



LOM KOMMUNE

SAKLISTE – INNKALLING

Utval/Styre/råd:	Møtedato:	Klokka	Møtestad:
Kontrollutvalet	22. januar 2019	10.00	Midtgard - kommunestyresalen

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

- Magny Hilde
- Jan Erik Husom
- Harald Onsum Berg
- Synnøve Aukrust
- Bård Hanem

Forfall må meldast snarast mogeleg til sekretær Morten Sørhage, tlf. 469 11018
e-post: morten.sorhage@lom.kommune.no eller til leiar Magny Hilde, tlf. 480 98049.

Sakliste:

Sak nr.	Saka gjeld:
	Innkalling, sakliste. Protokoll frå siste møte.
01/2019	Årsmelding kontrollutvalet
02/2019	Forvaltningsrevisjon
03/2019	Revisors uavhengigheit
04/2019	Overordna revisjonsstrategi
05/2019	Arbeidsmøte
06/2019	Personvern

Lom, 4. januar 2019
for Magny Hilde

Morten Sørhage
Sekretær

Kopi av innkallinga med sakliste er også sendt til:

- Ordføraren i Lom
- Administrasjonssjefen i Lom
- Innlandet Revisjon IKS
- Presse

MØTEBOK

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

KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING FOR 2018

Vedlegg:

- Framlegg til årsmelding 2018
- Oppfylgingsskjema KU 2018

Saksframstilling:

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

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

Forslag til innstilling:

Kommunestyret tek kontrollutvalets årsmelding for 2018 til orientering.



LOM KOMMUNE

KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2018

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

Kontrollutvalet har i 2018 hatt denne samansetninga:

Etter valet fekk kontrollutvalet denne samansetninga:

Medlemmar:
Magny Hilde, leiar
Jan Erik Husom, nestleiar
Bård Hanem
Harald Onsum Berg
Synnøve Aukrust

Med verknad frå 1. november 2007 skal minst ein av medlemmane i kontrollutvalet veljast blant kommunestyremedlemmane. Medlemmar og varamedlemmar i kontrollutvalet kan ikkje vere medlemmar, eller varamedlemmar i andre kommunale organ med vedtaksmynde, og kan ikkje vere tilsett i kommunen.

Likestilling/samansetjing

Kontrollutvalet er samansett av 3 menn og 2 kvinner. 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.

Kontrollutvalet skal i følgje kommunelova sørge for at følgjande oppgåver 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 frå kommunestyret.
6. Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet.

Revisjonsordning:

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

Arbeidet i kontrollutvalet:

Kontrollutvalet har i 2018 hatt 7 møte og handsama totalt 22 saker. Av saker som vedkjem rekneskapsrevisjon har kontrollutvalet gjeve uttale til årsrekneskapen til Lom kommune for 2017.

Forvaltningsrevisjon:

I 2018 er det ikkje utarbeidd forvaltningsrevisjonar. Kontrollutvalet har bestilt revisjon av gjeldsforvaltning, fondsforvaltning, vedlikehaldsplan og bruk av eigedom. Innlandet Revisjon IKS har arbeidd med denne gjennom året.

Selskapskontroll:

Sekretariatet har systematisk samla inn grunnlagsdokument frå aktuelle selskap etter prinsippet om avgrensa selskapskontroll. Dette gjeld selskapa Eidsfoss AS, Nord-Gudbrandsdal Revisjonsselskap IKS (NGR) og Lom og Skjåk Brannvesen IKS. NGR orienterte om verksemda i fellesmøte 6KU 18. april 2018.

Kontrollutvalet har ikkje hatt nokon ekstraordinære saker i 2018 i form av granskingar eller undersøkingar.

Budsjett for kontroll og tilsyn:

Kontrollutvalet har laga framlegg til budsjett for kontroll og tilsyn i Lom kommune for 2019, med ei ramme på kr. 991 725. Kommunestyret handsama budsjettsaka i sak nr. 46/2018, den 18. desember 2018.

SKNG:

Sekretariatstenesta for kontrollutvalet blir utført av Sekretariat for kontrollutvala i Nord-Gudbrandsdal (SKNG), fordi korkje kommuneadministrasjonen eller revisjonen kan ha denne funksjonen. SKNG er eit interkommunalt samarbeid oppretta av kommunane i Nord-Gudbrandsdalen, og sekretariatet er direkte underlagt kontrollutvala. Sekretariatet har i heile 2018 hatt leiar i full stilling.

Magny Hilde har vore Lom kommune sin medlem i styret for SKNG, medan Synnøve Aukrust var varamedlem.

Magny Hilde

Jan Erik Husom

Harald Onsum Berg

Synnøve Aukrust

Oppfølging av KU-saker

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Fer dig
12.02	01/2018	Kontrollutvalets årsmelding 2017	Innstilling til kommunestyret: Kommunestyret tek kontrollutvalets årsmelding for 2017 til orientering. Samrøystes.	K-styret	30.10.18 RS 7/2018		X
	02/2018	Orientering frå Innlandet Revisjon IKS	Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.				X
	03/2018	Orientering frå administrasjonen	Økonomisk situasjon Internkontroll				X
	04/2018	Open post	I planen framover, legg kontrollutvalet opp til møte i slutten av mars. Sentrale saker er KOSTRA-tal, kommunalt rekneskap 2017, samt prioriteringa i budsjettarbeidet. Vidare plan er fellesmøte for kontrollutvala i Nord-Gudbrandsdalen, planlagt 18. april. Førebels ser utvalet for seg møte i juni med gjennomgang av økonomi og bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt.	KU			X

