

MØTEPROTOKOLL**KONTROLLUTVALET I LESJA KOMMUNE**

Møtedato	Tid 12.50	Møtestad
Mandag 16. juni 2025	Kl. 09.00-14.00	Kommunestyresalen

Til stades:

Medlemmer: Elin Randi Johnson (leiar), Anders Norderhus (nestleiar), Rune Møller, Torild Visnes Leirmo
Varamedlem: Elin Kveum (for Per Holseth)
Andre: Elin Marit Andgard, sekretær i SKNG
Kristian Lein og Anne Hjelmstad Stuen, Innlandet Revisjon IKS, sak 22/25 (via Teams)
Per Dag Hole, kommunedirektør, sak 25/25

Saker som vart handsama:

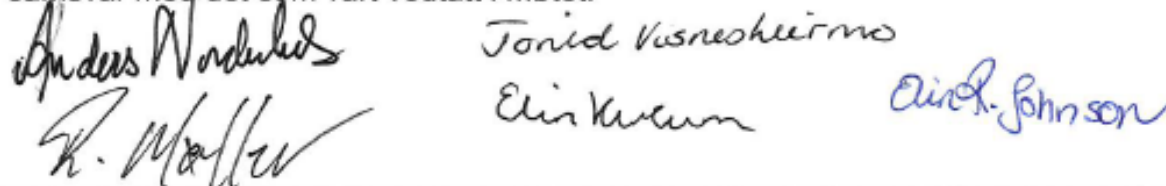
Sak 21/25 Godkjenning av protokoll
Sak 22/25 Prosjektplan – offentlege innkjøp
Sak 23/25 Statleg tilsyn
Sak 24/25 Oppfølging av revisjonsprosjekter
Sak 25/25 Orienteringar
Sak 26/25 Eigenvurdering frå revisor om uavhengigheit
Sak 27/25 Referatsaker

Andre opplysningar:

Møteinnkalling: 7. juni 2025
Møteleiar: Elin Randi Johnson
Referent: Elin Marit Andgard, sekretær SKNG

Underskrifter:

Vi stadfester med vår underskrift at det som er ført i saksnummer 21/25-27/25 er i samsvar med det som vart vedtatt i møtet.



Utskrift:

Protokoll går til: Kommunen, kontrollutvalet, Innlandet Revisjon IKS og SKNG si heimeside.

Møtedato:	Journalnr.:	Saksnr.:	Saksbehandlar:
16.6.2025	198/2025	21/25 - 27/25	Elin Marit Andgard, SKNG

Godkjenning av innkalling og sakliste.

Innkalling og sakliste vart godkjent.

Elin Kveum møter for Per Holseth som hadde meldt gyldig forfall.

Sak 21/25 Godkjenning av protokoll

Protokoll 25. april 2025

Møteprotokoll sendt ut 6.5.25. Sekretariatet har ikkje mottatt nokon merknad.

Forslag til vedtak

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 25. april 2025 er godkjent.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 25. april 2025 er godkjent.

Sak 22/25 Prosjektplan – offentlege innkjøp

Vedlegg

- Prosjektplan –offentlige anskaffelser, frå Innlandet Revisjon IKS 6.6.25

Bakgrunn

I vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2025-2028 er Økonomi – offentlig innkjøp og anskaffelse, eit prioritert tema for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet vedtok i sak 5/25 (5. februar 2025) å bestille foranalyse for å vurdere evt. forvaltningsrevisjon om temaet. Utvalet ba også om prosjektplan dersom revisjonen i foranalysa ville tilrå prosjektet.

Foranalysa vart handsama i sak 19/25 (25. april 2025) og kontrollutvalet vedtok å bestille ein prosjektplan om forvaltningsrevisjon av offentlig anskaffelser.

- Formålet med prosjektet er å kartlegge om kommunen gjennomfører anskaffelser i tråd med lovens formål, intensjon, grunnleggande 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 tilfredstillende 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?

Innlandet Revisjon IKS har oversendt prosjektplan for offentlege anskaffelser. 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 foranalyse og prosjektplan er å gje kontrollutvalet grunnlag for å vurdere om det skal bestille ein forvaltningsrevisjon.

