



## LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

### MØTEBOK - PROTOKOLL

Utvalg/styre råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtested:
Kontrollutvalget	7. februar 2019	25. januar 2019	Lesja kommunehus

#### Til stede på møtet:

Av i alt 5 medlemmar var til stades. Av disse er 4 faste medlemmar.

Innlandet Revisjon IKS:

Anne Hesthagen

Björg Hagen

Møtet varte fra kl. 09:30 til kl. 13:00

#### Underskrifter:

Vi bekrefter med våre underskrifter at det som er ført på sak nr. 1 – 7/19 er i samsvar med møtevedtaka.

Thor G. Holager

Bengt Oloy Flagestad

Oddvar Romundset

Per Holseth

Ingebjørg Nørstebo

#### Utskrifter:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte går til:

- Medlemmene og varamedlemmene av kontrollutvalget.
- Lesja kommune, rådmannen og ordføreren i Lesja.
- Innlandet Revisjon IKS
- Presse

**Møteinnkalling/sakliste/protokoll fra siste møte:**

Kontrollutvalet hadde ingen kommentar til innkalling, sakliste og protokoll frå førre møtet.

I møtet vart sakene som involverte revisjonen avvikla starten av møtet.



# LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

<b>Kontrollutvalget</b>	<b>Møtedato:</b> 7. februar 2019	<b>Saksnr:</b> 01/19
	<b>Saksbehandler:</b> Morten Sørhage	

**Saksdokument:**

Framlegg til årsmelding 2018

### KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING FOR 2018

**Saksframstilling:**

I følge kommunelova § 76 har kommunestyret det øvste tilsynsansvaret med den kommunale forvaltninga. Kommunestyret vel sjølv eit kontrollutval til å utøve tilsynet med den kommunale forvaltninga på sine vegne.

I samsvar med kommunelova § 77 nr. 6 skal kontrollutvalet rapportere resultatane av arbeidet til kommunestyret. Dette kan gjerast via kontinuerleg rapportering, årsmelding, eller ein kombinasjon av disse to måtane.

Kontrollutvalet i Lesja gjev gjennom årsmeldinga ein samla orientering til kommunestyret om verksemda gjennom året.

**Forslag til innstilling:**

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

**Handsaming:**

Utover ein korleksjon av skrivefeil hadde ikkje kontrollutvalet kommentar til årsmeldinga.

**Innstilling til kommunestyret:**

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.



## LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALGGET

### MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 7. februar 2019	Saksnr: 02/19
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

### VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET FOR 2018

**Saksdokument:**

- Revisors vurdering av uavhengighet for 2018
  - o Oppdragsansvarleg revisor

**Saksframstilling:**

Kontrollutvalet sine oppgaver med rekneskapsrevisjon er heimla i Kommuneloven § 77 nr. 4 og Kontrollutvalgskonferansen kapittel 4.

Kontrollutvalet har eit ansvar for å sjå til at rekneskapane blir reviderte på ein forsvarleg måte. Dette er knytt til fleire forhold:

- At revisjonen skjer i samsvar med lover, reglar og god kommunal revisjonsskikk
- At revisor er uavhengig og oppfyller kvalifikasjonskrav
- At revisjonen følger eventuelle avtalar som revisor og kontrollutvalet har inngått

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar for å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte ved å gjennomføre aktiviteter knytte til oppfølging av revisjonen. Dette kan mellom anna omfatte revisor si uavhengigerklæring.

Sekretæren har vurdert revisor si erklæring om uavhengigheit for 2018 og har ingen merknader til denne.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengigheit til orientering.

**Handsaming:**

Revisor orienterte om saka. Kontrollutvalet hadde ingen kommentar til dette.

**Vedtak:**

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengigheit til orientering.



# LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

<b>Kontrollutvalget i Lesja</b>	<b>Møtedato:</b> 7. februar 2019	<b>Saksnr:</b> 03/2019
	<b>Saksbehandler:</b>	Morten Sørhage

**Vedlegg:**

Innlandet Revisjon IKS: Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2018

### OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2018

Etter gjeldande avtaler legg Revisjon Innlandet IKS fram overordna revisjonsstrategi 2018. Strategiplanen beskriv revisjonsomfanget og tidsplanen. Vidare er den bakgrunn for styring av oppdraget og gjev føringar for revisjonsplanen. Hovudtrekka i overordna revisjonsstrategi har desse hovudpunkta:

- Inndeling revisjonsområde
- Risiko- og vesentlegheitsvurderingar
- Tidspunkt for gjennomføring og styring
- Metodikk
- Identifiserte vesentlege risikoområde
- Attestasjonsoppgåver

Arbeidet med revisjonen vil rullerast etter kvart som revisjonen blir utført. Innlandet Revisjon vil kommunisere dette undervegs. Revisor stiller på møtet for nærare orientering.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

**Handsaming:**

Revisor orienterte om prosessen og svara på spørsmål.

