

MØTEPROTOKOLL**KONTROLLUTVALET I LESJA KOMMUNE**

Møtedato	Tid	Møtestad
Onsdag 5. februar 2025	14.15 KL. 09.00-15.00	Kommunestyresalen

Til stades:

Medlemmer: Elin Randi Johnson (leiar), Anders Norderhus (nestleiar), Rune Møller, Per Holseth
Varamedlem: Ola Sylte Einbu (for Torild Visnes Leirimo)
Andre: Elin Marit Andgard, sekretær i SKNG
Guro Selfors Lund, Innlandet Revisjon IKS, sak 2-5 1-7
Astrid Gerds, Innlandet Revisjon IKS (via Teams), sak 2
Øyvind Engen, kommunalsjef, sak 1-10
Elisabeth Nerli, kommunalsjef, sak 1-10

Saker som vart handsama:

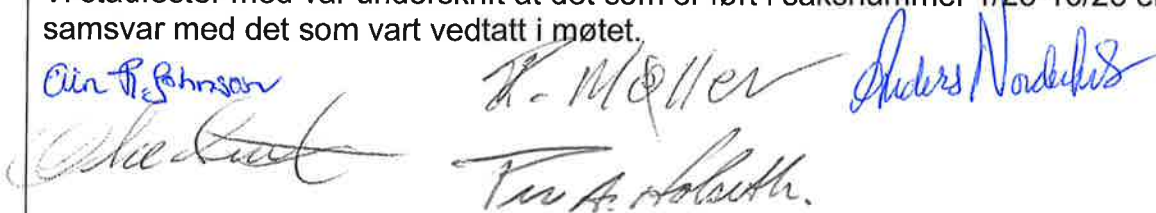
Sak 1/25 Protokoll og referatsaker
Sak 2/25 Forvaltningsrevisjonsrapport om IKT-sikkerheit
Sak 3/25 Orienteringar
Sak 4/25 Førespurnad til kontrollutvalet
Sak 5/25 Forvaltningsrevisjon i 2025
Sak 6/25 Årsrapport/avregning 2024 frå Innlandet Revisjon
Sak 7/25 Eigenvurdering frå revisor om uavhengigheit
Sak 8/25 Kontrollutvalets påsjå-ansvar i 2024
Sak 9/25 Årsmelding 2024 for kontrollutvalet
Sak 10/25 Kontrollutvalets årsplan

Andre opplysningar:

Møteinncalling: 27. januar 2025
Møteleiar: Elin Randi Johnson
Referent: Elin Marit Andgard, sekretær SKNG

Underskrifter:

Vi stadfester med vår underskrift at det som er ført i saksnummer 1/25-10/25 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:
5.2.2025	72/2025	1/25 - 10/25	Elin Marit Andgard, SKNG

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste vart godkjent.

Ola Sylte Einbu møter for Torild Vismes Leirmo som har meldt forfall.

Sak 1/25 Protokoll og referatsaker

Protokoll 27. november 2024

Møteprotokoll var sendt ut 29.11.24. Sekretariatet har ikkje mottatt nokon merknad.

Referatsaker

- Budsjett-2025 for kontroll og revisjon

Sekretariatet orienterte om vedtatt budsjett i forhold til kontrollutvalets budsjettforslag.

- "Bernt svarer"

Spørsmål og svar fra spalta "Bernt svarer" i Kommunal Rapport i perioda 18.11-9.12.24.

Eventuelt / ope post

- Utvalet beklager at kommunestyret ikkje har handsama kontrollutvalets tilrådingar til kommunestyret på bakgrunn av henvendelser til kontrollutvalet, oversendt 28.11.24.
- Førebuing til dialogmøte.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 27. november 2024 er godkjent.

Referatsaker er teke til orientering.

Sak 2/25 Forvaltningsrevisjonsrapport om IKT-sikkerhet

Vedlegg

- Forvaltningsrevisjonsrapport 24-2024 "Overordnet styring av informasjonssikkerhet" fra Innlandet Revisjon IKS 21. januar 2025.
Rapporten er unntatt offentlighet med hjemmel i offentleglova § 24 tredje ledd.

Bakgrunn

Kontrollutvalget vedtok 9. februar 2023 å bestille en foranalyse for å vurdere mulig forvaltningsrevisjon om informasjonssikkerhet. I plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2023 var informasjonssikkerhet i skolen et prioritert tema.

Foranalysen ble lagt fram for kontrollutvalgene i 6K i fellesmøte 16. juni 2023.

