



KONTROLLUTVALGET I SEL SAKLISTE – INNKALLING

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Klokka:	Møtested:
Kontrollutvalet	15. januar 2020	1000	Sel rådhus – møterom Sjoa

Medlemmene blir med dette innkalt.

- Jørund Båtstad (Leiar)
- Eli Marie Stormyrenge (Nestleiar)
- Ove Ruud
- Edda Ane Stubberud
- Maj-Britt Svastuen

Viktig - Forfall må varslast snarast til sekretær Morten Sørhage, tlf. 469 11018.

E-post: morten.sorhage@lom.kommune.no

Varamedlemmer møter bare etter nærare varsel. Dette gjeld:

- Knut O. Bakken
- Elin F. Martinussen
- Egil Skredemellem
- Anita Tofte
- Morten Ove Grotløyken
- Kari Skjåk
- Hans Børre Ulmo

Sakliste:

Sak: **Tekst:**
Møteinnkalling, sakliste.

01/20 Sel kontrollutval – årsmelding 2019
02/20 Innlandet Revisjon IKS – vurdering av revisors uavhengighet
03/20 Innlandet Revisjon IKS – overordna revisjonsstrategi 2019
04/20 Arbeidsmøte

Open post

Lom, 6. januar 2020
for Jørund Båtstad

Morten Sørhage
(sekretær)

Kopi er sendt til:

Ordføreren og rådmann i Sel kommune, Innlandet Revisjon IKS, Presse



KONTROLLUTVALET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalet	Møtedato: 15. januar 2020	Saksnr: 01/2020
		Saksbehandler: Morten Sørhage

KONTROLLUTVALET'S ÅRSMELDING 2019

Saksdokument:

Forslag til årsmelding 2019

Oppfølging saker 2019

Saksframstilling:

Ifylgje kommunelova § 22-1 (tidlegere lov § 76) har kommunestyret det øvste tilsynsansvaret med den kommunale forvaltninga. Kommunestyret velger sjølv eit kontrollutval til å utøve tilsynet med den kommunale forvaltninga på sine vegne.

I samsvar med kommuneloven § 23-5 (tidlegere lov § 77 nr. 6) skal kontrollutvalet rapportere om verksemda til kommunestyret. Dette kan gjerast via kontinuerleg rapportering, årsmelding, eller ein kombinasjon av desse to måtane. Rapportering til kommunestyret for året 2019 skjer med dette i form av kontrollutvalgets årsmelding for 2019.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret tek kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.



SEL KOMMUNE KONTROLLUTVALET

ÅRSMELDING FOR 2019

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

Kontrollutvalget hadde fram til valet i 2019 hatt denne sammensetninga:

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

Etter kommunevalet i september 2019 fekk kontrollutvalet denne samansetninga:

Medlemmar:	Varamedlemmar:
Jørund Båttstad (leiar)	Knut O. Bakken
Eli Marie Stormyrenge (nestleiar)	Elin F. Martinussen
Ove Ruud	Egil Skredemellem
Edda Ane Stubbrud	1. Anita Tofte 2. Morten Ove Grotløyken
Maj-Britt Svastuen	1. Kari Skjåk 2. Hans Børre Ulmo

Likestilling

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

Formål og målsetjingar med verksemda i kontrollutvalet

Oppgåvene kjem av kommunelovas kapittel 3.

Kommunestyret kan konkret be kontrollutvalet utføre særskilte tilsynsoppgåver på sine vegne. Kontrollutvalgets hovedoppgåve er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret og sjå til at kommunen har ein forsvarlig revisjonsordning.

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

1. Regnskapsrevisjon.
2. Forvaltningsrevisjon.
3. Selskaps- og eigarskapskontroll.
4. Vedtak etter revisjonsrapportar blir oppfylgt

Revisjonsordning

Sel kommune har ein avtale om revisjon med Innlandet Revisjon IKS. Oppdragsavtalen omfattar både rekneskap- og forvaltningsrevisjon. Innlandet Revisjon IKS har orientert kontrollutvalet om arbeidet gjennom overordna revisjonsstrategi, tertialrapportar og årsavrekning.

Arbeidet i kontrollutvalet:

Kontrollutvalet har i 2019 hatt 7 møte og handsama totalt 33 saker.

Regnskapsrevisjon:

Av saker som vedrører regnskapsrevisjon har kontrollutvalet gjeve uttale til årsregnskapet for 2018.

