



KONTROLLUTVALGET I SEL SAKLISTE – INNKALLING

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Klokka:	Møtested:
Kontrollutvalet	25. mai 2020	1000	Sel rådhus - møterom Storsmeden

Medlemmene blir med dette innkalt.

- Jørund Båtstad (Leiar)
- Eli Marie Stormyrenge (Nestleiar)
- Ove Ruud
- Edda Ane Stubberud
- Maj-Britt Svastuen

Viktig - Forfall må varslast snarast til sekretær Morten Sørhage, tlf. 469 11018.

E-post: morten.sorhage@lom.kommune.no

Varamedlemmer møter bare etter nærare varsel. Dette gjeld:

- Knut O. Bakken
- Elin F. Martinussen
- Egil Skredemellem
- Anita Tofte
- Morten Ove Grotløyen
- Kari Skjåk
- Hans Børre Ulmo

Sakliste:

Sak: **Tekst:**

Møteinnkalling, sakliste.

Sak nr. 11/20 og orienteringar blir behandla i starten av møtet

- 06/20 Innlandet Revisjon IKS – avregning og årsrapport 2019
- 07/20 Innlandet Revisjon IKS – revisors uavhengigheit
- 08/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Trivsel og læringsmiljø i skolen"
- 09/20 Orienteringar frå kommunedirektøren
- 10/20 Selskapskontroll "Ansettelsar ved Nord-Gudbrandsdal Regionråd"
- 11/20 Sel kommunes årsregnskap 2019 – uttale
- 12/20 Skatteetaten – kontrollrapport 2019
- 13/20 Innlandet Revisjon IKS – rapport 1. tertial 2020
- 14/20 Arbeidsmøte

Open post

Lom, 15. mai 2020

for Jørund Båtstad

Morten Sørhage
(sekretær)

Kopi er sendt til:

Ordføreren og rådmann i Sel kommune, Innlandet Revisjon IKS, Presse



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 25. mai 2020	Saksnr: 06/2020
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Avregning total ressursbruk 2019
Årsrapport 2019

INNLANDET REVISJON IKS – ÅRSRAPPORT OG AVREGNING 2019

Oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS vart handsama i sak nr. 22/2018, 24. september 2018. Denne gjev grunnlag for fakturering gjennom året. Etter avtalen skal tenesten avreknast etter reelt ressursbruk.

Avrekninga syner mindreforbruk andsynes oppdragsavtalen. Differansen for tenesteyting utgjer kr. 119 364. Når det er teke omsyn til tilleggsinnbetaling til pensjonsfond, utgjer mellomrekninga kr. 35 964.

Leiar for Innlandet Revisjon IKS deltek på møtet med nærare orientering.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek avrekning og årsrapport 2018 frå Innlandet Revisjon IKS til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 20.01.20
J.nr./Referanse: 2020-031 /BH

Til Sel kommune
v/Kontrollutvalget

Avregning av total ressursbruk revisjon 2019

Selskapsavtalen for Innlandet Revisjon IKS fastsetter prinsipp for prising og fakturering. I avtalens § 5 heter det følgende:

"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)."

Avregningen for kommunen viser følgende tidsforbruk, timepriser og revisjonskostnader i 2019:

	Timer	Pris	Kostnad
REGNSKAPSREVISJON			
Revisjon av årsregnskapet	351	960	336 960
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	128	960	122 880
Veiledning og bistand	13	960	12 480
SUM REGNSKAPSREVISJON	492	960	472 320
BESTILTE TJENESTER			
Bestilte mindre undersøkelser	-	-	-
Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	321	967	310 266
SUM BESTILTE TJENESTER	321		310 266
Møter i KU og KST	21	1 050	22 050
Sum leverte tjenester	834		804 636
Betalt akonto gjennom året			924 000
Differanse leverte tjenester og betalt			- 119 364
Tillegg jf. vedtak representantskapet sak 6/2018	834	100	83400
Differanse levert med tilleggskostnad og betalt			- 35 964

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

For mye betalt vil bli trukket fra på å kontobeløpet for andre tertial 2020.

Med hilsen

A handwritten signature in blue ink, reading "Bjørg Hagen". The signature is written in a cursive, flowing style.

Bjørg Hagen
Daglig leder

Kopi til: Kommunedirektøren



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 16. januar 2020

J.nr./Referanse: 2020-012 BH

Til Kontrollutvalget i Sel kommune
v/sekretariatet

Årsrapport 2019

Det vises til oppdragsavtalen pkt. 4.5. Innlandet Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget på samme nivå som oppdragsavtalen per 30.04., 31.08. og 31.12. Rapporten skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Nedenfor følger oversikt over ressursbruk per 31.12.2019.

	OPPDRAKS AVTALE		FORBRUK		Differanse
	Timer	Pris	Timer	Pris	Timer
REGNSKAPSREVISJON					
Revisjon av årsregnskapet	440	960	351	960	89
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	160	960	128	960	32
Veiledning og bistand	30	960	13	960	17
SUM REGNSKAPSREVISJON	630	960	492	960	138
BESTILTE TJENESTER					
Bestilte mindre undersøkelser	0	1050			0
Forvaltningsrevisjon	270	1050	321	967	-51
Selskapskontroll	0	1050			0
SUM BESTILTE TJENESTER	270	1050	321	967	-51
Møter i KU og KST	34	1050	21	1050	13
SUM TIMER	934		834		100
Tillegg i timepris jf. vedtak i representantskapets sak 6/2018			834	100	934

Kommentarer vedrørende regnskapsrevisjon

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Det er samlet for regnskapsrevisjon et mindre forbruk i forhold til oppdragsavtalen på 138 timer. Årsaken til mindre forbruket er effektivisering av regnskapsrevisjon ved standardisering og økende bruk av ikt verktøyet. Det er ingen nummererte brev til oppfølging.

Kommentarer vedrørende forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Prosjekt	Forbruk 2019			Forbruk avslutta prosjekter/ Prognose pågående prosjekter. Sum over alle år inkl. foranalyse og prosjektplan			Kommentarer
	Timer	Kroner	Pris	Timer	Kroner	Pris	
10405 Trivsel og læring i ungdomsskolen	321	310266	967	374	364248	973	Prosjektet er avsluttet og rapport er lagt fram for KU i september. Anslått timeforbruk for hovedprosjektet var 300 timer. I tillegg kom 53 timer til foranalyse/prosjektplan i 2018.
Sum	321	310266	967	374	364248	973	
Oppdragsavtale bestilte tjenester 2019	270	283500	1050				

Med hilsen

Björg Hagen

Björg Hagen
Daglig leder



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalet	Møtedato: 25. mai 2020	Saksnr: 07/20
	Saksbehandlar: Morten Sørhage	

Saksdokument:

- Revisors vurdering av uavhengigheit for 2020
 - o Oppdragsansvarleg revisorar forvaltningsrevisjon
 - o Dagleg leiar

VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHEIT FOR 2020

Saksframstilling:

Kontrollutvalet har oppgåver med regnskapsrevisjon etter Kommuneleien § 23 -2 og Kontrollutvalgsforskriftens kapittel 3.

Kontrollutvalet har ansvar for å sjå til at regnskapa blir reviderte på ein forsvarleg måte. Dette er knytta til fleire tilhøve:

- At revisjonen skjer i samsvar med lov, reglar og god kommunal revisjonsskikk
- At revisor er uavhengig og oppfyller kvalifikasjonskrav
- At revisjonen fylgjer eventuelle avtaler som revisor og Kontrollutvalet har inngått

Kontrollutvalet fyller ansvaret for å sjå til at revisjonen blir utført på en forsvarleg måte ved bl.a. å vurdere opplysningar og dokumentasjon frå revisjonen . Dette kan blant anna omfatte revisor sin uavhengighetserklæring.

Sekretæren har vurdert revisorane sine eigenvurderingar om uavhengigheit for 2020 og har ingen merknader til desse.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisors eigenvurdering om uavhengigheit til orientering.

Lillehammer, 24.1 2020
J.nr./Referanse: 2020-082/BH

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Daglig leder, Bjørg Hagen, egenvurdering av sin uavhengighet.

