



Skjåk kommune

Møtestad: Skjåk kommunehus	Møtedato 15. oktober 2019	Frå kl 10.00	Til kl 13.00
--------------------------------------	-------------------------------------	------------------------	------------------------

Medlemmane blir med dette kalla inn til møtet som nemnt ovanfor. Dette gjeld:

Knut Vindheim (leiar)
Tor Arne Rønningen (nestleiar)
Arild de Presno
Torø Elin Dagsgard
Arnfrid Austin

Forfall må meldast snarast mogleg til sekretær Morten Sørhage på. tlf. 469 11018.
E-post: morten.sorhage@lom.kommune.no

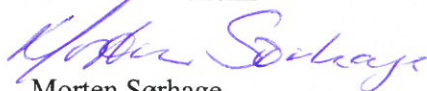
Varamedlemmane møter berre etter nærmare varsel. Dette gjeld:

Sigrun Kveen
Svein Skjåkødegård
Marit Wiegaard Brandsar
Ingvar Severin Kringlethaugen
Paul Ragnar Frøise

SAKLISTE

	Innkalling, sakliste. Protokoll frå siste møte.
19/2019	Innlandet Revisjon IKS – Prosjektplan «Forvaltning av næringsfond»
20/2019	Innlandet Revisjon IKS – oppdragsavtale 2020
21/2019	Budsjett 2020 – Kontrollarbeid i Skjåk kommune
22/2019	Innlandet Revisjon IKS - Tertialrapport 1/2019
23/2019	Innlandet Revisjon IKS - Tertialrapport 2/2019
24/2019	Orientering om tilsettingsprosess ved Nord-Gudbrandsdal Regionkontor
25/2019	Lom og Skjåk Brannvesen – Årsmelding 2018
26/2019	Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap – Årsmelding 2018
27/2019	Nord-Gudbrandsdal Regionråd – Årsmelding 2018
	Open post

Lom, 17. september 2019
for Knut Vindheim


Morten Sørhage
Sekretær

Kopi: Skjåk kommune, rådmannen
Skjåk kommune, ordføreren
Innlandet Revisjon IKS
Presse



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalget	19/2019

Vedlegg:

Prosjektplan «Forvaltning av næringsfond»

PROSJEKTPLAN – FORVALTNING AV NÆRINGSFOND

Kontrollutvalet vedtok i sak nr. 02/2019, den 14.3.19, fylgjande bestilling:

- 1) *Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon om næringsfondet i Skjåk kommune.*
- 2) *Utførande revisor er Innlandet Revisjon IKS*

Innlandet Revisjon IKS har gått gjennom bestillinga. I prosjektplanen er det gjort greie for aktuelt lovverk og anna bakgrunnsstoff. Etter føringar frå kontrollutvalet har revisjonen formulert desse problemstillingane:

Er forvaltninga av næringsfondet i Skjåk i tråd med regelverk og kommunale retningslinjer?

- a) *Er næringsfondvedtektene i tråd med overordna regelverk?*
- b) *Er bruken av næringsfondet i tråd med formål og vilkår gitt i vedtektene?*
- c) *Er utbetalingar i tråd med vedtak?*

Oppdragsansvarleg revisor Ingvild Selfors vil i møtet gjera nærare greie for innhald og framdrift av forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalet tek prosjektplanen «Forvaltning av næringsfond» til orientering.



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalget	20/2019

Vedlegg:

Utkast til oppdragsavtale mellom kontrollutvalet i Skjåk 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 235 timar.

Forslag til oppdragsavtale med tillegg for fullstendig forvaltningsrevisjon vil utgjera kr. 784 275.

Vurdering:

Skjåk 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. 255 680.

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 budsjettramme på kr. 784 275.

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 kontrollopgaven 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

Bjorg Hagen
Daglig leder



Innlandet Revisjon IKS

Tlf: 61 28 90 90 / 913 22 881

E-post: Bjorg.Hagen@irev.no

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

**KONTROLLUTVALGET
I SKJÅK 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 årsregnskap	310	995	308 450
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	120	995	119 400
	-	995	-
Veiledning/bistand	15	995	14 925
SUM 1-5	445	995	442 775
Bestilte revisjonstjenester			
Bestilte andre tjenester	-	1 088	-
Forvaltningsrevisjon	235	1 088	255 680
Selskapskontroll	-	1 088	-
SUM	235	1 088	255 680
Annet			
Møter i kontrollutvalg og fylkesting	15	1 088	16 320
SUM	695		714 775
Ekstra kostand "Pensjonsfond"	695	100	69 500
Sum inklusive "Pensjonsfond"			784 275

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 estimer,
 - 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, estimer 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

Skjåk kommune

Björg 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.



KONTROLLUTVALET I SKJÅK

MØTEBOK

ARKIV	SAKSBEHANDLAR	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR
	Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalet	21/19

Vedlegg:

Oppdragsavtale for Innlandet Revisjon IKS

Budsjettvedtak i styret for SKNG

BUDSJETT 2020 – KONTROLL SKJÅK KOMMUNE

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 følge 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 uheldig 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.).

