



KONTROLLUTVALGET I SEL SAKLISTE – INNKALLING

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Klokka:	Møtested:
Kontrollutvalet	23. september 2019	1000	Sel rådhus

Medlemmene blir med dette innkalt.

- Maj-Britt Svastuen (Leiar)
- Arne Jørgen Rønningen (Nestleiar)
- Kari Skjåk
- Ola Stormyrenge
- Bjørn Vadet

Viktig - Forfall må varsles snarest til sekretær Morten Sørhage, tlf. 469 11018.

E-post: morten.sorhage@lom.kommune.no

Varamedlemmer møter bare etter nærmere varsel. Dette gjelder:

- Hans Ulmo
- Morten Havn
- Roy Frode Bjørnevolden
- Jostein Ruud
- Bjørn Egil Ulsletten
- Ester Midtli
- Inger Løvli

Sakliste:

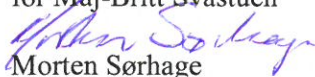
Sak: **Tekst:**

Møteinnkalling, sakliste.

Protokoll fra siste møte.

- 22/19 Oppsummering nybygg funksjonshemma – Otta Brygge
- 23/19 Innlandet Revisjon IKS – orientering om avslutningsbrev
- 24/19 Innlandet Revisjon IKS – forvaltningsrevisjonsrapport «Trivsel og læringsmiljø i skolen
- 25/19 Innlandet Revisjon IKS – oppdragsavtale 2020
- 26/19 Budsjett 2020 – kontroll i Sel kommune
- 27/19 Orientering om tilsetting i Nord-Gudbrandsdal Regionråd/Regionkontoret
- 28/19 AS Eidefoss – årsmelding 2018
- 29/19 Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS – årsmelding 2018
- 30/19 Nord-Gudbrandsdal Regionråd – årsmelding 2018

Lom, 13. september 2019
for Maj-Britt Svastuen


Morten Sørhage
(sekretær)

Kopi er sendt til:

Ordføreren og rådmann i Sel kommune, Innlandet Revisjon IKS, Presse



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget		Møtedato: 23. september 2019	Saksnr: 22/2019
		Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Oppsummering av vedtak knyttet til Nybygg Funksjonshemma – Otta Brygge

OPPSUMMERING NYBYGG FUNKSJONSHEMMA – OTTA BRYGGE

I kontrollutvalgs møte 19. juni 2019 vart fylgjande protokollert under sak nr. 19/19:

Kontrollutvalet ber sekretær hente inn prosjektreglement og ferdig rapport når det ligg føre.

Sekretær fekk vedlagt oversikt 29.8.19. Oversikta går kronologisk gjennom prosessen, med vedtak og oppfølging i perioden 2014 – 2019. Oppsummeringa beskriv handsaming i kommunestyre og formannskap.

Administrasjonen stiller i møtet for orientering.

Oppsummering av vedtak knyttet til Nybygg Funksjonshemma - Otta Brygge

1. Sak Bygging av boliger på tomten til «gamle handelsskolen». Vedtatt av kommunestyret 12.12.2014, Budsjett og økonomiplan 2015 - 2018

Investeringstiltak 2015 og økonomiplanperioden er beskrevet slik:

10.15 Nybygg funksjonshemmede

Det er fremmet en egen reguleringsplan for kvartalet fra «gamle apoteket» til AJO bygget. Sel kommune eier tomten til «gamle handelsskolen», som er en del av denne reguleringsplanen. I samarbeid med Tredriveren i Oppland er det under arbeid et mulighetsstudie for nybygg av 16 omsorgsleiligheter for funksjonshemmede. Disse erstatter 6 omsorgsboliger i Selsrogata og 5 omsorgsboliger på Elvebakken, og behovet for nye leiligheter for personer som i dag bor hjemme. Dagens lokaler, som rommer Hjerterom/psykisk helse og Fjellstyre, er planlagt revet. Dagsenteret på Hjerterom blir midlertidig flyttet til Skansen kafe, og kontorene til psykisk helse planlegges lagt til Otta beredskapssenter eller rådhuset.

Husbanken gir 45 % tilskudd til bygging av slike omsorgsboliger med en utgiftsramme på 2 885 000. For 16 leiligheter vil det bety en utgift på kr. 57,7 mill. (inkl. mva kr. 11,5 mill.), og et tilskudd fra Husbanken på kr. 20,8 mill. Det gir en investering på kr. 36,9 mill. Netto investering forutsettes inndeckt i form av husleieinntekter.

2. KS sak 58/15 –dato 22.06.2015, Reguleringsplan Otta brygge, 2. gangs behandling.

Vedtak i Kommunestyret - 22.06.2015:

1. Med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12 vedtar Sel kommunestyre forslag til reguleringsplan for Otta brygge med følgende endring:

Bestemmelser: Romertall IV, avsnitt «Bolig/Forretning/kontor», pkt. c. Stryk «og Sjoavegen».

«Det skal være næringsareal i første etasje/bakkeplan ut mot Storgata og Sjoavegen.»

I punkt 5.3 i den støyfaglige utredningen oppsummeres hensynet til innendørs slik:

«for å sikre at krav til innendørs lydnivå fra utendørs støy kan tilfredsstilles, bør det utføres detaljerte beregninger av nødvendige fasadetiltak før igangsetting av bygging. Beregningene må baseres på endelige plan- og fasadetegninger.»

2. Sel kommunestyre ønsker ikke planskilt kryssing i Storgata.

Vurderingen baserer seg på det kunnskapsgrunnlaget som foreligger, uten å kjenne til utredninger som belyser konsekvensene av et slik tiltak eller hva som er alternative løsninger for dagens kryssing. En planskilt løsning vil ha behov for lange rampeløsninger, som i praksis vil gi svært store konsekvenser for omkringliggende bebyggelse og vegstruktur. Dette vil medføre store konsekvenser for Otta sentrum generelt, og gjør at utbyggingsprosjektet «Otta brygge» ikke kan gjennomføres i henhold til foreliggende reguleringsplan.

3. FS sak 74/15 – 08.09.2015 Avtale om utbygging på Otta Brygge mellom Sel kommune og Storsvingen AS ble behandlet i Sel formannskap etter KL § 13.

Vedtak i Formannskapet - 08.09.2015:

Formannskapet vedtar å behandle saken etter kommunelovens § 13, hasteparagrafen, og

vedtaket blir referert i første kommunestyremøte.

1. Sel formannskap gir tilslutning til at det inngås avtale om utbygging på Otta Brygge mellom Sel kommune og Storsvingen AS.
2. Endelig ramme for kommunal investering i bygg, kjøp av tomt og parkeringsplasser tas inn i budsjett og økonomiplanen for 2016 – 2019.

4. KS sak 75/15 – dato 12.10.2015 , Avtale om utbygging på Otta Brygge mellom Sel kommune og Storsvingen AS.

Ordfører refererer 3 saker for kommunestyret der kommunelovens §13 ble benyttet:

2. Sak 74/15 i formannskapet 08.09.2015: «Avtale om utbygging på Otta Brygge mellom Sel kommune og Storsvingen»:

Kort oppsummert inneholder avtalen kjøp av tilleggsareal på AJO tomten for oppføring av deler av leilighetene for funksjonshemmede som Sel kommune skal bygge, avtale om at Sel kommune gir Otta Brygge P-hus rett til å anlegge en anleggseiendom under bakkenivå for bygging av et parkeringshus, avtale om at Otta brygge P- hus skal klargjøre en byggeklar tomt til Sel kommune på taket av parkeringshuset, og kjøp av parkeringsplasser i parkeringshuset som Otta Brygge P-hus skal bygge.

Kjøp av tomtarealer fra Ottek.

