

MØTEPROTOKOLL**KONTROLLUTVALET I SEL KOMMUNE**

Møtedato	Tid	Møtestad
Tysdag 22. april 2025	Kl. 09.00-12.00	Sjoa, Sel rådhus

Til stades på møtet:

Medlemmar: Jørund Båtstad (leiar), Eli Marie Stormyrenge, Knut O. Bakken, Freddy Bagge, Maj-Britt Svastuen.

Varamedlemmar:

Andre: Elin Marit Andgard, sekretær i SKNG
Kaija Skaare Lier, Innlandet Revisjon IKS, sak 11 (via Teams)
Steinar C. Berg, Innlandet Revisjon IKS
Kristin Rønn Gårderløkken, kommunedirektør, sak 12-14
Per Helge Ramen, økonomisjef, sak 12-14

Saker som vart handsama:

Sak 10/25 Godkjenning av protokoll
Sak 11/25 Foranalyse – utanforskap i Sel kommune
Sak 12/25 Oppfølging av nummerert brev etter forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga 2023
Sak 13/25 Forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga 2024
Sak 14/25 Kommunens regnskap og årsberetning for 2024
Sak 15/25 Referatsaker

Andre opplysningar:

Møteinnkalling: 11. april 2025
Møteleiar: Jørund Båtstad
Referent: Elin Marit Andgard, sekretær SKNG

Underskrift:

Vi stadfester med vår underskrift at det som er ført i saksnummer 10/25-15/25 er i samsvar med det som vart vedtatt i møtet.

Knut O. Bakken *Freddy Bagge* *Maj-Britt Svastuen*
Eli Marie Stormyrenge *Jørund Båtstad*

Utskrift:

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

Møtedato:	Journalnr.:	Saksnr.:	Saksbehandlar:
22.4.2025	141/2025	10/25 - 15/25	Elin Marit Andgard, SKNG

Godkjenning av møteinnkalling og sakliste

Møteinnkalling og sakliste vart godkjent.

Sak 10/25 Godkjenning av protokoll

Protokoll 18. februar 2025

Møteprotokoll var sendt ut 3.3.25. Sekretariatet har ikkje mottatt nokon merknad.

Forslag til vedtak

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 18. februar 2025 er godkjent.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 18. februar 2025 er godkjent.

Sak 11/25 Foranalyse – utanforskap i Sel kommune

Vedlegg

- Foranalyse – utanforskap i Sel kommune, frå Innlandet Revisjon IKS 8. april 2025

Bakgrunn

I vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2025-2028 er utanforskap, sysselsetting og integrering prioritert tema for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet vedtok i møte 18. februar 2025, sak 4/25:

1. Kontrollutvalet bestiller foranalyse for å vurdere evt. forvaltningsrevisjon om utanforskap, sysselsetting og integrering.
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 april.

Innlandet Revisjon IKS har lagt fram foranalyse. 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 foranalysa er å gje kontrollutvalet grunnlag for å vurdere om det skal bestille ein forvaltningsrevisjon som omhandlar utanforskap i kommunen.

Foranalysa omtalar lovverk, tall om utanforskap og kommunens mål, planer, utfordringsbilde og arbeid for å forebygge utanforskap.

Revisjonen har lagt fire kriterier til grunn for vurderingen om det bør gjennomførast ein forvaltningsrevisjon av temaet utanforskap.

- Er dette eit viktig område?
- Er det risiko for å avdekke vesentleg avvik i forhold til vedtak, mål og forutsetninger? Er det igangsatt risikoreduserande tiltak?
- Er temaet reviderbart? Fins det gode revisjonskriterier og pålitelege data?
- Vil forvaltningsrevisjon ha ein nytteverdi?

Basert på kriteriene over, har revisjonen oppsummert med at temaet er eit viktig område både fra eit politisk, økonomisk og samfunnsperspektiv og ikkje minst frå brukarens perspektiv. Informasjon i foranalysa indikerer at det kan være mogleg å finne forbetringspunkt i kommunens arbeid, men også at kommunen har god oversikt over utfordringane. Risikobildet indikerer usikkerheit om tiltaka er tilstrekkelege og gjev den ynskja effekten. Temaet er reviderbart. Revisjonen meiner at ein forvaltningsrevisjon innan utanforskap vil ha nytteverdi for kommunen.

Foranalysa presenterer fleire moglege formål og problemstillingar:

1. Kommunens oversikt over og arbeid for å forhindre utanforskap
2. Integrering av flyktningar
3. Forebygging av ungt utanforskap
4. Eldre som bur åleine

Vurdering

Sekretariatet vurderer at alle dei fire alternativa/vinklingane som er foreslått, samanfaller med det kontrollutvalet har vore opptatt av i sine drøftingar.

