



# ÅRSRAPPORT 2020

Kontrollutvalget Lillehammer kommune

Et handlekraftig kontrollutvalg er viktig for å sikre demokratisk innsyn og kontroll.

Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet

# Innhold

|       |  |   |
|-------|--|---|
| 1     | KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING .....                                | 2 |
| 2     | MØTER .....  | 2 |
| 3     | KONTROLLUTVALGETS AKTIVITET I 2020 .....                             | 3 |
| 3.1   | Budsjett for kontrollutvalget .....                                  | 3 |
| 3.2   | Oppfølging av revisjonen .....                                       | 4 |
| 3.3   | Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 .....                          | 5 |
| 3.4   | Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap for 2019 ..... | 5 |
| 3.5   | Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen .....       | 5 |
| 3.6   | Årsplan for kontrollutvalget for 2021 .....                          | 5 |
| 3.7   | Oppfølging av politiske vedtak .....                                 | 5 |
| 3.8   | Forvaltningsrevisjoner og andre undersøkelser i 2020 .....           | 6 |
| 3.8.1 | Oppfølging av foranalysen "Jorekstad AS" .....                       | 7 |
| 3.8.2 | Revidert foranalyse om «Rus og psykiatri» .....                      | 7 |
| 3.8.3 | Foranalyse/prosjektplan «Sikkerhet og beredskap - drikkevann» .....  | 8 |
| 3.8.4 | Foranalyse/prosjektplan «Selvkost – vann og avløp» .....             | 8 |
| 3.8.5 | Forvaltningsrevisjonsrapporten «Endringer i skolestruktur» .....     | 8 |
| 3.9   | Orienteringer i 2020 .....   | 9 |

# 1 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

---

Kontrollutvalget utfører arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23.

Kommunelovens syvende del inneholder bestemmelser om egenkontroll i §§ 22-1 til 26-1. Det vises dessuten til vedtatt «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon» som har kapitlene:

- Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv. (§§ 1 - 7)
- Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (§§ 8 - 15)
- Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere (§§ 16 - 21)
- Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser (§22)

Kontrollutvalget for perioden 2019 – 2023 ble valgt i konstituerende møte den 31.10.2019:

| Medlemmer            |   | Varamedlemmer   |
|----------------------|---|---|
| H                    | Tone Kolaas (leder)   | 1. Håkon Erdal<br>2. Sissel Breda Rogne<br>3. Hans Olav Sundfør   |
| Ap,<br>Mdg,<br>SV, V | Arild Haugstad (nestleder - Ap)<br>Bjørg Lien (V)<br>Øystein Lauen (SV) | 1. Roger Granum (V)<br>2. Kari Svingheim (Mdg)<br>3. Per Andreas Mæhlum (V)<br>4. Turid Wulff Knutsen (Ap)<br>5. Bente Ohnstad (Ap) |
| Sp, R,<br>Frp, P     | Anne Holen Aasen (Sp)   | 1. Einar Brusveen (PP)<br>2. Mona Lillegård (Frp)<br>3. Helge Galtrud (R)   |

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet - et interkommunalt samarbeid mellom Lillehammer kommune, Gausdal kommune, Øyer kommune og Innlandet fylkeskommune.

## 2 MØTER

---

Utvalget har i løpet av 2020 hatt 8 møter og behandlet i alt 53 registrerte saker. Flere forhold er også drøftet under eventuelt, referatsaker eller orienteringer. Orienteringer fra kommunedirektøren benyttes for å få en kjennskap og status for noen aktuelle tema. Dette er en viktig kontrollform for at utvalget skal ha god forståelse for risikobildet i kommunen. Møtene holdes for åpne dører. Ordfører og oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i utvalgets møter. Kontrollutvalget kan også innkalle kommunedirektør eller andre fra administrasjonen i forbindelse med behandling av sakene eller orienteringer. Saker legges ut på sekretariatets hjemmeside ca. 1 uke før møtene ([www.kontrollinnlandet.no](http://www.kontrollinnlandet.no)). Noen av møtene ble avholdt som fjernmøter via Teams i 2020 grunnet koronapandemien. Disse var åpne for tilhørere som ba om tilgang.

Kontrollutvalget i Lillehammer deltok også på et felles møte med kontrollutvalgene i Øyer og Gausdal den 2.11.2020. Der ble det blant annet gitt en orientering om de ulike samarbeidene de tre kommunene har.