Foranalysen pekte på to spor for en forvaltningsrevisjon:

1. Overordna styring av informasjonssikkerheten
2. Informasjonssikkerhet i skolesektoren

Kontrollutvalget vedtok 16. juni 2023 å bestille en forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet i kommunen basert på den framlagte foranalysen og at spor 1 ble lagt til grunn med følgende problemstillinger

- Har kommunen etablert en tilfredstillende overordnet styring og oppfølging av informasjonssikkerheten?
- I hvilken grad har de tilsette i kommunen kjennskap til retningslinjer og rutiner for informasjonssikkerhet?

Kontrollutvalget behandlet prosjektplan 3. oktober 2023 og vedtok å bestille forvaltningsrevisjon om overordnet styring av informasjonssikkerhet, jf. prosjektplan. Stipulert ressursbruk var 300-350 timer og rapportlevering i løpet av 2024.

Basert på bestillingen har Innlandet Revisjon IKS gjennomført en forvaltningsrevisjon og lagt fram en forvaltningsrevisjonsrapport. Forvaltningsrevisor fra IRev vil delta i møtet for å presentere rapporten og svare på spørsmål.

Fakta

Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å undersøke om kommunen har tilfredstillende styring og kontroll på informasjonssikkerheten.

Prosjektet har to problemstillinger:

1. Har kommunen etablert en tilfredsstillende overordnet styring og oppfølging av informasjonssikkerheten?
2. I hvilken grad arbeider kommunen systematisk med å etablere en sikkerhetskultur i organisasjonen?

Revisjonen har i gjennomføringen av prosjektet valgt å justere problemstilling 2 for å dekke begrepet "sikkerhetskultur" i større grad. Den opprinnelige problemstillingen er fortsatt ivarettatt.

Undersøkelsen er gjennomført med gjennomgang av regelverk, dokumentanalyse, intervjuer og spørreundersøkelser. Revisjonen har ikke omfattet Regiondata og detaljer i tekniske løsninger.

Forvaltningsrevisjonsrapportens kapittel 1-3 presenterer formål, bakgrunn og avgrensninger for prosjektet og hvilken metode som er brukt. I kapittel 4 beskrives revisjonskriterier til problemstillingene. Kapittel 5 omtaler kommunens organisering. Kapittel 6 og 7 beskriver resultat og revisjonens vurdering opp mot de to problemstillingene. Revisors konklusjoner og anbefalinger er gjengitt i kapittel 8. Høringsuttalelsen fra kommunedirektøren er vedlagt rapporten.

Revisjonens konklusjoner per problemstilling:

1. Har kommunen etablert en tilfredsstillende overordnet styring og oppfølging av informasjonssikkerheten?
2. I hvilken grad arbeider kommunen systematisk med å etablere en sikkerhetskultur i virksomheten?

Revisjonens konklusjoner er beskrevet i rapportens punkt 8.1 på sidene 42-43.

Revisjonens anbefalinger:

"På bakgrunn av konklusjonene har revisor følgende anbefalinger til hvordan kommunen kan videreutvikle sitt arbeid med digital sikkerhet:

- *Arbeidet med informasjonssikkerhet bør forankres i kommunens øverste ledelse, og de bør sørge for nødvendige ressurser og kompetanse til å innføre et helhetlig ledelsessystem for informasjonssikkerhet.*
- *Kommunen bør ta utgangspunkt i en anerkjent standard (f.eks. ISO/IEC 27 001) når de skal utforme og implementere et ledelsessystem for informasjonssikkerhet.*
- *Kommunen bør gå gjennom rutiner og retningslinjer på IKT-området, i den hensikt å oppdatere disse og utarbeide nye der det mangler, samt gjøre dem tilgjengelige for ansatte i organisasjonen.*
- *Kommunen bør tilby ansatte ytterligere opplæring innen digital sikkerhet, samt vurdere hvorvidt opplæringen i tillegg bør gis i en annen form.*
- *Kommunen bør oppdatere rutinene for avvikshåndtering, og gjøre dem kjent for tjenesteledere og øvrige ansatte. Herunder anbefales å konkretisere hvilke typer avvik kommunen ønsker å få meldt på IKT-området og hvordan de følges opp."*

Vurderinger

Sekretariatet mener at rapporten svarer ut problemstillingene som ble vedtatt for prosjektet og er i tråd med bestillingen.

Rapporten gir et godt innblikk i kommunens IKT-sikkerhet, og om denne skjer i henhold til relevant regelverk og anerkjente standarder for området. Rapporten bør gi et godt grunnlag for læring og forbedringsarbeid i kommunen, som er et viktig aspekt ved en forvaltningsrevisjon.