Prosjektplanen omtaler formål, problemstillinger, forventa nytte, revisjonskriterier, metode og gjennomføring.

Revisjonen beskriv prosjektets formål og problemstillinger i punkt 2:

"Formålet med revisjonen er å undersøke om Lesja kommune overholder sentrale bestemmelser i regelverket for offentlige anskaffelser i forbindelse med vare- og tjenesteanskaffelser. Videre har revisjonen som formål å belyse organisering, ansvar og myndighet innenfor innkjøpsområdet i kommunen, og kommunens internkontrollrutiner.

Forventet nytte er at kommunen får en bedre forståelse for hvordan innkjøp håndteres i kommunen. Det kan også forventes at eventuelle svakheter og/eller ulovligheter vil avdekkes."

Revisjonen har formulert følgende problemstillinger:

1. Gjennomfører kommunen anskaffelser i samsvar med sentrale krav i anskaffelsesregelverket?
2. I hvilken grad er rammeavtaler kjent og blir brukt?
3. Har Lesja kommune etablert tilfredsstillende systemer for roller, ansvar og myndighet knyttet til offentlige anskaffelser?
4. Har kommunen etablert tilfredsstillende internkontroll og kontrollrutiner for innkjøp?

Prosjektet er stipulert til 300 timar med ca 250 timer i 2025 og 50 timer i 2026.

Vurderingar

Lovverket om offentlig anskaffelse er komplisert og det er stor sannsynlegheit for at det oppstår avvik som kan få uheldige konsekvenser for kommunen. Temaet offentlege innkjøp er både godt egna og aktuelt for ein forvaltningsrevisjon.

Eit viktig formål med revisjon og tilsyn er læring og forbedring. Ein forvaltningsrevisjon av kommunens innkjøp vil bidra til å identifisere eventuelle forbedringspunkt slik at kommunen får grunnlag for å forbedre og utvikle eigenkontrollen for å sikre at kommunens innkjøp skjer i samsvar med lovens intensjoner og krav. Ein revisjon av offentlege innkjøp vil ha god nytteverdi og være viktig, både for bruk av kommunens ressurser og for allmenn tillit til kommunen.

Sekretariatet vurderer at revisjonen bør sjå på så mange innkjøp, at det ikkje er ubesvarte spørsmål etter at prosjektet er gjennomført, framfor prioritering pga. tidsbruk. Det høver bra å fordele prosjektet på om lag 300 timar over 2 budsjettår.

Konklusjon: Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet bestiller ein forvaltningsrevisjon om offentlig innkjøp i tråd med foranalyse og prosjektplanen.

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek framlagt prosjektplan til etterretning.
2. Kontrollutvalet bestiller ein forvaltningsrevisjon om offentlege innkjøp basert på framlagt foranalyse og prosjektplan.
3. Prosjektet blir gjennomført i 2025 med levering av rapport tidleg i 2026.

Handsaming

Forvaltningsrevisor Anne Hjelmstadstuen Jorde og Kristian Lein frå Innlandet Revisjon IKS presenterte prosjektplanen og svarte på spørsmål.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek framlagt prosjektplan til etterretning.
2. Kontrollutvalet bestiller ein forvaltningsrevisjon om offentlege innkjøp basert på framlagt foranalyse og prosjektplan.
3. Prosjektet blir gjennomført i 2025 med levering av rapport tidleg i 2026.

Sak 23/25 Statleg tilsyn

Vedlegg

- Oversikt statleg tilsyn

Bakgrunn

Departementet skriv i kontrollutvalsboka at kontrollutvalet bør ha rutine for å gå gjennom tilsynsrapportar.

Sekretariatet vil i møtet gå gjennom oversikta over statleg tilsyn og referere kort om avvik/pålegg frå tilsyn dei siste åra. Dette kan vere grunnlag for kva kontrollutvalet ynskjer å følge opp.

Fakta

Kontrollutvalsboka kap. 10 omtalar statleg tilsyn og kontrollutvalets rolle. Fellestrekk og forskjellar mellom forvaltningsrevisjon og tilsyn er godt presentert samt samordning mellom kontrollutvalet og tilsynsmynde m.a. gjennom tilsynskalenderen.