18.04	05/2018	Orienteringar i fellesmøte	Innlandet Revisjon IKS Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS Regiondata					X
25.04	06/2018	Lom kommune – årsrekneskap	Uttale om årsrekneskapen til Lom kommune	K-styret	24.05.18 PS23/2018			X
	07/2018	Revisjonshonoraret 2017	Kontrollutvalet tek spesifikasjonen av revisjonshonoraret for Lom kommune for 2017 til orientering.					X
	08/2018	Skatteetaten – kontrollrapport 2017	Kontrollutvalet tek rapporten om skatteoppkreivjarfunksjonen i Lom kommune for 2017 til orientering. Samrøystes.					X
	09/2018	Vurdering av revisors uavhengighet 2018	Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til orientering. Samrøystes.					X
	10/2018	Open post	Kontrollutvalet ber sekretær innhente opplysningar om framdrift av arbeidet med forvaltningsrevisjon. Utvalsmedlem Bård Hanem refererte frå fellesmøtet i Vågå 18.4. Kontrollutvalet ynskjer å handsame tertialrapport for Lom kommune i primo juni.	KU				X

				Sekretær foreslo vurdering av NGLMS som aktuelt tema til orientering i fellesmøte eller forvaltningsrevisjon. Aktuelle problemstillinger er kostnadsfordeling mellom kommune og/eller krav til tenesteytingar etter helse og omsorgslovgevinga.					
04.06	11/2018	Orientering frå administrasjonen	Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.	X					
	12/2018	Orientering om AS Eidefoss	Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.	X					
	13/2018	Lom og Skjåk Brannvesen – årsrekneskap 2017	Kontrollutvalet tek årsrekneskap og årsmelding til orientering	X					
	14/2018	Arbeidsmøte	Gjennomgang	X					
	15/2018	Innlandet Revisjon IKS – rapport 1. tertial 2018	Kontrollutvalet tek tertialrapport 1/2018 til orientering	X					
	16/2018	Open post	I møtet 20. august blir administrasjonen innkalla for å informere om internkontrollsystemet. Kontrollutvalet vil ha oversikt/status over avvik, da med fokus på området personopplysning.	X					
19.09	17/2018	Orienteringar i fellesmøte	SKNG Nord-Gudbrandsdal regionråd Oppland Fylkeskommune	X					

[illegible]

MØTEBOK

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

RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON

Vedlegg:

- Rapport «Gjelds- og fondsforvaltning Lom kommune

Bakgrunn:

Kommunelovens § 77 nr. 4:

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

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

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

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

På bakgrunn av gjennomgangen, gjev revisjonen desse anbefalingane:

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

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

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

Innstilling til kommunestyret:

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



LOM KOMMUNE - KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

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

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISORS UAVHENGIGHEIT

Vedlegg:

- Revisors vurdering av uavhengigheit

Saksframstilling:

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

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

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

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengigheit til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Otta, 16.10.18

J.nr./Referanse: 2018-931/0514-AH

Til kontrollutvalget i Lom kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Lom 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, jmfør 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 (dvs 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 Lom 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 Lom 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 Lom 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 Lom 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 Lom 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



MØTEBOK

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

Vedlegg:

Innlandet Revisjon IKS: Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2018

OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2018

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

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Otta, 16. oktober 2018
J.nr./Referanse: 2018-930/514-AH

Kontrollutvalget i Lom 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 når ikke Fylkesmannens anbefaling om at netto driftsresultat skal være minst 1,75 %.
- Kommunen har lavere nivå i inntektsrammene. I budsjettet for 2018 vil kommunen ligge over 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 litt lavere 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 455 timer (ekskl. møter) til regnskapsrevisjon i 2018. Regnskapsrevisjonen er fordelt på revisjon av årsregnskapet 340 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 regenskapåstander 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

MØTEBOK

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

ARBEIDSMØTE – PLAN FOR 2019

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

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

Forslag til møteplan 1. halvår 2019:

22. januar 2019

26. mars 2019

Mai 2019 - avklarast eg nærare etter kommunestyrehandsaming av rekneskap

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek arbeidsplanen til orientering.



KONTROLLUTVALET I LOM

ÅRSPLAN 2019

1. kvartal Handsaming forvaltningsrevisjon Bestille ny forvaltningsrevisjon Revisor – interimsrevisjon – info frå revisor Årsmeldinger – SKNG, KU Info frå rådmann - internkontroll Møte 22. januar Møte 26. mars
2. kvartal Årsregnskap Lom kommune Gjennomgang selskap Info frå rådmann – tertialrapport, internkontroll
3. kvartal Aktuelt fra rådmann – brukerundersøkelser, medarbeiderundersøkelser, internkontroll Revisors uavhengigheit
4. kvartal Info frå rådmann – tertialrapport, internkontroll Revisor - revisjonsstrategi Årsplan Handsaming forvaltningsrevisjon

MØTEBOK

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

PERSONVERNOPPLYSNINGAR – GDPR

Sekretariatet for kontrollutvala i Nord-Gudbrandsdal (SKNG) er å rekne som eit forvaltningsorgan. Etter dette er SKNG omfatta av offentleglova og personopplysningslova. Av dette fylgjer krav til handsaming av personopplysningar og, ikkje minst, rettar til den som er registrert.

Det er krav til personverneombud. Sekretariatet har etter styrehandsaming 28. august 2018 i sak nr. 8/2018 inngått avtale med *Advokat Kjetil Kvammen*.

Ettersom sekretariatet har registrert opplysningar om utvalsmedlemmane, blir dei bede om samtykke til dette.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

FRÅ

SKNG,

SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGA I NORD-GUDBRANDSDAL

TIL

- medlem av kontrollutvalet i Lom 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 skjøn kan være nyttige å setje i samband med desse.

Også andre, t.d. andre medlemer, 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.

Lom, den, 22. januar 2019

Underskrift