**Vedtak:**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.





# LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

<b>Kontrollutvalget i Lesja</b>	<b>Møtedato:</b> 7. februar 2019	<b>Saksnr:</b> 04/2019
	<b>Saksbehandler:</b>	Morten Sørhage

### PERSONVERNOPPLYSNINGAR – GDPR

Sekretariatet for kontrollutvalga i Nord-Gudbrandsdal (SKNG) er å rekne som eit forvaltningsorgan. Etter dette er SKNG omfatta av offentleglova og personopplysningslova. Av dette fylgjer krav til handsaming av personopplysningar og, ikkje minst, rettar til den som er registrert.

Det er krav til personverneombud. Sekretariatet har etter styrehandsaming 28. august 2018 i sak nr. 8/2018 inngått avtale med *Advokat Kjetil Kvammen*.

Ettersom sekretariatet har registrert opplysningar om utvalsmedlemmane, blir dei bede om samtykke til dette.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

### **Handsaming:**

Sekretær orientert om bakgrunnen og regelverket. Kontrollutvalet skreiv under samtykkeerklæring.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



# LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

<b>Kontrollutvalget i Lesja</b>	<b>Møtedato:</b> 7. februar 2019	<b>Saksnr:</b> 05/2019
	<b>Saksbehandler:</b>	Morten Sørhage

### ARBEIDSMØTE – PLAN FOR 2019

Kontrollutvalet drøftar kva saker som er ynskjeleg å handsame i 2019.

Sekretær har laga vedlagt utkast til årsplan. Denne er førebels og må også rullerast gjennom året, da det kan dukke opp saker for handsaming og saker som kontrollutvalet ynskjer til orientering.

Kontrollutvalet går gjennom planen og supplerer med det som er ynskjeleg.

Forslag til møteplan 1. halvår 2019:

7. februar  
19. mars  
30. april

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

Kontrollutvalet tek arbeidsplanen til orientering.

#### **Handsaming:**

Kontrollutvalet hadde ingen kommentar til materiellet. Som det kjem fram under handsaming i sak 06/19, vurderast kontrollutvalsarbeidet kontinuerleg.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Selvkost og oppfølging av vedlikehold/investeringsbehov», sak 12/18 blir lagt fram for kommunestyret av nestleiar Per Holseth.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalet tek arbeidsplanen til orientering.



# LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

<b>Kontrollutvalget i Lesja</b>	<b>Møtedato:</b> 7. februar 2019	<b>Saksnr:</b> 06/2019
	<b>Saksbehandler:</b>	Morten Sørhage

**Vedlegg:**

Overordna analyse

### FORVALTNINGSREVISJON

På bakgrunn av overordna analyse har kommunestyret vedteke plan for forvaltningsrevisjon med denne prioriteringa:

- 1- Økonomi – sentraladministrasjon
- 2- Skule og oppvekst
- 3- Helse/omsorg
- 4- Etikk

I handsaminga la kontrollutvalet føringa at ved bestilling av revisjon av helse/omsorgstenester prioriterast medisinhandtering.

Den økonomiske rapporten (1) omhandlar sjølvkosthandsaming og vedlikehalds/investeringsbehov. Denne er ferdigstilt og vart handsama i sak nr. 12/18 den 16. oktober 2018.

### STATUS

Området skule og oppvekst er etter dette prioritert emne. I sakshandsaminga og i overordna analyse kjem psykososialt miljø, «mobbing», fram som det største risikoområdet. Andre fokusområde er spesialundervisning og målstyring/rapportering.

