



LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALET

SAKLISTE - INNKALLING

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Klokka:	Møtested:
Kontrollutvalet i Lesja kommune	7. februar 2019	0930	Lesja kommunehus

Medlemmene blir med dette innkalla:

- Thor G. Holager (Leder)
- Per Holseth (Nestleder)
- Bengt Flagestad
- Inger Margrethe Myhre
- Ingebjørg Nørstebø

Varamedlemmene møter bare etter nærare varsel. Dette gjeld:

- Detlef Schnepel
- Anne Birgit Nordlibakken
- Oddvar Romundset
- Edmund Berget

Eventuelle forfall varslast snarast til sekretær Morten Sørhage, tlf. 46 91 10 18. E-post: morten.sorhage@lom.kommune.no

Sakliste:

Sak:	Møteinnkalling, sakliste Protokoll fra siste møte
01/19	Årsmelding kontrollutvalet
02/19	Revisors uavhengighet
03/19	Overordna revisjonsstrategi
04/19	Personvern
05/19	Arbeidsmøte
06/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon
07/19	Innlandet Revisjon IKS – Årsrapport og avregning 2018

Lom, 25. januar 2019
for Thor G. Holager

Morten Sørhage
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi er sendt til:

Ordfører, rådmann, Innlandet Revisjon IKS og presse



LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 7. februar 2019	Saksnr: 01/19
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Saksdokument:

Framlegg til årsmelding 2018

KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING FOR 2018

Saksframstilling:

I følge 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 resultata av arbeidet til kommunestyret. Dette kan gjerast via kontinuerleg rapportering, årsmelding, eller ein kombinasjon av disse to måtane.

Kontrollutvalet i Lesja gjev gjennom årsmeldinga ein samla orientering til kommunestyret om verksemda gjennom året.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.



LESJA KOMMUNE

KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2018

Kontrollutvalet blir vald av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre tilsyn med den kommunale forvaltninga. Alle kommuner er pliktig til å velge eit kontrollutval og lovgjevar har med dei siste endringene i kommunelova uttalt ynskje om å styrke kontrollutvalets stilling i den kommunale forvaltninga.

Kommunestyret valde nytt kontrollutval 18. april 2018, og hadde ved utgangen av året denne samansettinga:

Medlemmer:	Varamedlemmer:
Thor G. Holager (leiar)	Detlef Schnepel
Bengt Olov Flagestad	
Inger Margrethe Myhre	Anne Birgit Nordlibakken
Per Holseth (nestleiar)	Oddvar Romundseth
Ingebjørg Nørstebo	Edmund Berget

Før nyvalet var utvalet samansett på denne måten:

Medlemmer:	Varamedlemmer:
Bengt Olov Flagestad (leiar)	Thor G Holager
Anne Gro Veseth	Gunnar Storhaug
Inger Margrethe Myhre	Svein Nilsplass
Per Holseth (nestleiar)	Steinar Tronhus
Edmund Berget	Dag Enebo

Minst eit av medlemmene i kontrollutvalet skal velgjast blant kommunestyretmedlemmene. Medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget kan ikkje være medlemmer eller varamedlemmer i andre kommunale organ med beslutningsmynde og kan ikkje vera tilsatt i kommunen.

Likestilling

Kontrollutvalget har vore samansett av fem medlemmer, 2 kvinner og tre menn. Krava i kommunelova om jamn fordeling er teke i vare.

Formål og målsettingar med kontrollutvalets verksemd

Kontrollutvalets oppgåver går fram av kommunelova § 77, og i forskrift om kontrollutval av 15.06.2004. Kommunestyret kan konkret be kontrollutvalet utføre særskilte tilsynsoppgåver på sine vegne. Kontrollutvalets hovudoppgåve er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret og sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal i følge kommunelova med syte for at desse oppgåvene blir utført:

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

Revisjonsordning

Lesja kommune har ei avtale om revisjon med Innlandet Revisjon IKS. Oppdragsavtale omfattar både rekneskap- og forvaltningsrevisjon.

Arbeidet i kontrollutvalget:

Kontrollutvalget har i 2018 beramma 6 møter. Ved eitt av desse møta var ikkje utvalet vedtaksført, slik at berre 5 er gjennomført. Totalt er det ferdighandsama 19 saker.