To av medlemmene i kontrollutvalget deltok på Norges kommunerevisorforbunds årlige kontrollutvalgskonferanse den 29.-30. januar. Dette ble vurdert som en del av opplæringen for kontrollutvalget.

### 3 KONTROLLUTVALGETS AKTIVITET I 2020

---

Som de fleste har kontrollutvalget vært påvirket av koronapandemien i 2020. Kontrollutvalget har jevnlig fått orienteringer fra kommunedirektøren om status for kommunen.

Kontrollutvalget ønsker å framheve følgende saker/tema som er behandlet i løpet av 2020:

#### 3.1 BUDSJETT FOR KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for sitt ansvarsområde i kommunen (jf. forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 2).

##### Budsjett 2020:

I møtet den 30.09.2019 vedtok kontrollutvalget følgende forslag til budsjett 2020:

*Kontrollutvalget foreslår kr. 2 993 625,- som total budsjetttramme for kontrollutvalgets aktivitet i Lillehammer kommune for 2020, med utgangspunkt i følgende fordeling:*

- *Kontrollutvalgets drift* kr. 455 000,-
- *Kontrollutvalgsekretariatet Innlandet* kr. 251 000,-
- *Innlandet Revisjon IKS* kr. 2 287 625,-

Kontrollutvalgets forslag var vedlagt når kommunestyret behandlet kommunens totale budsjett i sak 119/19 den 12.12.2019. I vedlegg til saken i kommunestyret «Styringsdokument 2020- 2023» framkommer det et budsjett for kontrollutvalget på kr. 2 978 000,-. Det vil si kr. 15 625,- mindre enn foreslått fra kontrollutvalget.

I etterkant ble budsjettet nedjustert med enda kr. 45 000,- da kommunedirektøren ble pålagt en ytterligere innsparing og dette ble tatt over de fleste budsjettposter. Budsjettet til kontrollutvalget lå derfor på kr. 2 933 000,- mot utvalgets eget vedtak om 2 993 625,-. I sak 9/2020 vedtok kontrollutvalget å ikke endre sitt budsjett. De siste årene har kontrollutvalget hatt mindreforbruk, og man antok at dette også ville skje i 2020.

##### Forbruk 2020:

Revisjonsomfanget varierer fra kalenderår til kalenderår. Særlig vil dette gjelde forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som er basert på bestillinger fra kontrollutvalget, som igjen skal basere sitt arbeid på vurderinger omkring risiko og vesentlighet.

Revisjonstjenester i 2020 fordeler seg på denne måten – jf. vedlagte avregningsbrev fra revisjonen:

- Regnskapsrevisjon inkludert attestasjoner og veiledning; 1383 timer kr. 1 376 085,-
- Bestilt forvaltningsrevisjon og selskapskontroll; 821 timer kr. 968 485,-
- Møter i kontrollutvalget og kommunestyret; 39 timer kr. 42 432,-

Til sammen er det benyttet revisjonstjenester for kr. kr. 2 387 002,-. Det vil si et merforbruk innen revisjonstjenester i 2020 på kr. 99 377,-. I henhold til selskapsavtalen og oppdragsavtalen har Innlandet Revisjon IKS sendt avregninger i løpet av kalenderåret 2020 som tilsvarer oppdragsavtalen for 2020 – til sammen kr. 2 287 625,-. Som det framgår av revisjonens avregningsbrev vil for lite innbetalt i løpet av 2020 bli tillagt faktura for andre tertial i 2021.

Lillehammer kommunes andel av samarbeidet Kontrollutvalgsekretariatet Innlandet ble kr. 174 486,-, mens kontrollutvalgets budsjettforslag var på kr. 251 000,-. Det vil si et mindreforbruk på kr. 77 118,-.

Det er bokført kr. 361 577,- på konti som har med utvalgets egen drift å gjøre. I kommunens regnskapssystem er det registrert et budsjett på kr. 439 000,- på de samme postene. Det vil si et mindreforbruk på kr. 77 422,-.

