



LOM KOMMUNE

SAKLISTE – INNKALLING

Utval/Styre/råd:	Møtedato:	Klokka	Møtestad:
Kontrollutvalet	4. februar 2019	10.00	Midtgard - formannskapssalen

Medlemmane blir med dette kalla inn til møtet som nemnt ovanfor. Dette gjeld:

- Magny Hilde (leiar)
- Terje Odde (nestleiar)
- Elisabeth Lunde
- Jan Erik Husom
- Arnstein Rusten

Varamedlemmar:

Møter berre etter nærare varsel.

- Bård Hanem
- Harald Onsum Berg

Forfall må meldast snarast mogeleg til sekretær Morten Sørhage, tlf. 469 11018
e-post: morten.sorhage@lom.kommune.no eller til leiar Magny Hilde, tlf. 480 98049.

Sakliste:

Sak nr.	Saka gjeld:
	Innkalling, sakliste.
01/2020	Kontrollutvalets årsmelding 2019
02/2020	Innlandet Revisjon IKS – vurdering uavhengigheit
03/2020	Innlandet Revisjon IKS – overordna revisjonsstrategi
04/2020	Arbeidsmøte

Lom, 22. januar 2020
for Magny Hilde

Morten Sørhage
Sekretær

Kopi av innkallinga med sakliste er også sendt til:

- Ordføraren i Lom
- Administrasjonssjefen i Lom
- Innlandet Revisjon IKS
- Presse

MØTEBOK

Utval/styre/råd:	Møtedato:	Saksnr:
Kontrollutvalet	4. februar 2020	01/2020
	Saksbehandlar: Morten Sørhage	

Vedlegg:

- Framlegg til årsmelding 2019
- Oppfylgingsskjema KU 2019

KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING FOR 2019

Ifylgje kommunelova § 22-1 (tidlegere lov § 76) har kommunestyret det øvste tilsynsansvaret med den kommunale forvaltninga. Kommunestyret velger sjølv eit kontrollutval til å utøve tilsynet med den kommunale forvaltninga på sine vegne.

I samsvar med kommuneloven § 23-5 (tidlegere lov § 77 nr. 6) skal kontrollutvalet rapportere om verksemda til kommunestyret. Dette kan gjerast via kontinuerleg rapportering, årsmelding, eller ein kombinasjon av desse to måtane. Rapportering til kommunestyret for året 2019 skjer med dette i form av kontrollutvalgets årsmelding for 2019.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret tek kontrollutvalets årsmelding for 2019 til orientering.



LOM KOMMUNE

KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2019

Kontrollutvalet blir vald av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre tilsyn med den kommunale forvaltninga. Alle kommunar er pliktig til å velje eit kontrollutval og lovgjevar har med dei siste endringane i kommunelova uttalt ynskje om å styrke kontrollutvalets stilling i den kommunale forvaltninga.

Kontrollutvalet har i 2019 hatt denne samansetninga:

Medlemmar:
Magny Hilde, leiar
Jan Erik Husom, nestleiar
Bård Hanem
Harald Onsum Berg
Synnøve Aukrust

Etter valet fekk kontrollutvalet denne samansetninga:

Medlemmar:
Magny Hilde (leiar)
Terje Odde (nestleiar)
Elisabeth Christiansen Lunde
Jan Erik Husom
Arnstein Rusten

Minst ein av medlemmane i kontrollutvalet veljast blant kommunestyremedlemmane. Medlemmar og varamedlemmar i kontrollutvalet kan ikkje vere medlemmar, eller varamedlemmar i andre kommunale organ med vedtaksmynde, og kan ikkje vere tilsett i kommunen.

Likestilling/samansetjing

Kontrollutvalet er samansett av 3 menn og 2 kvinner. Krava i kommunelova om jamn fordeling er teke i vare.