Avvik innan skulemiljøet gjev store konsekvensar for den einskilde. Frå kommunalt hald kan det føre til erstatningsoppgjær ved manglande oppfylging. I 2017 kom nye lovheimlar på området. Desse gjev større rettigheter til elev/foreldre. Rektor er pålagt større aktivitetskrav med tiltak ved oppfylging av evt. saker. Det nye lovkravet har vore ei utfordring å fylle, slik at Fylkesmannen har fokus på problemstillinga.

Spesialundervisning gjev individuelle rettar med tilpassing av læring til den einskilde. Opplegget er ei samarbeid med den pedagogisk-psykologiske tenesta (PPT). Det er fokus på tidleg innsats. For den einskilde har tilhøvet store konsekvensar for utvikling og livskvalitet.



Rammer for problemstillingar er om kommunen har utvikla rutinar som oppfyller lovkrava, både internt i skulen og andsynes PPT.

Målstyring kan vera gjennom tilstandsrapportering etter nasjonal målstyring/rapportering. Ei utfordring ved utforming av problemstillingar er avgrensing mot verdivurderingar. Verksemda i kontrollutvalet er avgrensa mot regelvurdering, dvs. lovverk og vedtak.

I budsjetthandsaminga, sak nr. 16/2018, den 16. oktober 2018, vedtok kontrollutvalet ei budsjetttramme til revisjon på kr. 584 150. Dette gjev 82 timar til forvaltningsrevisjon.

#### VURDERING

Etter vedtak kan kontrollutvalet vurdere prioriteringa av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Etersom reglane om det psykososiale miljøet er såpass nye og det blir arbeidd mykje med tilhøvet frå sentralt hald, vil ikkje sekretær råd til at dette blir prioritert. Om KU fortsatt vil ha eit prosjekt på skule og oppvekst, vil sekretær i utgangspunktet foreslå at ein konsentrerer det om spesialundervisning. Fagområdet er regelstyrt, slik at det er lettare å finne hensiktsmessige problemstillingar og dermed revisjonskriteriar.

I utgangspunktet har ein forvaltningsrevisjon eit omfang på 250 timar. Budsjetttrammene gjev ikkje rom for dette. Det trengs tilleggsbevillingar for å fylgje vedteke plan. Kontrollutvalet kan nok innanfor rammene vurdere eit forprosjekt etter vedteke forvaltningsrevisjonsplan. Alternativt kan utvalet på fritt grunnlag vurdere andre prosjekt, som har mindre omfang. Av di rammebetingelsane har vorte såpass endra, foreslår sekretær at kontrollutvalet drøftar vidare framdrift av forvaltningsrevisjonar på fritt grunnlag.

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

Saka blir framlagt utan forslag til vedtak.

#### **Handsaming:**

Under budsjetthandsaminga, sak nr. 16/18, vedtok kontrollutvalet ikkje å utvide budsjetttramma. Difor er det reduserte midlar til rådvelde utover rekneskapsrevisjon. Kontrollutvalet vil vurdere gjennom året om det er naudsynt med noko konkret prosjekt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalet bestiller ikkje forvaltningsrevisjon 2019.



# LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

<b>Kontrollutvalget i Lesja</b>	<b>Møtedato:</b> 7. februar 2019	<b>Saksnr:</b> 07/19
	<b>Saksbehandler:</b> Morten Sørhage	

**Vedlegg:**

Avregning total ressursbruk 2018  
Årsrapport 2018

### INNLANDET REVISJON IKS – ÅRSRAPPORT OG AVREGNING 2018

Oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS vart handsama i sak nr. 18/2017 15. desember 2017. Denne gjev grunnlag for fakturering gjennom året. Etter avtalen skal tenesten avreknast etter reelt ressursbruk.

Avrekninga syner mindreforbruk andsynes oppdragsavtalen. Differansen for tenesteyting utgjer kr. 109 185. Når det er teke omsyn til tilleggsinnbetaling til pensjonsfond, utgjer mellomrekninga kr. 65 885.

Leiar for Innlandet Revisjon IKS deltek på møtet med nærare orientering.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalet tek avrekning og årsrapport 2018 frå Innlandet Revisjon IKS til orientering.

**Handsaming:**

Dagleg leiar i Innlandet Revisjon IKS gjekk gjennom avtalene, organisasjonen og utviklinga. Orienterte om revisjonsprosessen ved årsavslutning via kundebrev, samt svara på spørsmål.

**Vedtak:**

Kontrollutvalet tek avrekning og årsrapport 2018 frå Innlandet Revisjon IKS til orientering.