



KONTROLLUTVALGET I SEL SAKLISTE – INNKALLING

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Klokka:	Møtested:
Kontrollutvalet	10. januar 2019	1000	Sel rådhus

Medlemmene blir med dette innkalt.

- Maj-Britt Svastuen (Leiar)
- Arne Jørgen Rønningen (Nestleiar)
- Kari Skjåk
- Ola Stormyrengen
- 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:
	Møteinkalling, sakliste. Protokoll fra siste møte.
24/18	Bestilling forvaltningsrevisjon
01/19	Årsmelding kontrollutvalet
02/19	Arbeidsmøte
03/19	Orienteringar frå administrasjonen
04/19	Personvern
05/19	Revisors uavhengighet 2018
06/19	Overordna revisjonsstrategi 2018

Lom, 3. januar 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: 24. september 2018 5. november 2018 13. desember 2018 10. januar 2019	Saksnr: 24/2018
		Saksbehandler: Morten Sørhage

Vedlegg:

Foranalyse trivsel og læring i ungdomsskolen

FORVALTNINGSREVISJON

Vedlegg:

Utskrift av §9A (psykososialt miljø) og kap. 5 (spesialundervisning) i opplæringslova

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

- 1- Økonomi – sentraladministrasjon
- 2- Skule og oppvekst
- 3- Helseforvaltning - NGLMS

Den økonomiske rapporten (1) omhandlar sjølvkosthandsaming og vedlikehalds/investeringsplan. Denne er ferdigstilt og vart handsama i sak nr. 10/18 den 16. juni 2018.

Området skule og oppvekst er etter dette prioritert emne. I sakshandsaminga og i overordna analyse kjem psykososialt miljø, «mobbing», fram som det største risikoområdet. Kontrollutvalet presiserte i møte 14. juni at dei ville prioritere problemstillingar andsynes trivsel i skulen.

Andre fokusområde er spesialundervisning og målstyring/rapportering.

Avvik innan skolemiljøet gjev store konsekvensar for den einskilde. Frå kommunalt hald kan det føre til erstatningsoppgjer 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.

Når det gjeld helseforvaltning, er det planlagt eit fellesmøte i veke 44 med gjennomgang frå NGLMS og Fylkesmannen.

VURDERING

Etter vedtak kan kontrollutvalet vurdere prioriteringa av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Ettersom 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 revisjonskriteria. Kontrollutvalet diskuterer i møtet rammene og kva spesifikke område dei vil prioritere i prosjektet, slik at sekretariatet kan formulere ei spesifikk bestilling.

Forslag til vedtak:

- 1) Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt i sektoren skule og oppvekst
- 2) Utvalsleiar og sekretær får fullmakt til å spesifisere konkrete problemstillingar
- 3) Utførande revisor er Innlandet Revisjon IKS

Handsaming 24.9.18:

Kontrollutvalet drøfta saksutgreiinga. Dei ser ikkje spesialundervisning som aktuelt tema.

Utalet drøfta forskjellige innfallsvinklar, og konkluderte med trivsel og læring som aktuell ramme for problemstilling.

Vedtak:

- 1) Kontrollutvalet bestiller en foranalyse om elevers trivsel og læring i ungdomsskulane i Sel
- 2) Innlandet revisjon IKS er utførende revisor av foranalysen.

Sekretær sendte vedtaket med bestilling av foranalyse i e-post 26. september 2018. Svar med utferda foranalyse vart motteke 24. oktober 2018.

Vurdering:

Analysen er vedlagt, slik at kontrollutvalet kan drøfta saka vidare med evt. bestilling av forvaltningsrevisjon.

Handsaming 5.11.18

Innlandet Revisjon IKS orienterte om forprosjektet og svara på spørsmål.

Kontrollutvalet drøfta innhaldet. Revisjonsprosjektet skal omfatte heile grunnskulen i Sel kommune, der ein tek utgangspunkt i problemstillingane i foranalysen (s. 13)

Vedtak:

- 1) Kontrollutvalet bestiller forprosjekt om trivsel og læring i skolen i Sel med bakgrunn i foranalysen.
- 2) Utførande revisor er Innlandet Revisjon IKS

Sekretær sendte bestilling i e-post 7.november 2018. Etter oppklaring av tekst i vedtaket som eigentleg skulle vore formulert som prosjektplan, kom svar med utferda prosjektplan 26. november 2018.