Kommunedirektør sier i sin høringsuttalelse at de oppfatter rapporten som nyttig som et hjelpemiddel for å rette opp svakheter og mangler på interne sikkerhetsrutiner, og at deres arbeid vil konkretiseres med bakgrunn i rapportens anbefalinger. Rapporten vil være nyttig i arbeidet med å følge opp rapportens anbefalinger. Kommunedirektøren presiserer at informasjonssikkerhetsarbeidet har pågått kontinuerlig siden revisjonen startet i 2024.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til revisjonens konklusjoner og anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten, og at de sender rapporten sammen med kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret for endelig behandling.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding på hvilke tiltak som er satt i verk for å følge opp rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak, etterfulgt av en muntlig orientering i kontrollutvalgets første møte høsten 2025.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten "Overordnet styring av informasjonssikkerheten» til orientering.

Kontrollutvalget oversender forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med KONTROLLUTVALGETS INNSTILLING:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten 24-2024 om overordnet styring av informasjonssikkerheten til orientering, og merker seg forbedringspunkter og funn gjort i revisjonen.
2. Basert på dette ber kommunestyret om at kommunedirektøren følger opp at:
 - Arbeidet med informasjonssikkerhet forankres i kommunens øverste ledelse, og de sørger for nødvendige ressurser og kompetanse til å innføre et helhetlig ledelsessystem for informasjonssikkerhet.
 - Kommunen tar utgangspunkt i en anerkjent standard (f.eks. ISO/IEC 27 001) når de utformer og implementerer et ledelsessystem for informasjonssikkerhet.
 - Kommunen går gjennom rutiner og retningslinjer på IKT-området, i den hensikt å oppdatere disse og utarbeide nye der det mangler, samt gjøre dem tilgjengelige for ansatte i organisasjonen.
 - Kommunen tilbyr ansatte ytterligere opplæring innen digital sikkerhet, samt vurderer hvorvidt opplæringen i tillegg bør gis i en annen form.
 - Kommunen oppdaterer rutineene for avvikshåndtering, og gjør dem kjent for tjenesteledere og øvrige ansatte. Herunder konkretiserer hvilke typer avvik kommunen ønsker å få meldt på IKT-området og hvordan de følges opp.
3. Kommunestyret forventer at kommunedirektøren gir kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding på hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 31.08.2025. Dette blir fulgt opp med en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte når utvalget behandler oppfølging av revisjonsrapporten.

Behandling

Sekretariatet informerte om at deler av saksframlegget og forvaltningsrevisjonsrapporten er unntatt offentlighet med hjemmel i OL § 24 "Det kan gjerast unntak frå innsyn for opplysningar når unntak er påkravd fordi innsyn ville lette gjennomføringa av straffbare handlingar." og veiledet om hvilken lovhjemmel kontrollutvalget har for å behandle saken i lukket møte.

Debatt om lukking av møtet og avstemming ble gjort i åpent møte. Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet med hjemmel i kommuneloven § 11-5 tredje ledd. Hjemmel for lukking av møtet er offentleglova § 24 tredje ledd. Kommunedirektøren er å anse som innkalt til saken for å kunne svare på spørsmål og kommunalsjef som møte for kommunedirektøren er gitt anledning til å være tilstede under sakens behandling.

Forvaltningsrevisorene Guro Selfors Lund og Astrid Gjerts fra Innlandet Revisjon IKS presenterte revisjonsarbeidet, hovedfunn på de to problemstillingene, konklusjoner og anbefalinger. De svarte deretter på spørsmål. Kontrollutvalget gikk gjennom saksframlegget og de deler av rapporten som var unntatt offentlighet.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten "Overordnet styring av informasjonssikkerheten» til orientering.

Kontrollutvalget oversender forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med KONTROLLUTVALGETS INNSTILLING:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten 24-2024 om overordnet styring av informasjonssikkerheten til orientering, og merker seg forbedringspunkter og funn gjort i revisjonen.
2. Basert på dette ber kommunestyret om at kommunedirektøren følger opp at:
 - Arbeidet med informasjonssikkerhet forankres i kommunens øverste ledelse, og de sørger for nødvendige ressurser og kompetanse til å innføre et helhetlig ledelsessystem for informasjonssikkerhet.
 - Kommunen tar utgangspunkt i en anerkjent standard (f.eks. ISO/IEC 27 001) når de utformer og implementerer et ledelsessystem for informasjonssikkerhet.
 - Kommunen går gjennom rutiner og retningslinjer på IKT-området, i den hensikt å oppdatere disse og utarbeide nye der det mangler, samt gjøre dem tilgjengelige for ansatte i organisasjonen.
 - Kommunen tilbyr ansatte ytterligere opplæring innen digital sikkerhet, samt vurderer hvorvidt opplæringen i tillegg bør gis i en annen form.
 - Kommunen oppdaterer rutineene for avvikshåndtering, og gjør dem kjent for tjenesteledere og øvrige ansatte. Herunder konkretiserer hvilke typer avvik kommunen ønsker å få meldt på IKT-området og hvordan de følges opp.
3. Kommunestyret forventer at kommunedirektøren gir kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding på hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 31.08.2025. Dette blir fulgt opp med en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte når utvalget behandler oppfølging av revisjonsrapporten.