Nedanfor er tatt med to sitat frå boka:

"Statleg tilsyn og kommunal eigenkontroll har til felles at dei skal medverke til at kommunen løyser sine oppgåver innanfor rammene av lover og forskrifter."

"Det kan vere nyttig om kontrollutvalet etablerer ein fast rutine for å gå gjennom rapportar frå tilsyn som er gjennomførte i kommunen. Ein praktisk måte å løyse dette på vil vere at administrasjonen fortløpande sender alle tilsynsrapportar over til kontrollutvalet. Rapportar frå statlege tilsyn kan gje nyttig informasjon både ved gjennomføring av risiko- og vesentlegvurderingar og når kontrollutvalet planlegg konkrete forvaltningsrevisjonar. Tilsynsrapportar vil også vere relevante for å vurdere korleis internkontrollen i kommunen fungerer. Kontrollutvalet bør forsikre seg om at kommunen har ei tilfredsstillande handsaming og oppfølging av tilsynsrapportar."

Vurderingar

Sekretariatet vurderer at det er viktig at kontrollutvalet er løpande orientert om tilsyn og resultat av gjennomførte tilsyn. Tilsynsrapportar gjev nyttig informasjon om risiko- og vesentlegvurdering og ikkje minst om kommunens internkontroll.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet drøftar informasjon frå gjennomførte tilsyn og avgjer kva utvalet ynskjer å følge opp. Utvalet kan t.d. be om orientering om kva tiltak kommunen iverksett og korleis kommunen arbeider generelt med tilsynsrapportar og avvik.

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek informasjonen til etterretning.
2. Kontrollutvalet ynskjer orientering om ...

Handsaming

Utvalet gjekk gjennom oversikta over statleg tilsyn.

Utvalet sette fram omforeint endringsforslag om å ta ut punkt 2 i innstillinga, og med dette endringsforslaget vart innstillinga samrøysta vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalet tek informasjonen til etterretning.

Sak 24/25 Oppfølging av revisjonsprosjekter

Vedlegg

- Oversikt forvaltningsrevisjonar 2014-2024
- Sammendrag revisjonsrapportar

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal etter kommuneloven § 23-2 påsjå at vedtak som kommunestyret treffer ved handsaming av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Denne saka handler om kontrollutvalets oppfølging av revisjonsprosjekt som er gjennomført før 2024. Oppfølging av revisjon av NGR skjer på fellesmøtet i september.

Fakta

Kontrollutvalets oppfølgingsansvar er omtala i Forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 5. *"Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp."*

Kontrollutvalgsboka omtaler oppfølging og effekt av forvaltningsrevisjon på side 56: *"Det er kommunestyret som fastset korleis rapportane frå kontrollutvalet skal følgjast opp. Kontrollutvalet skal sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med gjennomførte forvaltningsrevisjonar blir følgde opp. Sjå kontrollutvals- og revisjonsforskrifta § 5. Kontrollutvalet sitt ansvar for oppfølging er retta mot både administrasjonen og andre folkevalde organ."*

Kontrollutvalet skal også rapportere til kommunestyret om korleis vedtak i kommunestyret har blitt følgde opp. Rapporteringa skal innehalde både saker som er følgde opp på ein tilfredsstillande måte, og saker som ikkje er tilfredsstillande følgde opp. Dette blir vanlegvis gjort i kontrollutvalet si årsmelding (sjå kapittel 11).

For kommunen kan dei tilrådingar, vurderingar og den bakgrunnsinformasjonen forvaltningsrevisjonar gjev, vere ei kjelde til ny kunnskap om ulike område i kommunen. Dette kan medverke til utvikling av tenestetilbod, arbeidsformer og internkontroll. For at forvaltningsrevisjonsrapportane skal gje læringseffekt, er det sentralt at kontrollutvalet legg til rette for ein konstruktiv dialog og god samhandling med administrasjonen. I oppfølginga av forvaltningsrevisjonar er det viktig å leggje vekt på potensialet for forbetring og utvikling. Dette vil medverke til betre måloppnåing og auka kvalitet på tenestene."

