



LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALET

SAKLISTE - INNKALLING

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Klokka:	Møtested:
Kontrollutvalet i Lesja kommune	17. mars 2020	1000	Lesja kommunehus – møterom 1

Medlemmene blir med dette innkalla:

- Anders Norderhus (Leiar)
- Anne Cathrine Enstad
- Oddvar Romundset
- Kari Kjøde Enger
- Konrad Eithun

Varamedlemmene møter bare etter nærare varsel. Dette gjeld:

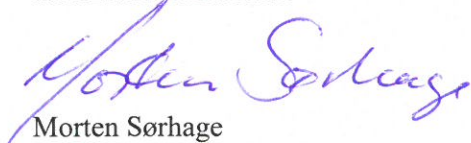
- Aslak Enstad
- Åse Britt Storhaug von Rappe
- Bjørg Eva Dalum
- Inger Marie Nyløkken
- Dag Vidar Enebo

Eventuelle forfall varslast snarast til sekretær Morten Sørhage, tlf. 46 91 10 18. E-post: morten.sorhage@lom.kommune.no

Sakliste:

Sak:	Møteinnkalling, sakliste Protokoll fra siste møte
06/20	Innlandet Revisjon IKS – årsrapport og årsavregning 2019
07/20	Innlandet Revisjon IKS – revisors uavhengighet
08/20	Selskapskontroll – tilsettingar ved Nord-Gudbrandsdal Regionkontor
09/20	Orienteringar frå administrasjonen
10/20	Arbeidsmøte
	Open post

Lom, 6. mars 2020
for Anders Norderhus


Morten Sørhage
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi er sendt til:
Ordfører, rådmann, Innlandet Revisjon IKS og presse



LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 17. mars 2020	Saksnr: 06/20
	Saksbehandler:	Morten Sørhage

Vedlegg:

Avregning total ressursbruk 2019
Årsrapport 2019

INNLANDET REVISJON IKS – ÅRSRAPPORT OG AVREGNING 2019

Oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS vart handsama i sak nr. 15/2018, 16. oktober 2018. Denne gjev grunnlag for fakturering gjennom året. Etter avtalen skal tenesten avreknast etter reelt ressursbruk.

Avrekninga syner mindreforbruk andsynes oppdragsavtalen. Differansen for tenesteyting utgjer kr. 183 450. Når det er teke omsyn til tilleggsinnbetaling til pensjonsfond, utgjer mellomrekninga kr. 147 450.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek avrekning og årsrapport 2019 frå Innlandet Revisjon IKS til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 20.01.20

J.nr./Referanse: 2020-026 /BH

Til Lesja kommune
v/Kontrollutvalget

Avregning av total ressursbruk revisjon 2019

Selskapsavtalen for Innlandet Revisjon IKS fastsetter prinsipp for prising og fakturering. I avtalens § 5 heter det følgende:

"Selskapet skal fakturere sine tjenester ut i fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Regnskapsrevisjon (inkl. attestasjoner/bekreftelser), forvaltningsrevisjon og veiledningstjenester m.v. skal forhåndsavtales med den enkelte deltaker i en oppdragsavtale. Selskapet skal alltid operere med en timesats som gjør at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp)."

Avregningen for kommunen viser følgende tidsforbruk, timepriser og revisjonskostnader i 2019:

	Timer	Pris	Kostnad
REGNSKAPSREVISJON			
Revisjon av årsregnskapet	292	960	280 320
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	50	960	48 000
Veiledning og bistand	8	960	7 680
SUM REGNSKAPSREVISJON	350	960	336 000
BESTILTE TJENESTER			
Bestilte mindre undersøkelser	-	-	-
Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	-	-	-
SUM BESTILTE TJENESTER	-	-	-
Møter i KU og KST	10	1 050	10 500
Sum leverte tjenester	360		346 500
Betalt akonto gjennom året			529 950
Differanse leverte tjenester og betalt			- 183 450
Tillegg jf. vedtak representantskapet sak 6/2018	360	100	36 000
Differanse levert med tilleggskostnad og betalt			- 147 450

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

For mye betalt vil bli trukket fra på å kontobeløpet for andre tertial 2020.