Totalt har det vært et forbruk innen kontrollutvalgets ansvarsområde i 2020 på kr. 2 922 462,-. Registrert budsjett i kommunen var 2 932 625,-. Det gir et mindreforbruk i 2020 på kr. 10 163,-.

|   | Budsjett KU | Just budsj<br>kommunen | Regnskap    | Resultat  |
|---|-------------|------------------------|-------------|-----------|
| Kontrollutvalgssekretariatet<br>Innlandet | 251 000,-   | 251 000,-              | 173 882,-   | -77 118,- |
| Innlandet Revisjon IKS                    | 2 287 625,- | 2 242 625,-            | 2 387 003,- | 144 378,- |
| Kontrollutvalgets drift                   | 455 000,-   | 439 000,-              | 361 577,-   | -77 422,- |
| SUM                                       | 2 993 625,- | 2 932 625,-            | 2 922 462,- | 10 163,-  |

#### Budsjett 2021:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2021 på møtet den 19.10.2020 og foreslo kr. 3 032 450,- som total budsjetttramme, med utgangspunkt i følgende fordeling:

- Kontrollutvalgets drift kr. 464 000,-
- Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet kr. 197 000,-
- Innlandet Revisjon IKS kr. 2 371 450,-

Kommunens budsjett ble behandlet av kommunestyret den 10.12.2020 og kontrollutvalgets vedtak lå vedlagt saken. Styringsdokument 2021-2024 var vedlegg til saken i kommunestyret og der framkommer det et budsjett på kr. 2 773 000,- til revisjon og kontrollutvalg. Kommunestyret vedtok dette, altså et budsjett som var kr. 259 450,- lavere enn foreslått fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget vil i 2021 behandle ny sak om sitt budsjett for å tilpasse aktiviteten.

### **3.2 OPPFØLGING AV REVISJONEN**

På vegne av kommunestyret inngår kontrollutvalget årlig oppdragsavtale med kommunens revisor Innlandet Revisjon IKS.

I løpet av året har kontrollutvalget fulgt opp sine oppgaver med å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning og at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Dette gjøres via tertialvis rapportering, presentasjon av revisjonsstrategi og løpende dialog med revisjonen der det bl.a. settes fokus på om revisjonsarbeidet foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og avtale med revisor. Kontrollutvalget har dermed ingen påvirkning på omfanget av regnskapsrevisjon, med unntak av at de kan gjøre ekstra bestillinger dersom de ser behov for det.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, så har kontrollutvalget i større grad påvirkning enn ved utførelsen av regnskapsrevisjon. Dette gjelder både innhold og gjennomføring av revisjonen ettersom utvalget er direkte bestillere av undersøkelser som ønskes gjennomført. Sammen med kontrollutvalgssekretariatet vurderer kontrollutvalget bl.a. kvaliteten på revisjonsrapporten og om rapporten svarer på behov og ønsker som utvalget har til undersøkelsen.

Videre påser kontrollutvalget at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lovbestemte krav til kvalifikasjoner (regnskapsrevisjon) og krav til uavhengighet og objektivitet.

Innlandet Revisjon IKS er underlagt Norges kommunerevisorforbunds kvalitetskontroll. Når det gjelder pris på revisjonstjenester så er det inntatt i oppdragsavtalen at revisjonsselskapet skal delta i kommunerevisorforbundets årlige landsomfattende prissammenligning med andre kommunale revisjonsordninger i landet. Kontrollutvalget får årlig presentert resultatet av undersøkelsen.

Kontrollutvalget behandler årlig en sak som dokumenterer kontrollutvalgets løpende tilsyn med revisjonen. Evalueringen er basert på anbefalinger gitt av Norges kommunerevisorforbund.

### **3.3 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2019**

Kontrollutvalget behandlet sin årsrapport for 2019 i møtet den 10.2.2020. Kommunestyret behandlet årsrapporten den 23.4.2020.

### **3.4 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP FOR 2019**

Kontrollutvalget fikk en presentasjon av kommunens årsregnskap for 2019 i sitt møte den 25.5.2020 og behandlet deretter sin uttalelse til regnskapet for 2019. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet var vedlagt når årsregnskapet ble behandlet i kommunestyret den 28.5.2020.

