



MØTEBOK - PROTOKOLL

Utval/styre råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtestad:
Kontrollutvalet	22. januar 2019	4. januar 2019	Midtgard

Til stades på møtet:

Av i alt 5 medlemmer var 5 til stades.

Reidun Grefsrud - Innlandet Revisjon IKS

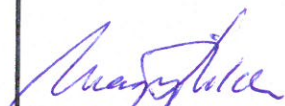
Egil Haug – administrasjonen i Lom kommune

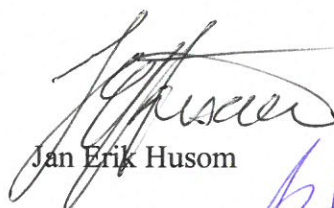
Sekretær Morten Sørhage førte møteboka

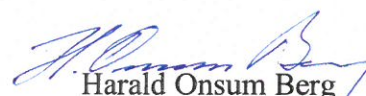
Møtet vara frå kl. 10.00 – kl. 13.00

Underskrifter:

Vi stadfestar med underskrifta vår at det som er ført på sak 01 - 06/2019 er i samsvar med det som vart vedteke i møtet.


Magny Hilde


Jan Erik Husom


Harald Onsum Berg


Synnøve Aukrust


Bård Hanem

Utskrifter:

Protokoll frå utvalsmøtet sendt til:

- Medlemmane av kontrollutvalet.
- Varamedlemmane av kontrollutvalet.
- Ordføraren og administrasjonssjefen.
- Innlandet Revisjon IKS

MØTEBOK

Utval/styre/råd:	Møtedato:	Saksnr:
Kontrollutvalet	22. januar 2019	01/2019
	Saksbehandlar: Morten Sørhage	

KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING FOR 2018

Vedlegg:

- Framlegg til årsmelding 2018
- Oppfylgingsskjema KU 2018

Saksframstilling:

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

I samsvar med kommunelova § 77 nr. 6 skal kontrollutvalet rapportere resultatane av sitt arbeid til kommunestyret. Dette kan gjerast via kontinuerleg rapportering, årsmelding, eller ein kombinasjon av desse to måtane. Kontrollutvalet i Lom gjev gjennom si årsmelding ei samla orientering til kommunestyret om utvalet si verksemd gjennom året.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret tek kontrollutvalets årsmelding for 2018 til orientering.

Handsaming:

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsmeldinga utan kommentar. Sekretær endra ei setning i høve utsendt forslag til årsmelding.

Innstilling:

Kommunestyret tek kontrollutvalets årsmelding for 2018 til orientering.

MØTEBOK

Utval/styre/råd:	Møtedato:	Saknr:
Kontrollutvalet	22. januar 2018	02/2019
	Saksbehandlar:	Morten Sørhage

RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON

Vedlegg:

- Rapport «Gjelds- og fondsforvaltning Lom kommune

Bakgrunn:

Kommunelovens § 77 nr. 4:

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

Utgangspunktet for forvaltningsrevisjonsprosjekt er den planen som er vedteken for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret i Lom vedtok planen for perioden 2017 - 2021 den 22.06.2017, k-styresak 35/17. Plan for forvaltningsrevisjon byggjer på ein overordna analyse der formålet er å få fram relevant informasjon om tjenesteområda, slik at det er mogleg for kontrollutvalget å prioritere arbeidet med forvaltningsrevisjon. Den overordna analysen byggjer på ein risiko- og vesentlighetsvurdering der risiko innenfor alle tjenesteområdene blir vurdert.

Kontrollutvalet har i sak 11/17 den 13.06.17 bestilt ein forvaltningsrevisjon om gjeld- og fondsforvaltning i Lom kommune. Bestillinga har desse problemstillingane:

- 1) Har lom kommune utarbeida retningslinjer for gjeldsforvaltning og er gjeldstilhøva i samsvar med desse?
- 2) Har Lom kommune tilfredsstillande retningslinjer for forvaltning av bundne drifts- og investeringsfond?
- 3) Har Lom kommune ein vedlikehaldsplan og investeringaplan som ivaretek framtidige behov?

På bakgrunn av gjennomgangen, gjev revisjonen desse anbefalingane:

- Det bør tas en gjennomgang av midler på bundne fond - spesielt der det ikke har vært bevegelser de siste årene – for å avdekke om midlene er brukt, om de skal omklassifiseres eller tilbakebetales.
- Kommunen bør revidere finansreglementet.
- Kommunen bør vurdere om det hadde vært mer relevant å knytte handlingsregelen for lånegjeld til netto lånegjeld istedenfor til langsiktig gjeld eks pensjonsforpliktelser.
- For å synliggjøre konsekvensene av lånegjeldsøkningen i planperioden kan det vurderes å vise framtidig gjeldsutvikling fordelt på selvfinanserende og ikke selvfinansierende gjeld.