Ein forvaltningsrevisjon er å avdekke eventuelle avvik og stadfeste status. Alle funn vil danne grunnlag for læring og forbetring. Ein forvaltningsrevisjon av temaet utanforskap vil ha god nytteverdi og være viktig for brukarar av kommunens tenester, for kommunen og lokalsamfunnet. Eit moment ved valg av vinkling/alternativ kan være *kva* utvalet vurderer vil gje *best* nytteverdi, læring og forbetring.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ut frå foranalysa og drøfting i møtet velger *eit* av dei foreslåtte alternativa og bestiller prosjektplan for dette. Ein prosjektplan vil gjere greie for revisjonskriterier, metode, ressursbruk og gjennomføring.

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek framlagt foranalyse til orientering.
2. Kontrollutvalet bestiller ein prosjektplan basert på foranalysa og alternativ X.
3. Utvalet ynskjer prosjektplanen framlagt på neste møte.

Handsaming

Forvaltningsrevisor Kaija Skaare Lier presenterte foranlysa og svarte på spørsmål.

Kontrollutvalet drøfta dei fire ulike problemstillingene. Maj-Britt Svastuen foreslo å velge alternativ 3 – forebygging av ungt utanforskap, og kontrollutvalet slutta seg til dette.

Kontrollutvalet vedtok samrøysta sekretariatets forslag til vedtak med Svastuens tilleggsforslag.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek framlagt foranalyse til orientering.
2. Kontrollutvalet bestiller ein prosjektplan basert på foranlysa og alternativ 3 om forebygging av ungt utanforskap.
3. Utvalet ynskjer prosjektplanen framlagt på neste møte.

Sak 12/25 Oppfølging av nummerert brev etter forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga 2023

Bakgrunn

Etter gjennomført etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga 2023, sendte revisor eit nummerert brev. Kontrollen gjaldt etterlevelse av bestemmelser for oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruk av kapitalvarer.

Kontrollutvalet vedtok i sak 29/24:

1. Kontrollutvalet merker seg revisors konklusjon etter forenkla etterlevelseskontroll av økonomiforvaltninga 2023 og innhald i nummerert brev nr 1-2024 der kommunen får konkrete tilrådingar for å betre praksisen.
2. Kontrollutvalet ber administrasjon orientere om korleis revisjonens funn og tilråding er følgt opp i det samme møte som kontrollutvalet handsamer kommunens regnskap.

Sekretariatet har bedt kommunedirektøren komme og orientere om korleis kommunen har fulgt opp revisjonens funn og tilrådingar.

Fakta

Kontrollutvalets ansvar med nummererte brev følgjer av kommuneloven § 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.¹ Kontrollutvalet skal påsjå at regnskapsrevisors påpeikingar etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir retta eller fulgt opp, og rapportere til kommunestyret dersom dette ikkje skjer.

¹ Sjå også NKRFs "Veileder for kontrollutvalgets behandling og oppfølging av nummererte brev fra regnskapsrevisor".

Revisor hadde følgjande tilråding:

"Kommunen anbefales å etablere rutiner og internkontroll som sikrer etterlevelse av regelverket for merverdiavgift, oppstilling av kapitalvarer jf. § 9-1-2 Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. ved anskaffelse og framstilling av kapitalvarer, herunder oppbevaring av dokumentasjonen i fem år etter siste år i justeringsperioden."

Revisor opplyser at dei vil følgje opp desse høva ved attestasjon av meirverdikompensasjon og ved oppstartsmøtet hausten-25.

For øvrig blir det vist til saksutgreiing og vedlegg i sak 29/24, inkl. kundebrev nr 1-2024 frå Innlandet revisjon IKS med omtale av regelverk og tilrådingar.

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek administrasjonens orientering til etterretning.
2. Kontrollutvalet ber revisor i sin årlege oppsummering til kontrollutvalet, informere om forhold som er tatt opp i nummerert brev som ikkje er retta eller tilstrekkeleg fulgt opp. Dette kan være i samme utvalsmøte som revisor legg fram overordna revisjonsstrategi.

Handsaming

Økonomisjef Per Helge Ramen orienterte om at kommunen har fulgt opp revisjonens tilrådingar ved å innføre nye rutiner og skjema som sikrer god nok dokumentasjon.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek administrasjonens orientering til etterretning.
2. Kontrollutvalet ber revisor i sin årlege oppsummering til kontrollutvalet, informere om forhold som er tatt opp i nummerert brev som ikkje er retta eller tilstrekkeleg fulgt opp. Dette kan være i samme utvalsmøte som revisor legg fram overordna revisjonsstrategi.