### **3.5 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN**

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres en forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen, jf. kommuneloven § 24-9. Dette er en ny bestemmelse i kommuneloven som nå er en pliktig oppgave for regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget behandlet denne saken for første gang i møtet den 30.11.2020. Revisjonen hadde gjennom stikkprøver kontrollert etterlevelsen av spesifikke dokumentasjonskrav for anskaffelser mellom kr. 100 000,- og 1 300 000,- i henhold til Anskaffelsesloven § 4 og Anskaffelsesforskrift av 12.9.2016 § 7-1. Revisors konklusjon var:

*Basert på de utførte handlinger og innhentede bevis er vi blitt oppmerksomme på anskaffelser som viser at Lillehammer kommune ikke fullt ut har etterlevd dokumentasjonskravene på de punkter vi har kontrollert.*

Kontrollutvalget merket seg denne konklusjonen og bestilte en foranalyse om temaet for å belyse området mer grundig. Dette følges opp i 2021 og ses i sammenheng med kommunestyrets vedtak i sak 94/2020 der kommunestyret ba kontrollutvalget om å vurdere oppfølging om krav til tariffesta lønn og arbeidsvilkår ved gjennomgang av innkjøpsreglementet.

### **3.6 ÅRSPLAN FOR KONTROLLUTVALGET FOR 2021**

På møtet den 30.11.2020 vedtok det nye kontrollutvalget en årsplan for sin aktivitet for 2021. Årsplanen ble sendt kommunestyret til orientering og behandlet der 28.01.2021.

### **3.7 OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK**

De tertialvise rapportene om oppfølging av politiske vedtak behandles av kontrollutvalget før de sendes videre til kommunestyret. Kommunedirektøren er tilstede i kontrollutvalgets møter for å svare på spørsmål vedrørende rapporten. Rapportene i 2020 har hatt følgende behandling: Kontrollutvalget 10.2.2020 og 7.9.2020 og kommunestyret 29.10.2020. Sak per 31.12.2020 behandles på det første møtet til kontrollutvalget i 2021.

### 3.8 FORVALTNINGSREVISJONER OG ANDRE UNDERSØKELSER I 2020

Kontrollutvalget brukte mye tid i 2020 på å jobbe fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette ble gjort via orienteringer og gjennomgang av kommunale styringsdokument, samt en rapport bestilt fra Innlandet Revisjon IKS om KOSTRA-tall for Lillehammer kommune.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023 ble vedtatt av kommunestyret den 29.10.2020 i sak 94/2020:

1. *Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023, med følgende prioriterte tema:*
  - *Endringer i skolestruktur*
  - *Sikkerhet og beredskap – drikkevann*
  - *Selvkost – vann og avløp*
  - *Rus og psykiatri*
  - *Kvalitet i sektor helse og velferd*
  - *IKT sikkerhet/informasjonsikkerhet og etterlevelse av GDPR (personvern)*
  - *Etterlevelse av innkjøpsreglementet*
  - *Interkommunale samarbeid*
  - *Generell eierskapskontroll*
2. *Kommunestyret merker seg at kontrollutvalget planlegger eierskapskontroll etter at kommunens eierskapspolitikk er vedtatt senere i perioden.*
3. *Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta eventuelle endringer i planen i løpet av planperioden.*
4. *Kommunestyret merker seg at gjennomførte forvaltningsrevisjonsrapporter oversendes fortløpende til kommunestyret for behandling.*
5. *Kontrollutvalget bes å vurdere oppfølging om krav til tariffesta lønn og arbeidsvilkår ved gjennomgang av innkjøpsreglementet.*

Planen er utgangspunkt for kontrollutvalgets undersøkelser som bestilles fra revisjonen, og gjelder for årene 2020-2023. Tabellen under viser kort hvordan de ulike temaene foreløpig er fulgt opp:

| <b>Tema fra plan for forvaltningsrevisjon vedtatt i 2020 (ikke prioritert rekkefølge)</b> | <b>Oppfølging av planen hittil</b>   | <b>Kommentarer</b>                         |
|---|--|--|
| Endringer i skolestruktur   | Kontrollutvalget i forrige periode bestilte en forvaltningsrevisjon som ble behandlet av kontrollutvalget den 7.9.2020 og av kommunestyret den 29.10.2020. Som oppfølging fikk kontrollutvalget en orientering den 30.11 om investeringsprosjekter, videre oppfølging planlegges på det første møtet i 2021.   | Ferdig tidlig 2021                         |
| Sikkerhet og beredskap - drikkevann   | Sittende kontrollutvalg bestilte en foranalyse etter Askøy-saken som ble behandlet den 25.5. Forvaltningsrevisjon ble da bestilt. Rapport legges fram på det første møtet i 2021.  | Ferdig tidlig 2021 - kun oppfølging i 2021 |
| Selvkost – vann og avløp  | Kontrollutvalget behandlet en foranalyse på møtet 25.5.2020, men utsatte videre oppfølging av temaet til senere i perioden fordi budsjettet setter begrensninger, dessuten avventer man at kommunen har tatt i bruk beregningsverktøyet Momentum fullt ut og til ny selvkostforskrift gjelder som lovgrunnlag. |  |

