

MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALET I LESJA KOMMUNE

Møtedato	Tid	Møtestad
Fredag 25. april 2025	Kl. 12.30-16.00	Kommunestyresalen

Medlemmer blir med dette innkalla: Elin Randi Johnson (leiar), Anders Norderhus (nestleiar), Rune Møller, ~~Per Holseth~~ (meldt forfall), ~~Torild Visnes Leirmo~~ (meldt forfall).

Varamedlemmer blir med dette innkalla:

Elin Kveum (for Per Holseth), Ole Erik Myren (for Torild Visnes Leirmo)

Andre varamedlemmer møter berre etter nærare varsel.

Evt. forfall må varslast snarast til sekretariatet. Forfall må grunngjevast.

Sakliste

	Godkjenning av innkalling og sakliste
Sak 15/25	Godkjenning av protokoll
Sak 16/25	Oppfølging av nummerert brev etter forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga 2023
Sak 17/25	Forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga 2024
Sak 18/25	Kommunens regnskap og årsberetning for 2024
Sak 19/25	Foranalyse – anskaffelser
Sak 20/25	Referatsaker

Tilleggsinformasjon

- * Forvaltningsrevisor Kristian Lein deltek i sak 19 (via Teams)
- * Regnskapsrevisor Astrid Haga deltek i sak 16-18
- * Administrasjonen er bedt om å orientere i sak 16 og 18
- * Det blir kaffe/te og "biteti".

Otta, 14. april 2025

Elin Marit Andgard (sign.)

SKNG

SAKSFRAMLEGG

Møtedato:	Journalnr.:	Saksnr.:	Saksbehandlar:
25.4.2025	134/2025	15/25 - 20/25	Elin Marit Andgard, SKNG

Sak 15/25 Godkjenning av protokoll

Protokoll 10. mars 2025

Møteprotokoll var sendt ut 31.3.25. Sekretariatet har ikkje mottatt nokon merknad.

Forslag til vedtak

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 10. mars 2025 er godkjent.

Sak 16/25 Oppfølging av nummerert brev etter forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga 2023

Bakgrunn

Etter gjennomført etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga 2023, sendte revisor eit nummerert brev. Kontrollen gjaldt etterlevelse av bestemmelser for oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruk av kapitalvarer.

Kontrollutvalet vedtok i sak 26/24:

1. Kontrollutvalet merker seg revisors konklusjon etter forenkla etterlevelseskontroll av økonomiforvaltninga 2023 og innhald i nummerert brev nr 1-2024 der kommunen får konkrete tilrådingar for å betre praksisen.
2. Kontrollutvalet ber administrasjon orientere om korleis revisjonens funn og tilråding er følgt opp og at det skjer i samme møte som kontrollutvalet handsamer kommunens regnskap.

Sekretariatet har bedt kommunedirektøren orientere om korleis kommunen har fulgt opp revisjonens funn og tilrådingar.

Fakta

Kontrollutvalets ansvar med nummererte brev følgjer av kommuneloven § 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3. ¹ Kontrollutvalet skal påsjå at regnskapsrevisors påpeikingar etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir retta eller fulgt opp, og rapportere til kommunestyret dersom dette ikkje skjer.

¹ Sjå også NKRFs "Veileder for kontrollutvalgets behandling og oppfølging av nummererte brev fra regnskapsrevisor".

Revisor hadde følgjande tilråding:

"Kommunen anbefales å etablere rutiner og internkontroll som sikrer etterlevelse av regelverket for merverdiavgift, oppstilling av kapitalvarer jf. § 9-1-2 Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. ved anskaffelse og framstilling av kapitalvarer, herunder oppbevaring av dokumentasjonen i fem år etter siste år i justeringsperioden.

Kommunen anbefales videre å etablere rutiner og internkontroll som sikrer etterlevelse av § 9-1-3 Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. ved bruk av kapitalvarer."

Revisor opplyser at dei vil følgje opp desse høva ved attestasjon av meirverdikompensasjon og ved oppstartsmøtet hausten-25.