Med hilsen



Bjørg Hagen
Daglig leder

Kopi til: Kommunedirektøren



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 16. januar 2020
J.nr./Referanse: 2020-007 BH

Til Kontrollutvalget i Lesja kommune
v/sekretariatet

Årsrapport 2019

Det vises til oppdragsavtalen pkt. 4.5. Innlandet Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget på samme nivå som oppdragsavtalen per 30.04., 31.08. og 31.12. Rapporten skal begynne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Nedenfor følger oversikt over ressursbruk per 31.12.2019.

	OPPDRAKS AVTALE		FORBRUK		Differanse
	Timer	Pris	Timer	Pris	Timer
REGNSKAPSREVISJON					
Revisjon av årsregnskapet	320	960	292	960	28
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	90	960	50	960	40
Veiledning og bistand	25	960	8	960	17
SUM REGNSKAPSREVISJON	435	960	350	960	85
BESTILTE TJENESTER					
Bestilte mindre undersøkelser	0	1050			0
Forvaltningsrevisjon	82	1050			82
Selskapskontroll	0	1050			0
SUM BESTILTE TJENESTER	82	1050	0		82
Møter i KU og KST	25	1050	10	1050	15
SUM TIMER	542		360		182
Tillegg i timepris jf. vedtak i representantskapets sak 6/2018			360	100	

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Kommentarer vedrørende regnskapsrevisjon

Det er samlet for regnskapsrevisjon et mindre forbruk i forhold til oppdragsavtalen på 85 timer. Årsaken til mindre forbruket er effektivisering av regnskapsrevisjon ved standardisering og økende bruk av ikt verktøyet. Det er ingen nummererte brev til oppfølging.

Kommentarer vedrørende forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Det er ikke registrert timeforbruk i 2019 da kontrollutvalget ikke har bestilt forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll.

Med hilsen



Bjørge Hagen
Daglig leder



LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALGGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 17. mars 2020	Saksnr: 07/20
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Saksdokument:

- Revisors vurdering av uavhengighet for 2020
 - o Oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar

VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET

Kontrollutvalet har oppgaver med regnskapsrevisjon etter Kommuneleien § 23 -2 og Kontriollutvalsforskriftens kapittel 3. 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 følger eventuelle 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 revisorane si erklæring om uavhengigheit for 2020 og har ingen merknader til denne.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengigheit til orientering.

Lillehammer, 20.1 2020
J.nr./Referanse: 2020-054/RG

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av sin uavhengighet. Reidun Grefsrud

Innledning

I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, Kommuneloven, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder.¹

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 (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Ansettelsesforhold (§18a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i kommunene.</i>
Ansettelsesforhold (§ 18b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunene, eller på annen måte er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18e)	<i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for kommunene som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Yte ledelses- eller kontrolloppgaver (§ 18f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrolloppgaver for kommunene.</i>

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

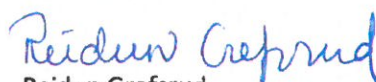
Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Fullmektig (§ 18g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunene.
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.
Nærstående (§ 17)	Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.
Særegne forhold (§ 16)	Undertegnede er ikke kjent med særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet i kommunene.
Eventuelle merknader	

Med hilsen



Reidun Grefsrud

Fagansvarlig/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er:

- revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,
- være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter [domstolsloven § 218](#).