Kjøpesummen er fastsatt til NOK 3 699 000,- i henhold til beregning av tomtearealets størrelse som er foretatt av oppmålingsavdelingen i Sel kommune, jfr. vedlegg 1. Arealets størrelse er beregnet til 932,7 kvadratmeter, et areal som tilsvarer 41,1 % av gnr. 219, bnr. 31.

I henhold til avtale mellom Storsvingen AS og Sel kommune datert 3.9.2015, punkt 4, skal kjøpesummen fastsettes til forholdsmessig andel av NOK 9 000 000,- ut fra antall m2. 41,1 % av NOK 9 000 000,- utgjør NOK 3 699 999,-.

5. Formannskapet 08.03.2016, gjennomgang av notat om status framdrift i arbeidet med Otta brygge. Notatet er innarbeidet i protokollen:

Framdrift nybygg på Otta Brygge

Aktuelle dokument i saken:

- Kommunestyre sak 75/15, Avtale om utbygging på Otta Brygge mellom Sel kommune og Storsvingen AS.
- Kommunestyre sak 58/15, Reguleringsplan Otta brygge, 2. gangs behandling.
- Drøftingsdokument juni 2015, Otta Flerbrukshus – dagtilbud for hjemmeboende og Sel frivilligsentral.
- Kommunestyre sak 57/15, Dagtilbud for hjemmeboende i Sel kommune

Saksutredning

Avtalen om utbygging på Otta Brygge mellom Sel kommune og Storsvingen AS ble behandlet i Sel formannskap 08.09.2015 som en § 13 sak etter kommuneloven. Kort oppsummert inneholder avtalen kjøp av tilleggsareal på AJO tomten for oppføring av deler av leilighetene for funksjonshemmede som Sel kommune skal bygge, avtale om at Sel kommune gir Otta Brygge P-hus rett til å anlegge en anleggseiendom under bakkenivå for bygging av et parkeringshus, avtale om at Otta brygge P- hus skal klargjøre en byggeklar tomt til Sel kommune på taket av parkeringshuset, og kjøp av parkeringsplasser i parkeringshuset som Otta Brygge P-hus skal bygge. I tiden etter at dette vedtaket ble fattet har Storsvingen AS blant annet jobbet med dimensjoneringen av parkeringshuset, og mulighetene for å erstatte dagens bygningsmasse på AJO eiendommen med et nybygg. Et nybygg er avhengig av at en har på plass langsiktige leieavtaler, og størrelsen på parkeringshuset er avhengig av hvor mye virksomhet som blir

lokalisert på Otta brygge og som i neste omgang vil kreve parkeringsplasser.

I forbindelse med kommunestyremøte 01.02.2016 hadde rådmannen en orientering om status

for utbyggingsplanene på Otta Brygge. Avslutningsvis i den orientering ble det sagt: Slik rådmannen nå vurderer dette må kommunen gå i dialog med utbygger og sette en endelig dato for at forutsetningene i avtalen må være på plass. Ellers må vi gå i gang med en plan B med en justering av planene der utbyggingen kan skje uavhengig av AJO eiendommen. Det betyr fortsatt P-hus, men at vårt bygg må tilpasses vår egen tomt og at leilighetsbyggene til Storsvingen AS kan bygges som planlagt på deres tomt. Men for prosjektet sin del, og helheten i utviklingen «oggo lina» med omlegging av veikrysset i Storgata og planene som ligger i reguleringsplanen er plan A å foretrekke.

I etterkant av kommunestyremøtet var det kontakt både på telefon, og møte med representanter for Storsvingen AS der de har orientert om status i forhold til utbyggingen, og skissert mulige løsninger til fremdrift i saken. De orienterte om at de har en intensjonsavtale om fremtidig leie av 1. etg i både i dagens bygg og et nybygg på AJO tomten, og om at kjøp av bygget eller et nybygg ikke lot seg realisere uten salg eller utleie av lokaler i en 2. etasje eller eventuelt både i 2. og 3. etasje på et nybygg. Rådmannen har orientert om status i saken om realisering av et flerbrukshus på Otta, og ba om et tilbud om kjøp av 2. etasjen i et nybygg som et alternativ til lokalisering. Det må presiseres at 2 etasje i denne sammenheng gjelder bygget sett østfra ved inngangen til Bunnpris. Mens terrenget på vestsiden vil bli oppfylt slik at det her vil bli betydelig mindre høydeforskjell for et inngangsparti til denne 2. etasjen.

I kommunestyre sak 57/15, Dagtilbud for hjemmeboende i Sel kommune, har rådmannen gjort rede for midlertidigheten for lokalene til Hjerterom, usikkerheten omkring lokalene som kommunen leier til Sel Frivilligsentral og behovet for vedlikehold av lokalene som i dag blir brukt til Aktivitetssenter.

18.02.2016 mottok Sel kommune et foreløpig tilbud om kjøp av lokaler til et flerbrukshus i 2. etasjen i AJO bygget fra Storsvingen AS, og 01.03.2016 mottok vi et endelig tilbud. En løsning med å legge et flerbrukshus til 2. etasjen i AJO bygget ville vært et alternativ for å følge opp

kommunestyrets behandling av budsjettet for 2016 og økonomiplanen for 2016 – 2019, der det er avsatt kr. 500 000 for planlegging og prosjektering av et flerbrukshus i 2017.

Etter at utbygger har hatt flere møter med selger, og sin bankforbindelse, er det nå klart at Storsvingen AS ikke går i gang med et nybygg på AJO tomte. Oppsummert er status for prosjektene til Storsvingen AS slik:

- De har kjøpt «gamle apotektomta».
- De har klar avtale om kjøp, og finansiering av AJO – eiendommen, slik at det nå kan realiseres. Sel kommunen kan dermed kjøpe tilleggsarealet på denne eiendommen i henhold til avtale med Storsvingen fra september 2016.
- De vil foreta en etappevis utbygging på Otta Brygge og har klar finansiering for bygging av parkeringshuset. Neste etappe for deres del blir bygging av eget leilighetsbygg på Otta brygge. Et eventuelt nybygg på AJO tomten vil komme etter dette.

Dette betyr at Sel kommune nå kan komme i gang med realiseringen av sine byggeplaner for boliger til funksjonshemmede på Otta Brygge. Den «gamle handelsskolen» er revet, og det tildelte anbudet på tegning og prosjektering av bygget som har ligget på vent en periode kan starte opp. Dette arbeidet, og arbeidet med å sende prosjektet ut på anbud for bygging kan gå parallelt med byggingen av parkeringskjelleren.

Flom sikringen av Otta sentrum mellom Otta kjørebru og Jernbanebrua i kombinasjon med utbyggingsplanene på området « Otta brygge» medførte behov for utskifting av ledningsnett for vann og avløp på strekningen mellom bruene. Ledningsnett er nå stadfestet å ligge i flomverket, på en slik måte at vedlikehold ville medføre skade på flomsikringen. Kombinert med den planlagte parkeringskjelleren, oppfylling av hele området med ca. 1,5 meter og plassering av nybygningsmasse i området gjør omlegging nødvendig. Tiltaket er prosjektert og kostnadsregnet til 1,6 mill kr. Flytting av en trafo i området kommer i tillegg, slik at totalsummen vil bli ca. 2 mill kr. Tiltaket er en del av Hovedplan for vann og avløp, men er ikke prioritert i handlingsplan som kun omfatter de mest nødvendige tiltakene. Omlegging av overvannsledningen i området er en nødvendig del av flomsikringen. NVE dekker ikke kostnaden med nye overvannsrør inkl. tilbakeslagsventiler, så dette er en del av kommunens egenandel (distriktsandel) for sikringsarbeidet. Det må påregnes en kostnad på ca. kr. 400.000,- for 4 nye overvannsledninger gjennom flomsikringen.