For øvrig blir det vist til saksutgreiing og vedlegg i sak 26/24, inkl. kundebrev nr 1-2024 frå Innlandet revisjon IKS med omtale av regelverk og tilrådingar.

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek administrasjonens orientering til etterretning.
2. Kontrollutvalet ber revisor i sin årlege oppsummering til kontrollutvalet, informere om forhold som er tatt opp i nummerert brev som ikkje er retta eller tilstrekkeleg fulgt opp. Dette kan være i samme utvalsmøte som revisor legg fram overordna revisjonsstrategi.

Sak 17/25 Forenkla etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltninga 2024

Vedlegg

- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse i økonomiforvaltningen vedrørende attestasjon og anvisning av utbetalinger i Lesja kommune for 2024

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2). Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen følger av kommuneloven § 24-9 og er en pliktig oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal avgi revisjonsuttalelse innen 30. juni til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Innlandet Revisjon IKS oversendte 7. februar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse i økonomiforvaltningen. Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet og orientere om gjennomføring av kontrollen, funn og oppfølging.

Fakta

Formålet med forenklet etterlevelsekontroll er å sikre at kommunens økonomiforvaltning

følger lovverk, standarder og vedtak på området. Kontrollen blir utført innenfor begrenset ressursramme. Kontrollen skal grunngis i en risiko- og vesentligvurdering, og revisor la fram dette for kontrollutvalget i møtet 27.11.24 i saken om overordnet revisjonsstrategi.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, på kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak på følgende område:

- Attestasjon og anvisning av utbetalinger på innkjøpsområdet i kommunen.

Kontrollen har sett på:

- om det finnes et reglement eller rutine som beskriver hva som ligger i attestasjon- og anvisningsmyndigheten?
- for utvalgte attestanter og anvisere deres beskrivelse av hvilke kontroller som har blitt og blir utført ved attestering og anvisning av inngående faktura, inkludert en beskrivelse av vurderingen som gjøres av kontert merverdiavgift ved godkjenning av faktura.

For beskrivelse av revisors funn og vurdering henvises til revisors attestasjonsuttalelse.

Revisors konklusjon:

"Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Lesja kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for attestasjon og anvisning av utbetalinger på innkjøpsområdet."

Revisor presiserer at uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Vurdering

Revisor har utført forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning i samsvar med kommuneloven og attestasjonen er gitt innen fristen.

Revisjonen finner at kommunen har tilfredsstillende kjennskap til rutinene for attestasjon og anvisning, men at det kan være behov for bedre rolleforståelse og kjennskap til økonomireglementet. Kontrollutvalget kan vurdere om de evt. vil be administrasjonen orientere i et senere møte om hvordan de vil følge opp dette.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonsuttalelsen og øvrig informasjon til etterretning.

Sak 18/25 Kommunens regnskap og årsberetning for 2024

Vedlegg

- Kontrollutvalgets uttale (forslag)
- Revisjonsberetning
- Årsberetning
- Årsregnskap med noter

Bakgrunn

"Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak" (kommuneloven § 14-3).

Både revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelse skal følge regnskapssaken til kommunestyret via formannskapet.

Kommunedirektør og regnskapsrevisor er bedt om å komme til kontrollutvalgsmøtet:

- Kommunedirektør for å informere om årsregnskapene og årsberetningen
- Oppdragsansvarlig revisor for å orientere om revisjonsarbeidet og presentere revisjonsberetningen.

Fakta

Grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse er kommunens årsregnskaper og årsberetning, revisjonsberetning fra Innlandet revisjon IKS, presentasjoner og drøftinger i møtet samt kommunikasjon med revisor gjennom revisjonsåret.

Krav til årsregnskap og årsberetning framgår av kommuneloven § 14-6 og § 14-7.
https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83/KAPITTEL_5-1#KAPITTEL_5-1

Årsregnskapene og årsberetning er avlagt av kommunedirektør og vedlagt saken. Regnskapet er avsluttet med et netto driftsresultat på kr 15 929 853.

Revisjonen er utført av Innlandet Revisjon IKS. Revisjonsberetningen er revisors faglige uttalelse om årsregnskapene og årsberetningen. Den er datert 10. april og gitt til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget. Revisor har avlagt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer, altså en ren revisjonsrapport. Det foreligger ingen nummererte brev.