Lillehammer, 27.01.2020
J.nr./Referanse: 2020-092/IS

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av sin uavhengighet. Ingvild Selfors

Innledning

I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, KommuneLOVEN, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder.¹

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 (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Ansettelsesforhold (§18a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i kommunene.</i>
Ansettelsesforhold (§ 18b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunene, eller på annen måte er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18e)	<i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for kommunene som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Yte ledelses- eller kontrolloppgaver (§ 18f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrolloppgaver for kommunene.</i>

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Fullmektig (§ 18g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunene.</i>
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Nærstående (§ 17)	<i>Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Særegne forhold (§ 16)	<i>Undertegnede er ikke kjent med særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet i kommunene.</i>
Eventuelle merknader	

Med hilsen

Ingvild Selfors

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er:

- revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,
- være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Lillehammer, 22.1 2020
J.nr./Referanse: 2020-074/GSL

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av sin uavhengighet. Guro Selfors Lund

Innledning

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.¹

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 (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Ansettelsesforhold (§18a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i kommunene.</i>
Ansettelsesforhold (§ 18b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunene, eller på annen måte er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18e)	<i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for kommunene som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i>

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Yte ledelses- eller kontrolloppgaver (§ 18f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrolloppgaver for kommunene.</i>
Fullmektig (§ 18g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunene.</i>
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Nærstående (§ 17)	<i>Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Særegne forhold (§ 16)	<i>Undertegnede er ikke kjent med særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet i kommunene.</i>
Eventuelle merknader	

Med hilsen

Guro Selfors Lund

Guro Selfors Lund

Fagansvarlig/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er:

- revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,
- være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Lillehammer, 20.1 2020
J.nr./Referanse: 2020-060/KL

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av sin uavhengighet. Kristian Lein

Innledning

I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, Kommuneloven, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder.¹

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 (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Ansettelsesforhold (§18a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i kommunene.</i>
Ansettelsesforhold (§ 18b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunene, eller på annen måte er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18e)	<i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for kommunene som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Yte ledelses- eller kontrolloppgaver (§ 18f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrolloppgaver for kommunene.</i>

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Fullmektig (§ 18g)	<i>Undertegnede opptretr ikke som fullmektig for kommunene.</i>
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Nærstående (§ 17)	<i>Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Særegne forhold (§ 16)	<i>Undertegnede er ikke kjent med særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet i kommunene.</i>
Eventuelle merknader	

Med hilsen



Kristian Lein

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er:

- revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,
- være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter [domstolsloven § 218](#).



LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 17. mars 2020	Saksnr: 08/2020
	Saksbehandler:	Morten Sørhage

Vedlegg :

Selskapskontroll "Ansettelser ved Nord-Gudbrandsdal Regionkontor" (egen forsendelse)
Sak nr. 32/2019 Vågå kontrollutval / Sak nr. 09/2020 Vågå kommunestyre

SELSKAPSKONTROLL OM TILSETTINGAR VED NORD-GUDBRANDSDAL REGIONKONTOR

For sjølve saksutgreiinga, er vedlagt handsaminga i Vågå kommune. For ein kort oppsummering, vart saka varsla til sekretariatet. Varslinga stilte spørsmål ved tilsetting av dagleg leiar og prosjektleiar ved regionkontoret. Nord-Gudbrandsdal regionråd er eigen juridisk eining med dei seks Norddalskommunane som eigarar. Grunna tilknytning bestilte Vågå kommune ei utgreiing av tilhøva. Denne bestillinga er seinare orientert i dei fem andre kontrollutvala. Samtlege har fatta vedtak om kostnadsfordeling med utarbeiding av rapporten.

Vågå kontrollutval gjorde vedtak/innstilling til kommunestyret med anbefalingar og forslag til forbetringar i rutinane ved regionkontoret, samt eit punkt om tilhøva til varslarar. I kommunestyrehandsaminga vart desse forslaga nedstemt, slik at kommunestyrevedtaket vart i samsvar med sekretariatets innstilling.

Vurdering:

Sekretær står fast på opprinneleg innstilling. Den sentrale problemstillinga i saka er dei rettslege høva om habilitet. Vurderinga er om dei involverte personane har handla innanfor gjeldande lovverk. Rapporten konkluderer med at aktørane har vore habile i avgjerslene dei har teke. Ein uavhengig, objektiv rapport er da lagt til grunn og klarlagt dei faktiske tilhøva.