Formål og målsettingar med kontrollutvalets verksemd

Kontrollutvalets oppgåver går fram av kommunelovas kapittel 3 med forskrift. Kommunestyret kan konkret be kontrollutvalet utføre særskilte tilsynsoppgåver på sine vegne. Kontrollutvalets hovudoppgåve er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret og sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Kontrollutvalet har etter kommunelova eit på-sjå-ansvar med revisjonsordninga og skal i syrgje for at desse oppgåvene blir utført:

1. Regnskapsrevisjon.
2. Forvaltningsrevisjon.
3. Selskaps- og eigarskapskontroll.
4. Vedtak etter revisjonsrapportar blir oppfylgt

Revisjonsordning:

Lom kommune har ei avtale om revisjon med Innlandet Revisjon IKS. Oppdragsavtale omfattar både rekneskap- og forvaltningsrevisjon. Innlandet Revisjon IKS har orientert kontrollutvalet om arbeidet gjennom overordna revisjonsstrategi, tertialrapportar og årsavrekning.

Arbeidet i kontrollutvalet:

Kontrollutvalet har i 2019 hatt 6 møte og handsama totalt 29 saker. Av saker som vedkjem rekneskapsrevisjon har kontrollutvalet gjeve uttale til årsrekneskapen til Lom kommune for 2018.

Forvaltningsrevisjon:

I 2019 er det utarbeidd forvaltningsrevisjon som omfattar gjeldsforvaltning, fondsforvaltning, vedlikehaldsplan og bruk av eigedom. Rapporten vart handsama i møte 22.1.19 i sak nr. 2/2019.

Selskapskontroll:

Sekretariatet har systematisk samla inn grunnlagsdokument frå aktuelle selskap etter prinsippet om avgrensa selskapskontroll. Dette gjeld selskapa Eidsfoss AS, Nord-Gudbrandsdal Revisjonsselskap IKS (NGR) og Lom og Skjåk Brannvesen IKS.

Kontrollutvalet har ikkje hatt nokon ekstraordinære saker i 2019 i form av granskingar eller undersøkingar.

Budsjett for kontroll og tilsyn:

Kontrollutvalet har laga framlegg til budsjett for kontroll og tilsyn i Lom kommune for 2020, med ei ramme på kr. 1 055 091. Kommunestyret handsama budsjettsaka i sak nr. 66/2019, den 17. desember 2019.

SKNG:

Sekretariatstenesta for kontrollutvalet blir utført av Sekretariat for kontrollutvala i Nord-Gudbrandsdal (SKNG), fordi korkje kommuneadministrasjonen eller revisjonen kan ha denne funksjonen. SKNG er eit interkommunalt samarbeid oppretta av kommunane i Nord-Gudbrandsdalen, og sekretariatet er direkte underlagt kontrollutvala. Sekretariatet har i heile 2019 hatt leiar i full stilling.

Magny Hilde har vore styremedlem for Lom kommune i SKNG, medan Synnøve Aukrust har vore varamedlem. Etter valet i september fortsett Magny Hilde i den rolla, med Terje Odde som vara.

Oppfølging av KU-saker 2019

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Fer dig
22.01	01/19	Kontrollutvalets årsmelding 2018	Innstilling til kommunestyret: Kommunestyret tek kontrollutvalets årsmelding for 2018 til orientering.	KS	02.04.19 PS10/2019		X
	02/19	Rapport forvaltningsrevisjon	Innstilling til kommunestyret: 1) Lom kommunestyre tek forvaltningsrevisjonsrapport om gjelds- og fondsforvaltning til orientering. 2) Lom kommunestyre ber administrasjonen utarbeide oversikt over kommunale eigendomar og plan for bruk og vedlikehald av desse.	KS	02.04.19 PS11/2019		X
	03/19	Vurdering av revisors uavhengigheit	Vedtak: Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengigheit til orientering.				X
	04/19	Overordna revisjonsstrategi 2018	Vedtak: Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.				X
	05/19	Arbeidsmøte	Vedtak: Kontrollutvalet tek arbeidsplanen til orientering.	Sekr			X

