



LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK - PROTOKOLL

Utvalg/styre råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtested:
Kontrollutvalget	28. oktober 2021	07. oktober 2021	Møterom 1

Til stede på møtet:

Av i alt 5 medlemmer var 4 til stede.

Anders Norderhus (leder)

Oddvar Romundset (nestleder)

Anne Cathrine Enstad

Kari Kjøde Enger

Konrad Eithun - fraværende

Andre til stede:

Revisor Anne Hesthagen, Innlandet Revisjon IKS

Anne-Lene Engum, oppvekstsjef

Liv-Eva Gråsletten, personalsjef

Frank Westad, kommunedirektør

Hilde Holden (sekretær)

Underskrifter:

Vi bekrefter med våre underskrifter at det som er ført på sak nr. 10-15/21 er i samsvar med møtevedtaka.

Anders Norderhus

Anne Cathrine Enstad

Oddvar Romundset

Kari Kjøde Enger

Utskrifter:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte går til:

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

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 28.10.21	Saksnr: 10-15/21
	Saksbehandler: Hilde Holden	

Sak 10/2021 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 11/2021 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 underveis.

Behandling:

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

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, enstemmig.

Sak 12/2021 Etterlevelseskontroll i økonomiforvaltningen 2020

Innlandet Revisjon IKS har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Lesja 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 etterlevelsesk kontroll på økonomiområdet, vann- og avløpstjenesten, og svarte på spørsmål underveis

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, enstemmig.

Sak 13/2021 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 82 timer. Forslag til oppdragsavtale med tillegg for fullstendig forvaltningsrevisjon vil utgjøre kr. 638 420.

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. 95 120. Ved prosjekt på regionnivå vil kostnadene kunne fordeles.

Den nye kommuneloven stiller krav til budsjettkontroll og etterlevelsesk kontroll.

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. 638 420, enstemmig.

Sak 14/2021 Budsjett 2022 – kontrollarbeid i Lesja 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 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 2022. Denne er behandlet i egen sak nr. 13/2021, 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 15.000
- Arbeidsgiveravgift	kr 2.000
- Reiseutgifter KU-medlemmer	kr 5.000
- Møter, konferanser KU-medlemmer	kr 40.000
- Møteutgifter (servering m.m.)	kr 3.500
- Kontingent FKT	kr 3.500
- <u>Uforutsette utgifter</u>	<u>kr 20.000</u>
- <u>Sum</u>	<u>kr 99.000</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. 622 160 fra Innlandet Revisjon IKS. Timesats er ikke vedtatt i representantskapet slik at Innlandet Revisjon IKS tar forbehold om vedtak der.

Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2022:

Utgifter til revisjon	Kr. 638 420
Utgifter til kontrollutvalgssekretariat	Kr. 116 152
Utgifter til kontrollutvalgets medlemmer	Kr. 99 000
Samla budsjett kontroll- og tilsynsarbeid 2022	Kr. 853 572

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 Lesja sin andel ned med kr. 1 922.

Utgifter til revisjon	Kr. 638 420
Utgifter til kontrollutvalgssekretariat	Kr. 114 230
Utgifter til kontrollutvalgets medlemmer	Kr. 99 000
Samla budsjett kontroll- og tilsynsarbeid 2022	Kr. 851 650

Vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget i Lesja kommune anbefaler et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2022 på kr. 851 650, enstemmig.

Sak 15/2021 Orienteringer fra administrasjonen

Mobbing i skolen, hvordan utviklingen har vært og om det har vært foretatt nye undersøkelser og evt resultater av disse. (§9A rutiner)

Ønskelig med en orientering om lærebøker i skolen og evt mangler av disse.

Barnehager og skoler, dersom det har vært tilsyn fra Statsforvalter og evt resultater av disse.

Arbeidsmiljøet, utvikling og om det har vært foretatt nye undersøkelser og evt resultater av disse.

Revisor fra Innlandet Revisjon IKS har tidligere orientert om etterlevelseskontroll – anbud (brøyting). Kontrollutvalget ønsker en orientering om nevnte etterlevelseskontroll vil endre rutiner.

Behandling:

Administrasjonen orienterte om det ovennevnte og svarte på spørsmål underveis.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, enstemmig.

Åpen post