Saka er handsama av Vågå kommunestyre. Da regionkontoret er eigd av kommunane som sjølvstendige einingar, meiner sekretær det er mest korrekt at kontrollutvalet sender saka til kommunestyret til ordinær handsaming.

Forslag til vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tek rapporten "Ansettelser i Nord-Gudbrandsdal Regionråd" til etterretning og ser saka som avslutta.



Utv.saksnr	Utval	Møtedato
9/20	Kommunestyret	18.02.2020

Selskapskontroll om tilsettingar ved Nord-Gudbrandsdal Regionkontor

VÅGÅ KOMMUNE KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

ARKIV	SAKSBEHANDLAR	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
	Morten Sørhage	12. desember 2019	Kontrollutvalet	32/2019

Vedlegg (eigen fil):

- "Ansettelse i Nord-Gudbrandsdal regionråd"

SELSKAPSKONTROLL OM TILSETTINGAR VED NORD-GUDBRANDSDAL REGIONKONTOR

Bakgrunn:

Bakgrunnen for bestillinga var mottekne varslar om tilsettingsprosessar av dagleg leiar og prosjektleiar ved regionkontoret.

Spørsmålet om kontrollutvalet skulle vurdere desse varsla nærare vart handsama i møte 6. september 2019. Det vart vurdert som vesentleg at alle sider blir belyst og at dei involverte får lagt fram sin side av saka, samt at momenta blir vurdert av ein uavhengig instans. Dei sentrale spørsmål er om habilitet, avtaleverk, vedtak og lovverk elles er fylgt.

Nord-Gudbrandsdal regionråd er eigen juridisk eining med dei seks Norddalskommunane som eigarar. Vågå kontrollutval fann å kunne bestille ein kontroll. Dei fem andre kontrollutvalsleiarane vart orienterte om prosessen så langt.

Kontrollutvalet vedtok samrøystes:

- 1) Kontrollutvalet bestiller ein gjennomgang av prosessen ved tilsetting av dagleg leiar og prosjektleiar.
- 2) Gjennomgangen blir utført av Innlandet Revisjon IKS

Saka har vore lagt fram i dei fem andre kontrollutvala, som kvar for seg har teke den til orientering og har gjort vedtak om kostnadsfordeling.

Innlandet Revisjon IKS (IR) utarbeidde desse problemstillingane for arbeidet med rapporten:

1. *Hvordan skjedde ansettelsen som daglig leder og prosjektleder?*
2. *Ble ansettelsene foretatt i tråd med rettslige føringer, vedtak og interne retningslinjer?*
3. *Ble regler om habilitet ivaretatt?*

IR gjekk gjennom prosessen separat for dagleg leiar og prosjektleiar. Selskapet konkluderer med at tilsettingane ikkje gjev særleg fordel, tap eller ulempe for personane som gjennomførde desse – Iselin Vistekleiven og Frode Damstuen. Når det gjeld tilsetting av prosjektleiar, ser ein moment som ein frå utsida kan stilla spørsmål ved. IR legg etter intervju og vurdering til grunn at relasjonen er av fagleg karakter.

Innlandet Revisjon anbefaler oppdatering av delegasjonsreglement ved tilsettingshøve, slik at reglementet er tilpassa juridisk status til regionrådet.

Vurdering:

I utgangspunktet for bestilling av kontrollen var det sentralt at dei involverte kunne leggja fram sitt syn på saka, som kunne vurderast objektivt av ein uavhengig aktør. Tilhøva gjekk på personlege tilhøve, som tilseier ei rask avklaring. Eit moment i vurderinga var også at den gjaldt sentrale funksjonar i Nord-Gudbrandsdalen.

Rapporten syner ingen brot på faglege kriteriar i tilsettingsprosessen. IR konkluderer med at aktørane har vore habile i avgjerslene dei har teke.

IR tilrår oppdatering av reglement. Etter høyringsuttala frå regionrådet er dette formaliar regionrådet er i ferd med å utarbeide, der rapporten kan brukast i vurderingane.

