



KONTROLLUTVALGET I VÅGÅ

INNKALLING

Møtedato: 25. oktober 2021	Klokka: 09:00	Møtested: Formannskapssalen
-------------------------------	------------------	--------------------------------

Medlemmene blir med dette innkalt til møtet som nevnt ovenfor. Dette gjelder:

- Svein Holen (leder)
- Kjersti Aasvang Dalen (nestleder)
- Anders Svare
- Lene Marit Flatum
- Tor Ivar Furuset

Evt. forfall må snarest meldes til sekretæren, Hilde Holden, tlf. 952 30 118 eller e-post hilde.holden@sel.kommune.no

Varamedlemmene møter bare etter nærmere varsel. Dette gjelder:

- Bjørg Schultz
- Matthias Hauge
- Per Sveahaugen
- Kirsti Vassdokken
- Steinar Evensen

SAKSLISTE:

Sak nr.	Saken gjelder:
	Innkalling, sakliste
09/21	Tertialrapport 1 og 2 2021, IR IKS
10/21	Overordnet revisjonsstrategi 2021, orientering fra IR IKS
11/21	Etterlevelseskontroll i økonomiforvaltningen, orientering fra IR IKS
12/21	Prosjektplan NGLMS, IR IKS
13/21	Oppdragsavtale 2022, IR IKS
14/21	Budsjett 2022
	Åpen post

Otta, 04.10.21
for Svein Holen

Hilde Holden
Sekretær kontrollutvalget

Kopi av innkallingen med sakliste blir også sendt til:

- Ordfører
- Kommunedirektør
- Innlandet Revisjon IKS
- Presse

MØTEBOK

ARKIV	SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
	Hilde Holden	25.10.21	Kontrollutvalget	9-14/21

Sak 9/2021 Tertialrapport 1 og 2 fra Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg: Tertialrapport 1 og 2/21

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser oppdragsavtalen og ressursbruken pr. 30.04.21 og pr. 31.08.21, samt prognose for året 2021.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar tertialrapport 1 og 2/2021 til orientering.

Sak 10/2021 Overordnet revisjonsstrategi 2021

Vedlegg: (ettersendes)

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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 11/21 Etterlevelseskontroll på økonomiområdet

Vedlegg: Uavhengig revisors uttalelse

Innlandet Revisjon IKS har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Vågå 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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 12/2021 Prosjektplan NGLMS fra Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg: Prosjektplan

"Alle de seks kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdalen har satt opp Nord-Gudbrandsdal lokalmedisinske senter (NGLMS) som prioritert tema for en eventuell forvaltningsrevisjon i 2021, med mål om å gjennomføre et felles prosjekt. Senhøsten 2020 fattet alle kontrollutvalgene vedtak om en bestilling av en foranalyse knyttet til temaet.

Revisjonen skal utarbeide en prosjektplan for hver forvaltningsrevisjon, jf. Standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001), punkt 8. Prosjektplanen skal redegjøre for problemstillinger, revisjonskriterier og metodebruk. I tillegg inneholder prosjektplanen planlagt ramme for tidsbruk og tidspunkt for gjennomføring.

Vi planlegger gjennomføring i løpet av høsten 2021. Utkast til rapport skal sendes kommunedirektøren i Sel kommune til uttalelse med en frist på to uker. I og med at det er seks kommuner som samarbeider om helsetjenestene kan det også bli behov for at de fem samarbeidskommunene får deler av eller hele rapporten til gjennomsyn. Vi legger til grunn at rapporten sendes på høring før jul, eller på nyåret. Vi vil gi beskjed til kontrollutvalgene dersom denne fremdriftsplanen blir vesentlig endret."

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar prosjektplanen for NGLMS fra Innlandet Revisjon IKS til orientering.

Sak 13/2021 Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg: Oppdragsavtale 2022

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 242 timer. Forslag til oppdragsavtale med tillegg for fullstendig forvaltningsrevisjon vil utgjøre kr. 938 620.

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 Vågå har vedtatt en plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023. I oppdragsavtalen er kostnad stipulert til kr. 280 720. Ved prosjekt på regionnivå vil kostnadene kunne fordeles.

Den nye kommuneloven stiller krav til budsjettkontroll og etterlevelseskontroll.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med en kostnadsramme på inntil kr. 938 620.

Sak 14/2021 Budsjett 2022 – kontrollarbeid i Vågå kommune

Vedlegg:

Oppdragsavtale for Innlandet Revisjon IKS
Budsjettvedtak i styret for SKNG (ettersendes)

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. 14/2021, 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 10.000
- Tapt arbeidsfortjeneste	kr 3.000
- 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
- <u>Uforutsette utgifter</u>	<u>kr 20.000</u>
- <u>Sum</u>	<u>kr 91.000</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. 915 010 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. 938 620
Utgifter til kontrollutvalgssekretariat	Kr. 153 053
Utgifter til kontrollutvalgets medlemmer	Kr. 91 000
Samla budsjett kontroll- og tilsynsarbeid 2022	Kr. 1182 673

Forslag til vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget i Vågå kommune anbefaler et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2022 på kr. 1182 673.

Åpen post