Basert på ovennevnte vil flomsikringen og utbygging av Otta Brygge utfordre totalinvesteringen knyttet til Hovedplan for vann og avløps samt den budsjetterte distriktsandelen for flomsikringen. Dette vil bli nærmere rapportert i 1 tertial 2016.

Vurdering

For å få fremdrift i saken har rådmannen sett det som viktig at Storsvingen AS får effektivt et kjøp av AJO eiendommen, slik at de kan realisere salget av et tilleggsareal til Sel kommunen og starte utbyggingen av parkeringskjelleren som skal danne grunnlag for kommunens leilighetsbygg. Storsvingen AS på sin side har arbeidet for å få til en samlet utbygging der både forretningsbygget på AJO eiendommen, parkeringshuset og leilighetsbyggene ble satt i gang samtidig. Som det fremgår av saksutredningen vil det nå i stedet bli en etappevis utbygging.

Når avtaler og finansiering nå kommer på plass slik at Storsvingen AS overtar AJO eiendommen, og det blir en trinnvis utbygging på området der parkeringskjelleren er det første som settes igang, ligger det nå til rette for starte utbyggingen.

Rådmannen ser det som nødvendig å understreke at det har vært satt press på saken for å få en avklaring. Storsvingen fikk et indikativt tilbud på finansiering på kjøp av AJO eiendommen fra sin bankforbindelse 4.03.16, og saken ble behandlet både i styret til Storsvingen AS og i styret i banken 7.03.2016. Rådmannen har i etterkant av styrebehandlingene fått bekreftet utfallet av behandlingen både fra banken, og styret i Storsvingen AS. Av den grunn har rådmannen ikke hatt mulighet til å gå i detaljer omkring eventuelle betingelser i denne forbindelse. Det ligger intensjonsavtaler til grunn for alle avtaler. Men formelle avtaler om overtagelse av AJO eiendommen og låneavtaler gjenstår å undertegne, som en følge av at dette var avhengig av ovennevnte styrebehandlinger.

Selv om saken isolert sett handler om utbygging av leiligheter for funksjonshemmede vil rådmannen peke på betydningen av å se saken i et helhetlig perspektiv der kommunens rolle som utviklingsaktør også må tillegges vekt. Slik saken nå står er den i tråd med avtalen som ble inngått mellom Storsvingen AS og Sel kommune i september i 2015. Et flerbrukshus – aktivitetssenter på Otta Brygge er ikke en del av avtalen fra september 2015.

På grunn av at det har tatt lengre tid en først forutsatt å komme fram til ovennevnte avklaringer, vil kommunens leilighetsbygg bli ytterligere forsinket.

6. Sak i 55/17 i KS Fullfinansiering av 18.09.2017:

Vedtak i Kommunestyret:

Formannskapetets innstilling ble enstemmig vedtatt.

1. Kommunestyret vedtar ei full finansiering av prosjekt K384 Boliger for funksjonshemmede på Otta brygge, med en samlet ramme på kr 91,6 mill. inkl. støttemurer.
2. Prosjektet finansieres med tilskudd fra Husbanken på inntil kr. 22.6 mill. og mva-kompensasjon på inntil kr. 17,5 mill. Øvrig finansiering ved bruk av lån med inntil kr. 52,1 mill. Denne netto driftskonsekvensen med ca. 1,5 mill.kr må innarbeides i forbindelse med budsjett- og økonomiplan for 2018-2021.
3. Rådmannen får fullmakt til å foreta nødvendig budsjettjustering.

7. Sak 28/18 i KS 04.06.2018 -Fastsetting av leiepris og salgspris

Vedtak i Kommunestyret:

Formannskapetets innstilling pkt. 1-3 ble enstemmig vedtatt:

- Husleie på leiligheter for funksjonshemmede på Otta brygge på kr 8 950,- inklusive oppvarming innarbeides i gebyrregulativet for 2018.
- Kommunestyret slutter seg til prinsippene knyttet til seksjonering og salg av leiligheter basert på Husbankens vilkår og forutsetninger knyttet til intensjonsavtale om salg. Leie av parkeringsplasser fastsettes til kr. 500,- for en standard parkeringsplass.

Kostnadsbilde for beregning av husleie, og pris ved eventuelt salg av leiligheter:

	Kostnader	Fradrag
Totalt	91,6 mill.	
Tomtekjøp for P-hus fra Ottek AS (andel 30%)		1,9 mill.
Parkering		7,7 mill.
Formølsbygg		4,2 mill.
Sum boliger med bod, uteområde, murer m.m.	77,8 mill.	
Støtte fra Husbanken		22,6 mill.
MVA-kompensasjon		17,3 mill.
Netto kostnad, kommunal andel for 16 leiligheter	37,7 mill.	
Selvkost pr. leilighet (2017-kroner)	2,36 mill.	

Netto husleie pr. leilighet basert på selvkost og med 3 % rente over 40 år, vil bli på 8 450,- kroner pr. måned. I tillegg vil det påløpe fellesutgifter til fyring fra fjernvarme med ca. 500 kroner pr. måned. Samlet husleie blir da på 8 950,- kroner pr. måned. Dette er forutsatt å gjelde fra utgangen av 2018. Bostøtte vil komme til fradrag til den oppgitte leieprisen.

Selvkost for Sel Kommune pr leilighet i beregning bygger på total kost prosjekt minus andel av tomtekjøp, parkeringskjeller (eget leieobjekt), del av bygg til drift for tjenesten og personal, mva kompensasjon og støtte fra husbanken.

8. KS sak 24/19 06.05.2019 - Overføring av investeringsmidler i økning av bevilgning

Bevilgningen blir økt med 3,1 mill. kroner, og at restbevilgning med kr. 0,6 mill. blir overført til 2019.

Økningen er begrunnet med følgende:

- Deling av leilighet nr. 107/108 grunnet tjenestens endrede behov.
- Utkjøp av trapperom Otta brygge P hus.
- Infrastruktur trapperom m/ adgangskontroll ventilasjon, røykventillering sprinkleranlegg) inkl. prosjektering, brannstrategi.
- Møblering /hvitevarer som ikke var med prosjektert budsjett: Gjelder fellesområder, avlastningsleiligheter, kontorer og møterom. Møbler og inventar fra Elvebakken var i dårlig stand og måtte erstattes.
- Ekstra sikkerhet ved leilighetene. Dette gjelder heving av rekkverk (høyde heves fra standard 100 cm til 122 cm) og ekstra lås til vinduer og dører.

Totalt prosjektrekningskap legges frem som sak for kommunestyre når prosjektet er endelig avsluttet i desember 2019.

Arbeid som skal utføres videre:

- Engebret Hougensgate mot Storgata + gangveg mellom Sel kommune Storsvingen (Otta Brygge) sine bygg.
- Fordelingsnøkkel på disse kostnadene mellom Storsvingen as, (Otta Brygge) og Sel kommune.
 - Finansiering
 - Tilskuddordninger

Arbeidet med dette er igangsatt med planlagt befaring for gjennomføring.

Tidslinje for dette arbeidet:

- Planlegging tiltak, klarlegging økonomiske forutsetninger i 3 kvartal 2019.
- Utførelse og ferdigstillelse 1.halvår 2020.



