



# Skjåk kommune

## PROTOKOLL KONTROLLUTVALET

<b>Møtestad:</b> Skjåk Kommunehus	<b>Møtedato:</b> 15. oktober 2019	<b>Frå kl.</b> 1000	<b>Til kl.</b> 1300
--------------------------------------	--------------------------------------	------------------------	------------------------

<b>Møteleiar:</b>	Knut Vindheim		
<b>Møteinnkalling (kunngjering)</b>	Møteinnkalling sendt 17. september 2019		
<b>Til stades:</b>	I alt 5 medlemmar	Av desse 4 faste medlemmar	
<b>Andre frammøtte</b>	Administrasjonen Skjåk kommune: Ivar Bø Odd Gudbrand Aamodt Eli Johanne Lundemo  Innlandet Revisjon IKS: Ingvild Selfors  Sekretær Morten Sørhage førte møteboka.		
<b>Saker som vart handsama</b>	Sak nr./år: 19 - 28/2019		
<b>Merknader til møtebok</b>	Ingen		
<b>Vi sannar med underskriftene våre at vedtaka er ført i samsvar med det som vart bestemt på møtet.</b>	 Knut Vindheim                      Sigrun Kveen                      Tor Arne Rønningen   Arnfrid Austin                      Torø Elin Dagsgard		

Protokoll frå utvalsmøtet sendt til

- Medlemmane av kontrollutvalet
- Varamedlemmane av kontrollutvalet
- Ordføraren og rådmannen
- Innlandet Revisjon IKS

**Sakliste og protokoll frå siste møte:**

Det var ingen kommentar til innkalling, sakliste eller protokoll frå siste møte.



# Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalget	19/2019

**Vedlegg:**

Prosjektplan «Forvaltning av næringsfond»

## PROSJEKTPLAN – FORVALTNING AV NÆRINGSFOND

Kontrollutvalet vedtok i sak nr. 02/2019, den 14.3.19, fylgjande bestilling:

- 1) *Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon om næringsfondet i Skjåk kommune.*
- 2) *Utførende revisor er Innlandet Revisjon IKS*

Innlandet Revisjon IKS har gått gjennom bestillinga. I prosjektplanen er det gjort greie for aktuelt lovverk og anna bakgrunnsstoff. Etter føringar frå kontrollutvalet har revisjonen formulert desse problemstillingane:

*Er forvaltninga av næringsfondet i Skjåk i tråd med regelverk og kommunale retningsliner?*

- a) *Er næringsfondvedtektene i tråd med overordna regelverk?*
- b) *Er bruken av næringsfondet i tråd med formål og vilkår gitt i vedtektene?*
- c) *Er utbetalingar i tråd med vedtak?*

Oppdragsansvarleg revisor Ingvild Selfors vil i møtet gjera nærare greie for innhald og framdrift av forvaltningsrevisjonsprosjektet.

**Forslag til innstilling:**

Kontrollutvalet tek prosjektplanen «Forvaltning av næringsfond» til orientering.

**Handsaming:**

Forvaltningsrevisor Ingvild Selfors orienterte om arbeidet så langt og prosessen framover, samt svara på kommentarar og spørsmålet frå utvalet.

**Vedtak:**

Kontrollutvalet tek prosjektplanen «Forvaltning av næringsfond» til orientering.



# Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalget	20/2019

## Vedlegg:

Utkast til oppdragsavtale mellom kontrollutvalet i Skjåk og Innlandet Revisjon IKS

## OPPDRAKSAVTALE MED INNLANDET REVISJON IKS

Hovudansvaret for revisjonsordninga ligg til kommunestyret. Kontrollutvalet har tilsyn med utføringa av revisjonen og fylgjer opp tenestene. I samband med dette ligg føre oppdragsavtale som formaliserer tenesteytinga. Avtalen fornyast årleg. I hovudtrekk omfattast:

- Økonomi – betaling for tenestene
- Dialog og rapportering kontrollutval – revisjon

Revisor har lagt til grunn oppdragsavtalen 2019 med endringar etter den nye kommunelova. Forvaltningsrevisjon er på bakgrunn av dette kalkulert til eit arbeidsomfang på 235 timar.