Sak 13/25 Forenkla etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltninga 2024

Vedlegg

- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse i økonomiforvaltningen vedrørende attestasjon og anvisning av utbetalinger i Sel kommune for 2024

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2).

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen følger av kommuneloven § 24-9 og er en pliktig oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal avgi revisjonsuttalelse innen 30. juni til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Innlandet Revisjon IKS oversendte 10. februar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse i økonomiforvaltningen. Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet og orientere om gjennomføring av kontrollen, funn og oppfølging.

Fakta

Formålet med forenklet etterlevelsekontroll er å sikre at kommunens økonomiforvaltning følger lovverk, standarder og vedtak på området. Kontrollen blir utført innenfor begrenset ressursramme. Kontrollen skal grunngis i en risiko- og vesentligvurdering, og revisor la fram dette for kontrollutvalget i møtet 5.12.24 i saken om overordnet revisjonsstrategi.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, på kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak på følgende område:

- Attestasjon og anvisning av utbetalinger på innkjøpsområdet i kommunen.

Kontrollen har sett på:

- om det finnes et reglement eller rutine som beskriver hva som ligger i attestasjon- og anvisningsmyndigheten?
- for utvalgte attestanter og anvisere deres beskrivelse av hvilke kontroller som har blitt og blir utført ved attestering og anvisning av inngående faktura, inkludert en beskrivelse av vurderingen som gjøres av kontert merverdiavgift ved godkjenning av faktura.

For beskrivelse av revisors funn og vurderinger henvises til revisors attestasjonsuttalelse.

Revisors konklusjon:

"Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sel kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for attestasjon og anvisning av utbetalinger på innkjøpsområdet."

Revisor presiserer at uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Vurdering

Revisor har utført forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning i samsvar med kommuneloven og attestasjonen er gitt innen fristen.

Revisjonen finner at kommunen har tilfredsstillende kjennskap til rutinene for attestasjon og anvisning, men at det kan være behov for bedre rolleforståelse og kjennskap til

økonomireglementet. Kontrollutvalget kan vurdere om de evt. vil be administrasjonen orientere i et senere møte om hvordan de vil følge opp dette.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonsuttalelsen og øvrig informasjon til etterretning.

Handsaming

- Regnskapsrevisor Steinar C. Berg orienterte om gjennomføring av kontrollen, funn og oppfølging. Revisjonen anbefaler bedre rolleavklaring.
- Økonomisjef Per Helge Ramen opplyste at kommunen vil revidere økonomireglementet snart og at økonomireglementet er tema på ledersamlinger.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonsuttalelsen og øvrig informasjon til etterretning.

Sak 14/25 Kommunens regnskap og årsberetning for 2024

Vedlegg

- Kontrollutvalets uttale (forslag)
- Revisjonsberetning
- Årsberetning
- Årsregnskap med noter

Bakgrunn

"Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak" (kommuneloven § 14-3).

Både revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelse skal følge regnskapssaken til kommunestyret via formannskapet.

Kommunedirektør og regnskapsrevisor er bedt om å komme til kontrollutvalgsmøtet:

- Kommunedirektør for å informere om årsregnskapene og årsberetningen
- Oppdragsansvarlig revisor for å orientere om revisjonsarbeidet og presentere revisjonsberetningen.

Fakta

Grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse er kommunens årsregnskaper og årsberetning, revisjonsberetning fra Innlandet revisjon IKS, presentasjoner og drøftinger i møtet samt kommunikasjon med revisor gjennom revisjonsåret.

Krav til årsregnskap og årsberetning framgår av kommuneloven § 14-6 og § 14-7.
https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83/KAPITTEL_5-1#KAPITTEL_5-1

Årsregnskapene og årsberetning er avlagt av kommunedirektør og vedlagt saken. Regnskapet er avsluttet med et netto driftsresultat på kr 16 664 460.

Revisjonen er utført av Innlandet Revisjon IKS. Revisjonsberetningen er revisors faglige uttalelse om årsregnskapene og årsberetningen. Den er datert 9. april og gitt til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget. Revisor har avlagt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer, altså en ren revisjonsrapport. Det foreligger ingen nummererte brev.

Revisor uttaler basert på gjennomført revisjon at:

- årsregnskapet oppfyller gjeldende lovkrav
- årsregnskapet gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2024
- resultatet for regnskapsåret samsvarer med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk
- årsberetningen inneholder de lovpålagte opplysninger
- opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk
- basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er ikke revisor blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Vurdering

Hverken lov eller forskrift gir konkrete krav til hva kontrollutvalgets uttalelse skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapene, årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning. NKRF har utarbeidet en veileder om kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, og sekretariatets saksutredning og forslag til uttalelse baserer seg på denne.