Innledning

I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, Kommuneleken, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder.¹

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 egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

Daglig leder egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Ansettelsesforhold (§18a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i kommunene.</i>
Ansettelsesforhold (§ 18b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunene, eller på annen måte er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18e)	<i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for kommunene som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Yte ledelses- eller kontrolloppgaver (§ 18f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrolloppgaver for kommunene.</i>

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Fullmektig (§ 18g)	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunene.</i>
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Nærstående (§ 17)	<i>Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Særegne forhold (§ 16)	<i>Undertegnede er ikke kjent med særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet i kommunene.</i>
Eventuelle merknader	

Med hilsen

Bjørg Hagen
Daglig leder

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er:

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- a) Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,
- a) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,
- b) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- c) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- d) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- e) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- f) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter [domstolsloven § 218](#).

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av sin uavhengighet. Reidun Grefsrud

Innledning

I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, Kommuneloven, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder.¹

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 egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Ansettelsesforhold (§18a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i kommunene.</i>
Ansettelsesforhold (§ 18b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunene, eller på annen måte er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18e)	<i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for kommunene som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Yte ledelses- eller kontrolloppgaver (§ 18f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrolloppgaver for kommunene.</i>

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Fullmektig (§ 18g)	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunene.</i>
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Nærstående (§ 17)	<i>Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Særegne forhold (§ 16)	<i>Undertegnede er ikke kjent med særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet i kommunene.</i>
Eventuelle merknader	

Med hilsen

Reidun Grefsrud

Reidun Grefsrud

Fagansvarlig/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er:

- revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,
- være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- ytte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter [domstolsloven § 218](#).

Lillehammer, 27.01.2020
J.nr./Referanse: 2020-092/IS

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av sin uavhengighet. Ingvild Selfors

Innledning

I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, Kommuneloven, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder.¹

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 egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Ansettelsesforhold (§18a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i kommunene.</i>
Ansettelsesforhold (§ 18b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunene, eller på annen måte er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18e)	<i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for kommunene som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Yte ledelses- eller kontrolloppgaver (§ 18f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrolloppgaver for kommunene.</i>

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Fullmektig (§ 18g)	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunene.</i>
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Nærstående (§ 17)	<i>Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Særegne forhold (§ 16)	<i>Undertegnede er ikke kjent med særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet i kommunene.</i>
Eventuelle merknader	

Med hilsen

Ingvild Selfors

Ingvild Selfors

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er:

- revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,
- være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Lillehammer, 22.1 2020
J.nr./Referanse: 2020-074/GSL

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av sin uavhengighet. Guro Selfors Lund

Innledning

I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, Kommuneloven, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder.¹

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 egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Ansettelsesforhold (§18a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i kommunene.</i>
Ansettelsesforhold (§ 18b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunene, eller på annen måte er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18e)	<i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for kommunene som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i>

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Yte ledelses- eller kontrolloppgaver (§ 18f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrolloppgaver for kommunene.</i>
Fullmektig (§ 18g)	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunene.</i>
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Nærstående (§ 17)	<i>Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Særegne forhold (§ 16)	<i>Undertegnede er ikke kjent med særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet i kommunene.</i>
Eventuelle merknader	

Med hilsen

Guro Selfors Lund

Guro Selfors Lund

Fagansvarlig/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er:

- revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,
- være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Lillehammer, 20.1 2020
J.nr./Referanse: 2020-060/KL

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av sin uavhengighet. Kristian Lein

Innledning

I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, Kommuneloven, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder.¹

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 egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Ansettelsesforhold (§18a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i kommunene.</i>
Ansettelsesforhold (§ 18b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunene deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunene, eller på annen måte er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18e)	<i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for kommunene som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Yte ledelses- eller kontrolloppgaver (§ 18f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrolloppgaver for kommunene.</i>

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Fullmektig (§ 18g)	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunene.</i>
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Nærstående (§ 17)	<i>Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i kommunene, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Særegne forhold (§ 16)	<i>Undertegnede er ikke kjent med særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet i kommunene.</i>
Eventuelle merknader	

Med hilsen



Kristian Lein

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er:

- revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,
- være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter [domstolsloven § 218](#).



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 25. mai 2020	Saksnr: 08/2020
		Saksbehandler: Morten Sørhage

Vedlegg:

Svar på bestilling frå kommunestyret i sak 70/19

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT "TRIVSEL OG LÆRINGSMILJØ I SKOLEN"

Kontrollutvalet handsama forvaltningsrevisjonsrapporten i sak nr. 24/19. Rapport med saksinnstilling vart oversendt kommunestyret og handsama der i sak 70/19. Innstillinga frå kontrollutvalet vart samrøystes vedteke.

Kommunestyret tek rapportent til orientering. Samtidig inneheldt vedtaket inneheldt 5 punkt med anbefalingar til forbetring. Administrasjonen har gjeve ei skriftleg attendemelding på desse punkta, der dei syner til tiltak.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek attendemelding på forvaltningsrevisjonsrapporten "Trivsel og læringsmiljø i skolen" til etterretning.



Til kontrollutvalget i Sel kommune

Vår dato: 24.02.2020 **Vår referanse:** 2008/140-86

Saksbehandler:
Kristin R. Gårderløkken
91723364

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT "TRIVSEL OG LÆRINGSMILJØ I SKOLEN", svar på bestilling fra kommunestyret i sak 70/19

Kontrollutvalget bestilte i sak 24/18 den 10.1.2019 forvaltningsrevisjon om trivsel og læringsmiljø i skolen. Prosjektet hadde følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad arbeider kommunen som skoleeier og den enkelte skole systematisk og godt for å fremme gode læringsmiljøer og forebygge mobbing?
2. I hvilken grad har skolene et tilfredsstillende system for å sikre at utfordringer i læringsmiljøet avdekkes?
3. I hvilken grad håndterer skolene mobbesaker i tråd med opplæringsloven?

Revisjonsrapporten konkluderte med at Sel kommune har systematikk og gode rutiner i arbeidet med læringsmiljø og forebygging av mobbing. Skolene har fokus på og arbeider systematisk med avdekking av forhold som gjør at eleven ikke har det bra på skolen. Skolene har hensiktsmessige måter å arbeide med konkrete saker på.

I sak 70/19 ble rapporten tatt til orientering. Kommunestyret mente at skolene har fokus og gjør mye godt arbeid for å fremme gode psykososiale miljø i skolen, avdekke mobbing og håndtere konkrete saker. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp fem punkter. Disse blir besvart i avsnittet under.

Det har vært tett dialog med ledere i skolene og leder for PPT og kommunalsjef for oppvekst når det gjelder forbedringspunktene i rapporten. Dette omhandler følgende:

I et samarbeidsmøte mellom skoleledelse og leder av PPT ble det avdekket at leder for PPT i sine besvarelser uttalte seg på generelt grunnlag, dvs. for hele 6K, og ikke spesifikt for Sel kommune. Dette innebærer særlig at informasjon rundt forhold knyttet til klasseledelse nødvendigvis ikke relateres til situasjoner i Sel kommune. Dette er vesentlig informasjon, både for kontrollutvalg og kommunestyre. En ser likevel verdien i å gå inn og analysere disse påstandene/svarene. Dette har vi gjort i møte i januar 2020. Med bakgrunn i dette møtet, jobbes det nå for å få på plass en rutinebeskrivelse når det gjelder å tydeliggjøre og skriftliggjøre deler av PPT sitt ansvar ved involvering i saker. Denne er nå ute på høring hos skoleledere, og blir vedtatt administrativt etter høringsfrist.

Med bakgrunn i innspillene jobber kommunalsjef for oppvekst videre med tiltak til anbefalinger i rapporten. Arbeidet med skape trygge læringsmiljøer er et prioritert og

langsiktig arbeid som krever målrettet og systematisk fokus. Her er fokus på profesjonsutøvelse, foreldresamarbeid og elevinvolvering viktige kategorier for langsiktig arbeid, som inngår i "Strategi- og handlingsplan for tidlig innsats i Sel kommune" 2018-2021.