Handsaming 13.12.18

Forvaltningsrevisor Jorun Gilje Buggeland gjekk gjennom og orienterte om prosjektplanen i dialog med kontrollutvalet.

Kontrollutvalet meiner at prosjektet må omfatte problemstillingar med emnene

- trivsel
- læringsmiljø

Kontrollutvalet drøfta innhald og metodikk i undersøkjinga med utgangspunkt i prosjekttittel:

- Prosjekt for trivsel og læringsmiljø i skulen i Sel kommune.

Kontrollutvalet ynskjer ein prosjektplan der innspela frå møtet er innarbeidd. Denne vert lagt fram på møte primo januar.

Vedtak:

Kontrollutvalet ber Innlandet Revisjon IKS innarbeide innspel i møtet i prosjektplanen.

Handsaming 10.01.19



KONTROLLUTVALET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalet	Møtedato: 10. januar 2019	Saksnr: 01/2019
		Saksbehandler: Morten Sørhage

KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2018

Saksdokument:

Forslag til årsmelding 2018
Oppfylging saker 2018

Saksframstilling:

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

I samsvar med kommuneloven § 77 nr. 6 skal kontrollutvalet rapportere om verksemda til kommunestyret. Dette kan gjerast via kontinuerleg rapportering, årsmelding, eller ein kombinasjon av desse to måtane. Rapportering til kommunestyret for året 2018 skjer med dette i form av kontrollutvalgets årsmelding for 2018.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret tek kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.



SEL KOMMUNE KONTROLLUTVALET

ÅRSMELDING FOR 2018

Kontrollutvalet blir valgt av kommunestyret og skal på vegne av dette føre tilsyn med den kommunale forvaltninga. Minst ein av medlemmene skal vera kommunestyrerrepresentant. Medlemmer og varamedlemmer kan ikkje vera medlem i andre utval eller kommunale organ med beslutningsmynde. Dei kan heller ikkje vera tilsett i kommunen.

Kontrollutvalget har i 2018 hatt denne sammensetninga:

Medlemmer:	Varamedlemmer:
Maj-Britt Svastuen (leiar)	Hans Børre Ulmo
Arne Jørgen Rønningen (nestleiar)	Morten Havn
Åse Duvold/Kari Skjaak	Roy Frode Bjørnevolden
Ola Stormyrengen	1. Jostein Ruud 2. Bjørn Egil Ulsletten
Bjørn Vadet	1. Ester Midtli 2. Inger Margrethe Løvli

Åse Duvold meldte flytting og vart erstatta av Kari Skjaak.

Likestilling

Kontrollutvalet har vore, og er, samansett av 2 kvinner og 3 menn. Krava i kommunelova om jevn fordeling er ivareteken.

Formål og målsetjingar med verksemda i kontrollutvalet

Oppgåvene kjem av kommunelova § 77 med forskrift av 15.06.2004.

Kommunestyret kan konkret be kontrollutvalet utføre særskilte tilsynsoppgåver på sine vegne.

Kontrollutvalgets hovedoppgåve er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret og påsjå at kommunen har ein forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalet skal i følge kommunelova med tilhørende forskrift om kontrollutvalg sørge for at desse oppgåvene blir utført:

1. Regnskapsrevisjon.
2. Forvaltningsrevisjon.
3. Gransking eller undersøkingar på eige initiativ eller etter vedtak i kommunestyret.
4. Selskapskontroll.
5. Val av revisjonsordning etter oppdrag frå kommunestyret.
6. Budsjett for kontroll og tilsynsarbeid.

Revisjonsordning

Sel kommune har ein avtale om revisjon med Innlandet Revisjon IKS. Oppdragsavtalen omfattar både rekneskap- og forvaltningsrevisjon.

Arbeidet i kontrollutvalet:

Kontrollutvalet har i 2018 hatt 9 møte og handsama totalt 30 saker.

Regnskapsrevisjon:

Av saker som vedrører regnskapsrevisjon har kontrollutvalet gjeve uttale til årsregnskapet for 2017.