Forvaltningsrevisjon:

I 2019 har det vore gjennomført forvaltningsrevisjon av "Mobbing og psykososialt miljø i skolen" Rapporten vart handsama i kontrollutvaldsmøte 23. september 2019 som sak nr. 24/2019.

Selskapskontroll:

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

Budsjett for kontroll og tilsyn:

Kontrollutvalet har utarbeidd forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Sel kommune for 2020 på kr. 1 397 761.

Kommunestyret vedtok framlegget den 16.12.19.

SKNG:

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

Utvalsleiar Maj-Britt Svastuen var styremedlem og nestleiar i SKNG, med Arne Jørgen Rønningen som vara. Etter valet gjekk Jørund Båtstad inn som styremedlem, med vara Eli Marie Stormyrenge.

Oppfølging av KU-saker 2019

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
10.01	01/19	Kontrollutvalets årsmelding 2018	Innstilling til kommunestyret: Kommunestyret tek kontrollutvalets årsmelding for 2018 til orientering.	KS	RS 2/19 1.4.19		X
	02/19	Arbeidsmøte	Vedtak: Kontrollutvalet tek forslag til årsplan til orientering.	Sekr			X
	03/19	Orienteringar frå administrasjonen	Vedtak: 1) Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering. 2) Kontrollutvalet ynskjer gjennomgang når arbeidet med avvik er gjennomført.	KU			X
	04/19	Personvern	Vedtak: Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.	Sekr			X
	05/19	Vurdering av revisors uavhengigheit	Vedtak: Kontrollutvalet tek revisors eigenvurdering om uavhengigheit til orientering.				X
	06/19	Overordna revisjonsstrategi	Vedtak: Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.				X

	24/18	Bestilling forvaltningsrevisjon	Vedtak: Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen og bestiller forvaltningsrevisjon « Trivsel og læringsmiljø i skolen i Sel» etter problemstillinga i denne.				X
15.03	07/19	Uttale om samanslåing av Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS	Uttale	Ordf.			X
21.03	08/19	Innlandet Revisjon IKS – årsavrekning og årsrapport 2018	Vedtak: Kontrollutvalet tek avrekning og årsrapport 2018 frå Innlandet Revisjon IKS til orientering.				X
	09/19	Revisors uavhengigheit 2019 – dagleg leiar	Vedtak: Kontrollutvalet tek revisors eigenvurdering om uavhengigheit til orientering.				X
	10/19	Revisors uavhengigheit 2019 – forvaltningsrevisorar	Vedtak: Kontrollutvalet tek revisors eigenvurdering om uavhengigheit til orientering.				X
	11/19	Orienteringar frå administrasjonen	Lyssetting kornsilo Psykososialt arbeid i skulen Økonomi psykisk utviklingshemma – tilskot				X
	12/19	Open post	Kontrollutvalet ynskjer at utvalet om mogeleg, blir informert så tidleg som råd om større mobbesaker.	Sekr			X

				Otta Brygge – - kontrollutvalet viser til tidlegare vedtak og ynskjer oversikt/status over prosjektet med prosjektrekneskap. Kontrollutvalet ynskjer orientering om lukking av avvik ved vaksenopplæringa i Sel kommune. Arne Jørgen Rønningen har stilt spørsmål om kontrollutvalets rolle i høve fjellstyret. Sekretær har sendt førespurnaden over til Fylkesmannen				
29.04	13/19	Sel kommune – årsrekneskap 2018	Uttale	K-styret	PS 23/19 06.05.19	X		
	14/19	Skatteetaten – kontrollrapport 2018	Kontrollutvalet tek rapporten om skatteoppkreivjarsfunksjonen i Sel kommune for 2018 til orientering			X		
	15/19	Orientering frå administrasjonen	Internkontroll			X		
	16/19	Kontrollutvalets rolle i høve fjellstyret	Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.			X		
	17/19	Reguleringsbestemmelser for del av Ulvangsvegen	Kontrollutvalet tek ikkje sak om reguleringsbestemmelser Ulvangsvegen opp til realitetsbehandling. Avrøysting vart avgjort med 3 mot 2 røyster.			X		
	18/19	Open post	Oppgåver til sekretær Møteplan framover					X