Etter gjennomgangen er saka nå belyst. Ein bakgrunn for gjennomgangen var dei personlege belastningar heile situasjonen har gjeve. Det er derfor også viktig at rapporten avsluttar denne prosessen.

Forslag til vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tek rapporten "Ansettelse i Nord-Gudbrandsdal Regionråd" til etterretning og ser saka som avslutta.

Handsaming:

Kontrollutvalsleiar Svein Holen innleidde og reiste spørsmål om habilitet. Nestleiar tok over leiinga av møtet ved handsaming av spørsmålet. Kontrollutvalet fastslo samrøystes at han var habil.

Revisor gjekk gjennom rapporten og prosessen med denne, med vekt på konklusjonane. Ole Damstuen klargjorde tilknytning til Frode Damstuen, grunna same etternavn. Kontrollutvalet fastslo at det ikkje var nødvendig med nærare vurdering av habiliteten.

Utvalsleiar Svein Holen gjorde greie for endringsforslag til vedtak, der han slutta seg til anbefalingar og konklusjonar frå Innlandet Revisjon.

Forslag frå Svein Holen:

1. Kommunestyret sluttar seg til Innlandet Revisjon IKS sine konklusjonar og anbefalingar, og ser saka som avslutta. Det blir vist til Innlandet Revisjon IKS si anbefaling i saka (sitat):

- *Regionrådet bør sørge for å oppdatere pkt § D-06 i delegasjonsreglementet som tar seg opprettelse/nedleggelse av stillinger samt utlysing og ansettelser.*
- *Oppdateringen bør ta hensyn til Regionrådets nåværende juridiske status, der det ikke lenger er underlagt Sel kommune.*

Ordføreren blir bedt om å følge opp at dette blir sett i verk.

2. For å unngå spekulasjonar om kameraderi rundt tilsetjing av prosjektleiar, meiner kommunestyret at stillinga burde vore lyst ut ein gong til. Dette blir grunngjeve med at søknaden frå regionrådsleiaren kom i sommarferien, og berre ni dagar etter tilsetjing av regionsjef. I tillegg var regionrådsleiaren i kraft av rolla si leiar i det organet som tilsette regionsjefen desse få dagane tidlegare. Sjølv om det ikkje er grunn til å tru at dette utløyste lojalitetsplikt for regionsjefen, meiner kommunestyret at ny utlysingsrunde ville bidratt til å styrke tilliten og omdømet til regionkontoret i tilsetjingsprosessen. Samtidig kunne ny utlysing gjeve moglegheit til å ha fleire kvalifiserte søkjarar å velja i.

3. Kommunestyret vil understreke den positive betydninga det har for demokrati og tillit, at innbyggjarar tør å varsle om forhold dei meiner er kritikkverdige i offentleg forvaltning. I slike tilfelle har forvaltninga eit særleg ansvar for å sikre rettsvernet til den som varslar.

Utvalsleiar gjekk inn i arbeidsutvalets handsaming og uttalar i media. Mot ein varslar, som også har eit rettsvern, gjev tilhøva ein skeiv maktbalanse.

Utvalet drøfta alternativ og endringar i endringsforslaget. To i utvalet såg pkt. to som detaljert og argumenterande. Revisor og ordførar hadde synspunkt.

Ordførar ynskte protokollført at i så alvorlege saker, burde endringsforslag bli innsendt på førehand.

Etter avrøysting vart denne innstillinga sendt til Vågå kommunestyre:

Kontrollutvalets innstilling til vedtak i Vågå kommunestyre:

1. Kommunestyret sluttar seg til Innlandet Revisjon IKS sine konklusjonar og anbefalingar, og ser saka som avslutta. Det blir vist til Innlandet Revisjon IKS si anbefaling i saka (sitat):
 - *Regionrådet bør sørge for å oppdatere pkt § D-06 i delegasjonsreglementet som tar seg opprettelse/nedleggelse av stillinger samt utlysing og ansettelser.*
 - *Oppdateringen bør ta hensyn til Regionrådets nåværende juridiske status, der det ikke lenger er underlagt Sel kommune.*

Ordføreren blir bedt om å følge opp at dette blir sett i verk.