Forvaltningsrevisjon:

I 2018 har det vore gjennomført forvaltningsrevisjon av sjølvkost og investerings-/vedlikehaldsplan i Sel kommune. Rapporten vart handsama i kontrollutvalsmøte 14. juni 2018 som sak nr. 10/2018.

Selskapskontroll:

Når det gjeld selskapskontroll, har sekretariatet systematisk samla inn grunnlagsdokument fra aktuelle selskap etter prinsippet om begrensa selskapskontroll. Dette gjelder selskapet Eidefoss AS og Nord-Gudbrandsdal Revisjonsselskap IKS (NGR).

NGR orienterte om verksemda i felles kontrollutvalsmøte 6K 18. april 2018.

Budsjett for kontroll og tilsyn:

Kontrollutvalet har utarbeidd forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Sel kommune for 2019.

Kommunestyret vedtok framlegget i sak nr. 67/2018 den 10.12.18.

SKNG:

Sekretariat for kontrollutvalga i Nord-Gudbrandsdal (SKNG) utfører sekretærfunksjonen, da korkje kommuneadministrasjonen eller kommunerevisjonen kan ha denne funksjonen. SKNG er eit interkommunalt samarbeid oppretta av kommunane i Nord-Gudbrandsdalen, og sekretariatet er direkte underordna kontrollutvala.

Utvalsleiar Maj-Britt Svastuen er styremedlem og nestleiar i SKNG. Arne Jørgen Rønningen er vara som medlem i SKNG.

Maj-Britt Svastuen
Leiar

Kari Skjaak

Arne Jørgen Rønningen

Ester Midtli

Bjørn Egil Ulsletten

Oppfølging av KU-saker

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
06.02	01/2018	Kontrollutvalets årsmelding 2017	Innstilling til kommunestyret: Kommunestyret tek kontrollutvalets årsmelding for 2017 til orientering.	K-styret	19.03.18 PS15/2018	X	
	02/2018	Orientering fra Innlandet Revisjon IKS	Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.			X	
	03/2018	Arbeidsmøte	Gjennomgang saker 2017 Plan 2018 Otta Brygge			X	
18.04	04/2018	Orienteringar i fellesmøte	Imnlandet Revisjon IKS Nord-Gudbrandsdal Renovasjonselskap IKS Regiondata			X	
26.04	05/2018	Sel kommune – årsrekneskap 2017	Uttale til Sel kommunestyre	K-styret	07.05.18 PS18/2018	X	
	06/2018	Revisjonsonoraret 2017	Kontrollutvalet tek spesifikasjonen om revisjonsonoraret for Sel kommune for 2017 til orientering.			X	
	07/2018	Skatteetaten – kontrollrapport 2017	Kontrollutvalet tek rapporten om skattetoppkrevjarfunksjonen i Sel kommune for 2017 til orientering.			X	
	08/2018	Vurdering av revisors uavhengighet 2018	Kontrollutvalet tek revisors egenvurdering om uavhengighet til orientering.			X	

	09/2018	Open post	Planlagt framdrift		X
14.06	10/2018	Forvaltningsrevisjon	Innstilling til kommunestyret: 1. Kommunestyret tek forvaltningsrevisjonsrapporten til orientering. 2. Kommunestyret ber rådmannen legge fram eigin sak til vedtak, der det går fram at det skal vera full kostnadsdekning på sjølvkosttjenestene vann- og avløp og feiring. 3. Kommunestyret ber rådmannen legge fram budsjettalkylen i gebrysaken til kommunestyret.	K-styret	
	11/2018	Innlandet Revisjon IKs – avslutningsbrev revisjon 2017	Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering og meiner at det er viktig at merknadene blir gjennomgått og oppfylgde i samband med rekneskaps 2018.		X
	12/2018	Innlandet Revisjon IKs – rapport 1. tertial 2018	Kontrollutvalet tek tertialrapport 1/2018 til orientering.		X
	13/2018	Orientering om AS Eidefoss	Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.		X
	14/2018	Styremøte SKNG	Kontrollutvalet tek protokollen til orientering.		X
	15/2018	Tilsynsrapportar	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.		X