Kommunedirektørens svar på de 5 punktene i vedtaket

Vedtaket fra kommunestyret omhandler blant annet fem punkter som ønskes besvares. Disse er gjengitt i kursiv under, etterfulgt av kommunedirektørens svar etter hvert delpunkt.

a. *Det kan være nyttig for skolene i Sel kommune å styrke spesielt kontaktlærernes kompetanse knyttet til klasseledelse og relasjonsbygging. Erfaringsutveksling og deling av gode tiltak er også områder skolene kan utvikle videre.*

I etterkant av rapporten har det vært gjennomført samarbeidsmøte med rektorer, kommunalsjef og leder for PPT, der en sammen har sett på innholdet i rapporten.

I rapporten kom det frem av PPT's besvarelser at det er et behov for kompetanseheving innen klasseledelse for kontaktlærere. Leder i PPT viser til at flere av sine tilbakemeldinger som kommer frem i revisjonsrapporten er besvarelser gitt på generelt grunnlag på vegne av 6 K, og indikerer ikke nødvendigvis at dette er en stor utfordring i Sel kommune. Særlig gjelder dette de svarene som omhandler klasseledelse som er beskrevet i rapporten. I praksis betyr dette at omfanget av utfordringer rundt klasseledelse i Selskolene nedskaleres i forhold til det som er oppgitt i rapporten. Dette er en vesentlig informasjon som er viktig for undertegnede å formidle til kontrollutvalg og kommunestyre.

Skolehelsetjenesten og skolene har i dag et tett samarbeid, der helsesykepleier er på faste besøk i skolene. Det skal gjennomføres arbeidsmøter med leder i skolehelsetjenesten, for å hente ut de potensialer for samarbeid som rapporten peker på. Leder for Helsestasjonen har vært på et rektormøte i 2020, og vil kalles inn til samarbeid to ganger årlig. .

PPT og skolene har et mål om å samarbeide enda tettere, og det er identifisert et behov for å lage gode rutiner for dette. Det er felles forståelse av behov for å tydeliggjøre og skriftliggjøre deler av PPT sitt ansvar ved involvering i saker. Dette er nå gjennomført ved etablering av felles rutiner. Rutinene er nå på høring, og vil vedtas administrativt når prosessen er ferdig.

Det er videre bestemt at PPT og skolene skal samarbeide i forhold til arbeidet med å styrke analysekompetanse til de ansatte. For å utvikle arbeidet med å avdekke utfordringer i skolemiljøet, vil det være nyttig å ha et felles analyseverktøy. Kommunedirektøren mener det er viktig å påpeke at utvikling av egen praksis har fokus hos alle tilsatte i skole- og barnehager. En er derfor opptatt av at det også fremover skal jobbes bredt og systematisk med faglærere, kontaktlærere og øvrige tilsatte i skolen for en felles praksis som fremmer inkludering og trygt skolemiljø.

Forvaltningsrapporten konkluderer med at det gjøres mye godt arbeid i skolene i Sel for å fremme gode psykososiale miljøer, avdekke mobbing og håndtere konkrete saker. I det videre arbeidet med å utvikle et profesjonsfelleskap, skal det fortsatt legges vekt på en kollektiv utvikling for at skoleledere skal bli enda bedre rustet til å lede og veilede lærernes læring. Dette gjøres blant annet gjennom å etablere systematikk for tilegning av teori og deling av praksis - en viktig metode for å bygge en felles kultur og profesjonsfelleskap.

Sel kommune har relasjonskompetanse som en av sine satsningsområder, dette gjelder for skolene og de øvrige som jobber med barn og unge.

Det arbeideres kontinuerlig med kompetanseheving hos våre ansatte i skolene. Skolene er med i utdanningsdirektoratets satsning, inkluderende barnehage- og skolemiljø, IBSM. Gjennom denne satsningen har en som mål å bidra til at alle voksne blir mer bevisst på sin rolle i hele skolehverdagen. Klasseledelse og voksenrollen er et gjennomgående tema. Sel kommune har bistand fra Høgskolen i Innlandet og også noe samarbeid med læringscenteret i Stavanger i denne satsningen.

I tillegg har vi en desentralisert kompetanseutvikling gjennom DKU og et samarbeid med HINN. Alle våre lærere er med i ulike fagsamlinger i arbeidet med fagfornyelsen. I disse samlingen legges det opp til mye deling på tvers mellom skolene.

Januar 2020 var alle ansatte i skolene på felles fagdag med Ingrid G Jørgensen. Generelt sett legges samlinger, planleggingsdager og personalmøter opp med refleksjoner i personalet rundt ulike tema innen skolemiljø og trivsel. Kommunen og skolene arbeider etter prinsippene for å være en lærende organisasjon. Kompetanseheving og endringsarbeid tar tid. Kvalitetsplanen og den enkelte skoles plan for sitt lokale utviklingsarbeid danner helhet i systematikken. IBSM som statlig satsing er inne i sitt siste år nå, men en ser for seg at IBSM vil være hovedsatsningsområdet for skoler og barnehager i Sel kommune i flere år fremover.

b. *Det bør vurderes om skolene skal involvere PPT og skolehelsetjenesten mer i arbeidet med kompetanseheving og organisasjonsutvikling. Skolene i Sel kunne dra nytte av et tverrfaglig samarbeid på skolen som involverer f.eks. PPT, skolehelsetjenesten og eventuelt sosiallærer i arbeidet med skolemiljøet.*

Sel kommune, gjennom Tidlig innsats "Strategi- og handlingsplan" etablerte i 2018 et ressursteam. Ressursteam er en del av Sel kommune sin styrking av tidlig innsatsarbeid i å oppdage og forebygge utfordringer hos barn og unge for å kunne gi riktig hjelp og støtte. Ressursteam er et tverrfaglig lavterskeltilbud, bestående av fagpersoner i pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT), barnevern og helsestasjon. Andre faggrupper kan kalles inn ved behov, se vedlegg.

Ungdomsskolene har pålagt å ha sosiallærer basert på antall elever pr skole. Barneskolene er ikke pålagt en slik tjeneste. Sel kommune mener likevel at det er svært hensiktsmessig med en slik kompetanse på hver skole. Otta skole har ansatt miljøterapeut som jobber med forebygging og veiledning for og med elever og foreldre. Det er svært ønskelig at skolene fortsatt skal bevare tilstrekkelig handlingsrom til å kunne holde fast ved slike ressurser.

På bakgrunn av tiltakene som nevnt over vurderes det ikke som formålstjenelig å etablere ytterligere forum for tverrfaglig samarbeid, men heller opprettholde fokus på å bevare ressurser til å opprettholde sosialfaglige ressurser i alle skolene, samt kjentgjøre ressursteam og muligheter knyttet til dette, og øve på bruken av dette.

c. *Kommunen bør vurdere hvilken rolle elevrådet, foreldrenes arbeidsutvalg (FAU) og skolemiljøutvalget (SMU) skal ha i skolemiljø saker, herunder hvordan de i større grad enn i dag kan involveres i arbeidet.*

FAU og SMU sin rolle i skolemiljø saker er at de kan være med i et forebyggende perspektiv. Dette gjøres også i dag. Det understrekes at organene som er nevnt ikke skal ha befattning

med enkeltsaker som omhandler § 9 A-4. og 5. Det er derimot et klart mål å sikre økt medvirkning både fra elever og foreldre i det forebyggende arbeidet. Av omsyn til taushetsplikten samt, vil dette ikke omhandle enkeltsaker. SMU er etablert eller skal etableres ved samtlige skoler innen utgangen av april 2020.

