak 17/17. Plan for forvaltningsrevisjon bygger på ein overordna analyse, der formålet er å få fram relevant informasjon om tjenesteområda, slik at det er mogleg for kontrollutvalget å prioritere arbeidet med forvaltningsrevisjon. Den overordna analysen bygger på ein risiko- og vesentlighetsvurdering der risiko innenfor alle tjenesteområdene blir vurdert.

Kontrollutvalget bestilte sak 12/17 den 14.6.2017 ein forvaltningsrevisjon om sjølvkost kommunale avgifter. Prosjektet har desse problemstillingane:

- 1) Har Skjåk kommune rutinar og berekningar for sikring av sjølvkost og fakturering av tenestene?
- 2) Har Skjåk kommune ein vedlikehaldsplan og investeringsplan som ivaretek framtidige behov?

Innlandet Revisjon IKS konkluderer med at Skjåk kommune i hovudsak har tilfredsstillande system og rutiner som sikrar sjølvkostberekning. Kommunen er i gang med hovudplan for vatn og avløp. Som forbetring av formell handsaming, anbefaler revisor fylgjande:

- Kommunen bør benytte 5-årig swaprente + et tillegg på ½ prosentpoeng ved beregning av kalkulatorisk rente også på selvkostfondene.
- Kommunen bør vurdere å utarbeide etterkalkylen i regnskapsnoten i samsvar med anbefalingene i veilederen, slik at den også inneholder en oppsplitting av inntekter og kostnader bla ved å vise avskrivninger, kalkulatoriske renter, direkte og indirekte kostnader.
- Kommunen bør vurdere å vise selvkostregnskapet for gebyrområdene plan og byggesak og kart og oppmåling hver for seg i regnskapsnoten for å vise utviklingen i dekningsgradene på hvert område.
- For å gi kommunestyret et bedre beslutningsgrunnlag bør det vurderes om selve budsjettkalkylen skal følge gebyrsaken til kommunestyret
- Budsjettkalkylen bør omfatte alle årene i økonomiplanperioden og vise konsekvenser av planlagte investeringer.

Rådmannen i Skjåk har i uttalen presisert at dei vil nytte anbefalt renteberekning. Øvrige punkt vil bli vurdert i budsjettarbeidet for 2019.

På grunnlag av dette, meiner sekretær at intensjonane med rapporten er oppfylte og har dette forslaget til kontrollutvalet:

Forslag til innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tek forvaltningsrevisjonsrapporten til orientering.



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	25. oktober 2018	Kontrollutvalget	21/2018

SKIFTE OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR

I brev av 23.8.18 orienterer Innlandet Revisjon IKS om at Anne Hesthagen er utpekt som oppdragsansvarleg revisor for årsrekneskapen for Skjåk kommune.

Brevet syner at Anne Hesthagen fyller formelle krav til oppdraget.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 23.08.2018
J.nr./Referanse: BH/2018-780

Til

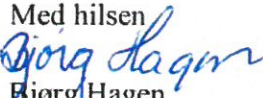
Kontrollutvalget i Skjåk kommune

Skifte av oppdragsansvarlig revisor

I følge Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25.09.92 § 79 jf. forskrift om revisjon av kommuner og fylkeskommuner av 25.09.92 § 2 skal det utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert oppdrag. Oppdragsansvarlig revisor skal oppfylle kraven til utdanning, praksis og vandel som følger av samme forskrift §§ 11 og 12.

Anne Hesthagen er utpekt som oppdragsansvarlig revisor for Skjåk kommune sitt årsregnskap fra og med regnskapsåret 2018.

Hesthagen har Bachelor i revisjon og bestått de teoretiske kravene til Registrert revisoreksamen. Hun har 13 års kommunal revisjonspraksis, herav 6 år som assisterende revisjonssjef for Nord-Gudbrandsdal kommunerevisjon. Hesthagen har mailadresse; Anne.Hesthagen@irev.no, og telefonnummer 996 11 189.

Med hilsen

Bjørg Hagen
Daglig leder

Kopi til:
Rådmannen i Skjåk kommune
postmottak@skjak.kommune.no

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahlgate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	25. oktober 2018	Kontrollutvalget	22/2018

INNLANDET REVISJON IKS – RAPPORT 2. TERTIAL 2018

Vedlegg:

Tertialrapport 2/2018

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser ressursbruken pr. 31/8 – 18, samt prognose for året 2018.