	16/2018	Arbeidsmøte	Gjennomgang saker og framdrift			X
	17/2018	Orienteringar frå administrasjonen	1. tertial 2018			X
19.09	18/2018	Orientering i fellesmøte	SKNG Nord-Gudbrandsdal regionråd Oppland fylkeskommune			X
24.09	19/2018	Arbeidsmøte	Utgreiningar frå administrasjonen			X
	20/2018	Orientering om prosjektarbeid	Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.			X
	21/2018	Innlandet Revision IKS – rapport 2. tertial 2018	Kontrollutvalet tek tertialrapport 2/2018 til orientering.			X
	22/2018	Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS	Kontrollutvalet godkjener oppdragsavtaLEN med Innlandet Revisjon IKS			X
	23/2018	Budsjett 2019 – kontroll og tilsyn	Innstilling til kommunestyret: Kontrollutvalget i Sel kommune tilår et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2019 på kr. 1 341 872.	K-styret	PS67/2018 10.12.18	X
	24/2018	Bestilling forvaltningsrevision	1) Kontrollutvalet bestiller en foranalyse om elevers trivsel og læring i ungdomsskulane i Sel 2) Innlandet revisjon IKS er utførende revisor av foranalysen.	KU	5.11.18	

31.10	25/2018	Orienteringar i fellesmøte	Fylkesmannen i Oppland Sel kommune/NGLMS			X
05.11	24/2018	Bestilling forvaltningsrevision	1) Kontrollutvalet bestiller forprosjekt om trivsel og læring i skolen i Sel med bakgrunn i foranalysen. 2) Utførande revisor er Innlandet Revision IKS	KU	13.12.18	X
	26/2018	Eigarskapsmelding 2018	Kontrollutvalet tek eigarskapsmelding 2018 til orientering		X	X
	27/2018	Orientering frå administrasjonen	Byggeprosjekt Innrapportering av psykisk utviklingshemma	Sekr	X	X
	28/2018	Open post	Kontrollutvalet ynskjer orientering om planprosessar i Sel kommune. Ein tek utgangspunkt i arbeidet med omregulering og omdisponering av areal, og informasjon om korleis grunneigar blir informert dersom areal blir omdisponert.			
13.12	24/2018	Bestilling forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalet ber Innlandet Revision IKS innarbeide innspel i møtet i prosjektplanen	KU	10.01.18	
	29/2018	Orienteringar frå administrasjonen	Representantar frå administrasjonen orienterte etter innkallinga.			X
	30/2018	Open post	Kontrollutvalet drøfta tilsendt sak om broytning av Ulvangveien. Ettersom saka er til handsaming i rettsapparatet, vil dei avvente avklaring av desse spørsmåla.			X



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Sel kommune	Møtedato: 10. januar 2019	Saksnr: 02/2019
	Saksbehandler: 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.

Budsjettet er lagt opp til om lag fem møte i året. For 1. halvår er forslaget fylgjande datoar:

- 10. januar 2019
- 21. mars 2019
- 27. mai 2019

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



KONTROLLUTVALET I SEL

ÅRSPLAN 2019

1. kvartal

Årsplan 2019

Revisor – orientering om arbeid

Uavhengighet

Interimsrevisjon – info frå revisor

Årsmeldinger – SKNG, KU

Info frå rådmann

Møte 10. januar

Møte 21. mars

2. kvartal

Årsregnskap Sel kommune

Gjennomgang selskap

Info fra rådmann

Gjennomgang forvaltningsrevisjon

Møte 27. mai

3. kvartal

Aktuelt fra rådmann? – brukerundersøkelser, medarbeiderundersøkelser

Bestille forvaltningsrevisjon

4. kvartal

Budsjett 2020

Info frå rådmann – tertialrapport

Revisor - revisjonsstrategi

Årsplan 2020



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 10. januar 2019	Saksnr: 03/2019
	Saksbehandler:	

ORIENTERINGAR FRÅ ADMINISTRASJONEN

I møte 13. desember 2018 vart denne orienteringa utsett:

Utvaleiar ynskjer i samanhengen orientering om vaksenopplæringa, jfr. kontroll frå arbeidstilsynet.



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 10. januar 2019	Saksnr: 04/2019
		Saksbehandler: Morten Sørhage

PERSONVERNOPPLYSNINGAR – GDPR

Sekretariatet for kontrollutvala 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.