Revisor uttaler basert på gjennomført revisjon at:

- årsregnskapet oppfyller gjeldende lovkrav
- årsregnskapet gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2024
- resultatet for regnskapsåret samsvarer med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk
- årsberetningen inneholder de lovpålagte opplysninger
- opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk

- basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er ikke revisor blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Vurderinger

Hverken lov eller forskrift gir konkrete krav til hva kontrollutvalgets uttalelse skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapene, årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning. NKRF har utarbeidet en veileder om kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, og sekretariatets saksutredning og forslag til uttalelse baserer seg på denne.

Uttalelsen skal gjøre formannskapet og kommunestyret oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes. Uttalelsen bør derfor bare omtale forhold som har betydning.

Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt en normalberetning uten forbehold eller merknader. Den omtaler alle forhold som følger av kravene i Kommuneloven § 24-8.

Revisor kan gjennom sitt arbeid oppdage mindre forhold som ikke omtales i revisjonsberetningen, men som er av interesse for kontrollutvalget. Det forventes at revisor informerer kontrollutvalget om slike forhold.

Årsregnskapet og finansielle måltall

Kommunens årsregnskapet skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av kommunens økonomiske utvikling. Kommuneloven angir at kommunen skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid og at finansielle midler og gjeld blir forvaltet på en måte som ikke innebærer vesentlig risiko (§ 14-1).

Kommunen har vedtatt fire handlingsregler:

1. Netto driftsresultat skal være over 1,75 % av driftsinntektene.
2. Økonomisk buffer (disposisjonsfond) skal være minimum 10 % av driftsinntektene.
3. Rente- og avdragsbelastningen kan være inntil 6 %.
4. Netto lånegjeld skal utgjøre maksimalt 110 % av driftsinntektene.

Resultat	2020	2021	2022	2023	år 2024
Regel 1	3,7	6,9	2,1	7,4	5,0 %
Regel 2	12,7	17,7	18,4	22	23 %
Regel 3	2,1	1	2,3	3	3 %
Regel 4	86	81	77	73	73 %

Som oversikten viser er alle handlingsreglene oppnådde.

Årsberetningen

Årsberetningen inneholder det som loven krever.

Kommunedirektør skal rapportere årlig til kommunestyret om internkontroll og om status av gjennomførte tilsyn. Dette kan skje gjennom årsberetningen eller som egen rapport. Kontrollutvalget kan etterspørre hvordan og når dette gjøres.

Tidsfrister

Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er avgitte innen lovens frister.

Konklusjon

Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er avgitt innen lovens frister og inneholder det som kommuneloven krever. Revisor har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold eller merknader.

Sekretariatet er ikke kjent med andre forhold som kunne få betydning for kontrollutvalgets behandling, og anbefaler utvalget å slutte seg til det vedlagte forslaget til uttalelse.

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget godkjenner det framlagte forslaget til uttalelse.
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2024 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Sak 19/25 Foranalyse

Vedlegg

- Foranalyse – anskaffelser, frå Innlandet Revisjon IKS 7. april 2025

Bakgrunn

I vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2025-2028 er økonomi - innkjøp og offentlig anskaffelse prioritert tema for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet vedtok i møte 5. februar 2025, sak 5/25:

1. Kontrollutvalet bestiller foranalyse for å vurdere evt. forvaltningsrevisjon om offentlig anskaffelse.
2. Dersom revisjonen i foranalysen vil tilrå prosjektet, ber kontrollutvalet om at revisjonen også utarbeider prosjektplan.
3. Kontrollutvalet ynskjer at foranalysen og evt. prosjektplan blir levert til møtet i mars.

Innlandet Revisjon IKS har lagt fram foranalyse. Forvaltningsrevisor vil delta på møtet for å presentere denne og svare på spørsmål.

Fakta

Kontrollutvalet skal påsjå at det blir utført forvaltningsrevisjon av kommunens verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i. Ein forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyrets vedtak (kommuneloven § 23-3).