Sak 3/25 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.

Det er viktig at kontrollutvalet følgjer med på tilsyn fra andre instanser, m.a. skal forvaltningsrevisjonar og tilsyn koordinerast. Kontrollutvalet kan vurdere om tilsyn er tema på kvart møte, evt. årleg og før utvalet bestiller forvaltningsrevisjon.

Fakta

Det er bede om at kommuneadministrasjonen orienterer om følgjande tema:

- Kommunens kjøp av konsulenttenester

Det er også bede om å få tilsendt tilsynsrapportar og lukkeplan for tilsyn i 2024.

Orienteringane er viktig bakgrunnsinformasjon til sakene om forvaltningsrevisjon i 2025 og førespurnad til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet har i forkant av møtet fått tilsendt:

- Oppfølging av Arbeidstilsynets tilsyn av Lesja skule og Lesja skole SFO
- Innkjøpsstrategi for kommunane i Nord-Gudbrandsdalen
- Kommunens rutine for anskaffelser mellom 100.000 og 1.300.000 kr
- Kommunens rutine for innkjøp til daglig drift
- Kommunens rutine for utlegg til ansatte

Sekretariatet har mottatt arbeidstilsynets tilsynsrapport fra Eldres senter, som kommunen har unntatt offentlegheit.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringane til etterretning.

Handsaming

Kommunalsjef Øyvind Engen orienterte om

- Kommunens kjøp av konsulenttenester
 - Lovverket, felles innkjøpsstrategi 6K, rammeavtaler, lokale rutiner
 - Forenkla etterlevelseskontroller (2020, 2023 og 2024).
 - Tilsyn 2024
- og svarte på spørsmål fra kontrollutvalet.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringane til etterretning.

Sak 4/25 Førespurnad til kontrollutvalet

Vedlegg

- Førespurnad – unntatt offentlegheit (heimel OL § 13 og FL § 13)
- Notat om kommunens kjøp av konsulenttenester

Bakgrunn

Kontrollutvalet har motteke eit brev som omhandlar kommunens kjøp av konsulenttenester med spørsmål om dette skjer i samsvar med regelverket for offentleg anskaffelse (kjøp av varer og tenester). Brevet er ein førespurnad¹.

¹ Bokmålsordet "henvendelse" blir omsett/forklart med "førespurnad, kontakt" på nynorsk

Førespurnadar blir vanlegvis lagt fram for kontrollutvalet som så tek stilling til *korvidt* det ynskjer å handsame førespurnaden, og i såfall *korleis* dei vel å følgje den opp.

For å få ein effektiv og smidig saksgang, meiner utvalsleiar at det er viktig med informasjon frå administrasjonen slik at kontrollutvalet har betre grunnlag for å ta stilling til saka. Det er bedt om skriftleg notat om kommunens innkjøp av konsulenttenester og kommunens rutiner for å ivareta aktuelt lovverk etterfulgt av muntleg orientering i møtet.

Fakta

Brevskrivaren har registrert via kommunenes postlister at kommunene Dovre, Lesja og Vågå har fått utbetalt midler som er brukt til kjøp av konsulenttenester og stiller spørsmål ved om regler for offentlig anskaffelse er fulgt og om det har vore reell konkurranse om oppdraga. Førespurnaden omhandlar særskilt eit navngjeve firma som vedkommande meiner har hatt oppdrag og motteke kommunale midler av vesentleg størrelse.

Sekretariatet har vurdert og kome fram til at førespurnaden skal unntakast offentlegheit med heimel i offentleglova § 13 og forvaltningslova § 13, og er derfor ikkje vedlagt saka. Delvis innsyn etter offentleglova § 11 er vurdert, men at heile dokumentet bør unntakast i samsvar med offentleglova § 12 punkt a og c (desse delane aleine gjev eit misvisande inntrykk av innhaldet og unnatekne opplysningar utgjer vesentleg del av dokumentet). Kontrollutvalet vil bli informert om førespurnaden i sin heilheit i lukka møte.

