

"Sekretariatet er kontrollutvalgets viktigste hjelper og støttespiller. Et velfungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre sin kontrollfunksjon på en god måte."

# Årsrapport 2020

Kontrollutvalgssekretariatet  
Innlandet

KSI - Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet

---

## 1 BAKGRUNN

---

Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet (KSI) er et interkommunalt samarbeid mellom Øyer, Lillehammer og Gausdal kommuner og Innlandet fylkeskommune. Sekretariatet ivaretar sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene. Samarbeidet er organisert etter den gamle kommunelovens § 27 og ble opprettet med virkning fra 1.1.2005. Fra og med 1.10.2006 var det to hele stillingshjemler i sekretariatet. Grunnet regionreformen ble dette endret til 1,6 stillinger fra 1.9.2020. Fra samme dato ble også samarbeidets vedtekter endret grunnet ny kommunelov. Noe av ordlyden fra samarbeidsavtalen ble da inntatt i vedtektene. Alle som deltar i samarbeidet godkjente nye vedtekter i 2020 via vedtak i kommunestyret/fylkesting.

I den nye kommunelovens § 23-7 er det tatt inn følgende bestemmelser om kontrollutvalgssekretariatet:

*Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.*

*Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.*

*Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.*

*Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til*

- a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget*
- b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen*
- c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.*

*Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.*

*Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.*

Samarbeidet KSI har egne vedtekter og det er inngått en samarbeidsavtale mellom deltakerne. I vedtektenes punkt 2 framgår formålet for sekretærfunksjonen:

*Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet har som formål å bistå kontrollutvalgene og sørge for sekretærbistand i h.h.t. Kommuneloven § 23-7 til de respektive kontrollutvalgene.*

*Sekretariattjenesten skal til enhver tid tilfredsstillende kontrollutvalgenes behov. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalgene er forsvarlig utredet, og at utvalgenes vedtak blir iverksatt.*

Vedtektenes punkt 5, sier følgende om styret:

*Samarbeidet ledes av et styre som består av 4 medlemmer med varamedlemmer fra hver enkelt deltaker i samarbeidet. Styret oppnevnes av de respektive kommunestyre og fylkesting. Styrets funksjonstid følger valgperioden. Styret skal hvert år utarbeide et budsjettforslag som skal fremlegges for de enkelte kommunestyre og fylkesting for godkjenning.*

Styrets oppgaver framgår videre av vedtektenes punkt 7:

*Endring av vedtektene kan gjøres av de respektive fylkeskommuner/kommuner etter forslag fra styret.*

Styrets forslag til budsjett godkjennes hos deltakerne ved at det innarbeides i de enkelte kontrollutvalgenes forslag til budsjetttramme som legges ved når kommunene og fylkeskommunens totale budsjett skal behandles.

Styret avgir årlig sin årsrapport for å beskrive aktiviteten i KSI. Årsrapporten sendes deltakerne i samarbeidet til orientering.

## 2 STYRET

---

Styrets sammensetning i inneværende valgperiode:

Medlemmer	Personlige varamedlemmer
Stig Vaagan, Innlandet fylkeskommune	Kurt-Gøran Adriansen
Bjørgulv Noraberg, Lillehammer kommune	Fazila Aminzai
Anette Musdalslien, Gausdal kommune	Stig Audun Melbø
Håvard Granskogen, Øyer kommune	Åse Brattrok Ryanger

Styret ble konstituert på det første styremøtet i 2020. Nytt i denne valgperioden er at styret ikke består av kontrollutvalgets ledere hos de enkelte deltakerne i sekretariatsordningen. Den nye kommuneloven krevet at medlemmer av styret i interkommunale samarbeid ikke samtidig kan sitte som medlemmer av kontrollutvalget. Selv om KSI foreløpig ikke er omgjort til kommunalt oppgavefelleskap (det er gitt en overgangsfrist på 4 år), så må man forholde seg til bestemmelser i den nye kommuneloven.