19.06	19/19	Orienteringar frå administrasjonen	Økonomisjef – orientering 1. tertial Prosjektleder – Otta brygge - Kontrollutvalet ber sekretær hente inn prosjektreglement og ferdig rapport når det ligg føre. Gjennomgang av tilsynsoversikt og tablå med utvikling av psykisk utviklingshemma. Vedtak: Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.				X
	20/19	Innlandet Revisjon IKS – rapport 1. tertial 2019	Vedtak: Kontrollutvalet tek tertialrapport 1/2019 til orientering.				X
	21/19	Arbeidsmøte	Kontrollutvalet gjekk gjennom oversikt over kontrollutvalsaker 2019 mot årsplanen. Sekretær gjekk gjennom materiale frå konferanse i NKRF Utvalseleiar gjekk gjennom materiale frå konferanse i FKT.				X
23.09	22/19	Oppsummering Otta Brygge	Vedtak: 1) Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning 2) Kontrollutvalet ber om at sluttregnskap, prosjektreglement og intern gransking blir lagt fram for nytt kontrollutval	Sekr			

			3) Nåværende kontrollutvalg ber nytt kontrollutvalg vurdere eventuell ekstern granskning				
23/19	Innlandet Revisjon IKS – avslutningsbrev 2018	Vedtak: 1) Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering. 2) Kontrollutvalet sluttar seg anbefalingane frå Innlandet Revisjon IKS				X	
24/19	Forvaltningsrevisjon «Trivsel og læring»	Innstilling til kommunestyret: 1) Kommunestyret tek forvaltningsrevisjonsrapporten "Mobbing og psykososialt miljø i skolen" til orientering og merkar seg at kommunen og skulane har fokus, og gjer mykje godt arbeid for å fremme gode psykososiale miljø i skulen, avdekke mobbing og handsame konkrete saker. Kommunestyret merkar seg elles at revisjonen peikar på enkelte forbedringspunkt. 2) Kommunestyret forventar at revisjonen sine anbefalingar blir følgd opp av rådmannen: • <i>Det kan være nyttig for skolene i Sel kommune å styrke spesielt kontaktlærernes kompetanse knyttet til klasseledelse og relasjonsbygging. Erfaringsutveksling og deling av</i>	K-styret	PS70/19 21.10.19	Som innstilling	X	

[illegible]

				skolene. En skriftlig gjennomgang av tiltakene i ettertid vil kunne bidra til å styrke dokumentasjonen av tiltakene og øke læringseffekten av arbeidet med kap. 9Asaker.				
				3) Kommunestyret ber rådmannen gje kontrollutvalet ei skriftleg tilbagemelding om oppfylginga av punkta innen 20. februar 2020.				X
	25/19	Innlandet Revisjon IKS – oppdragsavtale 2020	Vedtak: Kontrollutvalet godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med ei kostnadsramme på kr. 1 050 072.				K-styret	
	26/19	Budsjett 2020 – kontroll i Sel kommune	Innstilling til kommunestyret: Kontrollutvalget i Sel kommune tilrår et samlet budsjett for kontroll for 2020 på kr. 1 397 761.					X
	27/19	Orientering om tilsettingssak ved Nord-Gudbrandsdal regionkontor	Vedtak: 1) Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering. 2) Sel kommune dekker 1/6 av kostnaden ved rapporten					X
	28/19	AS Eidefoss – årsmelding 2018	Vedtak: Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.					X

	29/19	NGR – årsmelding 2018	Vedtak: Kontrollutvalet tek årsmelding 2018 for NGR til orientering.					X
	30/19	Regionrådet – årsmelding 2018	Vedtak: Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.					X
	31/19	Innlandet Revisjon IKS – 2. tertial 2019	Vedtak: Kontrollutvalet tek tertialrapport 2/2019 til orientering.					X
	32/19	Open post	Administrasjonen orienterte om situasjonen etter brannen på Sel Sjukeheim. Den midlertidig drifta er arbeidsmessig krevjande. Situasjonen har også økonomisk konsekvensar. Den utløyser auke i driftskostnader grunna meirarbeid med midlertidig drift, og reduserte inntekter grunna redusert refusjon bl.a.pga færre brukarar. I høve til økonomi har kommunen kommunikasjon med forsikringsgjevar KLP, og det er oppnemnd takstmann som er godkjend av begge partar.					X
20.11	33/19	Orientering om kontrollutvalsarbeid	SKNG Innlandet Revisjon IKS Fylkesmannen i Innlandet Administrasjonen					X



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalet	Møtedato: 15. januar 2020	Saksnr: 02/20
	Saksbehandlar: Morten Sørhage	

Saksdokument:

- Revisors vurdering av uavhengigheit for 2019
 - o Oppdragsansvarleg revisor

VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHEIT FOR 2019

Saksframstilling:

Kontrollutvalet har oppgåver med regnskapsrevisjon etter KommuneLoven § 23 -2 og Kontrillutvalsforskriftens kapittel 3. (Tidlegare lov § 77 nr. 4 og Kontrollutvalsforskriften kapittel 4.

