



Skjåk kommune

KONTROLLUTVALET PROTOKOLL

Møtestad: Skjåk kommunehus	Møtedato: 12. oktober 2018	Frå kl. 1000	Til kl. 1300
--------------------------------------	--------------------------------------	------------------------	------------------------

Møteleiar:	Knut Vindheim		
Møteinnkalling (kunngjering)	Møteinnkalling sendt 12. oktober 2018.		
Til stades:	I alt 3 medlemmer	Av desse 3 faste medlemmer	
Andre frammøtte	Sekretær Morten Sørhage førte møteboka. Innlandet Revisjon IKS: Reidun Grefsrud Kari Robbestad Administrasjonen i Skjåk kommune: Odd Gudbrand Aamodt		
Saker som vart handsama	Sak nr./år: 20 - 25/2018		
Merknader til møtebok	Ingen		
Vi sannar med underskriftene våre at vedtaka er ført i samsvar med det som vart bestemt på møtet.	Knut Vindheim <i>Knut Vindheim</i> Torø Elin Dagsgard <i>Torø Elin Dagsgard</i> Arnfrid Austin <i>Arnfrid Austin</i>		

Protokoll frå utvalsmøtet sendt til

- Medlemmane av kontrollutvalet
- Varamedlemmane av kontrollutvalet
- Ordføraren og rådmannen
- Innlandet Revisjon IKS

Sakliste og protokoll frå siste møte:

Det var ingen kommentar til innkalling, sakliste eller protokoll frå siste møte.



Skjåk kommune

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

RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON

Vedlegg (eigen fil):

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

Saksframlegg:

Kommunelovens § 77 nr. 4 lyder:

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

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

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

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

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

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

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

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

Forslag til innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tek forvaltningsrevisjonsrapporten til orientering.

Handsaming:

Innlandet Revisjon orienterte om rapporten og svara på spørsmål. Økonomisjefen kommenterte konklusjonane i rapporten.

Innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tek forvaltningsrevisjonsrapporten til orientering.



Skjåk kommune

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

SKIFTE OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR

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

Brevet syner at Anne Hesthagen fyller formelle krav til oppdraget.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Handsaming:

Innlandet Revisjon orienterte om rapporten og svara på spørsmål. Økonomisjefen kommenterte konklusjonane i rapporten.

Innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tek forvaltningsrevisjonsrapporten til orientering.



Skjåk kommune

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

INNLANDET REVISJON IKS – RAPPORT 2. TERTIAL 2018

Vedlegg:

Tertialrapport 2/2018

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek tertialrapport 2/2018 til orientering.

Handsaming:

Kontrollutvalet gjekk gjennom rapporten og hadde ingen spesielle kommentarar til framlegget.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek tertialrapport 2/2018 til orientering.



Skjåk kommune

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

Vedlegg:

Utkast til oppdragsavtale mellom kontrollutvalet i Skjåk og Innlandet Revisjon IKS

OPPDRAGSAVTALE MED INNLANDET REVISJON IKS

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

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

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

Revisor har lagt til grunn tidlegare budsjett med eit påslag på 3 %, totalt kr. 599 100. Når ein ser på fordelinga av tenester, vil da rekneskapsrevisjon vera basis i avtalen. Forvaltningsrevisjon er på bakgrunn av dette kalkulert til eit arbeidsomfang på 95 timar. Revisor gjer greie for at eit forvaltningsrevisjonsprosjekt normalt krev om lag 250 timar. Differansen utgjer 155 timar x kr. 1050 = kr. 162 750. Sett opp mot budsjettet for 2018, utgjer auken i tenesteproduksjon om lag 30 %. Forslaget til oppdragsavtale og tillegg for forvaltningsrevisjon vil totalt utgjera kr. 761 850.

Vurdering:

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

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

Forslag til vedtak:

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

Handsaming:

Kontrollutvalet drøfta saka.

Vedtak:

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



KONTROLLUTVALET I SKJÅK

MØTEBOK

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

BUDSJETT 2019 – KONTROLL OG TILSYN SKJÅK KOMMUNE

Vedlegg:

Oppdragsavtale for Innlandet Revisjon IKS
Budsjettvedtak i styret for SKNG

Saksframstilling:

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

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

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

Sekretariatets budsjettforslag:

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

Kontrollutvalets arbeid:

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

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

Forslag til budsjett for kontrollutvalsmedlemmane:

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

Generelt for kontrollutvalets budsjett:

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

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

Kontrollutvalets budsjettforslag for 2019:

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

Forslag til vedtak:

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

Handsaming:

Kontrollutvalet gjekk gjennom forslaget.

Vedtak:

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



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
	25. oktober 2018	Kontrollutvalget	25/2018

OPEN POST

Kontrollutvalet drøfta evt. prosjekt og omfang av framtidig forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet ynskjer orientering om evaluering etter flommen, med beskriving av kriseberedskapen.

Sekretær orienterte om brev frå Innlandet Revisjon IKS om samanslåing med selskapet Hedmark Revisjon IKS.