### 2.1 SAKER BEHANDLET I STYRET I 2020

Styret har i løpet av 2020 hatt 3 møter og har behandlet 10 saker. Arbeidet har i hovedsak bestått i å behandle vedtektsbestemte og løpende driftsrelaterte saker, samt endringer grunnet ny kommunelov og at sekretariatsleder gikk av med alderspensjon 1.9.2020:

- Kontrollutvalgssekretariatet Innlandets årsregnskap for 2019
- Årsrapport for 2019
- Ressursrapportering 2019
- Økonomisk rapportering i løpet av 2020
- Budsjettet for 2021 for Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet
- Stillinger og vedtekter i KSI
- Ansettelse sekretariatsleder

Framtidsutsiktene for sekretariatet var sentralt for styret i 2020 ettersom sekretariatsleder varslet at han ønsket å gå av med alderspensjon 1.9.2020. På grunn av at samarbeidet nå består av 4 deltakere i forhold til 5 tidligere, ble det også lagt fram et forslag til nye vedtekter og samarbeidsavtale. Det ble også sett på eventuelle forslag til ny kostnadsfordelingsnøkkel, men man endte opp med å beholde den som allerede var vedtatt.

### 2.2 SEKRETARIATET

De ansatte i Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet var fram til 1.9.2020

- Sekretariatsleder Øivind Nyhus
- Rådgiver Kari Louise Hovland

Den 1.9.2020 sluttet Øivind Nyhus og Kari Louise Hovland tok over som sekretariatsleder etter innstilling fra styret. Styret har vedtatt at sekretariatet skal ha 1,6 stillinger fra 1.9.2020. Høsten 2020

innledet sekretariatsleder dialog med sekretariatet i Viken fylkeskommune om mulig samarbeid om en full stilling sammen. Dette avklares i 2021, og det har derfor vært en vakant 60% stilling siden 1.9.2020.

Kontrollutvalgssekretariatet skal bidra til å løse de oppgavene som kontrollutvalgene er pålagt. Sekretariatet skriver saksframstillinger til utvalgenes møter. I tillegg skal sekretariatet ivareta utvalgenes tekniske og praktiske behov knyttet til møtene, utsendelse av sakspapirer, føring av protokoll og annet for- og etterarbeid til møtene - herunder ansvar for arkiv.

I 2020 har alle kontrollutvalgene jobbet med å vedta plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Sekretariatet har gjennomført en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse i forkant, noe som har gjort at sekretariatet har brukt noe mer tid per utvalg i kommunene i 2020 enn fordelingen tilsier. Sekretariatet bruker også mye tid på å følge med på hva som skjer i den enkelte kommune og fylkeskommune og i offentlig virksomhet generelt.

Kari Louise Hovland har deltatt på følgende kurs/samlinger i 2020:

- Samordningskonferanse i regi av Fylkesmannen i Innlandet den 21.1.2020 (Hamar)
- Norges Kommunerevisorforbunds kontrollutvalgskonferanse den 29.-30.1.2020 (Gardermoen)
- Norges Kommunerevisorforbunds kurs "Hvordan planlegge og gjennomføre gode møter i kontrollutvalgene" den 12.6.2020 (digitalt)
- Samling for kontrollutvalgssekretariat i Innlandet 20.-21.8.2020 (Hamar)
- Norges Kommunerevisorforbunds jubileumskonferanse 27.10.2020 (digitalt)
- Norges Kommunerevisorforbunds samling for sekretariat den 12.-13.9.2020 (digitalt)
- Jevnlige webinarer på fredager i regi av Norges Kommunerevisorforbund om nytt angående korona

Sekretariatet har fortsatt sitt kontorsted på Lillehammer.

### 2.2.1 Verv

Nåværende sekretariatsleder Kari Louise Hovland er medlem av Norges Kommunerevisorforbunds kontrollutvalgskomite. Det er positivt for KSI å ha med noen i en sentral rolle i utvikling av bransjen. I tillegg gir dette gode muligheter for å ha et nettverk i en ellers liten organisasjon. Det forsøkes å legge til rette for dette i arbeidshverdagen og sekretariatet godskrives kr. 10 000,- for dette vervet.