Uttalelsen skal gjøre formannskapet og kommunestyret oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes. Uttalelsen bør derfor bare omtale forhold som har betydning.

Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt en normalberetning uten forbehold eller merknader. Den omtaler alle forhold som følger av kravene i Kommuneloven § 24-8.

Revisor kan gjennom sitt arbeid oppdage mindre forhold som ikke omtales i revisjonsberetningen, men som er av interesse for kontrollutvalget. Det forventes at revisor informerer kontrollutvalget om slike forhold.

Årsregnskapet og finansielle måltall

Kommunens årsregnskapet skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av kommunens økonomiske utvikling. Kommuneloven angir at kommunen skal forvalte

økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid og at finansielle midler og gjeld blir forvaltet på en måte som ikke innebærer vesentlig risiko (§ 14-1).

Kommunen har vedtatt tre handlingsregler:

1. Korrigert netto driftsresultat skal over tid være 1,75 % av driftsinntektene.
2. Disposisjonsfond skal over tid være 10 % av driftsinntektene.
3. Netto renteeksponert lånegjeld skal over tid ikke overstige 80 % av driftsinntektene.

<u>Resultat</u>	år 2020	år 2021	år 2022	år 2023	år 2024
Regel 1	0,99	2,40	3,45	-0,63	0,42 %
Regel 2	13,9	18,5	18,4	16,0	14,6 %
Regel 3	42,5	49,4	70,5	70,5	63,7 %

Som oversikten viser er handlingsregel 2 og 3 oppnådd, og med god margin. For handlingsregel 1 er resultatet svakere enn måltallet på 1,75 %, men bedre enn 2023.

Kommunedirektøren har tidligere orientert kontrollutvalget om kommunens økonomiske situasjon og utfordringer, rutiner for budsjettoppfølging samt hvilke tiltak kommunen har iverksatt på kort og lang sikt.

Årsberetningen

Årsberetningen inneholder det som loven krever.

I lys av kommunens økonomiske situasjon og at handlingsregel 1 ikke er oppnådd for 2024, kunne det vært ønskelig med en videre vurdering omkring økonomisk utvikling og tiltak som ivaretar kommunens økonomiske handleevne over tid.

Kontrollutvalget har fått orientering om kommunens internkontroll og statlige tilsyn, og finner det som vesentlig informasjon som tillegg til årsberetningens noe knappe omtale.

Tidsfrister

Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er avgitte innen lovens frister.

Konklusjon

Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er avgitt innen lovens frister og inneholder det som kommuneloven krever. Revisor har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold eller merknader.

Sekretariatet er ikke kjent med andre forhold som kunne få betydning for kontrollutvalgets behandling, og anbefaler utvalget å slutte seg til det vedlagte forslaget til uttalelse.

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget godkjenner det framlagte forslaget til uttalelse.
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2024 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Handsaming

- Økonomisjef Per Helge Ramen informerte om årsregnskapene og årsberetningen.
- Kommunedirektør Kristin Rønn Gårderløkken orienterte om kommunens budsjettoppfølging og at ledere har fokus på økonomistyring, sjukefraværsoppfølging, omstilling og innovasjon i tråd med kommunens verdier.
- Oppdragsansvarlig revisor Steinar C. Berg orienterte om revisjonsarbeidet og presenterte revisjonsberetningen.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget godkjenner det framlagte forslaget til uttalelse.
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2024 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Sak 15/25 Referatsaker

Referatsaker

- Representantskapsmøte i SKNG 6. mars 2025
Møteprotokoll og årsmelding 2024 m/regnskap oversendt kommunene 13.3.2025.
<https://www.nord-gudbrandsdal.no/skng/skng/om-skng/styremoter-skng/>
- Kommunestyremøte 17.3.25 PS 9/2005: Forvaltningsrevisjonsrapport 25-2024
"Overordnet styring av informasjonssikkerheten"
- Kommunestyremøte 17.3.25 PS 10/2005: Kontrollutvalget i Sel kommune.
årsmelding for 2024
- Brev fra ordfører og kommunedirektør 31.3.2025: Attandemelding til kontrollutvalet i Sel på forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for NGR 2024 (brev vedlagt)
- Spalten "Bernt svarer" i Kommunal Rapport for perioda 11. februar - 7. april.

Eventuelt / "ope post"

Forslag til vedtak

"Attandemelding på forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for NGR 2024" blir fulgt opp med muntleg orientering i eit seinare møte. Øvrige referatsaker er tatt til orientering.

Handsaming

Utvalet ynskjer orientering om handtering av bekymringsmeldinger til kommunen.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

"Attandemelding på forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for NGR 2024" blir fulgt opp med muntleg orientering i eit seinare møte. Øvrige referatsaker er tatt til orientering.