I sekretariatets saksframlegg er Kontrollutvalsboka og FKT sin rettleiar lagt til grunn.

Kontrollutvalet kan i prinsippet ta opp eitkvart høve ved kommunens verksemd, så lenge det kan definerast som kontrollarbeid.

Kontrollutvalets handsaming av førespurnader er omtala i kontrollutvalsboka kap. 4 *"Kontrollutvalet skal handsame saker knytte til revisjon og eigarskapskontroll, men dette er ikkje tilstrekkeleg for å ta hand om det løpande kontrollansvaret. Kontrollutvalet er difor avhengig av å ta opp saker på eige initiativ og få innspel til saker frå andre. Når det gjeld førespurnader frå andre parter, må kontrollutvalet sjølv vurdere om utvalet vil handsame førespurnaden eller ikkje. Om kontrollutvalet skal handsame ei sak, vil vere avhengig av om saka ligg innanfor mandatet til kontrollutvalet. I tillegg bør kontrollutvalet vurdere om saka representerer ein høg nok risiko for manglande måloppnåing, regeletterleving eller vedtaksoppfølging."*

Til hjelp for kontrollutvalets vurdering og handsaming har Forum for kontroll og tilsyn laga rettleiaren "Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget"
<https://www.fkt.no/wp-content/uploads/2022/06/15.08.22-veileder-handtering-av-henvendelser-til-kontrollutvalget-.pdf>

Det er saka og innhaldet i førespurnaden som kontrollutvalet vurderer og eventuelt følgjer opp med ei kontrollhandling. Avsenderar bør få svar, men det er ikkje førespurnaden i seg sjølv som skal svarast ut. Avsenderar har ingen partsrett eller klagerett på kontrollutvalets vedtak.

Vurderingar

Vurderingar er gjort ut frå spørsmål/tilråding i kontrollutvalsboka og FKT sin rettleiar.

1. Er saka innanfor mandatet til kontrollutvalet?

Kontrollutvalets mandat er å være kommunestyrets utøvande kontrollorgan. Kommunens eigenkontroll skal bidra til at kommunen følger lovverket. Informasjon om evt. brot på lovverk, tilseier oppfølging av kontrollutvalet med ei kontrollhandling.

Sekretariatet vurderer at innhaldet i førespurnaden og saka er innanfor kontrollutvalets mandat og oppgåve.

2. Representerer saka ein høg nok risiko for manglande måloppnåing, regeletterleving eller vedtaksoppfølging?

Førespurnaden omtalar mogleg brot på lov om offentleg anskaffelse, og det bør være låg terskel for oppfølging dersom det handlar om evt. lovbro. Orientering frå administrasjonen vil truleg gje eit betre bilde av om påstanden er riktig og evt. omfang.

Offentlig anskaffelse er ofte omtala som risikohøve med eit komplisert regelverk. Det er derfor naudsynt med høg medvite i slik saker, gode rutiner og kompetanse. Det er forventa at offentlege midler blir brukt riktig og effektivt. Feil prosessar og valg kan føre til klage, store meirkostnadar og dårleg omdømme.

Sekretariatet vurderer at saka representerer høg nok risiko for manglande regeletterleving og måloppnåing, og at det tilseier at kontrollutvalet følger opp saka.

3. Kva resultat gjev bruk av "Trafikklysmodellen²"?

Sekretariatet meiner at bruk av trafikklysmodellen på førespurnaden resulterer i kryss på 10 grøne felt og to gule felt som er "delvis" på spørsmål 5 og spørsmål 12.

Vedr. spørsmål 5: Handlar førespurnaden i hovudsak om ein isolert hending?

Førespurnaden viser til eitt konsulentfirma, men det er ikkje kjent korvidt innkjøpet er ein isolert hending eller ikkje. Kontrollutvalet bør uansett vurdere innspel om enkeltsaker på systemnivå. I dette høve vil det seie å sjå på kommunens generelle praksis ved kjøp av konsulenttenester og ikkje det spesifikke oppdraget/firmaet.

Vedr. spørsmål 12: Prioritering opp mot andre kontrolloppgåver.

Kontrollutvalet får orientering om kommunens kjøp av konsulenttenester, og bør på bakgrunn av det vurdere korvidt offentleg innkjøp bør følgast opp vidare med ei kontrollhandling. Offentleg anskaffelse var nemnd i utvalets risiko- og vesentlegvurding og som prioritert/aktuelt tema for forvaltningsrevisjon.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet følgjer opp informasjonen som framkjem i førespurnaden ut frå kontrollutvalets kontrollfunksjon og risiko- og vesentlegvurdering, og at evt. kontrollhandling bør skje på systemnivå og generelt om offentleg anskaffelse.