Revisjonens budsjettforslag:

Innlandet Revisjon IKS har utforma oppdragsavtale for revisjonsarbeidet 2020. Denne er handsama i eigen sak nr. 20/2019, og må vurderast i samanheng med totalt budsjettforslag.

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 22. august 2019.

Kontrollutvalets arbeid:

Det er ein fordel at medlemmane og varamedlemmane i kontrollutvalget får nødvendig opplæring. I eit valår er det nye medlemmer, som gjer opplæring spesielt sentralt. Organisasjonane NKRF (Norges kommunerevisorforbund) for og FKT (Forum for kontroll og tilsyn) arrangerar relevante konferansar i samanhengen. Det er teke høgde for at medlemmane 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 2 500
- Reiseutgifter KU-medlemmar	kr 10.000
- Møte, konferansar KU-medlemmar	kr 40 000
- Møteutgifter (servering m.m.)	kr 2 500
- Kontingent FKT	kr 3 500
- Uforutsette utgifter	kr 20 000
- Sum	kr 118 500

Generelt for kontrollutvalets budsjett:

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

Kontrollutvalets budsjett skal dekkje alle oppgåver innafor kontrollutvalets arbeidsfelt. Dette gjeld mellom anna rekneskapsrevisjon, gjennomføring av forvaltningsrevisjon og gjennomføring av eigarskapskontroll. Det er og viktig at budsjettet også tek høgde for uventa utgifter. Det er kontrollutvalets ansvar å sørge for at alle arbeidsoppgåvene innanfor deira arbeidsfelt blir gjennomført, og at dette skjer innanfor vedtatt budsjetttramme for kontrollarbeidet.

Rekneskapen 2018 syner ein kostnad på kr. 725 336. Kostnaden var fakturert etter kostnadsfordeling i Nord-Gudbrandsdal kommunerevisjon. Innlandet Revisjon IKS vil, etter oppdragsavtalen, fakturere etter medgått tid.

Budsjettet for inneværande år, 2019, utgjer kr. 975 330.

Kontrollutvalets budsjettforslag for 2020:

Utgifter til revisjon	kr 784 275
Utgifter til kontrollutvalssekretariat	kr 137.474
Utgifter til kontrollutvalets medlemmar	kr 118.500
Samla budsjett kontrollarbeid 2018	Kr 1040 249

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet i Skjåk kommune tilrår eit samla budsjett for kontroll og tilsyn for 2020 på **Kr 1 040 249.**



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	Arbeidgiveravgift	43900	45 000	50 000
1100	Kontorutgifter	559		
1101	Faglitteratur	1396	3 000	3 000
1102	Abonnement	7330	2 000	7 500
1117	Bevertning/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/yrkesskadehors		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>	<u>100,00</u>

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:

<u>962 000,00</u>
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.



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalet	22/2019

Vedlegg:
Tertialrapport 1/2019

INNLANDET REVISJON IKS – RAPPORT 1. TERTIAL 2019

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser ressursbruken pr. 30/4 – 19, samt prognose for året 2019.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalet tek tertialrapport 1/2019 til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 10.05.2019
J.nr./Referanse: 2019-456 BH

Til Kontrollutvalget i Skjåk kommune
v/sekretariatet

Tertialrapport 1/2019

Det vises til oppdragsavtalen pkt. 4.5. Innlandet Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget på samme nivå som oppdragsavtalen per 30.04., 31.08. og 31.12. Rapporten skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Nedenfor følger oversikt over ressursbruk per 30.04.2019.

	OPPDRAGS		FORBRUK		Prognose		2019
	AVTALE						
	Timer	Pris	Timer	Pris	Timer	Pris	
REGNSKAPSREVISJON							
Revisjon av årsregnskapet	320	960	172	960			
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	90	960	11	960			
Veiledning og bistand	25	960	0	960			
SUM REGNSKAPSREVISJON	435	960	183	960	435		960
BESTILTE TJENESTER							
Bestilte mindre undersøkelser	0	1050					
Forvaltningsrevisjon	235	1050					
Selskapskontroll	0	1050					
SUM BESTILTE TJENESTER	235	1050	0		0		
Møter i KU og KST	25	1050	10	1050	25		1050
SUM TIMER	695		193		460		
Tillegg i timepris jf. vedtak i representantskapets sak 6/2018			193	100	695		100

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

Kommentarer vedrørende regnskapsrevisjon

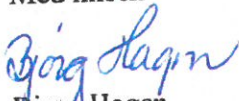
Det er samlet for regnskapsrevisjon ikke vesentlig avvik mellom prognose i følge oppdragsavtalen og medgåtte ressurser per 1. tertial 2019. Vi antar at tidsbruken for året samlet for regnskapsrevisjon vil holde seg innenfor rammene i oppdragsavtalen.