|   |  |                     |
|---|--|---------------------|
|   | Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen vil i 2021 se på selvkost. Resultatet av dette kan ha betydning for temaet videre.  |                     |
| Rus og psykiatri  | I 2018 behandlet det forrige kontrollutvalget en foranalyse om rus og psykiatri. Kontrollutvalget behandlet en oppdatert foranalyse i februar 2020, men utsatte videre oppfølging av temaet grunnet igangsatte risikoreducerende tiltak i kommunen.  |                     |
| Kvalitet i sektor helse og velferd  | Utvalget har holdt seg orientert via oppfølging av politiske vedtak. Ut over dette er temaet foreløpig ikke videre fulgt opp.  |                     |
| IKT sikkerhet /informasjonssikkerhet og etterlevelse av GDPR (personvern) | Gitt orientering i 2019, ikke fulgt opp videre.  |                     |
| Etterlevelse av innkjøpsreglementet                                       | Når plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt av kommunestyret ble følgende lagt til i vedtaket:<br><i>Kontrollutvalget bes å vurdere oppfølging av krav til tariffesta lønn og arbeidsvilkår ved gjennomgang av innkjøpsreglementet.</i><br>Forenklet etterlevelseskontroll avdekket også at det kunne være noe mangelfulle rutiner her, så på det første møtet i 2021 skal utvalget behandle en foranalyse om etterlevelse av innkjøpsreglementet. | Igang satt kontroll |
| Interkommunale samarbeid  | Utvalget har fått to orienteringer om dette.   |                     |
| Generell eierskapskontroll  | Utvalget vil få en orientering om eierskapspolitikk og eiermelding på det første møtet i 2021 og vil følge opp etter det.  |                     |

Kontrollutvalget ønsker å gi nærmere kommentarer til følgende tema som er behandlet i 2020:

### 3.8.1 Oppfølging av foranalysen "Jorekstad AS"

En foranalyse om Jorekstad AS ble behandlet av det nye kontrollutvalget den 11.11.2019. Revisjonens totalvurdering var at de i utgangspunktet ikke bedømte risikoen knyttet til de påpekte forholdene som spesielt stor. Risikoen knyttet til garantiansvaret bør alene ikke danne grunnlag for å igangsette en forvaltningsrevisjon. Det ble i møtet opplyst at revisjonen ikke hadde fått utfyllende svar fra kommunedirektøren som gjelder garantiansvar. Kontrollutvalget vedtok derfor å følge opp saken i 2020 sammen med en orientering.

Kommunedirektøren stilte i møtet den 10.2.2020 og orienterte om Jorekstad AS og lånegarantier som var gitt. Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. *Kontrollutvalget tar foranalysen om Jorekstad AS fra Innlandet Revisjon IKS til orientering og bestiller ikke forvaltningsrevisjon i selskapet.*
2. *Kontrollutvalget ønsker å informere kommunestyret ved å videresende foranalysen med følgende*  
**INNSTILLING**  
*Kommunestyret tar foranalysen om Jorekstad AS til orientering.*

Kommunestyret behandlet saken den 11.6.2020 og tok den til orientering som innstilt fra kontrollutvalget.

### 3.8.2 Revidert foranalyse om «Rus og psykiatri»

Kontrollutvalget bestilte den 30.9.2019 en oppdatert foranalyse på temaet «Rus og psykiatri» som ble lagt fram for kontrollutvalget den 10.2.2020. Utvalget vedtok følgende:

1. *Kontrollutvalget tar den oppdaterte foranalysen til orientering.*
2. *Kontrollutvalget vil følge opp temaet når plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas i løpet av våren 2020.*



Basert på foranalysen ble temaet med i den vedtatte planen for forvaltningsrevisjon. Det var igangsatt flere risikoreduserende tiltak i kommunen. Dette gjorde at kontrollutvalget ikke ville bestille en revisjon i første omgang.