Som oppstillinga viser, blir Skjåk, som ei kommune i Nord-Gudbrandsdal, tilleggsfakturert for å opparbeide tilstrekkelege midlar til pensjonsfond.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek tertialrapport 1/2018 til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 11.09.2018
J.nr./Referanse: 2018-825 BH

Til Kontrollutvalget i Skjåk kommune
v/sekretariatet

Tertialrapport 2/2018

Det vises til oppdragsavtalen pkt. 4.5. Innlandet Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget på samme nivå som oppdragsavtalen per 30.04., 31.08. og 31.12. Rapporten skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Representantskapet vedtok i sak 06/2018 at kommunene i Nord-Gudbrandsdal skulle ha et tillegg i timepris som skulle gå til nedbetaling av gjeld. Gjelden skyldes kommunens andel av pensjonsforpliktelser for pensjonister og oppsittere i Nord-Gudbrandsdal kommunerevisjon.

Nedenfor følger oversikt over ressursbruk per 31.08.2018.

	OPPDRAGS AVTALE		FORBRUK 2. tertial		Prognose	
	Timer	Pris	Timer	Pris	Timer	Pris
REGNSKAPSREVISJON						
Revisjon av årsregnskapet	320	930	231	930		
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	90	930	85	930		
Veiledning og bistand	25	930	2	930		
SUM REGNSKAPSREVISJON	435	930	318	930	435	930
BESTILTE TJENESTER						
Bestilte mindre undersøkelser		1020				
Forvaltningsrevisjon	95	1020	117	980	127	980
Selskapskontroll		1020				
SUM BESTILTE TJENESTER	95	1020	117	980	127	980
Møter i KU og KST	25	1020	7	1020	25	1020
SUM TIMER	555		442		587	
Tillegg i timepris jf. vedtak i representantskapets sak 6/2018			442	100	555	100

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

Kommentarer vedrørende regnskapsrevisjon


Det er samlet for regnskapsrevisjon ikke vesentlig avvik mellom prognose i følge oppdragsavtalen og medgåtte ressurser per 2. tertial 2018. Vi antar at tidsbruken for året samlet for regnskapsrevisjon vil holde seg innenfor rammene i oppdragsavtalen.

Det er ingen nummererte brev til oppfølging.

Kommentarer vedrørende forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

	Forbruk hittil i år			Prognose 2018			Kommentarer
	Timer	Kroner	Pris	Timer	Kroner	Pris	
Totalt	117	114878	980	127	124460	980	
10371 Selvkost på tjenester	117	114878	980	127	124460	980	Utkast til rapport er sendt rådmannen for kommentarer 3.9.
Oppdragsavtale forvaltningsrevisjon og selskapskontroll				95	96900	1020	

Med hilsen


Bjørn Hagen
Daglig leder



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	25. oktober 2018	Kontrollutvalget	23/2018

Vedlegg:

Utkast til oppdragsavtale mellom kontrollutvalet i Skjåk og Innlandet Revisjon IKS

OPPDRAGSAVTALE MED INNLANDET REVISJON IKS

Hovudansvaret for revisjonsordninga ligg til kommunestyret. Kontrollutvalet har tilsyn med utføringa av revisjonen og fylgjer opp tenestene. I samband med dette ligg føre oppdragsavtale som formaliserer tenesteytinga. Avtalen fornyast årleg. I hovudtrekk omfattast:

- Økonomi – betaling for tenestene
- Dialog og rapportering kontrollutval – revisjon

Oppdragsansvarleg revisor stiller på møtet for å orientere nærare om dei forskjellige tenestene.

Revisor har lagt til grunn tidlegare budsjett med eit påslag på 3 %, totalt kr. 599 100. Når ein ser på fordelinga av tenester, vil da rekneskapsrevisjon vera basis i avtalen.

Forvaltningsrevisjon er på bakgrunn av dette kalkulert til eit arbeidsomfang på 95 timar.

Revisor gjer greie for at eit forvaltningsrevisjonsprosjekt normalt krev om lag 250 timar.

Differansen utgjer 155 timar x kr. 1050 = kr. 162 750. Sett opp mot budsjettet for 2018, utgjer auken i tenesteproduksjon om lag 30 %.

Forslaget til oppdragsavtale og tillegg for forvaltningsrevisjon vil totalt utgjera kr. 761 850.