² "Trafikklysmodellen" er utvikla av Deloitte AS og er attgjeve i FKTs rettleiar. Den har 12 spørsmål der kryss på raude felt peikar i retning av å ikkje følgje opp, medan kryss på grøne felt talar for å følgje opp førespurnad/henvendelse. Modellen er delt ut og gått gjennom i samband med kontrollutvalets opplæring.

Forslag til vedtak

- alt a. Kontrollutvalet bestiller foranalyse til evt. forvaltningsrevisjon om offentlege anskaffelser.
- alt b. Kontrollutvalet tek informasjonen med til rullering av risiko- og vesentlegvurdering og vil vurdere forvaltningsrevisjon på eit seinare tidspunkt.
- alt c. Kontrollutvalet tek førespurnaden og motteke informasjon til etterretning og avsluttar saka.

Handsaming

Sekretariatet informerte om at sjølve førespurnaden er unntatt offentlegheit med heimel i offentleglova § 13 og forvaltningsloven § 13 og rettleia om kva lovheimel kontrollutvalet har for å handsame saka i lukka møte.

Debatt om lukking av møtet og røysting vart gjort i ope møte.

Kontrollutvalet vedtok å lukke møtet under framlegging av sjølve førespurnaden med heimel i kommuneloven § 11-5. Heimel for lukking av møtet er offentleglova § 13 og forvaltningsloven § 13. Kommunedirektør var innkalla for å orientere og svare på spørsmål, og kommunalsjef som møtte på vegner av kommunedirektøren vart gjeve høve til å være til stades.

Kommuneadministrasjonen orienterte under sak 3/25 om kommunens kjøp av konsulenttenester.

Kontrollutvalet gjekk gjennom førespurnaden og gjorde følgjande vurderingar:

- Førespurnaden er innanfor utvalets mandat
- Saka representerer høg nok risiko for manglande måloppnåing, regeletterleving eller vedtaksoppfølgning.
- Vurdering av førespurnaden opp mot trafikklysmodellen, ga same resultat som sekretariatets vurdering.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalet bestiller foranalyse til evt. forvaltningsrevisjon om offentlege anskaffelser.

Sak 5/25 Forvaltningsrevisjon i 2025

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal påsjå at det blir utført forvaltningsrevisjon av kommunens verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i (kommuneloven § 23-2).

Val av tema og område blir gjort med bakgrunn i vedteke plan for forvaltningsrevisjon og kontrollutvalets kontinuerlege risiko- og vesentlegvurdering.

Fakta

Ein forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyrets vedtak, jamfør kommunelovens § 23-3.

Prioriterte tema for forvaltningsrevisjon er:

1. Helse og omsorg
2. Internkontroll, kvalitetsikring og avvikssystem
3. Økonomi – offentlig innkjøp og anskaffelse

Før kontrollutvalet bestiller revisjonsprosjekt, utarbeider revisjonen ein foranalyse.

Denne vil gje informasjon om korleis prosjektet kan eller bør leggst opp samt innspel til aktuelle formål, vinklingar og problemstillingar.

Vurderingar

Før kontrollutvalet bestiller ein foranalyse, tilrår sekretariatet at kontrollutvalet drøftar:

- Har motteke informasjon og orienteringar om bl.a. gjennomførte tilsyn ført til endra risiko- og vesentlegvurdering?
- Dersom ROV-en er endra, medfører det nye tema eller omprioritering av prioriterte/aktuelle tema for forvaltningsrevisjon?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet velger tema til foranalyse(r) på neste møte.

Handsaming

Kontrollutvalet drøfta saman med revisor aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og korvidt orienteringar i dette møtet og mottatt førespurnad endrar utvalets risiko- og vesentlegvurdering.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet bestiller foranalyse for å vurdere evt. forvaltningsrevisjon om offentlig anskaffelse.
2. Dersom revisjonen i foranalysen vil tilrå prosjektet, ber kontrollutvalet om at revisjonen også utarbeider prosjektplan.
3. Kontrollutvalet ynskjer at foranalysen og evt. prosjektplan blir levert til møtet i mars.