FRÅ

SKNG,

**SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGA I
NORD-GUDBRANDSDAL**

TIL

- medlem av kontrollutvalet i Sel kommune
-

SAMTYKKEERKLÆRING

Ved å undertekne dette dokumentetet samtykker du i at vi samlar inn og handsamar personopplysninga som er nemnde nedafor om deg.

Den profilen vi opprettar av det enkelte medlemet vil kunne innehalde følgjande element:

- fødselsnummer (11 siffer)
- epostadresse
- telefonnummer mobil
- personbilete

Element i profilen, unntake fødselsnummeret, kan bli

- lagde ut på sekretariatet si heimeside
- nytt i korrespondanse med fleire

Føremålet med å innhente og registrere personopplysninga som høyrer deg til er å gjøre arbeidet vårt enklare, slik som med utsendingar av dokument og meldingar m.v. knytt til aktivitetane i kontrollutvalet, sekretariatet og organ som etter vårt skjøn kan være nyttige å setje i samband med desse.

Også andre, t.d. andre medlemer, kan også lettare nytte t.d. epostadressa di, slik at også du kan få enklare tilgang til informasjon.

Kontrollutvalsekretariat vårt v/dagleg leiar er behandlingsansvarleg når det gjeld dei personopplysningane som vi hentar inn frå deg.

Opplysningsane vil vi lagre inntil 6 månader etter at du gjennom val eller av annan grunn ikkje lenger er medlem av noko kontrollutval som vi er sekretariat for.

Du kan når som helst, heilt eller delvis, trekke attende samtykket ditt til kontrollutvalsekretariatet si behandling av personopplysningane dine eller krevje desse opplysningsane korrigert dersom dei ikkje lenger er rette.

Otta den 10. januar 2019

Underskrift



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalet	Møtedato: 10. januar 2019	Saksnr: 05/19
	Saksbehandlar: Morten Sørhage	

VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHEIT FOR 2018

Saksdokument:

- Revisors vurdering av uavhengigheit for 2018
 - Oppdragsansvarleg revisor

Saksframstilling:

Kontrollutvalet har oppgåver med regnskapsrevisjon etter Kommuneloven § 77 nr. 4 og Kontrollutvalsforskriften kapittel 4.

Kontrollutvalet har ansvar for å sjå til at regnskapa blir reviderte på ein forsvarleg måte. Dette er knytta til fleire tilhøve:

- At revisjonen skjer i samsvar med lov, reglar og god kommunal revisjonsskikk
- At revisor er uavhengig og oppfyller kvalifikasjonskrav
- At revisjonen fylgjer eventuelle avtaler som revisor og Kontrollutvalet har inngått

Kontrollutvalet fyller ansvaret for å sjå til at revisjonen blir utført på en forsvarleg måte ved bl.a. å vurdere opplysningar og dokumentasjon frå revisjonen . Dette kan blant anna omfatte revisor sin uavhengighetserklæring.

Sekretæren har vurdert revisors eigenvurdering om uavhengigheit for 2018 og har ingen merknader til denne.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisors eigenvurdering om uavhengigheit til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 12.11.2018
J.nr./Referanse: 2018-962-0517/SCB

Til kontrollutvalget i Sel kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Sel kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgjøre en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærmiljø har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Som nærmiljø regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsknen, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsknen til en person som nevnt under bokstav a.

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

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Innlandet Revisjon IKS.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Sel kommune deltar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Sel kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.

	<p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sel kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Sel kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontolloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Innlandet Revisjon IKS for tiden opptrer som fullmektig for Sel kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Steinar C. Berg

Steinar Christen Berg
Oppdragsansvarlig revisor



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Sel kommune	Møtedato: 10. januar 2019	Saksnr: 6/2019
	Saksbehandler: 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 vesentlegheitsvurderinger
- 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 nærmere orientering.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 12. november 2018
J.nr./Referanse: 2018-963-0517/SCB

Kontrollutvalget i Sel kommune

Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2018

1. Innledning

Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi skal forelegges kontrollutvalget, jf. oppdragsavtalen.

Vi gjennomfører revisjonen i henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25.09.1992 § 78, herunder Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. av 15.06.2004, God kommunal revisjonsskikk og Internasjonal Auditing and Assuranse Standards Board, ISA.