Forslag til oppdragsavtale med tillegg for fullstendig forvaltningsrevisjon vil utgjera kr. 784 275.

## Vurdering:

Skjåk kommune har vedteke plan for forvaltningsrevisjon. I planen er forutsett eit årleg prosjekt, som også er kravet i dagens kommunelov med forskrifter. Den nye lova set ikkje bestemt krav til årleg prosjekt.

Ettersom det er val i år, skal kontrollutvalet i 2020 utarbeide ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapkontroll med basis i ein risiko- og vesentlegheitsvurdering.

Forvaltningsrevisjonar er viktige verktøy for å vurdere om forvaltninga er i tråd med regelverk og vedtak. Det er imidlertid omfattande prosjekt med kostnader deretter. I oppdragsavtalen er kostnad stipulert til kr. 255 680.

Den nye kommunelova stiller meir spesifikke krav til rådmannens internkontroll enn tidlegare. Lova gjer tydeleg krav til prosedyrar, rutinar og dokumentasjon for å avdekke avvik.

På bakgrunn av dette bør kontrollutvalet gjera ei kost/nytte-vurdering av tilhøvet. Alternativt kan eit prosjekt på regionnivå vurderast. Ein vil da kunne fordele kostnadane på 6K. I utgangspunktet er det vesentlege tenester, som helse, som blir utført på dette nivået. Det er da naudsynt med same prosjektet i dei seks kommunane.

Kontrollutvalet kan også vurdere mindre prosjekt/undersøkingar som ikkje omfattast av reglane for forvaltningsrevisjon, og da gjev mindre kostnader.

Kontrollutvalet har i tidlegare vedtak lagt føringar for å gjennomføre årlege forvaltningsrevisjonar, noko som er bakgrunn for innstilling frå sekretariatet.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalet godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med ei budsjetttramme på kr. 784 275.

**Handsaming:**

Sak nr. 20 og 21 vart handsama saman.

I samband med budsjetthandsaminga ynskte rådmannen å drøfta talmaterialet.

Kontrollområdet viser auke i rammene, medan det har vore nedtaking på andre område.

Kontrollutvalet vil gje signal om moderasjon. Posten forvaltningsrevisjon reduserast, slik at det totale budsjettet utgjer kr. 1 000 000.

**Vedtak:**

Kontrollutvalet godkjenner oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS med ei budsjetttramme på kr. 744 026.



# KONTROLLUTVALET I SKJÅK

## MØTEBOK

ARKIV	SAKSBEHANDLAR	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR
	Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalet	21/19

**Vedlegg:**

Oppdragsavtale for Innlandet Revisjon IKS

Budsjettvedtak i styret for SKNG

### BUDSJETT 2020 – KONTROLL SKJÅK KOMMUNE

**Saksframstilling:**

I samsvar med Forskrift om kontrollutval § 18 skal kontrollutvalet utarbeide framlegg til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal vedta eit samla budsjett medrekna utgifter til kontrollutvalet, sekretærbistand og revisjon. Utvalets framlegg til budsjett skal uendra følge formannskapet si innstilling til kommunestyret, slik at dette framlegget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandlast. Formannskapet kan likevel føreslå eit lågare beløp i sitt samla budsjett.

Det er berre kommunestyret som kan gjere endringar i kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett. Grunnen til at budsjettet for kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er difor ueheldig om administrasjonen eller eit anna organ som kontrollutvalet skal kontrollere og føre tilsyn med får innverknad på budsjetttramma til tilsynsorganet.

Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovudpunkt. Utgifter til revisjon, utgifter til sekretariat og kontrollutvalsmedlemmanes egne utgifter (godtgjersle, kurs, reiseutgifter, andre møteutgifter m.m.).

**Revisjonens budsjettforslag:**

Innlandet Revisjon IKS har utforma oppdragsavtale for revisjonsarbeidet 2020. Denne er handsama i eigen sak nr. 20/2019, og må vurderast i samanheng med totalt budsjettforslag.

**Sekretariatets budsjettforslag:**

Kommunen er deltakar i det interkommunale samarbeidet Sekretariat for kontrollutvala i Nord-Gudbrandsdal (SKNG). Styret i SKNG har behandla og godkjent budsjettet den 22. august 2019.

**Kontrollutvalets arbeid:**

Det er ein fordel at medlemmane og varamedlemmane i kontrollutvalget får nødvendig opplæring. I eit valår er det nye medlemmer, som gjer opplæring spesielt sentralt. Organisasjonane NKRF (Norges kommunerevisorforbund) for og FKT (Forum for kontroll og tilsyn) arrangerar relevante konferansar i samanhengen. Det er teke høgde for at medlemmane deltek på ei av desse.

Det blir teke høgde for at møteaktiviteten vil ligge på 5 møter i året.

Forslag til budsjett for kontrollutvalsmedlemmane:

- Møtegodtgjersle	kr 30.000
- Tappt arbeidsforteneste	kr 10.000
- Arbeidsgjevaravgift	kr 2 500
- Reiseutgifter KU-medlemmar	kr 10.000
- Møte, konferansar KU-medlemmar	kr 40 000
- Møteutgifter (servering m.m.)	kr 2 500
- Kontingent FKT	kr 3 500
- Uforutsette utgifter	kr 20 000
- <u>Sum</u>	<u>kr 118 500</u>

### Generelt for kontrollutvalets budsjett:

For å gje kontrollutvalet gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille naudsynte ressursar til disposisjon.

Kontrollutvalets budsjett skal dekkje alle oppgåver innafør kontrollutvalets arbeidsfelt. Dette gjeld mellom anna rekneskapsrevisjon, gjennomføring av forvaltningsrevisjon og gjennomføring av eigarskapskontroll. Det er og viktig at budsjettet også tek høgde for uventa utgifter. Det er kontrollutvalets ansvar å sørge for at alle arbeidsoppgåvene innanfor deira arbeidsfelt blir gjennomført, og at dette skjer innanfor vedtatt budsjettramme for kontrollarbeidet.

Rekneskapen 2018 syner ein kostnad på kr. 725 336. Kostnaden var fakturert etter kostnadsfordeling i Nord-Gudbrandsdal kommunerevisjon. Innlandet Revisjon IKS vil, etter oppdragsavtalen, fakturere etter medgått tid.

Budsjettet for inneværande år, 2019, utgjer kr. 975 330.

### Kontrollutvalets budsjettforslag for 2020:

Utgifter til revisjon	kr 784 275
Utgifter til kontrollutvalssekretariat	kr 137.474
Utgifter til kontrollutvalets medlemmar	kr 118.500
<b>Samla budsjett kontrollarbeid 2018</b>	<b>Kr 1040 249</b>

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet i Skjåk kommune tilrår eit samla budsjett for kontroll og tilsyn for 2020 på **Kr 1 040 249**.

### Handsaming:

Budsjettet vart handsama saman med sak nr. 20/2019. Oppdragsavtalen med Revisjon Innlandet IKS reduserast, slik at samla budsjettramme utgjer kr. 1 000 000.

### Innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalet i Skjåk kommune tilrår eit samla budsjett for kontroll og tilsyn for 2020 på **Kr 1 000 000**.



# Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalet	22/2019

**Vedlegg:**

Tertialrapport 1/2019

INNLANDET REVISJON IKS – RAPPORT 1. TERTIAL 2019

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser ressursbruken pr. 30/4 – 19, samt prognose for året 2019.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalet tek tertialrapport 1/2019 til orientering.