Sak 6/25 Årsrapport/avregning 2024 frå Innlandet Revisjon

Vedlegg

- Statusrapport 3. termin 2024
- Avregning av total ressursbruk revisjon 2024

Bakgrunn

I følge oppdragsavtalen mellom kommunen og revisjonen pkt 9.5 økonomirapportering: *"Innlandet Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 1. og 2. tertial (30/4 og 31/8), i tillegg til en årsrapport (31/12). Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløpet av rapporteringsperioden. Tertialrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose."*

Fakta

Innlandet Revisjon IKS rapporterer ressursbruk pr. tertial og avregning pr. år. *"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)."*

	Oppdragsavtale	Ressursbruk
Regnskapsrevisjon	445 timar	420 timar
Forvaltningsrevisjon	230 timar	271 timar
Møter	15 timar	9 timar
Totalt	690 timar	700 timar

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek årsrapport og avregning for 2024 frå Innlandet revisjon IKS til orientering.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalet tek årsrapport og avregning for 2024 frå Innlandet revisjon IKS til orientering.

Sak 7/25 Eigenvurdering frå revisor om uavhengigheit

Vedlegg

- Eigenvurdering av sin uavhengigheit frå
 - Daglig leiar Anne Live Jensvoll
 - Fagansvarleg regnskapsrevisjon Steinar Christen Berg
 - Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Guro Selfors Lund
 - Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Kristian Lein

Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19:

"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 eigenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget."

I fylgje Kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon har fleire krav til revisor.

Fakta

Kontrollutvalet har fått tilsendt eigenvurdering for dagleg leiar, fagansvarleg regnskapsrevisjon samt oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor. Andre som utfører revisjonsoppdrag leverer sin eigenvurdering til sine overordna.

Vurderingar

I fylgje dei gjevne eigenvurderingane er samtlige uavhengige i forhold til kommunen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek uavhengigheitsvurderingar frå Innlandet revisjon IKS til orientering.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalet tek uavhengigheitsvurderingar frå Innlandet revisjon IKS til orientering.

Sak 8/25 Kontrollutvalets påsjå-ansvar i 2024

Vedlegg

- Skjema – kontrollutvalgets påseansvar

Bakgrunn

Ein av kontrollutvalets oppgåve er påsjå-ansvaret, som følgjer av kommunelova § 23-2 og forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 3 og 5. Kontrollutvalet skal sjå til at kommunens regnskap blir revidert på ein trygg måte i samsvar med lovverket og faglege standardar og at revisor innfrir lovkrava. Vidare skal utvalet sjå til at det blir utført forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll og at revisjonsvedtak blir fulgt opp.

Fakta

For å hjelpe kontrollutvalet, har NKRF laga rettleiar "Veileder for kontrollutvalgets påseansvar av 6.12.2022" med råd og rettleiing om korleis det kan utførast.

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/NKRFs_veileder_for_kontrollutvalgets_paseansvar_221206.pdf

Tilrådingane er oppsummert i eit pdf-dokument til kontrollutvalet (som eit opplæringsdokument og ikkje som dokument i saka).

Kommuneloven, forskrift for kontrollutvalg og revisjon og rettleiaren frå NKRF ligg til grunn for vedlagte skjema som er ein skjematisk oversikt over korleis kontrollutvalet har utført dette påsjå-ansvaret i 2024. Rettleiaren omhandlar det totale påsjåansvaret, skjemaet tek i hovudsak for seg utvalets påsjå-ansvar overfor revisjonen.

Skjemaet er meint å gje utvalet oversikt, og at saken dokumenterer korleis kontrollutvalet har fulgt opp ansvaret og er ein del av grunnlaget for årsmeldinga.

Vurderingar

For å ivareta påsjå-ansvaret overfor revisjonen er det viktig med god dialog med revisor gjennom året. Sekretariatet vurderer at kontrollutvalet har følgd opp sitt påsjå-ansvar overfor revisjonen og tilrår kontrollutvalet å slutte seg til dei vurderingar som er gjort.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet sluttar seg til dei vurderingar som går fram av skjemaet "Vurdering av kontrollutvalgets påse-ansvar 2024" og at kontrollutvalets påsjå-ansvar overfor revisjonen for 2024 med dette er utført og dokumentert.
2. Kontrollutvalet orienterer kommunestyret om sitt påsjå-ansvar via årsmeldinga.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet sluttar seg til dei vurderingar som går fram av skjemaet "Vurdering av kontrollutvalgets påse-ansvar 2024" og at kontrollutvalets påsjå-ansvar overfor revisjonen for 2024 med dette er utført og dokumentert.
2. Kontrollutvalet orienterer kommunestyret om sitt påsjå-ansvar via årsmeldinga.