### 3.8.3 Foranalyse/prosjektplan «Sikkerhet og beredskap - drikkevann»

Den 25.5.2020 ble den kombinerte foranalysen og prosjektplanen om sikkerhet og beredskap innen drikkevann lagt fram for kontrollutvalget. Bestillingen var gjort basert på et problemnotat som revisjonen hadde utarbeidet til møtet i april. Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. *Kontrollutvalget legger foranalysen «Sikkerhet og beredskap – drikkevann» til grunn for å bestille en forvaltningsrevisjon som skal ha som formål å vurdere om VA-avdelingen har gode rutiner for å sikre levering av nok og trygt drikkevann under krig, kriser og katastrofer i fredstid, samt andre uønskede hendelser.*
2. *Kontrollutvalget ønsker å se nærmere på problemstillingene;*
  - a. *Har VA-avdelingen oppdaterte ROS-analyser for alle deler av vannforsyningssystemet?*
  - b. *I hvilken grad er det gjennomført tiltak for å forebygge uønskede hendelser?*
    - i. *fysisk sikring av anlegg*
    - ii. *sikring av styringssystem, dataangrep*
    - iii. *etablert mulighet for nød vann*
  - c. *Er det utarbeidet beredskapsplaner basert på ROS-analyser, er disse oppdatert, godt forankret, øvd på, og har en klar ansvarsfordeling?*
  - d. *I hvilken grad er det etablert samarbeid med andre sektorer og institusjoner som er avhengig av sikker levering av drikkevann?*

Rapport legges fram for kontrollutvalget på det første møtet i 2021.

### 3.8.4 Foranalyse/prosjektplan «Selvkost – vann og avløp»

Den 25.5.2020 ble den kombinerte foranalysen og prosjektplanen om sikkerhet og beredskap innen drikkevann lagt fram for kontrollutvalget. Bestillingen var gjort basert på et problemnotat som revisjonen hadde utarbeidet til møtet i april. Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. *Kontrollutvalget tar foranalysen/prosjektplanen «Selvkost – vann og avløp» til orientering.*
2. *Kontrollutvalget bestiller ikke forvaltningsrevisjon i denne omgang, men momenter fra foranalysen innarbeides i dokumentet «Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering» som skal behandles på neste møte i kontrollutvalget.*

Temaet er med i den vedtatte planen for forvaltningsrevisjon.

### 3.8.5 Forvaltningsrevisjonsrapporten «Endringer i skolestruktur»

Kontrollutvalget i forrige valgperiode bestilte den 2.9.2019 en forvaltningsrevisjon om konsekvensene av skolestrukturendringene som var vedtatt av kommunestyret. Dette var en sak det var mye debatt rundt og utvalget var opptatt av å få en vurdering av om forutsetningene for de vedtakene som ble fattet var riktige og ble etterlevd/fulgt.

Formålet med forvaltningsrevisjonen var å kartlegge og vurdere konsekvenser av endringene i skolestruktur for økonomi og læringskvalitet/-miljø. Følgende problemstillinger lå til grunn:

1. *Hvilke konsekvenser har skolestrukturendringene hatt for driftsøkonomien og er virkningene i tråd med beregninger og signaler gitt i kommunestyresakene?*

- a. *Er konsekvensene for kapitalkostnader og bygningsrelaterte kostnader (FDVkostnader) ved skolene i samsvar med det som er beregnet/opplyst i sakene til kommunestyret?*
  - b. *Hva er driftskonsekvensene av «etterbruken» av de nedlagte skolene?*
  - c. *Har kommunens innsparinger når det gjelder administrative kostnader vært i samsvar med det som er beregnet/opplyst i sakene?*
  - d. *Hvordan er eventuelle innsparinger som følge av strukturendringene anvendt? e. Hvordan har strukturendringene påvirket pedagogiske kostnader pr elev (evt lærerårsverk pr elev) i grunnskolen?*
2. *Har Lillehammer kommune gjennomført tiltak ved berørte skoler som har sikret god læringskvalitet og godt læringsmiljø i forbindelse med strukturendringene?*
    - a. *Hvilke tiltak /prosesser er gjennomført før, under og etter overflytting av elever?*
    - b. *Hvordan vurderes læringsmiljøet av elever og lærere etter endringene?*
    - c. *Har andre forhold enn tiltakene medvirket positivt eller negativt til læringsmiljøet?*

Det nye kontrollutvalget fikk en statusoppdatering på prosjektet den 10.2.2020 og selve rapporten ble lagt fram den 7.9.2020.

