



MØTEBOK - PROTOKOLL

Utvalg/styre råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtested:
Kontrollutvalget	27. oktober 2021	07. oktober 2021	Kommunestyresalen

Til stede på møtet:

Av i alt **5** medlemmer var 4 til stede. Av disse er 4 faste medlemmer.

Magny Hilde (leder)

Terje Odde (nestleder)

Jan Erik Husom

Kari Opsahl - fraværende

Arnstein Rusten

Varamedlemmer som møtte: ingen

Andre som var til stede på møtet:

Åshild Amundsen, næringssjef

Trond Byre-Haakensen, økonomisjef

Revisor Anne Hesthagen, Innlandet Revisjon IKS

Hilde Holden (sekretær)

Utskrifter:

Protokoll fra utvalgsmøtet sendt til:

- Medlemmene av kontrollutvalget.
- Varamedlemmene av kontrollutvalget.
- Ordføreren og administrasjonssjefen.
- Innlandet Revisjon IKS

Underskrifter:

Vi stadfester med underskriften vår at det som er ført i sak 13-19/21 er i samsvar med det som ble vedtatt i møtet.

Magny Hilde

Terje Odde

Jan Erik Husom

Arnstein Rusten

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til innkalling og saksliste.

MØTEBOK

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Saksnr:
Kontrollutvalget	27. oktober 2021	13-19/2021
	Saksbehandler: Hilde Holden	

Sak 13/2021 Tertialrapport 2 fra Innlandet Revisjon IKS

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser oppdragsavtalen og ressursbruken pr. 31.08.21, samt prognose for året 2021.

Behandling:

Kontrollutvalget hadde ingen kommentarer til tertialrapportene.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar tertialrapport 2/2021 til orientering, enstemmig.

Sak 14/2021 Overordnet revisjonsstrategi 2021

Etter gjeldene avtaler legger Innlandet Revisjon IKS frem overordnet revisjonsstrategi 2021. Strategiplanen beskriver revisjonsomfanget og tidsplanen. Videre er den bakgrunn for styring av oppdraget og gir føringer for revisjonsplanen. Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi har disse hovedpunktene:

- Inndeling revisjonsområde
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Tidspunkt for gjennomføring og styring
- Metodikk
- Identifiserte vesentlige risikoområde
- Attestasjonsoppgaver

Arbeidet med revisjonen vil rulleres etter hvert som revisjonen blir utført. Innlandet Revisjon IKS vil kommunisere dette undervegs.

Behandling:

Revisor fra Innlandet Revisjon IKS orienterte om revisjonsstrategien og svarte på spørsmål underveis.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, enstemmig.

Sak 15/21 Etterlevelseskontroll på økonomiområdet 2020

Innlandet Revisjon IKS har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Lom kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om selvkost i kommunelovens kapittel 15 og selvkostforskriften for området vann- og avløpstjenesten hvor Innlandet Revisjon IKS kontrollerer selvkostberegning og selvkostfond.

Behandling:

Revisor fra Innlandet Revisjon IKS orienterte om etterlevelseskontroll på økonomiområdet, vann- og avløpstjenesten, og svarte på spørsmål underveis.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, enstemmig.

Sak 16/2021 Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS

Hovedansvaret for revisjonsordningen ligger til kommunestyret. Kontrollutvalget har tilsyn med utføringen av revisjonen og følger opp tjenestene. Oppdragsavtalen følger vedlagt og formaliserer tjenesten. Avtalen fornyes årlig. Avtalen omfatter i hovedtrekk:

- Økonomi – betaling for tjenestene
- Dialog og rapportering kontrollutvalg – revisjon

Forvaltningsrevisjonen er på bakgrunn av dette kalkulert til et arbeidsomfang på 236 timer. Forslag til oppdragsavtale med tillegg for fullstendig forvaltningsrevisjon vil utgjøre kr. 861 960.

Vurdering:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget i Lom har vedtatt en plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023. I oppdragsavtalen er kostnad stipulert til kr. 273 760. Ved prosjekt på regionnivå vil kostnadene kunne fordeles.

Den nye kommuneloven stiller krav til budsjettkontroll og etterlevelseskontroll.

Behandling:

Kontrollutvalget gikk gjennom oppdragsavtalen. Daglig leder i Innlandet Revisjon IKS vil på neste møte gå nærmere inn i oppdragsavtalen.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med en kostnadsramme på inntil kr. 861 960, enstemmig.

Sak 17/2021 Budsjett 2022 – kontrollarbeid i Lom kommune

Saksframstilling:

Etter forskrift om kontrollutvalg § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal vedta et samla budsjett for utgifter til kontrollutvalget, sekretærbistand og revisjon. Forslaget til budsjett skal **uendret** legges ved innstillinga formannskapet har til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles. Formannskapet kan likevel foreslå et lavere beløp i samlet budsjett.