2. For å unngå spekulasjonar om kameraderi rundt tilsetjing av prosjektleiar, meiner kommunestyret at stillinga burde vore lyst ut ein gong til. Dette blir grunngjeve med at søknaden frå regionrådsleiaren kom i sommarferien, og berre ni dagar etter tilsetjing av regionsjef. I tillegg var regionrådsleiaren i kraft av rolla si leiar i det organet som tilsette regionsjefen desse få dagane tidlegare. Sjølv om det ikkje er grunn til å tru at dette utløyste lojalitetsplikt for regionsjefen, meiner kommunestyret at ny utlysingsrunde ville bidratt til å styrke tilliten og omdømet til regionkontoret i tilsetjingsprosessen. Samtidig kunne ny utlysing gjeve moglegheit til å ha fleire kvalifiserte søkjarar å velja i.

3. Kommunestyret vil understreke den positive betydninga det har for demokrati og tillit, at innbyggjarar tør å varsle om forhold dei meiner er kritikkverdige i offentleg forvaltning. I slike tilfelle har forvaltninga eit særleg ansvar for å sikre rettsvernet til den som varslar.

Pkt. 1 og 3 vart samrøystes vedteke. Utvalet røysta over pkt. 2. To i utvalet, Ole Damstuen og Tor-Ivar Furuset, ville behalde berre første og siste setninga. Med leiars dobbeltstemme vart heile punktet ståande som i framlegget.

Saksprotokoll i Kommunestyret - 18.02.2020

Behandling:

Representant Svein Holen stilte spørsmål om sin habilitet.

- Kommunestyret fann Svein Holen habil.

Forslag frå AP:

Kommunestyret tek rapporten "Ansettelses i Nord-Gudbrandsdal Regionråd" til etterretning og ser saka som avslutta.

Forslag frå SP:

Kommunestyret vil understreke den positive betydninga det har for demokrati og tillit, at innbyggjarar tør å varsle om forhold dei meiner er kritikkverdige i offentleg forvaltning. I slike tilfelle har forvaltninga eit særleg ansvar for å sikre rettsvernet til den som varslar.

Avstemming:

Forslag frå AP vart vedteke med 9 mot 8 røyster

Forslag frå AP vart vedteke med 9 mot 8 røyster

Vedtak:

Kommunestyret tek rapporten "Ansettelses i Nord-Gudbrandsdal Regionråd" til etterretning og ser saka som avslutta.



LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 17. mars 2020	Saksnr: 09/2020
	Saksbehandler:	Morten Sørhage

Vedlegg:

Rapportar i eigen mail

ORIENTERINGAR FRÅ ADMINISTRASJONEN

Under sak nr. 04/20 Arbeidsmøte den 16. januar 2020 vart dette protokollført:

I arbeidet med årsplanen ville utvalet ha orientering om fylgjande:

- Økonomisk rapportering
- Rutinar saksframlegg
- Delegeringsreglement

Kontrollutvalsleiar har bede om fylgjande orienteringar:

- Tilsynsrapportar frå Mattilsynet om vassforsyningar
- Klimaplan for Lesja kommune

Administrasjonssjefen stiller i møtet for orientering.



LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 17. mars 2020	Saksnr: 10/2020
	Saksbehandler:	

ARBEIDSMØTE

Kontrollutvalet drøftar aktuelle saker for vidare handsaming. Kontrollutvalsleiar har teke utgangspunkt i fylgjande:

- Rapport frå Mattilsynet om vassforsyningar
- Klimaplanen for Lesja
- Investeringsbudsjett 2019
- Forvaltningsrevisjonsrapport "Selvkost og oppfølging av vedlikehold/investeringsbehov" – oppfølging av anbefalingar
- Brukarundersøkelser av eldre innbyggjarar
- Arbeidstakerundersøkelser