Vedlegget "Oversikt gjennomførte forvaltningsrevisjonar 2014-2024" omtalar tema, kontrollutvalets handsaming inkl. vedtak/innstilling og oppfølging samt kommunestyrets vedtak der det var mogleg å finne det.

Vedlegga "Sammendrag revisjonsrapportar" inneheld problemstilling, revisjonens vurderingar/konklusjonar og tilrådingar. Rapportane er i tillegg tilgjengeleg på SKNG si heimeside <https://www.nord-gudbrandsdal.no/skng/skng/>

Vurderingar

Sekretariatet har rådspurt NKRF kva kontrollutvala kan/bør gjere vedrørande forvaltningsrevisjonar som i liten grad har hatt noko (formell) oppfølging i utvalet. NKRF seier at kontrollutvalet kan be kommunedirektør orientere om korleis tilrådingar er fulgt opp. Det gjeld også om kommunestyrets vedtak er "rapport tatt til etterretning". Det følger av kontrollutvalets rolle med å vere kjent med kommunens verksemd.

Det er også aktuelt å be om orientering og vurdering frå regnskapsrevisor.

Revisjon skal bidra til forbetring og utvikling, og dette bør ligge til grunn når kontrollutvalet følger opp revisjonsprosjekta. Kort sagt, er det to oppfølgingsspørsmål:

1. Er kommunestyrets vedtak ved handsaming av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroll/eigarskapskontroll fulgt opp?
2. Er revisjonens tilrådingar fulgt opp?

Det er noko krevjande å skulle vurdere korvidt det har vore tilfredstillande oppfølging av revisjonsprosjektet "Regionale samarbeid". Protokollar frå kommunestyre og kontrollutval er ikkje tilgjengeleg digitalt for denne perioda. Det er 10 år sidan revisjonen var gjennomført og mykje er skjedd sidan. Kontrollutvalet kan be om orientering om status frå kommuneadministrasjon og ordførar, eller ta med informasjonen til risiko- og vesentlegvurdering med tankje på evt. eigarskapskontroll.

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek ikkje stilling til korvidt revisjonens tilrådingar og kommunestyrets vedtak av revisjonsprosjektet "Regionale samarbeid" er fulgt opp tilfredstillande. Utvalet tek med revisjonens tilrådingar som bakgrunnsinformasjon ved evt. bestilling av generell eigarskapskontroll på eit seinare tidspunkt.
2. Kontrollutvalet er informert om prosjektet "Selskapskontroll – ansettelser i Nord-Gudbrandsdal regionråd" og vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt opp.
3. Kontrollutvalet ber kommunedirektøren orientere om kva tiltak kommunen har gjort og vurdering av i kva grad revisjonens tilrådingar er innfridde for revisjonsprosjektet "Selvkost og oppfølging av vedlikehold/investeringsbehov". Regnskapsrevisor blir også bedd om å orientere om sitt arbeid og status/vurdering.
4. Kontrollutvalet bestiller ein oppfølgingskontroll av revisjonsprosjektet "Helsesamarbeid – NGLMS". Kontrollen blir bestilt frå Innlandet Revisjon IKS og i samarbeid med øvrige kontrollutval i 6K.

Handsaming

Utvalet drøfta tidlegare revisjonsprosjekt og utvalets vidare oppfølging av dei.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek ikkje stilling til korvidt revisjonens tilrådingar og kommunestyrets vedtak av revisjonsprosjektet "Regionale samarbeid" er fulgt opp tilfredstillande. Utvalet tek med revisjonens tilrådingar som bakgrunnsinformasjon ved evt. bestilling av generell eigarskapskontroll på eit seinare tidspunkt.
2. Kontrollutvalet er informert om prosjektet "Selskapskontroll – ansettelser i Nord-Gudbrandsdal regionråd" og vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt opp.
3. Kontrollutvalet ber kommunedirektøren orientere om kva tiltak kommunen har gjort og vurdering av i kva grad revisjonens tilrådingar er innfridde for revisjonsprosjektet "Selvkost og oppfølging av vedlikehold/investeringsbehov". Regnskapsrevisor blir også bedd om å orientere om sitt arbeid og status/vurdering.
4. Kontrollutvalet bestiller ein oppfølgingskontroll av revisjonsprosjektet "Helsesamarbeid – NGLMS". Kontrollen blir bestilt frå Innlandet Revisjon IKS og i samarbeid med øvrige kontrollutval i 6K.