	06/19	Personvern	Vedtak: Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.	Sekr			X
04.04	07/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon	Vedtak: Kontrollutvalet utsett bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt. Spørsmålet blir handsama på neste møte.	Sekr			X
	08/19	Innlandet Revisjon IKS – årsrapport og avrekning 2018	Vedtak: Kontrollutvalet tek avrekning og årsrapport 2018 frå Innlandet Revisjon IKS til orientering.				X
	09/19	Vurdering av revisors uavhengigheit	Vedtak: Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengigheit til orientering.				X
	10/19	Regionkontoret – årsmelding tilflyttingsprosjekt	Vedtak Kontrollutvalet tek årsmeldinga «Kom til oss» til orientering.				X
	11/19	Open post	Det er kjent at Fylkesmannen har handsama ei sak, der ordførarane har møte/samtaler utan offentleg innkalling og protokoll. Sekretær innhentar saka frå fylkesmannen.	Sekr			X

24.05	07/19	Bestilling forvaltningsrevisjon	Vedtak: Kontrollutvalet bestiller ikkje ny forvaltningsrevisjon i 2019.				X
	12/19	Lom kommune – årsrekneskap 2018	Uttale	K-styret	PS21/19 25.06.19		X
	13/19	Skatteetaten – kontrollrapport 2018	Vedtak: Kontrollutvalet tek rapporten om skatteoppkrevjarfunksjonen i Lom kommune for 2018 til orientering.				X
	14/19	Orientering frå administrasjonen	Vergemålssystemet Støtte ressurskrevjande brukarar				X
	15/19	Regional møteverksemd	Vedtak: Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.				X
	16/19	Arbeidsmøte	Sjå på – planverket Måltal				
	17/19	Innlandet Revisjon IKS – rapport 1. tertial 2019	Vedtak: Kontrollutvalet tek tertialrapport 1/2019 til orientering.				X
18.06	18/19	Tilsetjing i Lom kommune	1) Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering 2) Kontrollutvalet gjer ingen realitetsvurdering av tilsetjingstilhøvet				X

24.09	19/19	Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon	Vedtak: Kontrollutvalet godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med ei kostnadsramme på kr. 813 303. Einstemmig.				X
	20/19	Budsjett 2020 – kontrollarbeid	Innstilling til kommunestyret: Kontrollutvalet i Lom kommune tilrår eit samla budsjett for kontroll og tilsyn for 2020 på kr. 1 055 091. Einstemmig.	K-styret	Sak 66/2019 17.12.19		X
	21/19	Orientering om planverket i Lom kommune	Vedtak: Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering. Einstemmig.				X
	22/19	Orientering om tilsettingsprosess ved Regionkontoret	Vedtak: 1) Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering. 2) Lom dekkjer kostnad etter gjeldande kostnadsfordelingsmodell Einstemmig				X
	23/19	Lom og Skjåk Brannvesen – årsmelding 2018	Vedtak: Kontrollutvalet tek årsrekneskap og årsmelding til orientering. Einstemmig.				X

	24/19	AS Eidefoss – årsmelding 2018	Vedtak: Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering. Einstemmig.				X
	25/19	NGR – årsmelding 2018	Vedtak: Kontrollutvalet tek årsmelding 2018 for NGR til orientering				X
	26/19	Regionrådet – årsmelding 2018	Vedtak: Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering. Einstemmig.				X
	27/19	Innlandet Revisjon IKS – 2. tertial	Vedtak: Kontrollutvalet tek tertialrapport 2/2019 til orientering. Einstemmig.				X
	28/19	Open post	I sak nr. 2/19 vart handsama forvaltningsrevisjonsrapport om gjelds- og fondsforvaltning i Lom kommune. I vedtaket ber utvalet om oversikt over kommunale eigedomar og plan for bruk og vedlikehald av desse. Kontrollutvalet ber sekretær fylgje opp tilhøvet og legge fram oversikten.	Sekr	Mail 11.10.19		
20.11	29/19	Orientering om kontrollutvalsarbeid					X