Vurdering:

Det er i røynda store, auka kostnader. Desse må ein setja opp mot krav i lovverket. Dei siste åra har det ikkje vore kapasitet til å fylle kravet til forvaltningsrevisjonar. Dette har kontrollutvalet prøvd å kompensere med orienteringar direkte frå tenesteytarane.

Skjåk kommune har vedteke plan for forvaltningsrevisjon. I planen er forutsett eit årleg prosjekt, som også er kravet i kommunelova i dag. Det er vedteke ny kommunelov, som ikkje er sett i kraft. Kravet i den nye lova er ikkje så spesifikt, men forskriftene er ikkje utferda. Det kan koma meir spesifikke krav i desse. For å fylle lovkravet i dag, krevst altså ei større budsjettramme.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med ei budsjettramme på kr. 761 850.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

**KONTROLLUTVALGET
I Skjåk KOMMUNE**

OG

INNLANDET REVISJON IKS

2019

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Innlandet Revisjon IKS. Innlandet Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapets daglige leder jf. selskapsavtalen § 3.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Innlandet Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Innlandet Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Innlandet Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01. – 31.12.19.**

Oppdragsavtalen for 2020 forhandles høsten 2019.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter følgende timesatser for 2019 med forbehold om godkjenning i styret og representantskapet:

- Regnskapsrevisjon kr 960
- Forvaltningsrevisjon, gjennomsnitt kr 1.050
 - Forvaltningsrevisjon revisor kr. 960
 - Forvaltningsrevisjon oppdragsansvarlig kr 1.140

I oppdragsavtalen settes bestilte mindre undersøkelser, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll opp på bakgrunn av gjennomsnitt pris, mens avregningene gjøres på grunnlag av benyttet kompetanse.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
Revisjon av kommunens			
1 årsregnskap	320	960	307 200
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	90	960	86 400
3	-	960	-
4 Veiledning/bistand	25	960	24 000
SUM 1-5	435	960	417 600
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte andre tjenester	-	1 050	-
6 Forvaltningsrevisjon	95	1 050	99 750
7 Selskapskontroll	-	1 050	-
SUM	95	1 050	99 750
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og fylkesting	25	1 050	26 250
SUM	555		543 600
9 Ekstra kostand "Pensjonsfond"	555	100	55 500
Sum inklusive "Pensjonsfond"			599 100

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Fakturering og betaling skjer i henhold til selskapsavtalen § 5.
- Årsavregning sendes kommunen/fylkeskommunen med kopi til kontrollutvalget innen 31. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal Kontrolloppstilling over innberettede og registrerte beløp foreligge.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedrørende kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

3 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjons tjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventinger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventa nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

4 RAPPORTERING

4.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

4.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfyller kravet til uavhengighet.

Innlandet Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nytilsatte revisorer oppfyller kravet til vandel
- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis

4.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/overordna revisjonsstrategi (høst)
- Statusrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

4.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

4.5 Økonomirapportering

Innlandet Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 1. og 2. tertial (30/4 og 31/8), i tillegg til en årsrapport (31/12).

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Tertialrapporteringene skal begynne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av tertialrapporteringen skal Innlandet Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventa vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Kommunen skal vederlagsfritt stille hensiktsmessig kontorplass og utstyr til disposisjon samt tilgang til nødvendig data.

Innlandet Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Innlandet Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med Innlandet Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Innlandet Revisjon IKS personvernerklæring følger som vedlegg til avtalen.

_____ 2018

Kontrollutvalgsleder

Skjåk kommune

Björg Hagen
Daglig leder

Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg

Personvernerklæring

Personopplysninger

Personopplysninger er opplysninger som kan knyttes til deg som person, for eksempel navn, personnummer, adresse, telefonnummer og lignende.

Behandlingsansvarlig

Daglig leder er på vegne av Innlandet Revisjon IKS behandlingsansvarlig for selskapets behandling av personopplysninger.

Hjemmelsgrunnlaget for Innlandet Revisjon IKS' behandling av personopplysninger

Behandling av personopplysninger er regulert av personopplysningsloven og EUs personvernforordning (GDPR). Vår virksomhet er også regulert av blant annet kommuneloven, lov om interkommunale selskaper, kirkeloven, stiftelsesloven, revisorloven m.m.