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget		Møtedato: 23. september 2019	Saksnr: 23/2019
		Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Årsavslutningsbrev – revisjon av regnskapet for Sel kommune 2018

ORIENTERING OM ÅRSVSLUTNINGSBREV

Etter rekneskapen 2018 har Innlandet Revisjon IKS oppsummert prosessen og kommentert nokre høve:

- Avleggelse av årsregnskapet
- Skille drift og investering, avskrivningstider
- Arbeidsdeling
- Offentlige anskaffelser
- Attestasjoner
- Minimumsavdrag

Revisjonen har i disse høve gjeve anbefalinger til Sel kommune for arbeidet med rekneskapen framover.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 28. juni 2019
J.nr./Referanse: 2019-669/SCB

Sel kommune
v/ Økonomisjef Elin Fjeldberg

ÅRSAVSLUTNINGSBREV- REVISJON AV REGNSKAPET FOR SEL KOMMUNE 2018

Revisjonen avga 12. april 2019 revisors beretning for Sel kommunes årsregnskap for 2018. Våre konklusjoner i beretningen er avgitt uten forbehold eller presiseringer. I forbindelse med vår gjennomgang av kommunens regnskap for 2018 har vi laget et årsavslutningsbrev som oppsummerer noen forhold som vi vil kommentere.

Vi mener at samarbeidet med ledelsen og personalet har vært godt, og at vi har fått de opplysningene vi har bedt om.

Avleggelse av årsregnskapet

Årsregnskapet var avlagt innen fristen 15.2. Innspill etter årsoppgjøret 2017 er fulgt opp. Det gjelder bl.a. at budsjettjusteringer av investeringer er utført. I tillegg til er det kommet med notehenvisninger og forbedring av enkelte noter. Mottatt dokumentasjon er oversiktlig og systematisert i henhold til liste over ønsket dokumentasjon fra revisor.

Skille drift og investering, avskrivningstider

Skille drift og investering vil alltid være en prioritert kontroll. KRS nr. 4 «Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet» med tilhørende veiledning er omgjort til endelig standard med virkning fra og med regnskapsåret 2018. I tillegg er det kommet ny forskrift om budsjett og regnskap som gjelder fra 1.1.2020 hvor skille drift og investering er regulert. Utgifter til vedlikehold av varige driftsmidler regnes som utgifter til drift. Utgifter til vesentlige og varige påkostninger regnes som utgifter til investeringer i anleggsmidler. I §3-4 er hovedregelen at anleggsmidler skal avskrives over den utnyttbare levetiden. Maksimale avskrivningstider er listet opp og det er åpnet for at varige driftsmidler som består av deler med ulik levetid, kan dekomponeres slik at delene av driftsmidlet avskrives hver for seg.

Vår anbefaling til kommunen er å dokumentere grundigere kommunens vurdering av skille mellom drift og investeringer der det er rom for skjønnsmessige vurderinger, og da spesielt kjøp av it-utstyr og påkostninger på bygg og vei. Eksempelvis vil reasfaltering av vei i hovedsak være vedlikehold. Ved påkostning som er varig og vesentlig og dermed kan aktiveres er det viktig at avskrivningstiden ikke blir lengre enn restlevetiden på driftsmidlet som blir påkostet.

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 3A
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

Arbeidsdeling

Vi er kjent med at det utredes samarbeid med andre kommuner om blant annet regnskap, fakturabehandling og lønn. I den forbindelse anbefaler vi at kommunen benytter anledningen til å gjennomgå sine kontrollaktiviteter i tilknytning til utbetaling av lønn og betaling av fakturaer. Prinsippet om arbeidsdeling må ivaretas, ingen utbetalinger bør foretas uten at to personer har godkjent utbetalingen, og avstemminger bør ikke foretas av samme person som har bokført eller godkjent transaksjonene.

Offentlige anskaffelser

Vi har i forbindelse med revisjon på innkjøpsområdet og kontroll av etterlevelsen av lov om offentlige anskaffelser sendt et likelydende brev til rådmennene i de seks kommunene i Nord-Gudbrandsdal med forespørsel om kommunenes vurderinger. Vi avventer svar på forespørselene.

I ny kommunelov har vi fått en ny rapportering - Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi-forvaltningen jfr. § 24-9. Første rapportering skal skje innen 30.6.2020 og etterlevelsen av lov om offentlige anskaffelser vil kunne være et aktuelt område å rapportere på.

Attestasjoner

Vi har merket oss at det er noe varierende oppfølging og dokumentasjon av prosjekter. Det er viktig å henvføre utgifter løpende på prosjekt og foreta nødvendig justering av avsetning og bruk av eventuelle fond ved årsslutt. Eventuelle avvik mellom bokført og rapportert beløp må forklares/dokumenteres.

Når det gjelder attestasjoner må følgende være på plass før vi kan attestere:

- Regnskapsutskrift-/oppsett slik det skal rapporteres
- Tilsagn og søknad
- Påse at regnskapet som er utarbeidet oppfyller vilkårene som er stilt av tilskuddsgiver, f.eks. mht. tilskuddsperiode og type kostnader.
- Alle utgifter og inntekter og eventuell bruk av / avsetning til fond må være regnskapsført
- Prosjektnummer benyttes der det er aktuelt.
- Leveres i god tid (14 dager i henhold til oppdragsavtalen)

I mange tilsagn står det at prosjektrengskapet skal være sammenlignbart med budsjett i søknaden. Kommunen må sikre denne sammenhengen og vi anbefaler derfor at det settes opp et eget prosjektrengskap med samme inntekts- og utgiftsområder som i søknaden med en kolonne for budsjett og en for regnskap. Vurdering av fondsbeholdninger og bruk/avsetning av fond bør gjøres løpende gjennom året og gjerne flere ganger i årsoppgjøret.

Minimumsavdrag

I ny kommunelov som gjelder for regnskapsåret 2020 skal minimumsavdrag beregnes etter forenklet metode jfr. § 14-18. Vi anbefaler derfor at kommunen beregner og betaler minimumsavdrag etter forenklet metode. Sel kommune har betalt tilstrekkelig avdrag etter begge beregningsmetoder i 2018, men opplyste tall for minimumsavdrag er ikke etter forenklet metode.

Vi ber om at dere følger opp våre anbefalinger. Skulle det være spørsmål i tilknytning til vårt årsavslutningsbrev eller øvrige spørsmål, står vi selvsagt gjerne til tjeneste.

Med hilsen

Steinar C Berg

Steinar Christen Berg

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Rådmannen

Kontrollutvalget i Sel



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 23. september 2019	Saksnr: 24/2019
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg (eigen fil):

- FR-rapporten «Trivsel og læringsmiljø i skolen»

RAPPORT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET – TRIVSEL OG LÆRINGSMILJØ I SKOLEN

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).

(Ny kommunelov, som trer i kraft ved konstitusjon av nytt kommunestyre) har i det vesentlige samme tekst)

Utgangspunktet for forvaltningsrevisjonsprosjekt er den planen som er vedtatt for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret i Sel vedtok planen for perioden 2017 - 2021 den 8.05.2017, k-styresak 23/17. Plan for forvaltningsrevisjon bygger på en overordnet analyse der formålet er å få fram relevant informasjon om tjenestoområdene, slik at det er mulig for kontrollutvalget å prioritere arbeidet med forvaltningsrevisjon. Den overordna analysen bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering der risiko innenfor alle tjenestoområdene blir vurdert.