LOM KOMMUNE - KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Utval/styre/råd:	Møtedato:	Saksnr:
Kontrollutvalet	4. februar 2020	02/2020
	Saksbehandlar: Morten Sørhage	

Vedlegg:

- Revisors vurdering av uavhengigheit

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISORS UAVHENGIGHEIT

Saksframstilling:

Kontrollutvalet har oppgåver med regnskapsrevisjon etter Kommuneloven § 23 -2 og Kontrollutvalsforskriftens kapittel 3. (Tidlegare lov § 77 nr. 4 og Kontrollutvalsforskriften kapittel 4) Kontrollutvalet har ansvar for å sjå til at regnskapa blir reviderte på ein forsvarleg måte. Dette er knytta til fleire tilhøve:

- At revisjonen skjer i samsvar med lover, reglar og god kommunal revisjonsskikk
- At revisor er uavhengig og oppfyller kvalifikasjonskrav
- At revisjonen følgjer avtalar som revisor og kontrollutvalet har inngått

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar for å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte ved å gjennomføre aktiviteter knytte til oppfølging av revisjonen. Dette kan mellom anna omfatte revisor si uavhengigerklæring.

Sekretæren har vurdert revisor si erklæring om uavhengigheit for 2019 og har ingen merknader til denne.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengigheit til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Otta, 30.09.19

J.nr./Referanse: 2019-819 AH

Til kontrollutvalget i Lom kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Lom kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahlgate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Innlandet Revisjon IKS.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Lom kommune deltar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Lom kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Lom kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Lom kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>

Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Innlandet Revisjon IKS for tiden opptre som fullmektig for Lom kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen



Anne Hesthagen
Oppdragsansvarlig revisor

MØTEBOK

Utval/styre/råd:	Møtedato:	Saksnr:
Kontrollutvalet	4. februar 2019	03/2020
	Saksbehandlar:	Morten Sørhage

Vedlegg:

Innlandet Revisjon IKS: Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2019

OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2019

Etter gjeldande avtaler legg Revisjon Innlandet IKS fram overordna revisjonsstrategi 2019. Strategiplanen beskriv revisjonsomfanget og tidsplanen. Vidare er den bakgrunn for styring av oppdraget og gjev føringar for revisjonsplanen. Hovudtrekka i overordna revisjonsstrategi har desse hovudpunkta:

- Inndeling revisjonsområde
- Risiko- og vesentlegheitsvurderingar
- Tidspunkt for gjennomføring og styring
- Metodikk
- Identifiserte vesentlege risikoområde
- Attestasjonsoppgåver

Arbeidet med revisjonen vil rullerast etter kvart som revisjonen blir utført. Innlandet Revisjon vil kommunisere dette undervegs. Revisor stiller på møtet for nærare orientering.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Otta, 30. september 2019
J.nr./Referanse: 2019-820 AH

Kontrollutvalget i Lom kommune

Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2019.

1. Innledning.

Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi skal forelegges kontrollutvalget, jf. oppdragsavtalen.

Vi gjennomfører revisjonen i henhold Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25.09.1992 § 78, herunder Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15.06.2004, God kommunal revisjonsskikk og Internasjonal Auditing and Assurance Standards Board, ISA.

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer.

Revisor skal planlegge revisjonsoppdraget slik at revisjonsarbeidet blir utført på en måleffektiv måte. Vi utarbeider overordnet revisjonsstrategi for oppdraget som er inndelt i følgende punkter:

- Inndeling av kommunen i revisjonsområder
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Tidspunkt for gjennomføring av revisjonen og styringen av oppdraget
- Metodikk og angrepsvinkel
- Identifiserte risikoområder som følges opp

ISA 300 gir føringer for revisors metode for og innhold til overordnet revisjonsstrategi. Strategien baserer seg på revisors risiko og vesentlighetsvurderinger ut fra tidligere erfaringer med oppdraget og årets foreløpige vurderinger. Revisjonsstrategien vil utvikles gjennom revisjonsprosessen. Endringer som får vesentlig innvirkning på revisjonsutførelsen vil bli kommunisert til kontrollutvalget.