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgjøre en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer.

Revisor skal planlegge revisjonsoppdraget slik at revisjonsarbeidet blir utført på en måleffektiv måte. Vi utarbeider overordnet revisjonsstrategi for oppdraget som er inndelt i følgende punkter:

- Inndeling av kommunen i revisjonsområder
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Tidspunkt for gjennomføring av revisjonen og styringen av oppdraget
- Metodikk og angrepssvinkel
- Identifiserte risikoområder som følges opp

ISA 300 gir føringer for revisors metode for og innhold til overordnet revisjonsstrategi. Strategien baserer seg på revisors risiko og vesentlighetsvurderinger ut fra tidligere erfaringer med oppdraget og årets foreløpige vurderinger. Revisjonsstrategien vil utvikles gjennom revisjonsprosessen. Endringer som får vesentlig innvirkning på revisorsutførelsen vil bli kommunisert til kontrollutvalget.

2. Inndeling av kommunen i revisjonsområder

Regnskapet deles inn i revisjonsområder. Revisjonsområdene dekker alle deler av drifts-, investerings- og balanseregnskapet samt årsberetningen.

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
---	---	--	--

3. Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Revisjonsarbeidet er basert på en vurdering av risiko og vesentlighet i henhold til de internasjonale revisjonsstandardene. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger er skjønnsmessige vurderinger.

Revisors målsetting med å identifisere og anslå risikoene for vesentlig feilinformasjon i regnskapet er å danne seg grunnlag for utforming og iverksettelse av handlinger for å håndtere de anslatte risikoene.

Med **risiko** menes risikoen for at det foreligger vesentlig feilinformasjon i regnskapet. I den overordnede revisjonsstrategien vurderes dette på overordnet nivå basert på revisors erfaringer med oppdraget, analyser, diskusjoner i revisjonsteamet og kommunikasjon med rådmannen.

Vi vurderer risikoen for vesentlig feilinformasjon, enten den skyldes misligheter eller feil, på regnskaps- og påstandsnivå, gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser, herunder enhetens interne kontroll.

Vår foreløpige vurdering av risiko for at det foreligger vesentlig feilinformasjon i regnskapet er at risikoen er **lav**.

Følgende momenter er lagt til grunn:

- Kommunen er en offentlig virksomhet som drives av offentlige bevilgninger og er underlagt offentlighetsloven
- Kommunen er regel- og budsjettstyrт
- Kommunen er en relativt stor virksomhet med etablert organisering og etablerte internkontrollsystemer
- Vår erfaring med kommunen

Vesentlighet blir i rammeverk for finansiell rapportering vanligvis forklart med at **feilinformasjon**, herunder utelateler, er å anse som **vesentlige** dersom de rimelig kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukerne på grunnlag av regnskapet. Skjønnsmessige vurderinger av vesentlighet foretas i lys av rådende omstendigheter og påvirkes av feilinformasjonens størrelse eller type, eller en kombinasjon av begge forhold som vurderes som vesentlig for brukerne av regnskapet som en gruppe. Den mulige virkningen av feilinformasjon for bestemte individuelle brukere, hvis behov kan variere i stor grad, tas ikke i betraktnsing.

Revisor tallfester vesentligheten i planleggingsfasen. Vesentligheten revurderes etter hvert som revisjonen utføres.

Vår foreløpige vurdering av vesentlighet for regnskapet totalt sett er at grensen settes til **middels nivå**.

Følgende momenter er lagt til grunn:

- Det stilles krav til omstilling / effektivisering. I budsjettet for 2018 er netto driftsresultat negativt og kommunen når ikke sin egen målsetting om at netto driftsresultat skal være minst 1,75 %. Målet samsvarer med Fylkesmannens anbefaling om minst 1,75 %. Målet nås heller ikke i økonomiplanperioden 2018-2021, noe som er lavere enn anbefalt nivå.
- Kommunen vurderes å ha tilfredsstillende økonomisk handlefrihet. I 2017 var disposisjonsfondet på 11,4 % av driftsinntekten og i budsjett for 2018 på 10 %. Kommunen har som mål å avsette premieavviket på pensjon til fond hvert år. Dette bidrar til at likviditeten er god.