Det er bare kommunestyret som kan endre forslaget fra kontrollutvalget. Grunnen til at budsjettet for kontrollutvalget er i ei særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av organene som utvalget skal kontrollere. Det er derfor uheldig om administrasjonen eller et annet organ som kontrollutvalget skal kontrollere får innvirkning på budsjetttrammen til kontrollorganet.

Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedpunkter. Utgifter til revisjon, utgifter til sekretariat og kontrollutvalgets egne utgifter (godtgjørelse, kurs, reiseutgifter, andre møteutgifter m.m.).

Revisjonens budsjettforslag:

Innlandet Revisjon IKS har utforma oppdragsavtale for revisjonsarbeidet 2022. Denne er behandlet i egen sak nr. 16/2021, og må vurderes i sammenheng med totalt budsjettforslag.

Sekretariatets budsjettforslag:

Kommunen deltar i det interkommunale samarbeidet Sekretariatet for kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdal (SKNG). Styret i SKNG har behandlet og godkjent budsjettet den 21. oktober 2021.

Kontrollutvalgets arbeid:

Det er en fordel at medlemmene og varamedlemmene i kontrollutvalget får nødvendig faglig ajourhold. I budsjettet er det tatt høyde for at de deltar på relevante konferanser. Organisasjonene NKRF (Norges kommunerevisorforbund) og FKT (Forum for kontroll og tilsyn) arrangerer relevante konferanser. Det er tatt høyde for at medlemmene deltar på en av disse.

Kontrollutvalget regner med å ha 5 møter i året.

Forslag til budsjett for kontrollutvalgsmedlemmene:

- Møtegodtgjørelse	kr 20.000
- Tapt arbeidsfortjeneste	kr 5.000
- Arbeidsgiveravgift	kr 1.500
- Reiseutgifter KU-medlemmer	kr 10.000
- Møter, konferanser KU-medlemmer	kr 40.000
- Møteutgifter (servering m.m.)	kr 3.000
- Kontingent FKT	kr 3.500
- Uforutsette utgifter	kr 20.000
- <u>Sum</u>	<u>kr 103.000</u>

Generelt om budsjettet:

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon.

Kontrollutvalget skal gjennom budsjettet dekke alle oppgaver innenfor arbeidsfeltet. Dette gjelder blant annet regnskapsrevisjon, gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget har et på-se-ansvar av den økonomiske forvaltningen i kommunen.

Det er viktig at budsjettet også tar høyde for uventede utgifter.

Kontrollutvalget har ansvar for å sørge for at alle arbeidsoppgavene innenfor arbeidsfeltet blir gjennomført, og at dette skjer innenfor budsjetttrammene for kontrollarbeidet.

Budsjett i inneværende år, 2021 er på kr. 840 330 fra Innlandet Revisjon IKS.

Timesats er ikke vedtatt i representantskapet slik at Innlandet Revisjon IKS tar forbehold om vedtak.

Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2022:

Utgifter til revisjon	Kr. 861 960
Utgifter til kontrollutvalgssekretariat	Kr. 121 370
Utgifter til kontrollutvalgets medlemmer	Kr. 103 000
Samla budsjett kontroll- og tilsynsarbeid 2022	Kr. 1086 330

Behandling:

Kontrollutvalget gikk gjennom budsjett for 2022, det skal bemerkes at utgifter til kontrollutvalgssekretariatet er korrigert ned med kr. 29 000 i pensjonspremie og opp med kr. 12 100 i lønnsøkning til sekretær. Totalt går utgiftene for Lom sin andel ned med kr. 2 007.

Utgifter til revisjon	Kr. 861 960
Utgifter til kontrollutvalgssekretariat	Kr. 119 363
Utgifter til kontrollutvalgets medlemmer	Kr. 103 000
Samla budsjett kontroll- og tilsynsarbeid 2022	Kr. 1084 323

Vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget i Lom kommune anbefaler et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2022 på kr. 1084 323, enstemmig.

Sak 18/2021 Anonymt brev

Brev som omhandler manglende journalføring og nye brudd på lover og regler.

Behandling:

Kontrollutvalget gikk gjennom mottatt brev.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar brevet til orientering, enstemmig.

Sak 19/2021 Orientering fra administrasjonen

- Kontrollutvalget ønsker orientering om tildeling og bruk av koronamidler for hele perioden dette har vært aktuelt.
- Kontrollutvalget ønsker orientering om bruken/oversikt av næringsfondet de siste 3 år.

Behandling:

Kontrollutvalget tar orientering fra administrasjonen til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, enstemmig.

Åpen post