Foreldregruppa og et godt samarbeid med denne er avgjørende for at vi lykkes i arbeidet mot mobbing og for et inkluderende og positivt skolemiljø. Både elevundersøkelsene og foreldreundersøkelsene de siste årene viser at elever opplever stor grad av støtte i skolearbeid fra sine foreldre. Foreldrene oppgir at de prioriterer skoleoppfølging høyt, og er opptatt av at elevene skal lykkes. Dette er et svært positivt utgangspunkt for skoleeier og skoleledere, og en er opptatt av å se etter mulige tiltak og metoder for å få ut ytterligere merverdi til elevenes beste. Det ble gjennomført felles foreldremøte for hele oppvekst 18.02.2020, med tema "Inkluderende miljø- samarbeid med foreldre" med Ingrid G Jørgensen. Her var det stort oppmøte, og foredragsholder uttrykte entusiasme over rekordoppslutning rundt foreldremøter holdt av vedkommende. FAU ble brukt aktivt i arbeidet med å få opp deltagelsen hos foreldene.

d. *Kommunen bør sikre dokumentasjon av at barnet har blitt hørt i utformingen av tiltak, og at det er foretatt vurderinger knyttet til barnets beste. Dette er krav som følger av opplæringslovens § 9A-4.*

Dette punktet er ivaretatt gjennom revidering av skjema for 9A-4 og 9A-5-saker. Dette ble gjort høsten 2019, før endelig revisjonsrapport forelå. Dette ble orientert om i kontrollutvalget ved gjennomgang av rapporten av Revisjon Innlandet. Det gjøres alltid en helhetlig vurdering i tiltakene som blir gjennomført. Barnets stemme blir hørt. Det legges opp tiltak i samråd med elev og foreldre i hver enkelt sak. Se vedlegg 2.

e. *For å sikre at tiltak varer inntil eleven har et trygt og godt skolemiljø bør iverksette tiltak systematisk evalueres ved alle skolene. En skriftlig gjennomgang av tiltakene i ettertid vil kunne bidra til å styrke dokumentasjonen av tiltakene og øke læringseffekten av arbeidet med skolemiljøarbeid.*

Sel kommune sine prosedyrer for håndtering av saker omhandlet av §9A-4/5 innehar evaluering av alle tiltak. Alle tiltak er skriftliggjort i aktivitetsplanen, og er basert på samhandling med elev og foreldre. Det er i samråd med elev og foreldre at beslutning om å avslutte en sak blir tatt. Dette gjøres dersom elev, foreldre og skolen opplever tilfredsstillende bedring av situasjonen. Skoleleder etterspør status for elev/foreldre, og dokumenterer dette. Først når eleven føler seg tilstrekkelig ivaretatt, blir en sak avsluttet. Dersom en negativ situasjon blusser opp på nytt, åpnes automatisk den avsluttede saken, og skolene setter på nytt i gang med tryggingstiltak rundt eleven, undersøkelser og analyser før nye tiltak knyttet til aktuell hendelse blir satt inn. Det er viktig å påpeke at foreldre kun får informasjon rundt tiltak som er satt inn i forbindelse med egne barn. Hva som gjøres av tiltak i forbindelse med andre elever i situasjonen, har de ikke rett på informasjon om. Dette av hensyn til taushetsplikt og alle elevenes beste.

Det vises ellers til www.tryggisel.no som innehar alle våre rutiner og prosedyrer knyttet til det helhetlige arbeidet rundt positivt skole- og barnehagemiljø .

Vedlegg:

1 Ressursteam, prosedyre

Kristin Rønn Gårderløkken
Kommunalsjef oppvekst



Ressursteam -i Sel kommune

Ressursteam er en del av Sel kommune sin styrking av tidlig innsatsarbeid i å oppdage og forebygge utfordringer hos barn og unge for å kunne gi riktig hjelp og støtte. Det kan være forhold i hjemmet, egenskaper ved barnet/ungdommen eller miljøet i barnehage/skole/fritid som skaper utfordringer.

Ressursteam er et tverrfaglig lavterskeltilbud, bestående av fagpersoner i pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT), barnevern og helsestasjon. Andre faggrupper kan kalles inn ved behov.

Målsettingen til ressursteamet er å være et veilednings- og drøftingsforum i problemstillinger rundt barn, unge og foreldre. Teamet har ikke saksansvar, men gir råd om videre framgangsmåte. Det er virksomhetsleder som tar kontakt med teamet og har ansvar for dokumentasjon. Det er Helsestasjon som leder møtene. Alle virksomheter som er i kontakt med barn/unge og foreldre kan ta kontakt med teamet.

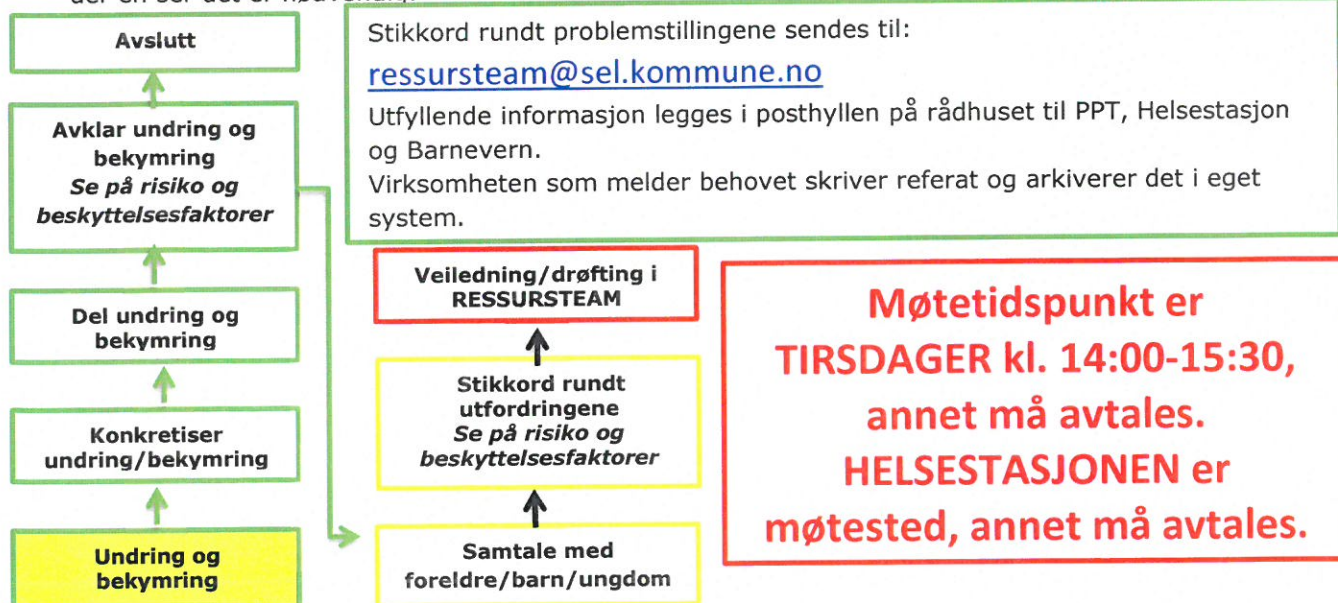
Ressursteam kan kontaktes:

- Dersom det er problemstilling rundt et barn/en ungdom/foreldre og en ønsker en tverrfaglig drøfting.
- Dersom det er problemstilling rundt et barn/en ungdom/foreldre og en er i tvil om hvor en skal henvende seg.

Ressursteam kan bidra med:

- Tverrfaglig drøfting rundt barnet/ungdommens utvikling og trivsel.
- Bidra til økt forståelse av barnet/ungdommens/familien sine utfordringer.
- Gi veiledning på hvilke tiltak som kan være aktuelt å prøve ut.
- Vurdere om henvisning til aktuelle hjelpeinstanser er hensiktsmessig.
- Avklare og fordele ansvar for oppfølging og gjennomføring av tiltak.
- Veiledning og refleksjon i systemsaker, gi faglige anbefalinger på tema som enheten måtte ønske.

Før ressursteamet kontaktes må det foreligge samtykke fra foreldre/ungdommen selv. Saken kan drøftes anonymt hvis foreldre/ungdommen ønsker det. Det må legges til rette for at foreldre/ungdommen selv kan delta i møtet med ressursteamet. Det skal avtales oppfølging der en ser det er nødvendig.





KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 25. mai 2018	Saksnr: 09/2020
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

ORIENTERINGAR FRÅ ADMINISTRASJONEN

Kommunedirektøren orienterer om:

- internkontrollen, overordna korleis systemet er oppbygd og rapporteringa, samt oversikt over avvik og avvikshandtering
- rutinar ved innkalling til kommunestyret for gruppene Ungdomsråd, Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne og Eldreråd.