Etter kommunelovas § 31 er alle møte i utgangspunktet offentlege.

Regnskapsrevisjon:

Kontrollutvalet gav uttale til årsrekneskapen for 2017.

Forvaltningsrevisjon:

Det er gjennomført ein forvaltningsrevisjonar i 2018. Denne omfatta «Selvkost og oppfølging av vedlikehold/investeringsbehov».

Selskapskontroll:

Det har ikkje vore gjennomført ordinær selskapskontroll. Kontrollutvalet fekk ei orientering om drifta i Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS (NGR) 18. april 2018 saman med dei andre eigarkommunane.

Sekretariatet har systematisk samla inn grunnlagsdokument for AS Eidefoss og NGR etter prinsippet om begrensa selskapskontroll.

Nord-Gudbrandsdal Regionråd orienterte eigarkommunane om drift og verksemd i møte 19. september 2018.

Budsjett for kontroll og tilsyn:

Kontrollutvalget har utarbeidd forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Lesja kommune for 2018. Framlegget vart vedteke i kommunestyresak nr. 66/17 den 13.12.18.

SKNG:

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

Thor G. Holager

Ingebjørg Nørstebø

Anne Birgit Nordlibakken

Bengt Olov Flagestad

Per Holseth

Oppfølging av KU-saker 2018

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
06.04	18/2017	Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS	Kontrollutvalet godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS				X
	20/2017	Dokumentasjon	Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.				X
	01/2018	Kontrollutvalets årsmelding 2017	Innstilling til kommunestyret: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2017 til etterretning.	K-styret	18.04.18 PS 32/18		X
	02/2018	Orientering frå Innlandet Revisjon	Dagleg leiar Bjørg Hagen orienterte om selskapet og verksemda.				X
	03/2018	Oppdragsavtale og tillegg budsjett	Kontrollutvalet tek informasjonen til etterretning.				X
	04/2018	Habilitet	Kontrollutvalet tek informasjonen til etterretning og ser saka som avslutta.				X
	05/2018	Open post	Ingen spesielle saker				X
18.04	06/2018	Orienteringar i fellesmøte	Innlandet Revisjon IKS Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap Regiondata				X

05.04	07/2018	Lesja kommune – årsrekneskap	Uttale til kommunestyret i Lesja kommune	K-styret	18.04.18 PS29/18		X
	08/2018	Revisjonshonorar 2017	Kontrollutvalget tek spesifikasjonen av revisjonshonoraret for Lesja kommune for 2017 til orientering.				X
	09/2018	Skatteetaten – kontrollrapport 2017	Kontrollutvalget tar rapporten om skatteoppkreverfunksjonen i Lesja kommune for 2017 til orientering.				X
19.09	10/2018	Vurdering av revisors uavhengighet 2018	Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til orientering.				X
	11/2018	Orienteringar i fellesmøte	SKNG, Regionrådet, Oppland fylkeskommune				X
16.10	12/2018	Rapport forvaltningsrevisjon	Innstilling til kommunestyret: 1) Lesja kommunestyre tek forvaltningsrevisjonsrapporten til orientering. 2) Lesja kommunestyre ber rådmannen fylgje opp anbefalingane i rapporten.	K-styret			
	13/2018	Innlandet Revisjon IKS – rapport 1. tertial 2018	Kontrollutvalet tek tertialrapport 1/2018 til orientering.				X
	14/2018	Innlandet Revisjon IKS – rapport 2. tertial 2018	Kontrollutvalet tek tertialrapport 2/2018 til orientering.				X

	15/2018	Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS	Kontrollutvalet godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med kostnadsramme på kr. 584 150.			X
	16/2018	Budsjett 2019 – kontroll og tilsyn	Vedtak/Innstilling til kommunestyret: Kontrollutvalget i Lesja kommune tilrår et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2019 på kr. 838 156.	K-styret	66/18 13.12.18	X
	17/2018	Orientering om AS Eidefoss	Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.			X
	18/2018	Arbeidsmøte	Administrasjonen i Lesja kommune SKNG			X
31.10 Ikkje vedtaks ført	19/2018	Orienteringar i fellesmøte	Fylkesmannen i Oppland Sel kommune/NGLMS			X



LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALGGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 7. februar 2019	Saksnr: 02/19
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET FOR 2018

Saksdokument:

- Revisors vurdering av uavhengighet for 2018
 - o Oppdragsansvarleg revisor

Saksframstilling:

Kontrollutvalet sine oppgaver 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 følger 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 uavhengigserklæring.