Det rettslige grunnlaget for vår behandling av personopplysninger er personopplysningsloven GDPR artikkel 6 punkt 1 bokstav c jf. kommuneloven § 78 og § 80 med tilhørende forskrifter, stiftelsesloven § 43 og § 44, hvitvaskingsloven og revisorloven samt GDPR artikkel 6 nr. 1 bokstav f, interesseavveining.

Formålet med behandlingen av personopplysninger

Innlandet Revisjon IKS behandler personopplysninger i forbindelse med revisjon og attestasjon av eierkommunene og andre kunder som kirkelige fellelråd, sokneråd, interkommunale selskaper, stiftelser og fjellstyrer. Formålet med behandlingen er å sikre at vi leverer revisjonstjenester på en effektiv måte i henhold til regelverket.

Personopplysninger som behandles

I forbindelse med utførelse av revisjonstjenestene behandler vi personopplysninger slik som navn, personnummer, ansattavtaler, lønnsopplysninger, opplysninger om tjenester kommunen yter m.m. Hvilke personopplysninger vi samler inn og behandler avhenger av hvilken informasjon vi trenger for å utføre forvaltningsrevisjon, revidere årsregnskapet eller attestasjon.

Personopplysningene samles inn fra de vi reviderer, dvs. kommunene og øvrige kunder.

Behandling og lagring av personopplysninger

Innlandet Revisjon IKS følger bestemmelsene i personopplysningsloven og legger vekt på å avgrense lagringen av personopplysninger. Vi arkiverer bare personopplysninger som er nødvendige for dokumentasjon av revisjonstjenesten eller attestasjonen. Personopplysningene blir lagret på revisjonens område på Oppland fylkeskommunes server og fagsystemet Descartes.

Notat til kommunene i Nord-Gudbrandsdal

Fra Innlandet Revisjon IKS 11.09.2018

Oppdragsavtaler 2019

Grunnlaget for utarbeidelse av oppdragsavtaler 2019

Oppdragsavtalene for de seks kommunene i Nord-Gudbrandsdal ble for 2018 utarbeidet på grunnlag av kostnadsrammen for revisjon 2017 med påpluss av 3 % for prisstigning.

Oppdragsavtalene skiller på timer til regnskapsrevisjon, bestilte tjenester (forvaltningsrevisjon) og møter. Grunnlaget for fordeling i 2018 ble gjort ved at omfanget av regnskapsrevisjon ble fastsatt ut fra erfaringer fra Innlandet Revisjon IKS. Mandatet for regnskapsrevisjon er fastsatt i kommuneloven.

Timer til forvaltningsrevisjon og møter ble saldering av oppdragsavtalen etter at timer til regnskapsrevisjon var fastsatt.

Forslag til oppdragsavtaler for 2019 er utarbeidet med samme timeantall som for 2018, men justert med endringer i selskapets timepriser, omtrent 3 % økning fra 2018.

Vurdering av timer til forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk jf. kommuneloven.

Innlandet Revisjon IKS har bred erfaring med gjennomføring av forvaltningsrevisjoner. Vi ser at omfanget av timer for gjennomføringen varierer med størrelsen på kommunen, antall problemstillinger og metode for innhenting av fakta fra kommunen. Erfaringsmessig bruker vi rundt 250 timer på et prosjekt.



KONTROLLUTVALET I SKJÅK

MØTEBOK

ARKIV	SAKSBEHANDLAR	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR
	Morten Sørhage	25. oktober 2018	Kontrollutvalet	24/18

BUDSJETT 2019 – KONTROLL OG TILSYN SKJÅK KOMMUNE

Vedlegg:

Oppdragsavtale for Innlandet Revisjon IKS
Budsjettvedtak i styret for SKNG

Saksframstilling:

I samsvar med Forskrift om kontrollutval § 18 skal kontrollutvalet utarbeide framlegg til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal vedta eit samla budsjett medrekna utgifter til kontrollutvalet, sekretærbistand og revisjon. Utvalets framlegg til budsjett skal uendra følge formannskapet si innstilling til kommunestyret, slik at dette framlegget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandlast. Formannskapet kan likevel føreslå eit lågare beløp i sitt samla budsjett.

Det er berre kommunestyret som kan gjere endringar i kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett. Grunnen til at budsjettet for kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er difor uheldig om administrasjonen eller eit anna organ som kontrollutvalet skal kontrollere og føre tilsyn med får innverknad på budsjetttramma til tilsynsorganet.

Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovudpunkt. Utgifter til revisjon, utgifter til sekretariat og kontrollutvalsmedlemmanes eigne utgifter (godtgjersle, kurs, reiseutgifter, andre møteutgifter m.m.).

Sekretariatets budsjettforslag:

Kommunen er deltakar i det interkommunale samarbeidet Sekretariat for kontrollutvala i Nord-Gudbrandsdal (SKNG). Styret i SKNG har behandla og godkjent budsjettet den 28. august 2018.

Kontrollutvalets arbeid:

Det er ein fordel at medlemmane og varamedlemmane i kontrollutvalget får nødvendig opplæring. I budsjettet er det teke høgde for at leiar deltek på relevante konferansar. Organisasjonane NKRF (Norges kommunerevisorforbund) for og FKT (Forum for kontroll og tilsyn) arrangerar relevante konferansar i samanhengen. Det er teke høgde for at leiar deltek på ei av desse.

Det blir teke høgde for at møteaktiviteten vil ligge på 5 møter i året.

Forslag til budsjett for kontrollutvalsmedlemmane:

- Møtegodtgjersle	kr 30.000
- Tapt arbeidsforteneste	kr 10.000
- Arbeidsgjevaravgift	kr 3.000
- Reiseutgifter KU-medlemmar	kr 5.000
- Møte, konferansar KU-medlemmar	kr 10.000
- Møteutgifter (servering m.m.)	kr 1.500
- Kontingent FKT	kr 3 500
- Uforutsette utgifter	kr 20.000
- <u>Sum</u>	<u>kr 83000</u>

Generelt for kontrollutvalets budsjett:

For å gje kontrollutvalet gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille naudsynte ressursar til disposisjon.

Kontrollutvalets budsjett skal dekkje alle oppgåver innafør kontrollutvalets arbeidsfelt. Dette gjeld mellom anna rekneskapsrevisjon, gjennomføring av forvaltningsrevisjon og gjennomføring av selskapskontroll. Det er og viktig at budsjettet også tek høgde for uventa utgifter. Det er kontrollutvalets ansvar å sørge for at alle arbeidsoppgåvene innanfor deira arbeidsfelt blir gjennomført, og at dette skjer innanfor vedtatt budsjettramme for kontroll- og tilsynsarbeidet. Med noko reduksjon i budsjettet for kontrollutvalet og auke i budsjettet til Innlandet Revisjon IKS, utgjer forslaget ei total auke på 27%.

Kontrollutvalets budsjettforslag for 2019:

Utgifter til revisjon	kr 761 850
Utgifter til kontrollutvalssekretariat	kr 130.480
Utgifter til kontrollutvalets medlemmar	kr 83.000
Samla budsjett kontroll- og tilsynsarbeid 2018	Kr 975 330

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet i Skjåk kommune tilrår eit samla budsjett for kontroll og tilsyn for 2019 på **Kr. 975 330.**



FORSLAG TIL ÅRSBUDSJETT 2019 FOR SKNG

Konto	Kontotekst	Regnskap 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
1010	Lønn i faste stillinger(inkl. feriepenger)	558 436,83	555 000	595 500
1054	Løn kompensasjon telefon	2 376,07	4 500	4 500
1056	Hjelpekto - fri telefon	4 392,00		
1057	Avgiftspliktig bilgodtgjersle	2 299,20		2 000
1080	Godtgjørelse folkevalgte		10 000	10 000
1085	Tapte arbeidsfortjeneste folkevalgte		3 000	3 000
1090	Pensjonspremie KLP (20 %)	97 951,31	111 000	115 000
1092	Avtalefesta pensjon	6 791,32	7 000	7 000
1093	Gruppeliv/ulykkesforsikr. Ansatte	1 057,20	1 000	1 000
1099	Arbeidgiveravgift	42 021,00	45 000	45 000
1100	Kontorutgifter			
1101	Faglitteratur		3 000	3 000
1102	Abonnement	1 140,00	6 000	2 000
1117	Beverting/Møteservering	7 650,00	4 000	8 000
1127	EDB-materiell			
1129	Andre driftsutgifter	471,82		
1132	Mobiltelefon	2 827,49		3 000
1135	Motkonto - fri tlf.	-4 392,00	-4 500	-4 500
1150	Kurs/opplæring			
1151	Konferanser	18 445,00	35 000	35 000
1153	Ref. reise/overnatting	5 742,55	8 000	8 000
1160	Skyss- og kostgodtgjørsle	16 883,90	20 000	20 000
1161	Opphaldsutgifter		4 000	4 000
1184	Ulykke/yrkesskadefors		1 000	1 000
1190	Husleige	26 004,00	30 000	26 000
1193	Div. kontingenter	18 390,00	20 000	20 000
1198	Lisenser EDB	2 400,00	3 000	3 000
1202	Materiell/utstyr		5 000	5 000
1379	Andre driftsavtaler	3 993,50	5 000	5000
1729	MVA - avg.pl. Anskaffelser	2 557		
1729	Avsetning til bundne fond			
	SUM UTGIFTER	817 438	876 000	921 500
1729	Ref. momskompensasjon		0	
1750	Refusjon fra kommuner	-817 438	-876 000	-921 500
1950	Bruk av bundne fond			
	SUM INNTEKTER	-817 438	-876 000	-921 500
	TOTAL	0	0	0