- Kommunen har som mål at netto lånegjeld skal være maks 70 % av driftsinntektene. Ved inngangen til 2018 har kommunen moderat lånegjeld på 62 %. Kommunens lånegjeld vil øke som følge av store investeringer som i stor grad lånefinansieres. Fylkesmannen anbefaler at netto lånegjeld ikke skal overstige 70-75 %.
- Kommunens investeringsbudsjett for 2018 er på et relativt høyt nivå. Investeringene øker spesielt på grunn av utbygging av nybygg til funksjonshemmede, omsorgsplasser og investeringer til vann- og avløp. Store deler av investeringene finansieres med lånepotbak.
- Kommunen er eksponert for omtale i media.

4. Tidspunkt for gjennomføring av revisjonen og styringen av oppdraget

Det er avtalt i oppdragsavtalen totalt 630 timer (ekskl. møter) til regnskapsrevisjon i 2018. Regnskapsrevisjonen er fordelt på revisjon av årsregnskapet 440 timer, attestasjoner og revisjonsuttalelser 160 timer og veiledning/bistand 30 timer.

Oppdragsansvarlig revisor har ansvaret for gjennomføring av revisjonen av årsregnskapet, herunder å skrive revisjonsberetning. Oppdragsansvarlig revisor for kommunen er Steinar Christen Berg og medarbeidere i revisjonsteamet er Terje Husøy.

Revisjonen kan deles i tre hovedfaser:

- Planleggingsfasen, tidlig høst
- Løpende revisjon gjennom året, september til februar
- Revisjon av årsregnskapet, februar til april

Lovfestet frist for revisjonsberetning er 15. april 2019. Oppdragsansvarlig revisor presenterer revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for kontrollutvalget.

5. Metodikk og angrepssinkel

Revisor skal gjennomføre revisjonen i samsvar med kommuneloven og god kommunal revisjonsskikk herunder de internasjonale revisjonsstandardene. For å sikre en effektiv og målrettet revisjon benytter Innlandet Revisjon IKS revisjonsverktøyet Descartes.

Testing av regnskapspåstander og tilleggsopplysninger skjer ved

- Test av kontroller
- Kontroll av transaksjoner, kontosaldoer og tilleggsopplysninger
- Analytiske kontroller

Ved test av kontroller vil vi vurdere å bygge på tester av kontroller som er utført de to foregående år.

6. Identifiserte vesentlige risikoområder

Vi har gjennom den overordnede planleggingen identifisert risikoområder som følges opp ved revisjonen av årsregnskapet. Risikoområdene omfatter både lovbestemte- og andre oppgaver.

Lovbestemte oppgaver:

- Kontroll av vesentlige budsjettavvik, jf. kommuneloven § 78 med tilhørende forskrift
- Vurdere om ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og forskrifter jf. kommuneloven § 78 med tilhørende forskrift.

Revisors identifiserte vesentlige risikofaktorer:

- Datasikkerhet, tilgangskontroller, endringshåndtering og sikring av data
- Årsregnskapet, avleggelse av regnskapet med noter og årsberetning
- Skille mellom drifts- og investeringsregnskapet
- Budsjettering av investeringer
- Selvkosttjenester, beregning av selvkost
- Kortsiktige fordringer, verdsettelse
- Fond, bruk og avsetning
- Anordning av inntekter og utgifter

Mislighetsrisikofaktorer:

- Ledelsens overstyring av intern kontrollen
- Svakheter i intern kontroll

Riskofaktorer vurderes løpende i revisjonsprosessen.

7. Attestasjonsoppgaver

Revisor for kommuner og fylkeskommuner har attestasjonsoppgaver knyttet til kommunens og fylkeskommunens rapportering til andre, hovedsakelig staten. Revisors attestasjonsoppgave kan være pålagt ved lov, slik som kontroll og attestasjon av kompensasjonsoppgavene for merverdiavgift jf. Lov om kompensasjon for merverdiavgift til kommuner og fylkeskommuner § 8, eller den kan være pålagt fra rapportmottaker.

Med hilsen

Steinar C. Berg

Steinar Christen Berg
Oppdragsansvarlig revisor