Sak 9/25 Årsmelding 2024 for kontrollutvalet

Vedlegg

➤ Årsmelding 2024

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal rapportere om resultata av sitt arbeid til kommunestyret (kommuneloven § 23-5). Det kan gjerast via kontinuerleg rapportering, årsmelding eller ein kombinasjon av dei to måtane. Rapportering til kommunestyret for året 2024 skjer i form av kontrollutvalets årsmelding for 2024.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet godkjenner årsmelding 2024 med dei endringar som vart gjort i møtet.
2. Kontrollutvalget sender årsmeldinga til kommunestyret med fylgjande INNSTILLING: Kommunestyret tek kontrollutvalets årsmelding for 2024 til orientering.

Handsaming

Sekretariatet informerte om endring av tal på side 4.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet godkjenner årsmelding 2024 med dei endringar som vart gjort i møtet.
2. Kontrollutvalget sender årsmeldinga til kommunestyret med fylgjande INNSTILLING: Kommunestyret tek kontrollutvalets årsmelding for 2024 til orientering.

Sak 10/25 Kontrollutvalets årsplan

Vedlegg

➤ Årshjul – årsplan 2025

Bakgrunn

"Kontrollutvalet er eit lovpålagt utval, og har ei sentral rolle i eigenkontrollen i kommunen. For å fylle denne rolla har utvalet omfattande oppgåver og vid innsynsrett i kommunale forhold. Kontrollutvalet kan gjere dei undersøkingar som utvalet finn naudsynt for å utføre si kontrolloppgåve på vegner av kommunestyret."

(Side 17 i kontrollutvalsboka, som er departementet sin rettleiar.)

Orienteringar og verksemdsbesøk er to verkemidlar kontrollutvalet har for å ivareta kontrollansvaret sitt. Denne saken handlar om å planlegge utvalets arbeidet i 2025 med

å prioritere orienteringstema og at utvalet drøftar om utvalet ynskjer å gjennomføre verksemdsbesøk og evt. velge kvar.

Fakta

Gjennom kontrollutvalets arbeid har følgjande orienteringstema vore nemnde:

- Planer for vedlikehald av bygg og anlegg
- HMS-planer og tiltak
- Stillingshjemler pr. område
- Oppfølging rutine/praksis etter forenkla kontroll med offentleg anbud, f.eks. brøyting
- Kommunale reglement inkl. arbeidsgjevarstrategi
- Oversikt over meldte avvik pr. sektor

Som årsplanen viser er det planlagt oppfølging av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av NGR i april-møtet medan oppfølging av tidlegare revisjonsprosjekt i juni-møtet. Til kontrollutvalets handsaming vil det foreligge oppsummering pr. prosjekt med problemstillinger og konklusjoner, revisors tilråding og utvalets vedtak.

Aktuelle orienteringstema kan komme undervegs i året på bakgrunn av mediaoppslag, endringar i kommunen, innspel frå utvalet og andre osb.

Kontrollutvalsboka omtalar verksemdsbesøk som ein av fleire måtar som kontrollutvalet kan føre kontroll. Formål med kontrollutvalets verksemdsbesøk er å gjere seg kjent med og skaffe seg kunnskap om korleis kommunens verksemdar blir drive.

I kap. 4 står det:

"Føremålet med verksemdsbesøk er mellom anna å

- *bli kjent med verksemda og å gjere kontrollutvalsarbeidet kjent i kommunen*
- *undersøke generelt om krav til internkontroll er kjende i verksemda, og om sentrale føringar knytte til t.d. etikk er kommuniserte*
- *sjekke utvalde områder som t.d. HMS, offentlege anskaffingar o.l. ved å få orienteringar om og innsyn i system og rutiner*
- *få innspel til risikoanalysane og planarbeidet til kontrollutvalet"*

Kontrollutvalet kan utarbeide prosedyre for slike besøk og legge besøk inn i årsplanen.

Vurderingar

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet prioriterer (rangerer) dei ulike orienteringstema og vel ei kommunal verksemd for besøk i løpet av året. Det vil være tenleg at kontrollutvalet har retningslinjer for verksemdsbesøk, m.a. korleis utvalet planlegg besøket med tankje på om det er bestemte tema det ynskjer å ha fokus på, kven utvalet ynskjer å møte, evt. førebuingar i form av tilsendte dokument osb.

Handsaming

Utvalet drøfta og prioriterte orienteringstema og valgte verksemd for besøk.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet prioriterer orienteringstema slik
 - a. Kommunale reglement og arbeidsgjevarstrategi
 - b. HMS-planer og tiltak
2. Kontrollutvalet ynskjer å besøke følgjande kommunal verksemd i løpet av 2025
 - a. Lesjaskog (friluftsbarn)barnehage
3. Kontrollutvalet ber sekretariatet legge fram forslag til retningslinjer for verksemdsbesøk.