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 25. mai 2020	Saksnr: 10/2020
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg :

Selskapskontroll "Ansettelse ved Nord-Gudbrandsdal Regionkontor" (egen forsendelse)
Sak nr. 32/2019 Vågå kontrollutval / Sak nr. 09/2020 Vågå kommunestyre

SELSKAPSKONTROLL OM TILSETTINGAR VED NORD-GUDBRANDSDAL REGIONKONTOR

For sjølve saksutgreiinga, er vedlagt handsaminga i Vågå kommune. For ein kort oppsummering, vart saka varsla til sekretariatet. Varslinga stilte spørsmål ved tilsetting av dagleg leiar og prosjektleiar ved regionkontoret. Nord-Gudbrandsdal regionråd er eigen juridisk eining med dei seks Norddalskommunane som eigarar. Grunna tilknytning bestilte Vågå kommune ei utgreiing av tilhøva. Denne bestillinga er seinare orientert i dei fem andre kontrollutvala. Samtlege har fatta vedtak om kostnadsfordeling med utarbeiding av rapporten.

Vågå kontrollutval gjorde vedtak/innstilling til kommunestyret med anbefalingar og forslag til forbetringar i rutinane ved regionkontoret, samt eit punkt om tilhøva til varslarar. I kommunestyrehandsaminga vart desse forslaga nedstemt, slik at kommunestyrevedtaket vart i samsvar med sekretariatets innstilling.

Vurdering:

Sekretær står fast på opprinneleg innstilling. Den sentrale problemstillinga i saka er dei rettslege høva om habilitet. Vurderinga er om dei involverte personane har handla innanfor gjeldande lovverk. Rapporten konkluderer med at aktørane har vore habile i avgjerslene dei har teke. Ein uavhengig, objektiv rapport er da lagt til grunn og klarlagt dei faktiske tilhøva.

Saka er handsama av Vågå kommunestyre. Da regionkontoret er eigd av kommunane som sjølvstendige einingar, meiner sekretær det er mest korrekt at kontrollutvalet sender saka til kommunestyret til ordinær handsaming.

Forslag til vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tek rapporten "Ansettelse i Nord-Gudbrandsdal Regionråd" til etterretning og ser saka som avslutta.



MØTEBOK

ARKIV	SAKSBEHANDLAR	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
	Morten Sørhage	12. desember 2019	Kontrollutvalet	32/2019

Vedlegg (eigen fil):

- "Ansettelse i Nord-Gudbrandsdal regionråd"

SELSKAPSKONTROLL OM TILSETTINGAR VED NORD-GUDBRANDSDAL REGIONKONTOR

Bakgrunn:

Bakgrunnen for bestillinga var mottekne varslar om tilsettingsprosessar av dagleg leiar og prosjektleiar ved regionkontoret.

Spørsmålet om kontrollutvalet skulle vurdere desse varsla nærare vart handsama i møte 6. september 2019. Det vart vurdert som vesentleg at alle sider blir belyst og at dei involverte får lagt fram sin side av saka, samt at momenta blir vurdert av ein uavhengig instans. Dei sentrale spørsmål er om habilitet, avtaleverk, vedtak og lovverk elles er fylgt.

Nord-Gudbrandsdal regionråd er eigen juridisk eining med dei seks Norddalskommunane som eigarar. Vågå kontrollutval fann å kunne bestille ein kontroll. Dei fem andre kontrollutvalsleiarane vart orienterte om prosessen så langt.

Kontrollutvalet vedtok samrøystes:

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

Saka har vore lagt fram i dei fem andre kontrollutvala, som kvar for seg har teke den til orientering og har gjort vedtak om kostnadsfordeling.

Innlandet Revisjon IKS (IR) utarbeidde desse problemstillingane for arbeidet med rapporten:

1. *Hvordan skjedde ansettelsen som daglig leder og prosjektleider?*
2. *Ble ansettelsene foretatt i tråd med rettslige føringer, vedtak og interne retningslinjer?*
3. *Ble regler om habilitet ivare tatt?*

IR gjekk gjennom prosessen separat for dagleg leiar og prosjektleiar. Selskapet konkluderer med at tilsettingane ikkje gjev særleg fordel, tap eller ulempe for personane som gjennomførte desse – Iselin Vistekleiven og Frode Damstuen. Når det gjeld tilsetting av prosjektleiar, ser ein moment som ein frå utsida kan stilla spørsmål ved. IR legg etter intervju og vurdering til grunn at relasjonen er av fagleg karakter.

Innlandet Revisjon anbefaler oppdatering av delegasjonsreglement ved tilsettingshøve, slik at reglementet er tilpassa juridisk status til regionrådet.

Vurdering:

I utgangspunktet for bestilling av kontrollen var det sentralt at dei involverte kunne leggja fram sitt syn på saka, som kunne vurderast objektivt av ein uavhengig aktør. Tilhøva gjekk på personlege tilhøve, som tilseier ei rask avklaring. Eit moment i vurderinga var også at den gjaldt sentrale funksjonar i Nord-Gudbrandsdalen.

Rapporten syner ingen brot på faglege kriteriar i tilsettingsprosessen. IR konkluderer med at aktørane har vore habile i avgjerslene dei har teke.

IR tilrår oppdatering av reglement. Etter høyringsuttala frå regionrådet er dette formaliar regionrådet er i ferd med å utarbeide, der rapporten kan brukast i vurderingane.

Etter gjennomgangen er saka nå belyst. Ein bakgrunn for gjennomgangen var dei personlege belastningar heile situasjonen har gjeve. Det er derfor også viktig at rapporten avsluttar denne prosessen.

Forslag til vedtak/innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tek rapporten "Ansettelse i Nord-Gudbrandsdal Regionråd" til etterretning og ser saka som avslutta.

Handsaming:

Kontrollutvalsleiar Svein Holen innleidde og reiste spørsmål om habilitet. Nestleiar tok over leiinga av møtet ved handsaming av spørsmålet. Kontrollutvalet fastslo samrøystes at han var habil.

Revisor gjekk gjennom rapporten og prosessen med denne, med vekt på konklusjonane.

Ole Damstuen klargjorde tilknytning til Frode Damstuen, grunna same etternavn. Kontrollutvalet fastslo at det ikkje var nødvendig med nærare vurdering av habiliteten.

Utvalsleiar Svein Holen gjorde greie for endringsforslag til vedtak, der han slutta seg til anbefalingar og konklusjonar frå Innlandet Revisjon.

Forslag frå Svein Holen:

1. Kommunestyret sluttar seg til Innlandet Revisjon IKS sine konklusjonar og anbefalingar, og ser saka som avslutta. Det blir vist til Innlandet Revisjon IKS si anbefaling i saka (sitat):
 - *Regionrådet bør sørge for å oppdatere pkt § D-06 i delegasjonsreglementet som tar seg opprettelse/nedleggelse av stillinger samt utlysing og ansettelse.*
 - *Oppdateringen bør ta hensyn til Regionrådets nåværende juridiske status, der det ikke lenger er underlagt Sel kommune.*

Ordføraren blir beden om å følgje opp at dette blir sett i verk.

2. For å unngå spekulasjonar om kameraderi rundt tilsetjing av prosjektleiar, meiner kommunestyret at stillinga burde vore lyst ut ein gong til. Dette blir grunngjeve med at søknaden frå regionrådsleiaren kom i sommarferien, og berre ni dagar etter tilsetjing av regionsjef. I tillegg var regionrådsleiaren i kraft av rolla si leiar i det organet som tilsette regionsjefen desse få dagane tidlegare. Sjølv om det ikkje er grunn til å tru at dette utløyste lojalitetsplikt for regionsjefen, meiner kommunestyret at ny utlysingsrunde ville bidratt til å

styrke tilliten og omdømet til regionkontoret i tilsetjingsprosessen. Samtidig kunne ny utlysing gi moglegheit til å ha fleire kvalifiserte søkjarar å velja i.

3. Kommunestyret vil understreke den positive betydninga det har for demokrati og tillit, at innbyggjarar tør å varsle om forhold dei meiner er kritikkverdige i offentleg forvaltning. I slike tilfelle har forvaltninga eit særleg ansvar for å sikre rettsvernet til den som varslar.

Utvalsleiar gjekk inn i arbeidsutvalets handsaming og uttalar i media. Mot ein varslar, som også har eit rettsvern, gjev tilhøva ein skeiv maktbalanse.