### 2.2.2 Samarbeidsmøter

Sekretariatet har to faste samarbeidsmøter i året med Innlandet Revisjon IKS som er det revisjonsselskapet som er valgt revisor for alle KSIs kommuner/fylkeskommune. Disse ble avholdt 23.3.2020 og 17.8.2020.

## 3 NØKKELTALL FOR SEKRETARIATET I 2020

---

### 3.1 ØKONOMISK RESULTAT

Årsregnskapet er avsluttet med en netto totalkostnad på kr. 1 733 818,- til fordeling på deltakerne. Dette utgjorde ca. 70 % av det totale budsjettet. Hovedårsak til det betydelige mindreforbruket var at sekretariatsleder Øivind Nyhus gikk av med pensjon den 1.9.2020 og det er ikke rekruttert noen i den 60% stillingen som nå er vedtatt. I tillegg har det blitt mindre reising og kursdeltagelse grunnet koronapandemien.

I henhold til vedtektenes pkt. 5 skal utgiftene fordeles med 70 % på fylkeskommunen og 30 % på kommunene (10 % på hver). Brev om innbetaling av den enkeltes andel pr. 31.12.20 ble sendt deltakerne i midten av januar 2021.

### 3.2 MØTER OG RESSURSFORDELING

Det er avholdt tilsammen 28 møter (28 også i 2019, men da i fem utvalg) i de fire kontrollutvalgene i samarbeidet i 2020. Det er behandlet i alt 183 registrerte saker (124 i 2019):

- Innlandet fylkeskommune; 9 møter og 55 registrerte saker.
- Lillehammer kommune; 8 møter og 53 saker.
- Gausdal kommune; 6 møter og 39 saker.
- Øyer kommune; 5 møter og 36 saker.

I tillegg har en rekke tema/saker og forhold blitt tatt opp og drøftet under orienteringer og eventuelt. Kontrollutvalgene i Lillehammer, Øyer og Gausdal hadde også et felles informasjonsmøte den 2.11.2020 i regi av kontrollutvalgssekretariatet. Dette avholdes primært fordi de tre kommunene har mange samarbeid og det er nyttig med felles informasjon og dialog om disse og eventuelle kontroller av dem.

Sekretariatets registrering av ressursbruk viser følgende fordeling mellom kontrollutvalgene i 2020 – sammenlignet med fordelingen i den siste valgperioden (% av totalt fordelte timer):

Kommune/ Fylkeskommune	Ressurs- bruk 2020	Ressurs- bruk 2019	Ressurs- bruk 2018	Ressurs- bruk 2017	Ressurs- bruk 2016	Ressurs- bruk 2015
Innlandet fylkeskommune	57,3 %	-	-	-	-	-
Hedmark fylkeskommune	-	32,3 %	27,2 %	27,7 %	26,9 %	26,8 %
Oppland fylkeskommune	-	31,0 %	28,3 %	29,4 %	28 %	24,5 %
Lillehammer kommune	15,4 %	13,8 %	19,5 %	18,3 %	16,5 %	15,2 %
Gausdal kommune	13,3 %	12,4 %	12,9 %	11,6 %	14,6 %	17,5 %
Øyer kommune	14,0 %	10,6 %	12,1 %	12,9 %	13,9 %	15,9 %

Ovennevnte tall viser fordelte sekretariattjenester mellom kontrollutvalgene. Interntid, som ferie, sykefravær, kurs, reise etc. inngår ikke. I 2020 har sekretariatet gjennomført overordnet risiko- og vesentlighetsanalyser for sine fire kontrollutvalg. Dette er en av grunnene til at ressursbruk per kontrollutvalg er noe høyere for kommunene enn fordelingsnøkkelen tilsier.

Lillehammer, den 22.3.2021  
for styret

(styreleder)