2. Inndeling av kommunen i revisjonsområder

Regnskapet deles inn i revisjonsområder. Revisjonsområdene dekker alle deler av drifts-, investerings- og balanseregnskapet samt årsberetningen.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

3. Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Revisjonsarbeidet er basert på en vurdering av risiko og vesentlighet i henhold til de internasjonale revisjonsstandardene. Revisors risiko og vesentlighetsvurderinger er skjønnsmessige vurderinger.

Revisors målsetting med å identifisere og anslå risikoene for vesentlig feilinformasjon i regnskapet er å danne seg grunnlag for utforming og iverksettelse av handlinger for å håndtere de anslåtte risikoene.

Med **risiko** menes risikoen for at det foreligger vesentlig feilinformasjon i regnskapet. I den overordnede revisjonsstrategien vurderes dette på overordnet nivå basert på revisors erfaringer med oppdraget, analyser, diskusjoner i revisjonsteamet og kommunikasjon med rådmannen.

Vi vurderer risikoen for vesentlig feilinformasjon, enten den skyldes misligheter eller feil, på regnskaps- og påstandsnivå, gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser, herunder enhetens interne kontroll.

Vår foreløpige vurdering av risiko for at det foreligger vesentlig feilinformasjon i regnskapet er at risikoen er **middels**.

Følgende momenter er lagt til grunn:

- Kommunen er en offentlig virksomhet som drives av offentlige bevilgninger og er underlagt offentlighetsloven
- Kommunen er regel- og budsjettstyrt
- Kommunen er en relativt stor virksomhet med etablert organisering og etablerte internkontrollsystemer
- Vår erfaring med kommunen

Vesentlighet blir i rammeverk for finansiell rapportering vanligvis forklart med at **feilinformasjon**, herunder utelatelser, er å anse som **vesentlige** dersom de rimelig kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukerne på grunnlag av regnskapet. Skjønnsmessige vurderinger av vesentlighet foretas i lys av rådende omstendigheter og påvirkes av feilinformasjonens størrelse eller type, eller en kombinasjon av begge av forhold som vurderes som vesentlig for brukerne av regnskapet som en gruppe. Den mulige virkningen av feilinformasjon for bestemte individuelle brukere, hvis behov kan variere i stor grad, tas ikke i betraktning.

Revisor tallfester vesentligheten i planleggingsfasen. Vesentligheten revurderes etter hvert som revisjonen utføres.

Vår foreløpige vurdering av vesentlighet for regnskapet totalt sett er at grensen settes til **middels nivå**.

Følgende momenter er lagt til grunn:

- Det stilles krav til innsparinger og nøktern drift i budsjettet for 2019, og kommunen har lagt opp til å nå Fylkesmannens anbefaling om at netto driftsresultat skal være minst 1,75 %.
- Kommunen har lavere nivå i inntektsrammene. I budsjettet for 2019 vil kommunen ligge over Fylkesmannens anbefaling om at disposisjonsfondet skal være minst 5 %.
- Kommunens lånegjeld har vært økende de 2 siste årene. Det budsjetteres med relativt høye låneopptak til investeringer i 2019. I budsjettet for 2019 når ikke kommunen Fylkesmannens anbefaling om at netto lånegjeld ikke skal overstige 70-75 %.
- Kommunens investeringsbudsjett for 2019 er litt lavere enn fjoråret.
- Kommunen er eksponert for omtale i media.

4. Tidspunkt for gjennomføring av revisjonen og styringen av oppdraget

Det er avtalt i oppdragsavtalen totalt 455 timer (ekskl. møter) til regnskapsrevisjon i 2019. Regnskapsrevisjonen er fordelt på revisjon av årsregnskapet 340 timer, attestasjoner og revisjonsuttalelser 90 timer og veiledning/bistand 25 timer.

Oppdragsansvarlig revisor har ansvaret for gjennomføring av revisjonen av årsregnskapet, herunder å skrive revisjonsberetning. Oppdragsansvarlig revisor for kommunen er Anne Hesthagen.