Kontrollutvalget har i sak 24/18 den 10.1.2019 bestilt en forvaltningsrevisjon om trivsel og læringsmiljø i skolen. Prosjektet har følgende problemstillinger:

1. *I hvilken grad arbeider kommunen som skoleeier og den enkelte skole systematisk og godt for å fremme gode læringsmiljøer og forebygge mobbing?*
 - *Hvordan arbeider skoleeier og den enkelte skole for å fremme gode læringsmiljøer?*
 - *I hvilken grad blir elever, foreldre, råd og utvalg involvert i skolemiljøarbeidet?*
 - *Hvilken rolle har skolehelsetjenesten og PPT i skolenes miljøarbeid?*
2. *I hvilken grad har skolene et tilfredsstillende system for å sikre at utfordringer i læringsmiljøet avdekkes?*
 - *Har skolene et systematisk arbeid for å avdekke om elever ikke har det trygt og godt på skolen?*
 - *Har skolene et tilfredsstillende system for inspeksjon og tilsyn?*

- *Er aktivitetsplikten i opplæringslovens kap 9A kjent for alle som jobber på skolen?*
- *Har skolene rutiner/prosedyrer for å håndtere meldinger/varsel om mobbing?*

3. *I hvilken grad håndterer skolene mobbesaker i tråd med opplæringsloven?*

- *Dokumenterer skolene hva som gjøres for å oppfylle aktivitetsplikten?*
- *Hvilke tiltak iverksettes og følges sakene til de er løst?*

Revisor konkluderer med at Sel kommune har systematikk og rutiner i arbeidet med læringsmiljø og forebygging av mobbing. Skolene har fokus på og arbeider systematisk med avdekking av forhold som gjør at eleven ikke har det bra på skolen. Skolene har i hovudsak hensiktsmessige måter å arbeide med konkrete saker på.

På bakgrunn av rapportens konklusjoner angående problemstillingene, har revisjonen disse anbefalinger:

- *Det kan være nyttig for skolene i Sel kommune å styrke spesielt kontaktlærernes kompetanse knyttet til klasseledelse og relasjonsbygging. Erfaringsutveksling og deling av gode tiltak er også områder skolene kan utvikle videre.*
- *Det bør vurderes om skolene skal involvere PPT og skolehelsetjenesten mer i arbeidet med kompetanseheving og organisasjonsutvikling. Skolene i Sel kunne dra nytte av et tverrfaglig samarbeid på skolen som involverer f.eks. PPT, skolehelsetjenesten og eventuelt sosiallærer i arbeidet med skolemiljøet.*
- *Kommunen bør vurdere hvilken rolle elevrådet, foreldrenes arbeidsutvalg (FAU) og skolemiljøutvalget (SMU) skal ha i skolemiljøsaker, herunder hvordan de i større grad enn i dag kan involveres i arbeidet.*
- *Kommunen bør sikre dokumentasjon av at barnet har blitt hørt i utformingen av tiltak, og at det er foretatt vurderinger knyttet til barnets beste. Dette er krav som følger av opplæringslovens § 9A-4.*
- *For å sikre at tiltak varer inntil eleven har et trygt og godt skolemiljø bør iverksette tiltak systematisk evalueres ved alle skolene. En skriftlig gjennomgang av tiltakene i ettertid vil kunne bidra til å styrke dokumentasjonen av tiltakene og øke læringseffekten av arbeidet med kap. 9A-saker.*

Oppdragsansvarlig revisor stiller i møtet for orientering.

Rådmannen bekrefter i sitt høringssvar at det er samsvar mellom revisjonsrapporten og de satsningsområder Sel kommune har på området. Rapporten vil bli brukt i det videre arbeidet med kvalitetssikring og utvikling.

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.



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Sel kommune	Møtedato: 23. september 2019	Saksnr: 25/2019
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Utkast til oppdragsavtale mellom kontrollutvalet i Sel og Innlandet Revisjon IKS

OPPDRAAGSAVTALE 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

Revisor har lagt til grunn oppdragsavtalen 2019 med endringar etter den nye kommunelova. Forvaltningsrevisjon er på bakgrunn av dette kalkulert til eit arbeidsomfang på 270 timar.

Forslag til oppdragsavtale med tillegg for fullstendig forvaltningsrevisjon vil utgjera kr. 1 050 072.

Vurdering:

Sel kommune har vedteke plan for forvaltningsrevisjon. I planen er forutsett eit årleg prosjekt, som også er kravet i dagens kommunelov med forskrifter. Den nye lova set ikkje bestemt krav til årleg prosjekt.

Ettersom det er val i år, skal kontrollutvalet i 2020 utarbeide ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapkontroll med basis i ein risiko- og vesentlegheitsvurdering.

Forvaltningsrevisjonar er viktige verktøy for å vurdere om forvaltninga er i tråd med regelverk og vedtak. Det er imidlertid omfattande prosjekt med kostnader deretter. I oppdragsavtalen er kostnad stipulert til kr. 293 760.

Den nye kommunelova stiller meir spesifikke krav til rådmannens internkontroll enn tidlegare. Lova gjer tydeleg krav til prosedyrar, rutinar og dokumentasjon for å avdekke avvik.

På bakgrunn av dette bør kontrollutvalet gjera ei kost/nytte-vurdering av tilhøvet. Alternativt kan eit prosjekt på regionnivå vurderast. Ein vil da kunne fordele kostnadane på 6K. I utgangspunktet er det vesentlege tenester, som helse, som blir utført på dette nivået. Det er da naudsynt med same prosjektet i dei seks kommunane.

Kontrollutvalet kan også vurdere mindre prosjekt/undersøkingar som ikkje omfattast av reglane for forvaltningsrevisjon, og da gjev mindre kostnader.

Kontrollutvalet har i tidlegare vedtak lagt føringar for å gjennomføre årlege forvaltningsrevisjonar, noko som er bakgrunn for innstilling frå sekretariatet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med ei kostnadsramme på kr. 1 050 072.

Sørhage, Morten

Frå: Bjorg.Hagen@irev.no
Send: 16. august 2019 09:07
Til: Sørhage, Morten
Emne: Oppdragsavtaler 2020
Vedlegg: 511 Dovre kommune.doc; 512 Lesja kommune.doc; 513 Skjåk kommune.doc; 514 Lom kommune.doc; 515 Vågå kommune.doc; 517 Sel kommune.doc

Hei

Vi har utarbeidet forslag til oppdragsavtaler for 2020 som ligger vedlagt.

Vi har tatt utgangspunktet i oppdragsavtalene for 2019 og gjort noen justeringer av tekst og punkt 3 Økonomi – Betaling for tjenester.

Det er gjort noen justeringer av teksten på grunnlag av erfaringer og tilbakemeldinger fra kontrollutvalg.

Vi har gjort justeringer av timefordelingen i punkt 3 «Økonomi – Betaling for tjenester» fordi kommuneloven av 2018 gir regnskapsrevisor en ny oppgave «Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen». Det er presisert i forarbeidene til loven at dette er en kontroll som skal gjennomføres med begrenset ressursbruk. Vi har derfor planlagt å ha en forsiktig tilnærming til oppgaven og mener det er viktig å presisere at denne kontrollen ikke er en erstatning for forvaltningsrevisjon. Oppgaven skal rapporteres som en attestasjon. Vi har øket omfanget av posten «Attestasjon/ revisjonsuttalelser» og redusert postene «Revisjon av årsregnskapet», «Veiledning» og «Møter» tilsvarende. Vi ønsker å tilegne oss erfaringer med den nye kontrolloppgaven før vi eventuelt øker samlet timeomfang i avtalene. Kontrollen skal gjennomføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Norges kommunerevisorforbund arbeider med standard på området.

Vi har foreslått videreført omfanget av «Bestilte tjenester» fra avtalene for 2019.

Vi vil presisere at Innlandet Revisjon IKS budsjett ikke er behandlet i styret eller vedtatt i representantskapet. Det er representantskapet som vedtar selskapet budsjett herunder timepriser.

Med hilsen

Björg Hagen
Daglig leder



Innlandet Revisjon IKS

Tlf: 61 28 90 90 / 913 22 881

E-post: Bjorg.Hagen@irev.no

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

**KONTROLLUTVALGET
I SEL KOMMUNE**

OG

INNLANDET REVISJON IKS

2020

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i Innlandet Revisjon IKS. Innlandet Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal årlig 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 om at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Innlandet Revisjon IKS har en uttalt strategi om å være kompetent og kundeorientert. De oppdragsansvarlige revisorene oppfyller kommunelovens krav til kompetanse og uavhengighet. Revisjonsteamene har tilfredsstillende kompetanse og er uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Regnskapsrevisjon følger de internasjonale revisjonsstandardene. Forvaltningsrevisjon følger standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Resultatene av revisjonsarbeidet rapporteres til kontrollutvalget i henhold til punkt 4.