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.



Innlandet Revisjon IKS

Otta, 04.10.18

J.nr./Referanse: 2018-895-0512-AH

Til kontrollutvalget i Lesja kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Lesja kommune

Innledning

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

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi 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 nærstående 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 nærstående regnes

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

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.

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

- 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 (d.v.s. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

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 Lesja 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 Lesja 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. 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. <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Lesja kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Lesja kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</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 Lesja 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



Anne Hesthagen

Oppdragsansvarlig revisor



LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 7. februar 2019	Saksnr: 03/2019
	Saksbehandler:	Morten Sørhage

Vedlegg:

Innlandet Revisjon IKS: Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2018

OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2018

Etter gjeldende 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.



Innlandet Revisjon IKS

Otta, 04. oktober 2018
J.nr./Referanse: 2018-894/AH

Kontrollutvalget i Lesja kommune

Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2018.

1. Innledning.

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

Vi gjennomfører revisjonen i henhold Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25.09.1992 § 78, herunder Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15.06.2004, God kommunal revisjonsskikk og Internasjonal Auditing and Assurance 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 avgi 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 angrepsvinkel
- 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 anslåtte 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 **middels**.

Følgende momenter er lagt til grunn:

- Kommunen er en offentlig virksomhet som drives av offentlige bevilgninger og er underlagt offentlighetsloven
- Kommunen er regel- og budsjettstyrt
- 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 utelatelser, 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 av 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 betraktning.

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 innsparinger og nøktern drift i budsjettet for 2018, og kommunen har planlagt å nå Fylkesmannens anbefaling om at netto driftsresultat skal være minst 1,75 %.
- Kommunen har i 2018 inntektsramme på linje med 2017. I budsjettet for 2018 har kommunen planlagt å nå Fylkesmannens anbefaling om at disposisjonsfondet skal være minst 5 %.
- Kommunens lånegjeld har vært økende de 2 siste årene. Det budsjetteres med relativt høye låneopptak til investeringer i 2018. I budsjettet for 2018 når ikke kommunen Fylkesmannens anbefaling om at netto lånegjeld ikke skal overstige 70-75 %.
- Kommunens investeringsbudsjett for 2018 er en god del høyere enn fjoråret.
- Kommunen er eksponert for omtale i media.

4. Tidspunkt for gjennomføring av revisjonen og styringen av oppdraget

Det er avtalt i oppdragsavtalen totalt 435 timer (ekskl. møter) til regnskapsrevisjon i 2018.

Regnskapsrevisjonen er fordelt på revisjon av årsregnskapet 320 timer, attestasjoner og revisjonsuttalelser 90 timer og veiledning/bistand 25 timer.

Oppdragsansvarlig revisor har ansvaret for gjennomføring av revisjonen av årsregnskapet, herunder å skrive revisjonsberetning. Oppdragsansvarlig revisor for kommunen er Anne Hesthagen.

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 angrepsvinkel

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
- Investeringsregnskapet, skille drift og investering
- Ubrukte lånemidler og budsjettering av investeringer
- Selvkosttjenester, beregning av selvkost og selvkostfond
- Kortsiktige fordringer, verdsettelse
- Fond, bruk og avsetning
- Anordning av inntekter og utgifter

Mislighetsrisikofaktorer:

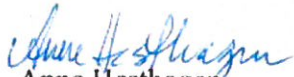
- Ledelsens overstyring av intern kontrollen
- Svakheter i intern kontroll

Risikofaktorer 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



Anne Hesthagen

Oppdragsansvarlig revisor



LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 7. februar 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 Lesja kommune
-

SAMTYKKEERKLÆRING

Ved å underteikne dette dokumentet samtykker du i at vi samlar inn og handsamar personopplysningar som er nemnde nedafor om deg.

