



LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK - PROTOKOLL

Utvalg/styre råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtested:
Kontrollutvalget	1. desember 2022	21. november 2022	Kommunehuset, møterom 1

Til stede på møtet:

Av i alt 5 medlemmer var 4 til stede.

Anders Norderhus (leder)
Oddvar Romundset (nestleder)
Anne Cathrine Enstad – meldt forfall
Kari Kjøde Enger
Konrad Eithun

Andre til stede:
Astrid Haga, Innlandet Revisjon IKS
Elin Marit Andgard (sekretær)

Underskrifter:

Vi bekrefter med våre underskrifter at det som er ført på sak nr. 9-13/22 er i samsvar med møtevedtaka.

Anders Norderhus

Oddvar Romundset

Kari Kjøde Enger

Konrad Eithun

Utskrift:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte går til:

- Medlemmene og varamedlemmene av kontrollutvalget.
- Lesja kommune, kommunedirektør og ordføreren i Lesja.
- Innlandet Revisjon IKS
- Presse

Ingen merknad til innkalling og sakliste.

Leder i KU bekreftet at det er valgt ny representant for Inger Marie Nyløkken ettersom hun er ansatt i kommunen.

Protokoll fra sist møte godkjent.

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 01.12.22	Saksnr: 9-13/22
	Saksbehandler:	Hilde Holden

Sak 09/2022 Overordnet revisjonsstrategi 2022

Vedlegg: Innlandet Revisjon IKS: Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2022

Etter gjeldende avtaler legger Innlandet Revisjon IKS frem overordnet revisjonsstrategi 2022. 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.

Behandling:

Astrid Haga i IRev orienterte om overordna revisjonsstrategi og svarte på spørsmål undervegs.

Vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 10/2022 Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg: Utkast oppdragsavtale 2023

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

Revisjonen er fordelt med 445 timer for regnskapsrevisjon og 82 for forvaltningsrevisjon. Forslag til oppdragsavtale med tillegg for fullstendig forvaltningsrevisjon vil utgjøre kr. 660 100.

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 Lesja har vedtatt en plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023. I oppdragsavtalen er kostnad stipulert til kr. 98 400. Ved prosjekt på regionnivå vil kostnadene kunne fordeles.

Den nye kommuneloven stiller krav til budsjettkontroll og etterlevelseskontroll.

Behandling:

Astrid Haga i Innlandet Revisjon IKS orienterte kort om oppdragsavtalen og svarte på spørsmål underveis.

Oppklarende informasjon: Avtalen gjelder 2023. Side 2 rettes før signering.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med en kostnadsramme på inntil kr. 660 100.

Sak 11/2022 Uavhengighetserklæring

Vedlegg: Uavhengighetserklæring

"I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, Kommuneloven, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder."

"Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget."

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingen til orientering.

Vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 12/2022 Tertialrapport 2 fra Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg: Tertialrapport 2/22

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser oppdragsavtalen og ressursbruken pr. 31.08.22, samt prognose for året 2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar tertialrapport 2/2022 til orientering.

Behandling:

Forvaltningsrevisjon LMS – kommentar om fordeling timebruk og kostnad.

Vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget tar tertialrapport 2/2022 til orientering.

Sak 13/2022 Budsjett 2023 – kontrollarbeid i Lesja kommune

Vedlegg: Budsjettvedtak i styret for SKNG

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 budsjettrammen 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 2023.

Sekretariatets budsjettforslag:

Kommunen deltar i det interkommunale samarbeidet Sekretariatet for kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdal (SKNG). Styret i SKNG har behandlet og godkjent budsjettet den 30. august 2022.

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 15.000
- Arbeidsgiveravgift	kr 2.000
- Reiseutgifter KU-medlemmer	kr 5.000
- Møter, konferanser KU-medlemmer	kr 30.000
- Møteutgifter (servering m.m.)	kr 3.500
- Kontingent FKT	kr 3.500
- <u>Uforutsette utgifter</u>	<u>kr 15.000</u>
- <u>Sum</u>	<u>kr 84.000</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, 2022 er på kr. 638 420 fra Innlandet Revisjon IKS.

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

Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2023:

Utgifter til revisjon	Kr. 660 100
Utgifter til kontrollutvalgssekretariat	Kr. 115 068
Utgifter til kontrollutvalgets medlemmer	Kr. 84 000
Samla budsjett kontroll- og tilsynsarbeid 2023	Kr. 859 168

Forslag til vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget i Lesja kommune anbefaler et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2023 på kr. 859 168.

Vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget i Lesja kommune anbefaler et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2023 på kr. 859 168.

Åpen post:

- Bjørg Hagen, Innlandet Revisjon IKS, kan delta på neste møte.
- Forvaltningsrevisjon NGLMS: Styreleder SKNG har sendt brev til alle kommuner om oppfølging av revisjonsrapporten.
- Felles møte om foranalyse datasikkerhet i skolene.
- Evt. forvaltningsrevisjon av eget tema.
- Tema/saker som kontrollutvalget ønsker informasjon om fra kommunedirektør.