Formålet med foranlysa er å gje kontrollutvalet grunnlag for å vurdere om det skal bestille ein forvaltningsrevisjon som omhandlar offentleg anskaffelse. Analyza gje ein overordna innsikt i temaet, vurderer problemstillingar og nytteverdi.

Revisor har på bakgrunn av 4 kriterier vurdert om det bør gjennomførast ein forvaltningsrevisjon av temaet anskaffelser.

1. Er dette eit viktig område?
 - Det er viktig at kommunen har gode rutiner og praksis i tråd med regelverket. Kommunen kjøper varer og tenester for store verdier og det er eit omfattande regelverk.
2. Er det risiko for å avdekke vesentlege avvik?
 - Risiko innanfor temaet er knytta til økonomi og følge regelverket. Det er peika på områder der kommunen kan ha ein praksis som ikkje samsvarer med lovverket.
3. Blir det igangsatt risikoreduserande tiltak?
 - Samarbeidet med Abakus som er eit større kompetansemiljø og som gje utvida bistand til kommunen, er eit risikoreduserande tiltak.
4. Er temaet reviderbart?
 - Anskaffelser er eit egna tema for forvaltningsrevisjon med eit omfattande regelverk som danner grunnlag for revisjonskriterier.

Revisjonen tilrår ein forvaltningsrevisjon med tema offentleg anskaffelser, og at formålet er å undersøke om kommunen gjennomfører innkjøp av varer og tenester i samsvar med sentrale krav i anskaffelsesregelverket. Revisjonen foreslår at revisjonsprosjektet konsentrerer seg om konkrete anskaffelser i heile kommunens verksemd og bør primært konsentrere seg om lovkrav for å sikre konkurranse ved kommunens innkjøp.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at skisserte problemstillingar i foranalyse, samanfall med det kontrollutvalet har vore opptatt av i sine drøftingar.

Som kap. 2 i foranalysen beskriv, er det eit omfattande regelverk om korleis offentlege innkjøp av verdi over 100.000 kr eks. mva skal gjennomførast. Kommunen brukar store midlar og det er viktig at kommunen har gode rutiner rundt innkjøp.

I vurdering av prosjektets problemstillingar er det relevant å ha med anskaffelseslovens intensjon, formål og grunnleggande prinsipper.

Anskaffelsesloven blir omtala slik i store norske leksikon:

"Anskaffelsesloven er en norsk lov som regulerer offentlige anskaffelser og gjør tre anskaffelsesdirektiver fra EU til norsk rett. Formålet med reglene er å fremme effektiv bruk av samfunnets ressurser samtidig som at anskaffelsesprosessen virker tillitsvekkende hos allmennheten. Regelverket legger også vekt på å blant annet fremme hensyn til miljø, bærekraft, gode arbeidsforhold og sosiale forhold.

Loven gir grunnleggende bestemmelser for offentlige anskaffelser og utfylles av forskrifter som bestemmer nærmere hvordan en anskaffelsesprosess skal gjennomføres.

Anskaffelsesregelverket gjelder anskaffelser gjort av offentlige etater av verdi over 100 000 kroner eksklusiv merverdiavgift. Brudd på anskaffelsesregelverket fører som hovedregel til avtaleugydighet."

I lovens § 1 Formål står det:

"Loven skal fremme effektiv bruk av samfunnets ressurser. Den skal også bidra til at det offentlige opptre med integritet, slik at allmennheten har tillit til at offentlige anskaffelser skjer på en samfunnstjenlig måte."

Og vidare i lovens § 4 Grunnleggende prinsipper:

"Oppdragsgiveren skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvbarhet og forholdsmessighet."

Jamfør også siste punkt i kommunelovens formål (§ 1-1):

"Videre skal loven bidra til at kommuner er effektive, tillitskapende og bærekraftige."

Ein forvaltningsrevisjon er å avdekke eventuelle avvik og stadfeste status. Alle funn vil danne grunnlag for læring og forbedring. Ein forvaltningsrevisjon av temaet offentlig anskaffelse vil ha god nytteverdi og bidra til tillit til at kommunen bruker offentlege ressurser riktig samt at innkjøp skjer i samsvar med lovkrav.