Den profilen vi opprettar av det enkelte medlemmet vil kunne innehalde fylgjande element:

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

Element i profilen, unnateke fødselsnummeret, kan bli

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

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

Også andre, t.d. andre medlemmer, kan óg lettare nytte t.d. epostadressa di, slik at óg du kan få enklare tilgong til informasjon.

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

Opplysningane 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, trekkje attende samtykket ditt til kontrollutvalsekretariatet si behandling av personopplysningane dine eller krevje desse opplysningane korrigert dersom dei ikkje lenger er rette.

Lesja, den 7. februar 2019

Underskrift



LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja		Møtedato: 7. februar 2019	Saksnr: 05/2019
		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.

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

Forslag til møteplan 1. halvår 2019:

7. februar
19. mars
30. april

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek arbeidsplanen til orientering.



KONTROLLUTVALET I LESJA

ÅRSPLAN 2019

1. kvartal

Revisor – orientering om arbeid
 Uavhengighet
 Årsmeldinger – SKNG, KU
 Info frå rådmann – internkontroll
 Årsplan 2019
 Bestille ny forvaltningsrevisjon

2. kvartal

Årsregnskap Lesja kommune
 Gjennomgang selskap
 Aktuelt frå rådmann - tertialrapport

3. kvartal

Aktuelt fra rådmann – internkontroll
 Handsaming forvaltningsrevisjon

4. kvartal

Info frå rådmann – tertialrapport, internkontroll
 Revisor – revisjonsstrategi
 Interimsrevisjon – info frå revisor
 Årsplan 2020



LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 7. februar 2019	Saksnr: 06/2019
	Saksbehandler:	Morten Sørhage

Vedlegg:

Overordna analyse

FORVALTNINGSREVISJON

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

- 1- Økonomi – sentraladministrasjon
- 2- Skule og oppvekst
- 3- Helse/omsorg
- 4- Etikk

I handsaminga la kontrollutvalet føringa at ved bestilling av revisjon av helse/omsorgstenester prioriterast medisinhandtering.

Den økonomiske rapporten (1) omhandlar sjølvkosthandsaming og vedlikehalds/investeringsbehov. Denne er ferdigstilt og vart handsama i sak nr. 12/18 den 16. oktober 2018.

STATUS

Området skule og oppvekst er etter dette prioritert emne. I sakshandsaminga og i overordna analyse kjem psykososialt miljø, «mobbing», fram som det største risikoområdet. Andre fokusområde er spesialundervisning og målstyring/rapportering.

Avvik innan skulemiljøet 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 verddivurderingar. Verksemda i kontrollutvalet er avgrensa mot regelvurdering, dvs. lovverk og vedtak.

I budsjetthandsaminga, sak nr. 16/2018, den 16. oktober 2018, vedtok kontrollutvalet ei budsjettramme til revisjon på kr. 584 150. Dette gjev 82 timar til forvaltningsrevisjon.

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 revisjonskriteriar.

I utgangspunktet har ein forvaltningsrevisjon eit omfang på 250 timar. Budsjettrammene gjev ikkje rom for dette. Det trengs tilleggsbevillingar for å fylgje vedteke plan. Kontrollutvalet kan nok innanfor rammene vurdere eit forprosjekt etter vedteke forvaltningsrevisjonsplan. Alternativt kan utvalet på fritt grunnlag vurdere andre prosjekt, som har mindre omfang. Av di rammebetingelsane har vorte såpass endra, foreslår sekretær at kontrollutvalet drøftar vidare framdrift av forvaltningsrevisjonar på fritt grunnlag.

Forslag til vedtak:

Saka blir framlagt utan forslag til vedtak.



LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 7. februar 2019	Saksnr: 07/19
	Saksbehandler:	Morten Sørhage

Vedlegg:

Avregning total ressursbruk 2018

Årsrapport 2018

INNLANDET REVISJON IKS – ÅRSRAPPORT OG AVREGNING 2018

Oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS vart handsama i sak nr. 18/2017 15. desember 2017. Denne gjev grunnlag for fakturering gjennom året. Etter avtalen skal tenesten avreknast etter reelt ressursbruk.