Sak 25/25 Orienteringar

Bakgrunn

Orienteringar er eit av kontrollutvalets verktøy for å føre kontroll med kommunen. Gjennom orienteringar blir utvalet kjent med kommunens verksemd og kan på bakgrunn av desse vurdere om det er behov for oppfølging.

Fakta

Det er bede om at kommuneadministrasjonen orienterer om:

- Status internkontroll
- Status etter statleg tilsyn
 - Lukkeplan og prosess etter tilsyn
 - Kva gjer kommunen for at avvik fører til læring i heile organisasjonen
- Rutiner for journalføring av dokumenter og vurdering av lovheimel for å unnta dokumenter frå offentlegheit
- Status for kommunestyrets vedtak i sak 10/25.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringane til etterretning.

Handsaming

Kommunedirektør Per Dag Hole orienterte og svarte på spørsmål om:

- Status internkontroll
- Status etter statleg tilsyn
 - Lukkeplan og prosess etter tilsyn
 - Kva gjer kommunen for at avvik fører til læring i heile organisasjonen

- Rutiner for journalføring av dokumenter og vurdering av lovheimel for å unnta dokumenter frå offentlegheit
- Status for kommunestyrets vedtak i sak 10/25.
- Evt. revidering av varslingsrutiner.

Kommunedirektøren refererte til forventa attandemelding etter revisjon av NGR. Eigarepresentant må gje informasjon før administrasjonen svarer ut. Det vart reist spørsmål og drøfta om det er uavklart om kven og korleis revisjonens tilrådingar skal følgast opp? Kommunedirektør vil ta med saken til kommunedirektørforum 6K.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringane til etterretning.

Sak 26/25 Eigenvurdering frå revisor om uavhengigheit

Vedlegg

- Uavhengighetserklæring – leiar forvaltningsrevisjon Ole Inge Gjerald

Bakgrunn

Krav til revisor følger av kommuneloven § 24-4 og forskrift for kontrollutvalg og revisjon. Revisor skal årleg og ellers ved behov, gje ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kontrollutvalet.

Fakta

Kontrollutvalet har fått tilsendt eigenvurdering for Gjerald. Han er leiar for forvaltningsrevisjon og overtok denne funksjonen etter Anne Live Jensvoll i 2025.

Vurderingar

I fylgje den gjevne eigenvurderingen er Gjerald uavhengig i forhold til kommunen.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek uavhengigheitsvurdering frå Innlandet Revisjon IKS til orientering.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalet tek uavhengigheitsvurdering frå Innlandet Revisjon IKS til orientering.

Sak 27/25 Referatsaker

Referatsaker

- Rapport 1. tertial frå Innlandet Revisjon IKS.
- Møteplan andre halvår: 11. september (felles 6K), 27. oktober, 9. desember.
- Tema og saker på fellesmøtet i september.
- Spalten "Bernt svarer" publisert i Kommunal Rapport 22. april - 26. mai.

Eventuelt / "ope post"

Spørsmål frå sist møte til drøfting:

- Har kontrollutvalet noko rolle når forespørsler i kommunestyret ikkje blir svart ut?
 - Kan forvente at representant som sender forespørselen, sjølv etterlyser svar.
- Bør kontrollutvalet sjå på korvidt bruken av kraftfondet skjer etter nye retningslinjer?
 - Kontrollutvalet avventer til retningslinjene har vore praktisert over tid før det gjer ny vurdering.
- Burde kommunestyret vore kjent med heile rapporten om IKT-sikkerheit?
 - Spørsmålet drøfta med kommunedirektøren under sak 25/25 Orienteringar.

Forslag til vedtak

Referatsaker er tatt til orientering.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Referatsaker er tatt til orientering.