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

Kontrollutvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes revisors kvalifikasjoner, utførelse av revisjonsarbeidet samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalget.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01. – 31.12.20.**

Oppdragsavtalen for 2021 inngås høsten 2020.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter følgende timesatser for 2020 med forbehold om godkjenning i selskapets styre og representantskap:

- Regnskapsrevisjon kr 995
- Forvaltningsrevisjon, gjennomsnitt kr 1.088
 - Forvaltningsrevisjon revisor kr. 995
 - Forvaltningsrevisjon oppdragsansvarlig kr 1.180

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

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
Revisjon av kommunens			
1 årsregnskap	430	995	427 850
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	190	995	189 050
3	-	995	-
4 Veiledning/bistand	20	995	19 900
SUM 1-5	640	995	636 800
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte andre tjenester	-	1 088	-
6 Forvaltningsrevisjon	270	1 088	293 760
7 Selskapskontroll	-	1 088	-
SUM	270	1 088	293 760
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og fylkesting	24	1 088	26 112
SUM	934		956 672
9 Ekstra kostand "Pensjonsfond"	934	100	93 400
Sum inklusive "Pensjonsfond"			1 050 072

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 for «Revisjon av årsregnskapet» (1) og «Attestasjoner/revisjonsuttalelser» (2):
 - «Revisjon av årsregnskapet»:

Årsregnskapet med obligatoriske skjema og noter avlegges innen 22. februar i henhold til kommuneloven med tilhørende forskrifter. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon. Det skal fremlegges dokumentasjon som bekrefter;

 - kommunens balansetall og estimater,
 - avstemminger av kretsløp og sammenhenger i regnskapet
 - kontrolloppstillinger over innberettede og registrerte beløp

Årsberetningen avlegges innen 31. mars i henhold til kommuneloven med tilhørende forskrifter.
 - «Attestasjoner/revisjonsuttalelser»

Tilstrekkelig dokumentasjon for attestasjoner og revisjonsuttalelser fremlegges for revisor minimum 14 dager før attestasjonsfristen. Det kreves dokumentert:

- Vilkårene for tilskudd, herunder søknad og tilsagnsbrev
- Regnskapsrapport som oppfyller kravene fra tilskuddsgiver og er avstemt mot regnskapssystemet
- Forklaringer på beregninger, estimerer m.m.

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 like forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til RSK 001 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 TIL KONTROLLUTVALGET

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 i henhold til bestilling. Vesentlige forsinkelser skal rapporteres.

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

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 utløpet av rapporteringsperioden. Tertialrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

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

6 ANDRE FORHOLD

Kommunen skal vederlagsfritt stille hensiktsmessig kontorplass og utstyr til disposisjon samt gi tilgang til og fremskaffe forespurt dokumentasjon.

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.

_____ 2019

Kontrollutvalgsleder

Sel kommune

Bjørge 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 fellesråd, 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.



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Sel kommune	Møtedato: 23. september 2019	Saksnr: 26/19
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

1. *Budsjettvedtak i styret for SKNG*
2. *Oppdragsavtale Innlandet Revisjon IKS*

BUDSJETT 2020 – KONTROLL I SEL KOMMUNE

Saksframstilling:

I samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett medregnet utgifter til kontrollutvalget, sekretærbistand og revisjon. Utvalgets forslag til budsjett skal **uendret** følge formannskapetets innstilling til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles. Formannskapet kan likevel foreslå et lavere beløp i sitt samlede budsjett.

Det er bare kommunestyret som kan gjøre endringer i kontrollutvalgets forslag til budsjett. Grunnen til at budsjettet for kontrollutvalget er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organ som utvalget skal kontrollere. Det er derfor uheldig om administrasjonen eller et annet organ som kontrollutvalget skal kontrollere og føre tilsyn med får innvirkning på budsjetttrammen til tilsynsorganet.

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

Revisjonens budsjettforslag:

Kommunen er eigar i det interkommunale selskapet Innlandet revisjon IKS. Budsjettforslaget er basert på forslag til oppdragsavtale mellom Sel kommune og Innlandet Revisjon IKS.

Sekretariatets budsjettforslag:

Kommunen er deltaker i det interkommunale samarbeidet Sekretariat for kontrollutvalga i Nord-Gudbrandsdal (SKNG). Styret i SKNG har behandlet og godkjent budsjettet den 22. august 2019.

Kontrollutvalgets arbeid:

Det er en fordel at alle medlemmene og varamedlemmene i kontrollutvalget får nødvendig opplæring. I budsjettet er det tatt høyde for at medlemmene deltek på ein relevant konferanse. Organisasjonane NKRF (Norges kommunerevisorforbund) for og FKT (Forum for kontroll og tilsyn) arrangerar relevante konferansar i samanhengen.

Det blir tatt høyde for at møteaktiviteten vil ligge på 5 møter i året.

Forslag til budsjett for kontrollutvalgsmedlemmene:

- Møtegodtgjørelse	kr 20 000
- Tappt arbeidsfortjeneste	kr 15 000
- Arbeidsgiveravgift	kr 2 500
- Reiseutgifter KU-medlemmer	kr 10 000
- Kursutgifter KU-medlemmer	kr 40 000
- Møteutgifter (servering m.m.)	kr. 3 500
- FKt-medlemskap	kr 6 000
- Uventa utgifter	kr 20 000
- Sum	kr 117.000

Generelt for kontrollutvalgets budsjett:

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon.

Kontrollutvalgets budsjett skal dekke alle oppgaver innenfor kontrollutvalgets arbeidsfelt. Dette gjelder blant annet regnskapsrevisjon, gjennomføring av forvaltningsrevisjon og gjennomføring av selskapskontroll. Det er viktig at budsjettet også tar høyde for uventede utgifter.

Det er kontrollutvalgets ansvar å sørge for at alle arbeidsoppgavene innenfor deres arbeidsfelt blir gjennomført, og at dette skjer innenfor vedtatt budsjettramme for kontrollarbeidet.

Regnskapet 2018 viser en kostnad på kr. 1 056 960. Kostnaden var fakturert etter kostnadsfordeling i Nord-Gudbrandsdal kommunerevisjon.

Budsjett inneværende år, 2019, utgjør kr. 1 341 872.

Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2020:

Utgifter til revisjon	kr 1 050 072
Utgifter til kontrollutvalgssekretariat	kr 230 689
Utgifter til kontrollutvalgets medlemmer	kr 117.000
Samla budsjett kontrollarbeid 2020	Kr 1 397 761

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Sel kommune tilrår et samlet budsjett for kontroll for 2020 på

FORSLAG TIL ÅRSBUDSJETT 2020 FOR SKNG

Konto	Kontotekst	Regnskap 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020
1010	Lønn i faste stillinger(inkl. feriepenger)	567242	595 500	610 000
1054	Løn kompensasjon telefon	2326	4 500	4 500
1056	Hjelpekto - fri telefon	4392		
1057	Avgiftspliktig bilgodtgjersle	2413		2 500
1060	Avgiftspliktig kostgodtgjersle	595	2 000	2 000
1080	Godtgjørelse folkevalgte	8910	10 000	10 000
1085	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	1097	3 000	3 000
1090	Pensjonspremie KLP (20 %)	116912	115 000	120 000
1092	Avtalefesta pensjon	7055	7 000	7 000
1093	Gruppeliv/ulykkesforsikr. Ansatte	635	1 000	1 000
1099	Arbeidsgiveravgift	43900	45 000	50 000
1100	Kontorutgifter	559		
1101	Faglitteratur	1396	3 000	3 000
1102	Abonnement	7330	2 000	7 500
1117	Beverting/Møteservering	1362	8 000	8 000
1127	EDB-materiell			
1129	Andre driftsutgifter			
1132	Mobiltelefon	3169	3 000	3 000
1135	Motkonto - fri tlf.	-4392	-4 500	-4 500
1150	Kurs/opplæring			
1151	Konferanser	21550	35 000	35 000
1153	Ref. reise/overnatting	13238	8 000	12 000
1160	Skyss- og kostgodtgjørsle	20300	20 000	20 000
1161	Opphaldsutgifter	742	4 000	4 000
1184	Ulykke/yrkesskadefors		1 000	
1190	Husleige	26004	26 000	26 000
1193	Div. kontingenter	19378	20 000	20 000
1198	Lisenser EDB	2400	3 000	3 000
1202	Materiell/utstyr		5 000	5 000
1249	Andre serviceavtaler	13950		5 000
1379	Andre driftsavtaler	3994	5 000	5 000
1729	MVA - avg.pl. Anskaffelser	4542		
1729	Avsetning til bundne fond			
	SUM UTGIFTER	890 998	921 500	962 000
1729	Ref. momskompensasjon		0	
1750	Refusjon fra kommuner	-890 998	-921 500	-962 000
1950	Bruk av bundne fond			
	SUM INNTEKTER	-890 998	-921 500	-962 000
	TOTAL	0	0	0

Kostnadsfordeling:

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

Innbyggjartall 1.1.2019:**Andel i %**

Dovre	2615	14,14
Lesja	2009	10,86
Sel	5789	31,29
Skjåk	2204	11,91
Lom	2293	12,40
Vågå	3589	19,40
Sum	<u>18499</u>	100,00

Fordeles etter vedtatt budsjett for 2019

Sum driftsutgifter	962 000,00
Bruk av fond	0,00
Mva-kompensasjon	0,00
Til fordeling:	<u>962 000,00</u>

NETTO DRIFTSUTGIFTER TIL FORDELING:

962 000,00

481 000,00 50% fast

481 000,00 50% etter folketall

Fordeling kommunane:

	SUM	1/6 fast	Variabel
Dovre	148 160	80 167	67 994
Lesja	132 403	80 167	52 237
Sel	230 689	80 167	150 522
Skjåk	137 474	80 167	57 307
Lom	139 788	80 167	59 621
Vågå	173 486	80 167	93 319
	<u>962 000</u>	<u>481 000</u>	<u>481 000</u>

NB! Innbyggjartalet for kommunane er pr. 1.1.2019. Fordelinga mellom kommunane vil endre seg noko når endelege tal pr. 1.1.2020 ligg føre.



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 23. september 2019	Saksnr: 27/2019
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Sak nr. 21/2019 Vågå kontrollutval

Informasjon om selskapskontroll – Innlandet Revisjon IKS

TILSETTING VED REGIONKONTORET

Vågå kontrollutval handsama 6. september 2019 varsel om tilsettingssak av dagleg leiar og prosjektleiar ved Regionkontoret.

Kontrollutvalet gjorde dette vedtaket:

- 1) *Kontrollutvalet bestiller ein gjennomgang av prosessen ved tilsetting av dagleg leiar og prosjektleiar.*
- 2) *Gjennomgangen blir utført av Innlandet Revisjon IKS*

Nord-Gudbrandsdal Regionråd og dermed regionkontoret er samarbeid mellom alle dei seks Norddalskommunane. Alle kontrollutvalsleiarane har vore fortløpande orientert om innspel i saken. Sjølv gjennomgangen av saken er bestilt av Vågå kontrollutval.

Innlandet Revisjon IKS vil utferda ein selskapskontroll i høve bestillinga. Da den er av felles interesse, blir rapporten lagt fram i dei andre utvala. Det er ikkje klårt kor omfattande utgreiinga og kostnadsbiletet blir.

Av di saka er av felles interesse meiner sekretær at utvalet vurderer kostnadsfordeling i dei seks deltakarkommunane.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



**VÅGÅ KOMMUNE
KONTROLLUTVALET**

MØTEBOK

ARKIV	SAKSBEHANDLAR	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
	Morten Sørhage	6. september 2019	Kontrollutvalet	21/2019

TILSETTINGAR I NORD-GUDBRANDSDAL REGIONRÅD

Vedlegg:

Sigurd Rønningen – 26/8 - Spørsmål vedrørende ansettelsene av Frode Damstuen og Iselin Vistekleiven i Regionrådet Nord-Gudbrandsdal
 27/8 – Nye elementer og roller
 27/8 – Varsel nr. 3 med ny saksinformasjon
 1/9 - Varsel nr. 4 med ny saksinformasjon
 Tillegg varsel nr. 4

Regionkontoret 1 Intern utlysing dagleg leiar
 2 Vedtak i arbeidsutvalet – prosjektleder
 3 Protokoll tilsetting dagleg leiar (vurdert offentleg, da alle opplysningar er kjent via presseoppslag)
 4 Notat om tilsetting av dagleg leiar
 5 Redegjering tilsetting prosjektleiar

Bakgrunn:

Sigurd Rønningen har i mail 26. august 2019 stilt fleire spørsmål om tilsettingar i Nord-Gudbrandsdal Regionråd, der han ynskjer vurdering av tilhøva. Kort oppsummert gjeld spørsmåla:

- Intern rekruttering/utlysning
- Vurderingar/prioriteringar under tilsettinga

Opplysningane er supplert i nye mailar 27. august og 1. september.

Rådmannen i Vågå har på vegne av regionkontoret oversendt dokumentasjon som kort gjer greie for prosessen med tilsettingssakene..

Vurdering:

Regionrådet er eit samarbeid mellom dei seks Norddalskommunane og av det «*andre kommunale organer.*» Regionkontoret har arbeidsgjevaransvaret for sine tilsette.

Kontrollutvalet har som mandat å sjå til at forvaltninga er i tråd med lovverk og vedtak. Det skal ikkje vurdere prioriteringane i sakshandsaminga eller vera klageorgan.

Kontrollutvalet kan gjera dei undersøkingar dei finn naudsynt og har full tilgang til alle opplysningar.

Utgangspunktet for arbeidet i kontrollutvalet er å sjå til at forvaltninga har rutinar og tilfredstillande kontrollsystem, slik at arbeidet er i tråd med gjeldande regelverk og vedtak.

Tilsettingane i stillingane, er enkeltvedtak ved tilsetting. Etter dette, vil det ikkje falle inn under kontrollutvalets mandat å handsame sjølve tilsettingane i stillingane, med vurdering av søkjarar.

Saken har fått stor offentlig merksemd og Regionkontoret er ein sentral eining. Dette talar for at kontrollutvalet vurderer saken. Det er vesentleg at alle sider blir belyst og at dei involverte får lagt fram sin side av saken, samt at momenta blir vurdert av ein uavhengig instans.

Kontrollutvalet må vurdere og avgjera om dei vil bestille undersøkingar om tilsettingsprosessen. Dei sentrale spørsmål vil vera om habilitet, avtaleverk, vedtak og lovverk elles er fylgt. Sekretærs rolle er avgrensa til å opplyse saken med informasjon, medan revisjonen kan utferda vurderingar innan sine standardar og normer.