Avrekninga syner mindreforbruk andsynes oppdragsavtalen. Differansen for tenesteyting utgjer kr. 109 185. Når det er teke omsyn til tilleggsinnbetaling til pensjonsfond, utgjer mellomrekninga kr. 65 885.

Leiar for Innlandet Revisjon IKS deltek på møtet med nærare orientering.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek avrekning og årsrapport 2018 frå Innlandet Revisjon IKS til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 09.01.19

J.nr./Referanse: 2019-028 /BH

Til Lesja kommune
v/Kontrollutvalget

Avregning av total ressursbruk revisjon 2018

Selskapsavtalen for Innlandet Revisjon IKS fastsetter prinsipp for prising og fakturering. I avtalens § 5 heter det følgende:

"Selskapet skal fakturere sine tjenester ut i fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Regnskapsrevisjon (inkl. attestasjoner/bekreftelser), forvaltningsrevisjon og veiledningstjenester m.v. skal forhåndsavtales med den enkelte deltaker i en oppdragsavtale. Selskapet skal alltid operere med en timesats som gjør at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp)."

Avregningen for kommunen viser følgende tidsforbruk, timepriser og revisjonskostnader i 2018:

	Timer	Pris	Kostnad
REGNSKAPSREVISJON			
Revisjon av årsregnskapet	192	930	178 560
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	88	930	81 840
Veiledning og bistand	18	930	16 740
SUM REGNSKAPSREVISJON	298	930	277 140
BESTILTE TJENESTER			
Bestilte mindre undersøkelser	-	-	-
Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	113	933	104 925
SUM BESTILTE TJENESTER	113		104 925
Møter i KU og KST	22	1 020	22 440
Sum leverte tjenester	433	934	404 505
Betalt akonto gjennom året			513 690
Differanse leverte tjenester og betalt			- 109 185
Tillegg jf. vedtak representantskapet sak 6/2018	433	100	43300
Differanse levert med tilleggskostnad og betalt			- 65 885

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

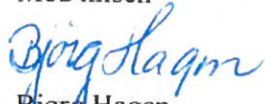
Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

For mye betalt vil bli trukket fra på å kontobeløpet for andre tertial 2019.

Med hilsen



Bjørge Hagen
Daglig leder

Kopi til: Rådmannen



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 09. januar 2019

J.nr./Referanse: 2019-009 BH

Til Kontrollutvalget i Lesja kommune
v/sekretariatet

Årsrapport 2018

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 31.12.2018.

	OPPDRAKS AVTALE		FORBRUK		Diff.	
	Timer	Pris	Timer	Pris	Timer	Pris
REGNSKAPSREVISJON						
Revisjon av årsregnskapet	320	930	192	930	128	
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	90	930	88	930	2	
Veiledning og bistand	25	930	18	930	7	
SUM REGNSKAPSREVISJON	435	930	298	930	137	930
BESTILTE TJENESTER						
Bestilte mindre undersøkelser	0	1020			0	
Forvaltningsrevisjon	82	1020	113	933	-31	933
Selskapskontroll		1020			0	
SUM BESTILTE TJENESTER	82	1020	113	933	-31	933
Møter i KU og KST	25	1020	22	1020	3	1020
SUM TIMER	542		433		109	
Tillegg i timepris jf. vedtak i representantskapets sak 6/2018			433	100		

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

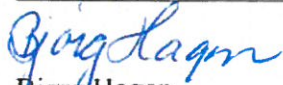
Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Kommentarer vedrørende regnskapsrevisjon

Det er samlet for regnskapsrevisjon et mindre forbruk i forhold til oppdragsavtalen på 137 timer. Årsaken til mindre forbruket er effektivisering av regnskapsrevisjon ved standardisering og økende bruk av ikt verktøyet. Det er ingen nummererte brev til oppfølging.

Kommentarer vedrørende forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

	Forbruk 2018			Kommentarer
	Timer	Kroner	Pris	
10370 Selvkost på tjenester	113	104925	933	Prosjektet er avsluttet og rapport er behandlet av KU i høst.
Totalt forbruk	113	104925	933	
Oppdragsavtale	82	83640	1020	


Bjørn Hagen
Daglig leder