Kontrollutvalget oversendte saken til kommunestyret som vedtok som innstilt fra kontrollutvalget følgende den 29.10.2020:

1. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten "Endringer i skolestruktur" til etterretning og merker seg at de berørte skolene ser ut til å ha håndtert overgangen til ny skolestruktur på en god måte.*
2. *Kommunestyret merker seg at det psykososiale miljøet ser ut til å være ivaretatt i prosessen.*
3. *Kommunestyret merker seg for øvrig at det er gitt noen anbefalinger som kan være med å forbedre senere bygge- og eller investerings saker:*
  - *Administrasjonen bør i framtidige saker redegjøre bedre for premissene bak investeringsanslag, samt hvordan usikkerhet er analysert og vurdert.*
  - *Kommuneadministrasjonen bør sikre at det blir redegjort for eventuelle innsparinger i drift og administrasjon.*
4. *Kommunestyret merker seg også at for å sikre gode prosesser ved skolestrukturendringer er det viktig å vurdere tidsaspektet fra beslutning fattes til den skal settes ut i livet.*
5. *Kommunestyret ber om at kommunedirektøren gir kontrollutvalget en muntlig orientering om oppfølging av anbefalingene samt hvordan kommunen jobber med investeringsprosjekt på et av kontrollutvalgets møter høsten 2020.*

Kontrollutvalget fikk en orientering på møtet den 30.11 om hvordan kommunene jobber med investeringsprosjekter (porteføljestyring) og vil i 2021 få en orientering om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

### 3.9 ORIENTERING I 2020

Kontrollutvalget har i løpet av året fått flere orienteringer i sine møter. Dette kan være tema som står i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, men som foreløpig kun ønskes som orientering. Det kan også være tema som dukker opp i løpet av året og som kontrollutvalget ønsker nærmere informasjon om. Presentasjonen som gis legges ut på sekretariatets hjemmeside i etterkant sammen med saksdokumenter fra hvert møte.

Utvalget har også fått orienteringer fra Innlandet Revisjon IKS. Dette er tema som først og fremst inngår i utvalgets tilsynsrolle overfor revisjonen, og omtales ikke nærmere her.

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer fra kommunedirektøren i 2020:

**Møte 10.2.2020**

- Tilsyn fra Fylkesmannen om «Ettervern barnevernet rettet mot barnevernstjenesten og NAV»
- Sak knyttet til leie av lokaler for tilrettelagte tjenester
- Utfallet av rettssaken mellom Lillehammer kommune og Lillehammer treningssenter (Spenst)
- Internkontroll og kvalitetssystemet – inkludert HMS og avvikshåndtering
- Jorekstad AS, status i forhold til sak 1/2020

**Møte 20.4.2020**

- Status koronasituasjonen i Lillehammer

**Møte 4.5.2020**

- Status koronasituasjonen i Lillehammer
- Tilsyn fra arkivverket og kommunens oppfølging av denne

**Møte 25.5.2020**

- Status koronasituasjonen i Lillehammer
- Interkommunalt/regionalt samarbeid
- Pleie og omsorg ut fra funn i KOSTRA-analysen

**Møte 22.6.2020**

- Kommunens bruk av indirekte kostnader i selvkostregnskapet

**Møte 7.9.2020**

- Kommunebarometeret
- Bruk av hjemmekontor under koronapandemien
- Status koronasituasjonen i Lillehammer

**Møte 19.10.2020**

- Om midlertidig tillatelse gitt til Kindlistuen & Dahl på Fagstadmyra
- Status koronasituasjonen i Lillehammer

**Møte 30.11.2020**

- Velferdsteknologi
- Investeringsprosjekter – porteføljestyling av prosjektene
- Status koronasituasjonen og smittevernuttstyr

Lillehammer, den 8.2.2021

Tone Kolaas (sign)  
(leder)

Arild Haugstad (sign)  
(nestleder)

Bjørg Lien (sign)

Anne Holen Aasen (sign)

Øystein Lauen (sign)