Innstilling til vedtak:

- 1) Kontrollutvalet bestiller ein gjennomgang av prosessen ved tilsetting av regionrådsleiar og prosjektleiar.
- 2) Gjennomgangen blir utført av Innlandet Revisjon IKS

Handsaming:

Utvalsleiar innleidde med orientering omkring arbeidet og utvalet, og er positiv til innspel i høve kontrollutvalsarbeidet. Han gjekk vidare gjennom konkret om innspela til saken som ligg føre. Det har vore fleire innspel, både muntlege og skriftlege. Tilhøvet har interesse for heile regionen, slik at det er kontakta alle kontrollutvalsleiarar. Desse blir fortløpande orientert om framdrifta.

Dei to andre utvalsmedlemmene, Ivar Valdvik og Bjula Marie Ulsletten orienterte om sitt syn på saken.

Kontrollutvalet fastslo at Nord-Gudbrandsdal Regionråd er ein eigen juridisk eining. Av dette kan dei seks kontrollutvala kvar for seg bestille undersøking av saken. Vågå kontrollutval tek av dette opp saka på grunnlag av dette. Ein ser det naturleg at den blir sendt over til Innlandet Revisjon IKS.

Dagleg leiar i Innlandet Revisjon IKS orienterte om sine retningslinjer og arbeidsprosessar. Det er ein fordel med forankring av prosessen i alle kontrollutval i Nord-Gudbrandsdalen.

I ein gjennomgang er sentrale spørsmål vera om habilitet, avtaleverk, vedtak og lovverk elles er fylgt. Spesielt habilitetsspørsmålet er sentralt.

Ved saksutgreiinga var ein skrivefeil i innstillinga, som er korrigert.

Vedtak:

- 1) Kontrollutvalet bestiller ein gjennomgang av prosessen ved tilsetting av dagleg leiar og prosjektleiar.
- 2) Gjennomgangen blir utført av Innlandet Revisjon IKS

Enstemmig.

Kontrollutvalsleiar gjekk som avslutning gjennom påstandar frå sentrale politikarar i presse og sosiale media. Saken har vore knytt opp mot valkampen og det har vore planta forskjellige konspirasjonar. Kontrollutvalsleiar tek sterk avstand frå desse utsegna.

Kontrollutvalet er eit undersøkjande og nøytral organ, som nå handsamar saken på ein objektiv måte. Kontrollutvalet håpar det blir ein avslutning på den nemnde diskusjonen ettersom saken er tatt inn i demokratiske organ.

Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 11.9.19

J.nr./Referanse: 2019-763/KL

Til

Regionrådet Nord-Gudbrandsdal

Informasjon om selskapskontroll

Kontrollutvalget i Vågå kommune fattet 6. september i år følgende vedtak (sak 21/2019):

- 1) *Kontrollutvalet bestiller ein gjennomgang av prosessen ved tilsetting av dagleg leiar og prosjektleiar.*
- 2) *Gjennomgangen blir utført av Innlandet Revisjon IKS.*

Kontrollen gjennomføres som en selskapskontroll, jf kommuneloven § 77, pkt 5, samt forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14.

Revisjonen ønsker å igangsette prosjektet nå. Innen relativt kort tid vil vi ta kontakt med sentrale aktører for å avtale et intervju.

Vi forventer å slutføre prosjektet og rapportere dette til kontrollutvalget i løpet av 2019. Birgitte Ulimoen Bue og Kristian Lein vil stå for arbeidet på prosjektet, med sistnevnte som oppdragsansvarlig revisor.

Regionrådet vil få rapportutkast fra prosjektet til uttalelse før rapportutkast oversendes kommunen v/ordfører. Endelig rapport vil deretter sendes kontrollutvalget for behandling.

Med vennlig hilsen

For Innlandet Revisjon IKS



Kristian Lein

Oppdragsansvarlig revisor

Tlf: 61289093/90870073

E-post: Kristian.Lein@irev.no

Kopi til: Kontrollutvalget v/sekretær Morten Sørhage
Vågå kommune

Hovedkontor:

Postadr Postboks 988
2626 Lillehammer
Tlf 61289080 Fax 61289081
E-post: postmottak@irev.no

Avdeling Gjøvik:

Teknologivn. 6
2815 Gjøvik
Tlf. 61130350 Faks 61130360

Firma:

Besøksadresse: Kirkeg. 76
2609 Lillehammer
Org. nr. 987769386MVA
Bank 16041146927



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 23. september 2019	Saksnr: 28/2018
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Årsrapport 2018 (eigen fil)

ORIENTERING OM EIDEFOSS AS

Etter kommunelovas § 77 nr. 5 skal kontrollutvalet påsjå at det blir ført kontroll med interessene kommuna har i selskap m.m. I samanheng med dette blir innkalling og referat frå styremøte oversendt frå selskapet. Kommunene Lesja, Dovre, Lom, Vågå og Sel har kvar 20 % aksjeandel i Eidefoss AS. Som ein avgrensa selskapskontroll blir kommunikasjonen samla og referert.

Sekretariatet har gjennom året motteke innkallingar til styrande organ og seinare protokoll/referat frå desse møta.

Årsrapporten 2018 ligg ved saksinnkallinga som eigen fil. Årsrekneskapen er revidert av Ernst & Young AS ved statsautorisert revisor Rune J. Baukhol. Revisor konkluderer at alle tilhøve omkring årsmeldinga og årsrekneskapen er i samsvar med lov og reglar som gjeld.

Selskapet eig 100 % av aksjene i Otta Biovarme AS og fører difor konsernrekneskap. Konsernet har etter skatt eit årsresultat på kr. 35 037 000. Overskotet i morselskapet utgjør kr. 35 242 000. Utbytte til eigarkommunane utgjør kr. 25 000 000.

Kontrollutvalet vurderer ut frå tilsendt informasjon om dei ynskjer ytterlegare orientering eller utgreiing av noko høve.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 23. september 2019	Saksnr: 29/2018
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Årsmelding 2018 (eigen fil)

NORD-GUDBRANDSDAL RENOVASJONSSKAP IKS

Selskapet er eigd av dei seks Norddals-kommunane med ein ansvarleg kapital på kr. 700 000 fordelt etter folketal. Hovudoppgåva er innsamling, mottak og behandling av husholdningsavfall i eigarkommunene. Denne verksemda er lovpålagt. Selskapet er også engasjert i bedriftsmarknaden.

Rekneskapen er ført i Dovre kommune. Hovudtala syner:

Netto driftsresultat – kr. 763 306
Overskot sjølvkostberekning – kr. 251 095
Overskot bedriftsområdet - kr. 523 211

Kontrollutvalet går gjennom informasjonen og gjer vurdering om de ynskjer ytterlegare utreiing om noko høve i selskapet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmelding 2018 for NGR til orientering.



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 23. september 2019	Saksnr: 30/2019
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Årsmelding og årsrekneskap (eigen fil)

REGIONRÅDET FOR NORD-GUDBRANDSDAL – ÅRSMELDING 2018

Årsmeldinga beskriv verksemda fordelt på desse områda:

- Næringsutvikling
- Samferdsel
- Attraktivitet og samfunnsutvikling
- Ung i Nord-Gudbrandsdalen
- Kompetanse
- Regionalt samarbeid

Rekneskapen er ferdigstilt av Snøhetta Regnskap AS og revidert av Ernst & Young AS. Totale driftsinntekter utgjør kr. 6 281 057. Dette utgjør kontingentar og tilskot. Frå dei seks Norddalskommunane utgjør driftstilskotet kr. 1 700 000. Halvparten av driftstilskotet blir jamt fordelt mellom kommunene. Den andre halvparten er berekna etter folketal. Sels del utgjør kr. 424 758.

Bundne driftsfond utgjør kr. 7 145 081. Disposisjonsfondet utgjør kr. 3 566 749.

Kontrollutvalet går gjennom informasjonen og gjer vurdering om de ynskjer ytterlegare orientering eller utgreiing om noko høve i selskapet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.