Utvalet drøfta alternativ og endringar i endringsforslaget. To i utvalet såg pkt. to som detaljert og argumenterande. Revisor og ordførar hadde synspunkt.

Ordførar ynskte protokollført at i så alvorlege saker, burde endringsforslag bli innsendt på førehand.

Etter avrøysting vart denne innstillinga sendt til Vågå kommunestyre:

Kontrollutvalets innstilling til vedtak i Vågå kommunestyre:

1. Kommunestyret sluttar seg til Innlandet Revisjon IKS sine konklusjonar og anbefalingar, og ser saka som avslutta. Det blir vist til Innlandet Revisjon IKS si anbefaling i saka (sitat):
 - *Regionrådet bør sørge for å oppdatere pkt § D-06 i delegasjonsreglementet som tar seg opprettelse/nedleggelse av stillinger samt utlysing og ansettelser.*
 - *Oppdateringen bør ta hensyn til Regionrådets nåværende juridiske status, der det ikke lenger er underlagt Sel kommune.*

Ordføraren blir beden om å følgje opp at dette blir sett i verk.

2. For å unngå spekulasjonar om kameraderi rundt tilsetjing av prosjektleiar, meiner kommunestyret at stillinga burde vore lyst ut ein gong til. Dette blir grunngjeve med at søknaden frå regionrådsleiaren kom i sommarferien, og berre ni dagar etter tilsetjing av regionsjef. I tillegg var regionrådsleiaren i kraft av rolla si leiar i det organet som tilsette regionsjefen desse få dagane tidlegare. Sjølv om det ikkje er grunn til å tru at dette utløyste lojalitetsplikt for regionsjefen, meiner kommunestyret at ny utlysingsrunde ville bidratt til å styrke tilliten og omdømet til regionkontoret i tilsetjingsprosessen. Samtidig kunne ny utlysing gi moglegheit til å ha fleire kvalifiserte søkjarar å velja i.
3. Kommunestyret vil understreke den positive betydninga det har for demokrati og tillit, at innbyggjarar tør å varsle om forhold dei meiner er kritikkverdige i offentleg forvaltning. I slike tilfelle har forvaltninga eit særleg ansvar for å sikre rettsvernet til den som varslar.

Pkt. 1 og 3 vart samrøystes vedteke. Utvalet røysta over pkt. 2. To i utvalet, Ole Damstuen og Tor-Ivar Furuset, ville behalde berre første og siste setninga. Med leiars dobbeltstemme vart heile punktet ståande som i framlegget.



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Sel kommune	Møtedato: 25. mai 2020	Saksnr: 11/2020
	Saksbehandler:	Morten Sørhage

Vedlegg:

- Regnskap for 2019 – med noter
- Revisors beretning
- Revisors kundebrev 1/2020
- Økonomisk årsberetning for 2019
- Rådmannens saksutredning

SEL KOMMUNES ÅRSREGNSKAP – ÅRSBERETNING 2019

Saksframlegg:

Etter § 7 (§ 3 i ny forskrift) skal kontrollutvalget gi uttale til kommunens årsregnskap.

Kommunerevisor har gått gjennom regnskapet i samsvar med gjeldende regler, og konkluderer av dette at regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner årsregnskapet og økonomisk årsberetning for 2019.
2. Mindreforbruk på kr 6.093.234 blir disponert slik:
 - Avsetning pensjonsfond (disposisjonsfond) kr 3.835.000
 - Avsetning felles disposisjonsfond kr 2.258.234

Sekretæren for kontrollutvalget har ingen merknad til revisors konklusjon. Idet sekretæren viser til revisjonsmeldingen datert 8. mai 2020 vil en rå kontrollutvalget til å gi slik

uttale:

Til Sel kommunestyre

Korrigert netto driftsresultat utgjør kr. 1,7 millioner, som utgjør 0,28 % av driftsinntektene. I økonomisk handlingsregel har Sel kommune vedtatt at dette måltallet over tid skal være positiv med 1,75 %.

Disposisjonsfond utgjør kr. 63,8 millioner, som er 10,3 % av driftsinntektene. Den økonomiske handlingsregel er satt til et måltall på 10 % over tid.

Netto lånegjeld utgjør 70,8 % av driftsinntektene. Den økonomiske handlingsregel er satt til at netto lånegjeld over tid ikke skal overstige 70 %.

Kontrollutvalget merker seg et regnskap med driftsresultat som er noe under den økonomiske handlingsregel. Disposisjonsfond og netto lånegjeld er på nivå med de vedtatte handlingsregler.

Ut over det som er nevnt ellers, har ikke kontrollutvalget merknader til Sel kommunes årsregnskap for 2019.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 08.05.20
J.nr./Referanse: 2020-508-3437/SCB

Sel kommune
v/ordfører

Sel kommunes årsregnskap for 2019 – uavhengig revisors beretning

Vedlagt oversendes uavhengig revisors beretning vedrørende Sel kommunes årsregnskap for 2019.

Vennlig hilsen

Steinar C Berg

Steinar Christen Berg
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi til: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektør
Kst. økonomisjef

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahlgate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927



Innlandet Revisjon IKS

Til kommunestyret i Sel kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektør
Kst. økonomisjef

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sel kommunes årsregnskap som viser kr 377 868 663 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 093 234. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sel kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning utover lovpålagt informasjon, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Hovedkontor:

Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:

Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:

Ola Dahlgate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:

E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at 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 i Norge.

Lillehammer 8. mai 2020

Steinar Christen Berg
Oppdragsansvarlig revisor



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 28.01.2020
J.nr./Referanse: 2020-089 /BH

Til

Deltakerkommunenes:
Ordføreren/fylkesordføreren
Kommunedirektøren/fylkesdirektøren
Kontrollutvalget

Kundebrev nr. 1/2020 Avslutning og behandling av årsregnskapet 2019

Avslutning av årsregnskapet

Vi minner om fristen 15. februar 2020 for kommunedirektøren/fylkesdirektøren avleggelse av årsregnskapet jf. kommuneloven av 1992 § 48 og forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10.

Vi ber om at årsregnskapet oversendes revisor så snart det foreligger. Inneholder årsregnskapsdokumentet andre regnskaper bes dette omtalt i oversendingsbrevet. Årsregnskapet er offentlig fra det tidspunkt det er avlagt av kommunedirektøren/fylkesdirektøren.

Revisjonen forventer at årsregnskapet er kontrollert og kvalitetssikret på en betryggende måte. Dokumentasjonen av kontroller og avstemminger skal oppbevares på en oversiktlig måte og stilles til disposisjon for revisor.

Årsberetningen skal utarbeides av kommunedirektøren/fylkesdirektøren og avgis innen 31. mars 2020. Vi ber om at den oversendes revisor samtidig med at den sendes til det organ kommunestyret/fylkestinget har bestemt. Obligatoriske opplysninger som skal gis i årsberetningen framgår av kommunelovens § 48 nr. 5 og forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10.

Revisor og kommunen avtaler dato for oversendelse av årsregnskapet.

Behandling av årsregnskapet

Årsregnskap og årsberetning 2019 skal behandles i henhold til kommuneloven § 14-3 Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret/fylkestinget selv senest 30. juni 2020.

Revisor skal avgi revisjonsberetning til kommunestyret/fylkestinget uten unødig opphold etter at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt, og senest 15. april 2020. Har revisor ikke hatt tilstrekkelig tid til å gjennomgå kommunedirektøren/fylkesdirektøren årsregnskap og årsberetning vil revisor

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

skrive ny revisjonsberetning når regnskapet og årsberetningen er ferdig revidert og trekke tilbake revisjonsberetningen avgitt 15.april 2020. Revisjonsberetningen er en del av saksdokumentasjonen ved behandlingen av årsregnskapet i formannskapet/fylkesutvalget, kontrollutvalget og kommunestyret/fylkesting.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget. Kontrollutvalgets uttalelse er en del av saksdokumentasjonen ved behandlingen av årsregnskapet i formannskapet/fylkesutvalget samt kommunestyret/fylkesting.