Det ble i kontrollutvalgets møte i mai gitt en muntlig orientering angående revisjonen av årsregnskapet 2018.

Kommentarer vedrørende forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Det er ikke registrert timeforbruk hittil i år. Kontrollutvalget har bestilt en forvaltningsrevisjon om næringsutvikling – forvaltning av næringsfond. Vi vil legge fram en prosjektplan for KU i september. Revisjonsprosjektet gjennomføres i løpet av høsten.

Med hilsen



Bjørge Hagen
Daglig leder



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalet	23/2019

Vedlegg:
Tertialrapport 2/2019

INNLANDET REVISJON IKS – RAPPORT 2. TERTIAL 2019

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser ressursbruken pr. 31/8 – 19, samt prognose for året 2019.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalet tek tertialrapport 2/2019 til orientering.

Lillehammer, 16.09.2019
J.nr./Referanse: 2019-772 BH

Til Kontrollutvalget i Skjåk kommune
v/sekretariatet

Tertialrapport 2/2019

Det vises til oppdragsavtalen pkt. 4.5. Innlandet Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget på samme nivå som oppdragsavtalen per 30.04., 31.08. og 31.12. Rapporten skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Nedenfor følger oversikt over ressursbruk per 31.08.2019.

	OPPDRAKS AVTALE		FORBRUK		Prognose 2019	
	Timer	Pris	Timer	Pris	Timer	Pris
REGNSKAPSREVISJON						
Revisjon av årsregnskapet	320	960	207	960		
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	90	960	46	960		
Veiledning og bistand	25	960	1	960		
SUM REGNSKAPSREVISJON	435	960	254	960	435	960
BESTILTE TJENESTER						
Bestilte mindre undersøkelser	0	1050				
Forvaltningsrevisjon	235	1050	25	1140	220	1140
Selskapskontroll	0	1050				
SUM BESTILTE TJENESTER	235	1050	25		220	1140
Møter i KU og KST	25	1050	10	1050	25	1050
SUM TIMER	695		289		680	
Tillegg i timepris jf. vedtak i representantskapets sak 6/2018			289	100	695	100

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

Kommentarer vedrørende regnskapsrevisjon

Det er samlet for regnskapsrevisjon ikke vesentlig avvik mellom prognose i følge oppdragsavtalen og medgåtte ressurser per 2. tertial 2019. Vi antar at tidsbruken for året samlet for regnskapsrevisjon vil holde seg innenfor rammene i oppdragsavtalen.

Kommentarer vedrørende forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Prosjekt	Forbruk hittil i år			Prognose 2019			Kommentarer
	Timer	Kroner	Pris	Timer	Kroner	Pris	
10416 Forvaltning av næringsfond	25	27930	1140	220	250800	1140	Prosjektplan er levert og behandles av KU i oktober.
Totalt	25	27930	1140	220	250800	246750	
Oppdragsavtale bestilte tjenester				235	1050	246750	

Med hilsen



Bjørge Hagen
Daglig leder



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalet	24/19

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.

Sjølve 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:

Utvalseleiar 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



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalget	25/2019

Vedlegg:
Årsmelding 2018

LOM OG SKJÅK BRANNVESEN – ÅRSMELDING 2018

Lom og Skjåk brannvesen er organisert som eit interkommunalt selskap med deltakerkommunane Lom og Skjåk.

Selskapet har eige styre. Dette er samansett av ordførar og rådmann/administrasjonssjef i kommunane og ein representant for dei tilsette. Ordførar i Lom er styreformann.

Årsmeldinga beskriv organiseringa og verksemda. Den gjev ei oversikt over utrykkingar etter formål, fordelt på Lom og Skjåk. Årsmeldinga gjev vidare oversikt over materiell brannvesenet har til rådvelde.

Ein hovudoversikt over nøkkeltala syner:

Driftsinntekter-	kr 6 268 653
Driftsutgifter -	<u>kr 6 139 100</u>
Brutto driftsresultat	kr 129 553

Rekneskapsmessig mindreforbruk – kr 357 700

Disponering av underforbruk:

Kr. 200 000 – blir overført til kapitalrekneskap og avsett til opplæringsfond
Kr. 157 000 – blir overført til kapitalrekneskap og avsett til investeringsfond

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek årsrekneskap og årsmelding til orientering



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalget	26/2019

Vedlegg:

Årsmelding 2018 (eigen fil)

NORD-GUDBRANDSDAL RENOVASJONSSELSKAP 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.



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalget	27/2019

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 utgjer kr. 6 281 057. Dette utgjer kontingentar og tilskot. Frå dei seks Norddalskommunane utgjer driftstilskotet kr. 1 700 000. Halvparten av driftstilskotet blir jamt fordelt mellom kommunene. Den andre halvparten er berekna etter folketal. Skjåks del utgjer kr. 250 273.

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.