- Kommunen bør vurdere om det bør utarbeides oppdaterte oversikter over vedlikeholdsbehov og vedlikeholdsplaner som beslutningsgrunnlag når det gjelder prioritering av vedlikeholdstiltak og bevilgninger til vedlikehold.

Rådmannen har gjeve uttale i saka, og kommenterer anbefalingane punkt for punkt.

Innstilling til kommunestyret:

Lom kommunestyre tek forvaltningsrevisjonsrapport om gjelds- og fondsforvaltning til orientering.

Handsaming:

Forvaltningsrevisjon Reidun Grefsrud gjekk gjennom prosessen og rapporten. Økonomisjef kommenterte anbefalingane i rapporten. Kontrollutvalet kommenterte og stilte spørsmål til enkelte høve. Utvalet konkluderte med at i hovudsak har Lom kommune gode rutinar og kontroll. Dei drøfta forskjellige høve i innstillinga. Utvalet ser behovet for kartlegging og oversikt over kommunale eigendomar.

Innstilling til kommunestyret:

1) Lom kommunestyre tek forvaltningsrevisjonsrapport om gjelds- og fondsforvaltning til orientering.

2) Lom kommunestyre ber administrasjonen utarbeide oversikt over kommunale eigendomar og plan for bruk og vedlikehald av desse.



MØTEBOK

Utval/styre/råd:	Møtedato:	Saksnr:
Kontrollutvalet	22. januar 2019	03/2019
	Saksbehandlar: Morten Sørhage	

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISORS UAVHENGIGHEIT

Vedlegg:

- Revisors vurdering av uavhengigheit

Saksframstilling:

Kontrollutvalet sine oppgåver med rekneskapsrevisjon er heimla i Kommuneloven § 77 nr. 4 og Kontrollutvalgsforskriften kapittel 4.

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

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

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengigheit til orientering.

Handsaming:

Kontrollutvalet hadde ingen kommentar til orienteringa.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengigheit til orientering.

MØTEBOK

Utval/styre/råd:	Møtedato:	Saksnr:
Kontrollutvalet	22. januar 2019	04/2019
	Saksbehandlar:	Morten Sørhage

Vedlegg:

Innlandet Revisjon IKS: Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2018

OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2018

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

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Handsaming:

Kontrollutvalet hadde ingen kommentar til orienteringa.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

MØTEBOK

Utval/styre/råd:	Møtedato:	Saknr:
Kontrollutvalet	22. januar 2019	05/2019
	Saksbehandlar:	Morten Sørhage

ARBEIDSMØTE – PLAN FOR 2019

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

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

Forslag til møteplan 1. halvår 2019:

22. januar 2019

26. mars 2019

Mai 2019 - avklarast eg nærare etter kommunestyrehandsaming av rekneskap

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek arbeidsplanen til orientering.

Handsaming:

I høve forslaget i saka, set ein neste møtedato til 25. mars.

Kontrollutvalet drøfta forskjellige tema for forvaltningsrevisjon, med utgangspunkt i vedteken plan. Utvalet ser det sentralt med prosjekt i samband med tenesteyting, der næringsfond er eit tema.

Etter diskusjonen ynskjer utvalet vurdering av nytt prosjekt etter fullmakt i planen- helse/omsorg. Sentralt formål med prosjektet er å syne om krav i forskrifter knytt opp mot tenesta er oppfylt, med utgangspunkt i sjukeheimen.

Temaet blir sett opp som sak i neste møte. Sekretær utgreier rammer for prosjektet.

Kontrollutvalet drøfta nærare næringsutvikling og regionrådets arbeid. Utvalet ynskjer opplysningar frå regionkontoret om arbeidet med prosjektarbeidet med tilflytting til regionen. Kva som blir gjort og effekt av arbeidet. Sekretær hentar inn opplysningar om saka.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek arbeidsplanen til orientering.

MØTEBOK

Utval/styre/råd:	Møtedato:	Saksnr:
Kontrollutvalet	22. januar 2019	06/2019
	Saksbehandlar:	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.

Handsaming:

Kontrollutvalet hadde ingen kommentar til saka.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.