Revisor har møteplikt i kontrollutvalget og kommunestyret/fylkestinget når årsregnskapet og årsberetningen behandles. Vi ber derfor om å bli informert om tidspunkter for behandling i kontrollutvalget og kommunestyret/fylkestinget. Revisor kan om ønskelig gi en orientering og svare på spørsmål knyttet til revisjonsberetningen. Kommunen kan om ønskelig avtale med revisor om tilstedeværelse og informasjon ved formannskapets/fylkesutvalgets behandling.

Med hilsen



Bjørge Hagen
Daglig leder



SAKSUTREDNING

Dato: 11.05.2020

Arkivsak: 2020/78-24

Saksbehandler:
Per Helge Ramen
94849953

Utv.saksnr.	Utvalg	Møtedato
	Formannskapet	26.05.2020
	Kommunestyret	08.06.2020

Årsregnskap og årsberetning 2019

Vedlegg:

Uavhengig revisors beretning

Regnskap 2019

Noteoppstilling

Årsberetning 2019 – pliktig del

Protokoll Kontrollutvalget (blir ettersendt saken etter behandling 25.05.20)

Saksutredning

Årsregnskapet for 2019 skal avlegges etter gammel kommunelov. I følge forskrift om årsregnskap og årsberetning fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 15.12.2000, skal årsregnskapet være avsluttet senest 15. februar, og det skal vedtas av kommunestyret senest 1. juli. På grunn av korona situasjonen er fristen for kommunestyrets behandling blitt utsatt til 15.09.2020. Kravet til innhold i årsberetningen går fram av kommunelovens § 48 nr. 5. Vedlagt saken følger økonomisk årsberetning med økonomiske hovedtall, som utgjør den lovpålagte delen av årsrapporten.

Regnskapet for 2019 ble avsluttet og KOSTRA-rapportert innen fristen 15. februar 2020, der driftsregnskapet ble avlagt med et mindreforbruk på kr 6.093.234, og investeringsregnskapet ble avlagt i balanse.

Handlingsregel 1

Målet for økonomisk handlingsregel nr. 1 er at korrigert netto driftsresultat over tid skal være 1,75% av driftsinntektene. Det bokførte resultatet for 2019 er på kr 12,8 mill. og utgjør 2,06 %. Etter pliktige og vedtatte avsetninger og hensyntatt netto premieavvik, er regnskapet gjort opp med et korrigert netto driftsresultat tilsvarende kr 1,7 mill., noe som utgjør 0,27 %.

Handlingsregel 2

Målet for økonomisk handlingsregel nr. 2 er at disposisjonsfondsbeholdningen over tid skal være 10 % av driftsinntektene. Bokført disposisjonsfond viser kr 63,8 mill. og utgjør 10,3 % av driftsinntektene. Av sum disposisjonsfond utgjør pensjonsfondet kr 34,6 mill., noe som skal dekke fremtidig pensjonskostnad. Akkumulert premieavvik inklusive arbeidsgiveravgift kommer til utgift de neste årene med kr 38,4 mill.

Handlingsregel 3

Netto lånegjeld utgjør kr 441 mill. og er 70,8 % av driftsinntektene. I økonomisk handlingsregel for Sel, er det vedtatt at dette måltallet over tid ikke skal overstige 70 %.

Resultat driftsområdene og frie inntekter/finans

Resultatet på virksomhetsområdene ble kr 3,8 mill. dårligere enn budsjettet, mens skatter, rammetilskudd, finans, og pensjon bidro med et positivt bidrag på kr 4,9 mill. Det ble tilleggsbevilget kr 5 mill. i 2. tertial som det til slutt ikke ble behov for, men som da økte de totale rammene og inngår som økt mindreforbruk.

Investeringer

Investeringsregnskapet skal finansieres samlet, dersom budsjettet dekker behovet. Regnskapet ble lagt frem i balanse, som betyr at alle prosjekt er finansiert av tilgjengelige midler. Av totalt 33 prosjekt er det 10 prosjekter som er ferdigstilt i 2019. Samlet gikk disse 10 prosjektene med en overskridelse på kr 0,5 mill. I hovedsak er dette relatert til prosjektet Sel sjukeheim, utbedring etter branntilsyn der det i 2. tertial ble rapportert om merutgifter som følge av nødvendige endringer.

Overføring av investeringer blir lagt fram i egen sak til kommunestyret.

Vurdering

Kommunedirektøren er tilfreds med at regnskapet for 2019 kom ut med positivt fortegn. Virksomhetene gikk bedre enn fryktet, og mye av dette skyldes tiltak som ble satt inn fra virksomhetslederne for å dempe utgiftene, samt at mange av usikkerhetsfaktorene slo til i positiv retning. Det var spesielt stor usikkerhet rundt følgene av brannen ved Sel sjukeheim.

Skatteinntektene og inntektsutjamningen gikk med store merinntekter ved slutten av året og havnet kr 4,1 mill. bedre enn budsjettet.

I forhold til kommunens økonomiske måltall ble bokført netto driftsresultat bedre enn måltallet, mens korrigert netto driftsresultat ble dårligere. Hovedårsaken til stort avvik mellom bokført resultat og korrigert resultat skyldes inntektsført premieavvik pensjoner. Dette betyr at kommunen må inntektsføre differansen mellom påløpt pensjonspremie og en aktuarberegnet pensjonskostnad. Dette avviket blir ført opp som en fordring i regnskapet og skal tilbakeføres over 7 år. I 2019 ble det bokført et nytt premieavvik på ca. kr 14 mill., mens tilbakeføring av tidligere års premieavvik utgjorde ca. kr 7 mill. For å forhindre at kommunen bruker de samme pengene to ganger blir det anbefalt å bygge opp et pensjonsfond som en motvekt til premieavviket for pensjoner. Ved utgangen av 2019 utgjør kommunens pensjonsfond kr 34,6 mill., mens premieavviket utgjør kr 38,4 mill. Kommunedirektøren råder derfor til at kr 3,8 mill. av resultatet avsettes til pensjonsfond.

Kommunens økonomiske soliditet er bra pr. 31.12.19. Bokført disposisjonsfond er bedre enn måltallet, mens bokført netto lånegjeld ligger litt dårligere enn måltallet. Kommunen har en god driftslikviditet. Når det gjelder disposisjonsfond er det gjort noen flere vedtak om bruk, men som på grunn av finansieringsrekkefølgen på investeringer fortsatt ikke er anvendt. Denne bruken vil bli budsjettet på nytt i 2020 i overføringssaken av investeringer. I kommunens lånegjeld er en større del av gjelden knyttet til selvfinansierende lån som da ikke blir kostnadsbært av kommunen.

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner årsregnskapet og økonomisk årsberetning for 2019.
2. Mindreforbruk på kr 6.093.234 blir disponert slik:

- Avsetning pensjonsfond (disposisjonsfond) kr 3.835.000
- Avsetning felles disposisjonsfond kr 2.258.234



KONTROLLUTVALGET I SEL MØTEBOK

Kontrollutvalget i Sel kommune	Møtedato: 25. mai 2020	Saksnr: 12/2020
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Kontrollrapport fra Skatteetaten for 2019 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Sel kommune
 Årsrapport 2019 fra Skatteoppkreveren i Ottadalen
 Årsmelding frå Arbeidsgjevarkontrollen i Nord-Gudbrandsdal

KONTROLLRAPPORT 2019 VEDKOMANDE SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN FOR SEL KOMMUNE

Saksframstilling:

Skatteoppkrevjarfunksjonen er eit samarbeid mellom dei fire Ottadalskommunane. Funksjonen er lagt til Vågå kommune og er regulert etter kommunelova § 28-1b som eit administrativt vertskommunesamarbeid, der administrasjonssjefane (eller den dei delegerer) utgjør eit samarbeidsutval.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare om skatteoppkrevjarfunksjonen i kommunen vert utøvd tilfredsstillande etter gjeldande regelverk på områda:

- Intern kontroll
- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgjevarkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjonen av skatteoppkrevjarfunksjonen i kommunane medan Skatteetaten utfører kontrollen.

Kontrollrapporten konkluderer med at skatteoppkrevjaren i det alt vesentlege har internkontroll i samband med gjeldande regelverk. Skatteetaten har i 2019 utført kontorkontroll for skatterekneskap.