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

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

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

Sekretæren har vurdert revisors eigenvurdering om uavhengigheit for 2019 og har ingen merknader til denne.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisors eigenvurdering om uavhengigheit til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 20.09.2019

J.nr./Referanse: 2019-794-0517/SCB

Til kontrollutvalget i Sel kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Sel kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en 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 slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Innlandet Revisjon IKS.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Sel kommune deltar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Sel kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. 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 Sel kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Sel kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Innlandet Revisjon IKS for tiden opptrer som fullmektig for Sel kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Steinar C Berg

Steinar Christen Berg
Oppdragsansvarlig revisor



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Sel kommune	Møtedato: 15. januar 2020	Saksnr: 3/2020
		Saksbehandler: Morten Sørhage

Vedlegg:

Innlandet Revisjon IKS: Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2019

OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2019

Etter gjeldande avtaler legg Revisjon Innlandet IKS fram overordna revisjonsstrategi 2019. 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

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

Lillehammer, 31. oktober 2019
J.nr./Referanse: 2019-889-0517/SCB

Kontrollutvalget i Sel kommune

Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2019

1. Innledning

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

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

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

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

Følgende momenter er lagt til grunn:

- Kommunen er en offentlig virksomhet som drives av offentlige bevilgninger og er underlagt offentlighetsloven
- Kommunen er regel- og 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. Skjønsmessige vurderinger av vesentlighet foretas i lys av rådende omstendigheter og påvirkes av feilinformasjonens størrelse eller type, eller en kombinasjon av begge forhold som vurderes som vesentlig for brukerne av regnskapet som en gruppe. Den mulige virkningen av feilinformasjon for bestemte individuelle brukere, hvis behov kan variere i stor grad, tas ikke i 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 omstilling / effektivisering. I budsjettet for 2019 er netto driftsresultat negativt og kommunen når ikke sin egen målsetting om at netto driftsresultat skal være minst 1,75 %.
- Kommunen vurderes fortsatt å ha tilfredsstillende økonomisk handlefrihet, men det må brukes av disposisjonsfondet for å saldere drift.
- Kommunen har høy lånegjeld.
- Kommunens investeringsbudsjett for 2019 er på et relativt høyt nivå. Store deler av investeringene finansieres med låneopptak.
- Kommunen er eksponert for omtale i media.

4. Tidspunkt for gjennomføring av revisjonen og styringen av oppdraget

Det er avtalt i oppdragsavtalen totalt 630 timer (ekskl. møter) til regnskapsrevisjon i 2019. Regnskapsrevisjonen er fordelt på revisjon av årsregnskapet 440 timer, attestasjoner og revisjonsuttalelser 160 timer og veiledning/bistand 30 timer.

Oppdragsansvarlig revisor har ansvaret for gjennomføring av revisjonen av årsregnskapet, herunder å skrive revisjonsberetning. Oppdragsansvarlig revisor for kommunen er Steinar Christen Berg og medarbeider i revisjonsteamet er Siv J. Ellingsson.

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 2020. 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
- Skille mellom drifts- og investeringsregnskapet
- Budsjettering av investeringer
- Selvkosttjenester, beregning av selvkost
- Kortsiktige fordringer, verdsettelse

- Fond, bruk og avsetning
- Anordning av inntekter og utgifter

Mislighetsrisikofaktorer:

- Ledelsens overstyring av internkontrollen
- 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



Steinar Christen Berg
Oppdragsansvarlig revisor



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 15. januar 2020	Saksnr: 04/2020
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg i egen sending/arbeidsdokument:

Utkast/oversikt risiko- og vesentlegheitsvurdering

Årsplan 2020

ARBEIDSMØTE

For vidare arbeid i 2020 går kontrollutvalet gjennom desse tilhøva:

- Reglement for kontrollutval i Sel kommune
 - o Det er vedteke ny kommunelov, som gjev at det må oppdaterast
 - o Reglementet må også vurderast andsynes offentleglova, ytringsfridom og forvaltningslova
- Årsplan 2020
 - o Kontrollutvalet går gjennom oversikt over saker og oppgåver 2020
 - Kontrollutvalet vurderer sjølv aktuelle saker
 - Planen må rullerast gjennom året
 - o Kontrollutvalet fastset møteplan 1. halvår 2020
- Risiko – og vesentlegheitsvurdering
 - o Kontrollutvalet går gjennom utkast/oversikt for vidare vurdering
 - o Vurderinga skal gje grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
 - Vedtakast i løpet av 2020