Ein prosjektplan vil gjere greie for problemstillinger, revisjonskriterier, metode, ressursbruk og gjennomføring.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet drøftar problemstillinger og bestiller prosjektplan ut frå valgte problemstillinger.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek framlagt foranalyse til orientering.
2. Kontrollutvalet bestiller ein prosjektplan om forvaltningsrevisjon av offentlig anskaffelser.
3. Formålet med prosjektet er å kartlegge om kommunen gjennomfører anskaffelser i tråd med lovens formål, intensjon, grunnleggende prinsipper og krav.
 - Gjennomfører kommunen innkjøp etter konkurranse og i samsvar med sentrale krav i regelverket?
 - Er kommunens innkjøpsrutiner i samsvar med lovverket?
 - Har kommunen tilfredstillande system for roller, ansvar og mynde knytta til innkjøp?
 - I kva grad kontrollerer og dokumenterer kommunen at regelverket blir fulgt?
 - Har kommunen rutiner og rapportering dersom innkjøpar foretek direkte innkjøp?
 - I kva grad er rammeavtaler for innkjøp kjent og brukt?
4. Utvalet ynskjer prosjektplanen framlagt på neste møte.

Sak 20/25 Referatsaker

Referatsaker

- Representantskapsmøte i SKNG 6. mars 2025
Møteprotokoll og årsmelding 2024 m/regnskap oversendt kommunene 13.3.2025.
- Kommunestyremøte 27.3.25 PS 11/2025: Kontrollutvalgets årsmelding 2024
- Brev fra tillitsvalgte 21.3.24: Henvendelse fra tillitsvalgte og verneombud i Lesja kommune til kontrollutvalget angående varslings sakene som ble behandlet i kontrollutvalget 18. november og 27. november
- E-post til tillitsvalgte 21.3.24: Svar på henvendelse (med 3 vedlegg)
- E-post fra tillitsvalgte v/Harald Aulie, Delta 24.3.25: Respons (med 2 vedlegg)
- Bernt svarer
Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen. Bernt har stor kunnskap om forvaltningsrett, kommunalrett, offentlighetsloven og forvaltningsloven. Spalten "Bernt svarer" blir publisert i Kommunal Rapport.
 - 11. februar: Kan ordfører sende en spørreundersøkelse til kommunens ansatte uten å gå via kommunedirektøren?
Bernt svarer: – Kan ikke frikoble kommunedirektøren fra den rolle og det faglige ansvar hen har
 - 18. februar: Har kommunedirektøren og representantene fra administrasjonen tale-, forslags- og stemmerett i administrasjonsutvalget selv om de ikke er personlig valgt av kommunestyret?
Bernt svarer: – Kommunedirektøren har møte- og talerett, men ikke formell forslagsrett
 - 17. mars: I vår kommune krever opposisjonen omvalg til vervet som leder av planutvalget på grunn av sterk misnøye med måten han har utøvet dette. Kan kommunestyret avsette en utvalgsleder på grunnlag av slik kritikk og velge en ny leder?
Bernt svarer: – Utvalgslederen har ikke noen form for «oppsigelsesvern»
Utskifting av medlemmer i utvalget må imidlertid foretas ved fullstendig nyvalg av alle.
 - 26. mars: Hvorfor er det ulike regler om stemmeplikt ved budsjettvedtak i Stortinget og kommunestyrene?
Bernt svarer: – Budsjettvedtak er en komplisert kabal der hensyn må veies mot hverandre
 - 31. mars: Det skulle vært kalt inn et varamedlem til kommunestyremøtet, men det ble uteglemt. Kan kommunestyremøtet likevel gjennomføres?
Bernt svarer: – Medlemmer har krav på å bli kalt inn med rimelig varsel
 - 7. april: Kan jeg (journalist) få oversendt et regneark med kommuneregnskapet og når i arbeidsprosessen vil et slikt dokument være offentlig?
Bernt svarer: – Regnskapet er ikke lenger internt når det har blitt sendt til revisor

Eventuelt / "ope post"

Forslag til vedtak

Referatsaker er tatt til orientering.