Kommentarer til budsjettforslaget:

1010 Lønn faste stillingar, påløpte feriepenger :

Lønsbudsjettet for 2019 byggjer på løn i dag på kr. 570 527 med påslag 3,5 %.

1080/1085 Godtgjersle til styret/Tapt arbeidsfortjeneste :

Godtgjersle til styret og arbeidsutvalget skal fylgje satsar og reglar som gjeld for utvalg i vertskommunen.

1090 Pensjonspremie KLP:

SKNG er medlem i KLP gjennom Lom kommune. Stipulert arbeidsgjevarandel som er lagt til grunn er 20 % da det er reguleringspremien i Lom kommune som vertskommune som er utslagsgjevende for det endelege resultatet.

1093 Kollektiv ulykkes- og gruppelivsforsikring :

Kontoen inneheld gruppeliv, yrkesulykke, "til fra arbeid og utvidet fritid". Fritid dekkjast av arbeidstakaren.

1099 Arbeidsgjevaravgift :

Gjeldande sats for arbeidsgjevaravgift er 6,4%.

1150/1151 Kurs og konferanser :

Kurs- og møteutgifter til å halda seg à jour og oppdatert i faget. Fagleg kompetanse er eit viktig arbeidsredskap. Utgangspunktet er at sekretariatet deltek på NKRF og FKT sine kontrollutvalgskonferansar og landskonferansar for kontrollutvalgssekretærer. Konferansene er også arena for å treffe andre i same arbeidssituasjon.

1153/1160 Kjøregodtgjersle, oppgavepliktig :

Ansatt og styret.

1190 Husleie:

Etter leiekontrakt.

1193 Kontingenter:

Sekretariatet er medlem av NKRF og FKT samt NKRF's lokalavdeling for Hedmark og Oppland.

1750 Refusjon fra kommunane:

Kostnadane til SKNG er fordelt med 50 % likt og 50 % etter folketalet i deltakerkommunane.

Kostnadsfordeling:

Fordeling: 50% fordeles med 1/6 på kvar kommune + 50% etter folketall.

Innbyggjartall 1.1.2018:

		Andel i %
Dovre	2642	14,13
Lesja	2038	10,90
Sel	5872	31,40
Skjåk	2179	11,65
Lom	2331	12,47
Vågå	3638	19,45
Sum	<u>18700</u>	100,00

Fordeles etter vedtatt budsjett for 2019

Sum driftsutgifter	921 500,00
Bruk av fond	0,00
Mva-kompensasjon	0,00
Til fordeling:	<u>921 500,00</u>

NETTO DRIFTSUTGIFTER TIL FORDELING:

<u>921 500,00</u>
460 750,00 50% fast
460 750,00 50% etter folketall

Fordeling kommunane:

	SUM	1/6 fast	Variabel
Dovre	141 888	76 792	65 096
Lesja	127 006	76 792	50 214
Sel	221 472	76 792	144 680
Skjåk	130 480	76 792	53 688
Lom	134 225	76 792	57 434
Vågå	166 428	76 792	89 637
	<u>921 500</u>	460 750	460 750

NB! Innbyggjartalet for kommunane er pr. 1.1.2018. Fordelinga mellom kommunane vil endre seg noko når endelege tal pr. 1.1.2019 ligg føre.