**Handsaming:**

Kontrollutvalet hadde ingen kommentar til oppsettet.

**Vedtak:**

Kontrollutvalet tek tertialrapport 1/2019 til orientering.





# Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalet	23/2019

**Vedlegg:**

Tertialrapport 2/2019

INNLANDET REVISJON IKS – RAPPORT 2. TERTIAL 2019

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser ressursbruken pr. 31/8 – 19, samt prognose for året 2019.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalet tek tertialrapport 2/2019 til orientering.

**Handsaming:**

Kontrollutvalet hadde ingen kommentar til oppsettet.

**Vedtak:**

Kontrollutvalet tek tertialrapport 2/2019 til orientering.



# Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalet	24/19

## Vedlegg:

Sak nr. 21/2019 Vågå kontrollutval

Informasjon om selskapskontroll – Innlandet Revisjon IKS

## TILSETTING VED REGIONKONTORET

Vågå kontrollutval handsama 6. september 2019 varsel om tilsettingssak av dagleg leiar og prosjektleiar ved Regionkontoret.

Kontrollutvalet gjorde dette vedtaket:

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

Nord-Gudbrandsdal Regionråd og dermed regionkontoret er samarbeid mellom alle dei seks Norddalskommunane. Alle kontrollutvalsleiarane har vore fortløpande orientert om innspel i saken.

Sjølve gjennomgangen av saken er bestilt av Vågå kontrollutval.

Innlandet Revisjon IKS vil utferda ein selskapskontroll i høve bestillinga. Da den er av felles interesse, blir rapporten lagt fram i dei andre utvala. Det er ikkje klart kor omfattande utgreiinga og kostnadsbiletet blir.

Av di saka er av felles interesse meiner sekretær at utvalet vurderer kostnadsfordeling i dei seks deltakarkommunane.

## Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

## Handsaming:

Kontrollutvalet gjekk gjennom saksgangen. Det var ingen spesiell merknad til denne.

Kontrollutvalet tek del av kostnad med utarbeiding av selskapskontrollrapporten etter fordelingsnøkkelen for SKNG. Dette inneber at 50 % av kostnader blir fordelt likt mellom dei seks deltakarkommunane. Resterande 50 % blir fordelt etter folketal.

## Vedtak:

1. Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.
2. Skjåk kommune dekker kostnader med kontrollrapport etter fordelingsnøkkel SKNG



# Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalget	25/2019

**Vedlegg:**

Årsmelding 2018

## LOM OG SKJÅK BRANNVESEN – ÅRSMELDING 2018

Lom og Skjåk brannvesen er organisert som eit interkommunalt selskap med deltakerkommunane Lom og Skjåk.

Selskapet har eige styre. Dette er samansett av ordførar og rådmann/administrasjonssjef i kommunane og ein representant for dei tilsette. Ordførar i Lom er styreformann.

Årsmeldinga beskriv organiseringa og verksemda. Den gjev ei oversikt over uttrykkingar etter formål, fordelt på Lom og Skjåk. Årsmeldinga gjev vidare oversikt over materiell brannvesenet har til rådvelde.

Ein hovudoversikt over nøkkeltala syner:

Driftsinntekter-	kr 6 268 653
Driftsutgifter -	<u>kr 6 139 100</u>
Brutto driftsresultat	kr 129 553

Rekneskapsmessig mindreforbruk – kr 357 700

Disponering av underforbruk:

Kr. 200 000 – blir overført til kapitalrekneskap og avsett til opplæringsfond

Kr. 157 000 – blir overført til kapitalrekneskap og avsett til investeringsfond

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalet tek årsrekneskap og årsmelding til orientering

**Handsaming:**

Kontrollutvalet hadde ingen kommentar til saka.

**Vedtak:**

Kontrollutvalet tek årsrekneskap og årsmelding til orientering.



# Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalget	26/2019

**Vedlegg:**

Årsmelding 2018 (eigen fil)

## NORD-GUDBRANDSDAL RENOVASJONSSELSKAP IKS

Selskapet er eigd av dei seks Norddals-kommunane med ein ansvarleg kapital på kr. 700 000 fordelt etter folketal. Hovudoppgåva er innsamling, mottak og behandling av husholdningsavfall i eigarkommunene. Denne verksemda er lovpålagt. Selskapet er også engasjert i bedriftsmarknaden.

Rekneskapen er ført i Dovre kommune. Hovudtala syner:

Netto driftsresultat                   – kr. 763 306  
Overskot sjølvkostberekning – kr. 251 095  
Overskot bedriftsområdet       - kr. 523 211

Kontrollutvalet går gjennom informasjonen og gjer vurdering om de ynskjer ytterlegare utreiing om noko høve i selskapet.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalet tek årsmelding 2018 for NGR til orientering.

**Handsaming:**

Kontrollutvalet kommenterte at selskapet hadde ei informativ årsmelding. Elles ingen kommentar til saka.

**Vedtak:**

Kontrollutvalet tek årsmelding 2018 for NGR til orientering.



# Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	8. oktober 2019	Kontrollutvalget	27/2019

**Vedlegg:**

Årsmelding og årsrekneskap (eigen fil)

**REGIONRÅDET FOR NORD-GUDBRANDSDAL – ÅRSMELDING 2018**

Årsmeldinga beskriv verksemda fordelt på desse områda:

- Næringsutvikling
- Samferdsel
- Attraktivitet og samfunnsutvikling
- Ung i Nord-Gudbrandsdalen
- Kompetanse
- Regionalt samarbeid

Rekneskapen er ferdigstilt av Snøhetta Regnskap AS og revidert av Ernst & Young AS. Totale driftsinntekter utgjer kr. 6 281 057. Dette utgjer kontingentar og tilskot. Frå dei seks Norddalskommunane utgjer driftstilskotet kr. 1 700 000. Halvparten av driftstilskotet blir jamt fordelt mellom kommunene. Den andre halvparten er berekna etter folketal. Skjåks del utgjer kr. 250 273.

Bundne driftsfond utgjer kr. 7 145 081. Disposisjonsfondet utgjer kr. 3 566 749.

Kontrollutvalet vurderer ut frå tilsendt informasjon om dei ynskjer ytterlegare orientering eller utgreiing av noko høve.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

**Handsaming:**

Kontrollutvalet hadde ingen kommentar til saka.

**Vedtak:**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



# Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	15. oktober 2019	Kontrollutvalget	28/2019

**Vedlegg:**

Klage på vedtak PS 54/19 i Miljø og næringsutvalet

**ORIENTERING OM KLAGESAK**

Etter ønske frå Skjåk kommune sitt råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne, Brukarrådet, har kontrollutvalet fått oversendt kopi av klagesak. Klagen gjeld vedtak om utferding av skjermingsvegg ved HFF-bustadane. Den omfattar saksgangen, sakshandsaminga og den planlagde utferdinga av skjermingsveggen.

**Vurdering:**

Utgangspunktet er om saka skal handsamast av kontrollutvalet. Forskrift om kontrollutvalg § 4 (§ 1 etter ny kommunelov) lyder:

*Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.*

Av dette fylgjer at kontrollutvalet ikkje er kommunalt klageorgan. Saka omfattar orientering om ei klagesak. Utvalet kan ikkje realitetshandsame klagen. Slik den står nå, må den handsamast av kommunestyret, som overordna politisk organ.

Rådmannen stiller i møtet og kan svare på spørsmål om framdrifta i saksgangen.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

**Handsaming:**

Administrasjonen orienterte om saka og vil svare på klaga på vanleg måte. Den skal handsamast som byggesak.

**Vedtak:**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.