Revisjonen kan deles i tre hovedfaser:

- Planleggingsfasen, tidlig høst
- Løpende revisjon gjennom året, september til februar
- Revisjon av årsregnskapet, februar til april

Lovfestet frist for revisjonsberetning er 15. april 2020. Oppdragsansvarlig revisor presenterer revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for kontrollutvalget.

5. Metodikk og angrepsvinkel

Revisor skal gjennomføre revisjonen i samsvar med kommuneloven og god kommunal revisjonsskikk herunder de internasjonale revisjonsstandardene. For å sikre en effektiv og målrettet revisjon benytter Innlandet Revisjon IKS revisjonsverktøyet Descartes.

Testing av regnskapspåstander og tilleggsopplysninger skjer ved

- Test av kontroller
- Kontroll av transaksjoner, kontosaldoer og tilleggsopplysninger
- Analytiske kontroller

Ved test av kontroller vil vi vurdere å bygge på tester av kontroller som er utført de to foregående år.

6. Identifiserte vesentlige risikoområder

Vi har gjennom den overordnede planleggingen identifisert risikoområder som følges opp ved revisjonen av årsregnskapet. Risikoområdene omfatter både lovbestemte og andre oppgaver.

Lovbestemte oppgaver:

- Kontroll av vesentlige budsjettavvik, jf. kommuneloven § 78 med tilhørende forskrift
- Vurdere om ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og forskrifter jf. kommuneloven § 78 med tilhørende forskrift.

Revisors identifiserte vesentlige risikofaktorer:

- Datasikkerhet, tilgangskontroller, endringshåndtering og sikring av data
- Årsregnskapet, avleggelse av regnskapet med noter og årsberetning
- Investeringsregnskapet, skille drift og investering
- Ubrukte lånemidler og budsjettering av investeringer
- Selvkosttjenester, beregning av selvkost og selvkostfond
- Kortsiktige fordringer, verdsettelse
- Fond, bruk og avsetning
- Anordning av inntekter og utgifter

Mislighetsrisikofaktorer:

- Ledelsens overstyring av intern kontrollen
- Svakheter i intern kontroll

Risikofaktorer vurderes løpende i revisjonsprosessen.

7. Attestasjonsoppgaver

Revisor for kommuner og fylkeskommuner har attestasjonsoppgaver knyttet til kommunens og fylkeskommunens rapportering til andre, hovedsakelig staten. Revisors attestasjonsoppgave kan være pålagt ved lov slik som kontroll og attestasjon av kompensasjonsoppgavene for merverdiavgift jf. Lov om kompensasjon for merverdiavgift til kommuner og fylkeskommuner § 8, eller den kan være pålagt fra rapportmottaker.

Med hilsen



Anne Hesthagen
Oppdragsansvarlig revisor

MØTEBOK

Utval/styre/råd:	Møtedato:	Saksnr:
Kontrollutvalet	4. februar 2020	04/2020
	Saksbehandlar:	

Vedlegg i eigen sending/arbeidsdokument:

Reglement kontrollutval

Utkast/oversikt risiko- og vesentlegheitsvurdering

Årsplan 2020

ARBEIDSMØTE

For vidare arbeid i 2020 går kontrollutvalet gjennom desse tilhøva:

- Reglement for kontrollutval i Lom kommune
 - o Det er vedteke ny kommunelov, som gjev at det må oppdaterast
 - o Reglementet må også vurderast andsynes offentleglova, yringsfridom og forvaltningslova
- Årsplan 2020
 - o Kontrollutvalet går gjennom oversikt over saker og oppgåver 2020
 - Kontrollutvalet vurderer sjølv aktuelle saker
 - Planen må rullerast gjennom året
 - o Kontrollutvalet fastset møteplan 1. halvår 2020
- Risiko – og vesentlegheitsvurdering
 - o Kontrollutvalet går gjennom utkast/oversikt for vidare vurdering
 - o Vurderinga skal gje grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
 - Vedtakast i løpet av 2020