Arbeidsgjevarkontrollen utgjør 5,2 % av arbeidsgjevarane i Sel kommune. Dette er i samsvar med kravet frå Skattedirektoratet, som er på 5 %. Arbeidsgjevarkontrollen er organisert under Skatteoppkrevjaren i Ottadalen. Verksemda dekkjer heile Nord-Gudbrandsdalen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek rapporten om skatteoppkrevjarfunksjonen i Sel kommune for 2019 til orientering.



Skatteetaten

Datoen vår
17.02.2020

800 80 000
Skatteetaten.no

Org.nr
974761076

Datoen dykkar

Referansen dykkar

Referansen vår
2019/6816843

Sakshandsamar
Dorota Rybka-Giers

Telefon
40809501

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Sel kommune
postmottak@sel.kommune.no

Kontrollrapport 2019 vedkomande skatteoppkrevjaren for Sel kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følgjer av skattebetalingslova og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skatteetaten har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane. Dette betyr at Skatteetaten:

- pliktar å gje rettleiing og bistand i faglege spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å leggje til rette for best mogeleg resultat
- utfører kontroll av skatteoppkrevjaren

Grunnlaget for Skatteetaten sin styring av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Føremålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkrevjaren har ein tilfredsstillande internkontroll for utføringa av sine gjeremål
- om føring av rekneskapen, rapporteringa og avlegginga av årsrapporten og årsrekneskapen er i samsvar med gjeldande regelverk
- om utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølging av restansane er i samsvar med gjeldande regelverk
- om utføringa av arbeidsgjevarkontrollen er i samsvar med gjeldande regelverk

2. Om skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjarkontoret omfattar kommunane Skjåk, Lom, Vågå og Sel.

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2019	Tal årsverk 2018	Tal årsverk 2017
3,0	3,0	3,0



3. Måloppnåing

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkrevjaren sin frist for avlegging av årsrekneskapen og årsrapporten er 23. januar 2020. Skatteetaten har motteke dette innan fastsett frist.

Årsrekneskapen for Sel kommune viser per 31. desember 2019 ein endeleg skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) og vidaresending plassering mellom kommunar på kr 457 486 862 og uteståande restansar² på kr 15 389 263.

Innkrevjingsresultata

Tabellen viser innkrevjingsresultata per 31. desember 2019 for Sel kommune.

	Resultatkrav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav samla for heile landet 2019 (i %)
Restskatt personlege skattytarar 2017	93,50 %	95,16 %	89,35 %	96,26 %
Forskotstrekk 2018	99,90 %	99,93 %	100,00 %	99,95 %
Forskotskatt personlege skattytarar 2018	98,70 %	98,10 %	97,90 %	99,40 %
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2018	99,90 %	98,27 %	99,49 %	99,91 %
Restskatt upersonlege skattytarar 2017	99,00 %	98,06 %	99,45 %	98,97 %
Arbeidsgjevaravgift 2018	99,90 %	99,83 %	99,96 %	99,84 %

4. Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjarane vert utført i samsvar med ein årleg plan, der behovet for kontroll av områda skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll vert vurdert overordna for kvar skatteoppkrevjar. Alle område vil derfor nødvendigvis ikkje bli kontrollert kvart år.

Skatteetaten har for 2019 utført kontorkontrollar av skatteoppkrevjaren for området skatterekneskap.

Det er ikkje gjennomført stadleg kontroll i 2019.

Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll

Basert på dei kontrollane som Skatteetaten har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalte debetkrav



Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen

Basert på dei kontrollane som Skatteetaten har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegging av årsrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

Arbeidsgjevarkontroll

Ein nærare kommentar av Skatteetaten sin kontroll og oppfølging av arbeidsgjevarkontrollen går frem av vedlegget til denne kontrollrapporten.

5. Skatteetaten sin oppfølging av skatteoppkrevjaren

Det vart gjennomført styringssamtale 16. september 2019 med skatteoppkrevjar. Tema i samtalen var resultatoppgåing, innkreving og skatterekneskap, samlingar og kurs, samt informasjon frå skatteoppkrevjar om ressursituasjonen, kompetanse og endringar på kontoret. Det vart i tillegg snakka om samlokaliseringa som ikkje lenger er aktuelt.

Dette er siste året kommunestyret vil motta denne kontrollrapporten for skatteoppkrevjinga i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkrevjarfunksjonen skal overførast til Skatteetaten frå 1. juni 2020.

Fram til 1. juni 2020 er det kommunane som har ansvaret for skatteoppkrevjinga. Kommunar som får ressursutfordringar på skatteoppkrevjingsområdet fram til overføringa 1. juni 2020, må søke støtte hos andre kommunar, og aktuelle kommunar bør ha ein beredskapsplan for dette. Tilstrekkeleg kompetanse og ressursar i skatteoppkrevjarfunksjonen er eit avgjerande bidrag for å løyse samfunnsoppdraget; å sikre eit finansielt hovudgrunnlag for offentleg verksemd.

Med helsing

Frode Gunleksen
underdirektør
Innkrevjing, oppfølging skatteoppkrevere
Skatteetaten

Tommy Margido Grongstad



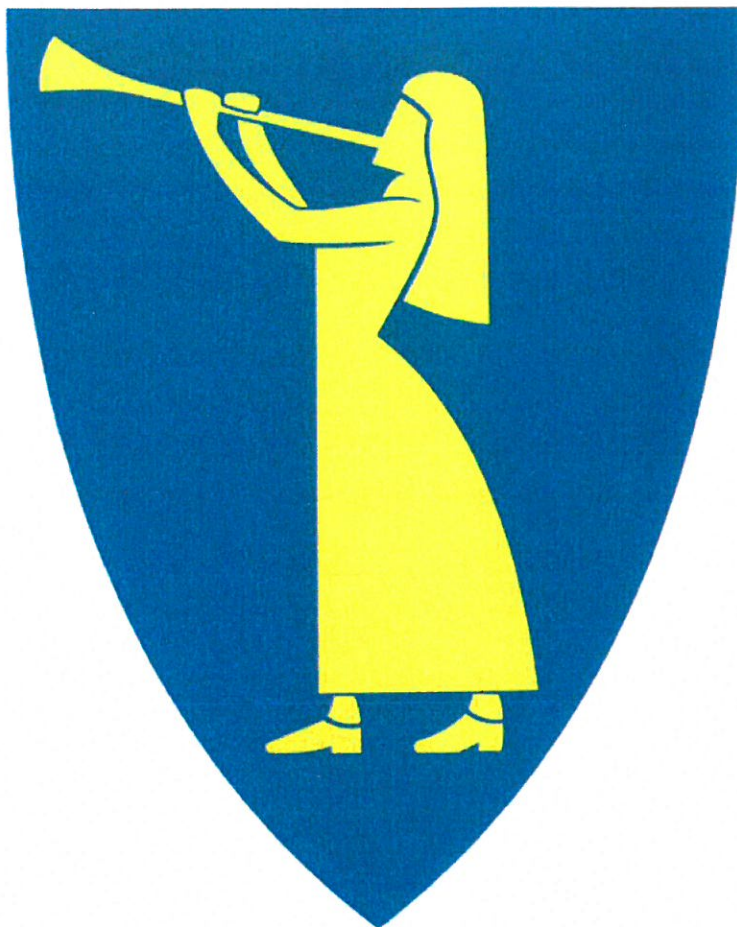
For ettertida kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkrevjarane rettast til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatterekneskaps- og innkrevjingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgjevarkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkrevjaren for Sel kommune
Kontrollutvalet for Sel kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Sel kommune
Riksrevisjonen

Vedlegg: Resultat og styringsinformasjon vedkomande arbeidsgjevarkontrollen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.



**Årsrapport for 2019
Skatteoppkreveren i Ottadalen
for
Sel kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skatteutvalg	3
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
2.3 Margin	4
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.2 Innfordringens effektivitet	6
3.3 Særnamskompetanse	7
4. Arbeidsgiverkontroll	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3 Resultater fra kontrollene	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	8

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivarettatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Skatteoppkrevjaren er organisert som eige tenestområde og er eit samarbeid mellom kommunane Vågå – Lom – Skjåk og Sel, der Vågå er kontorkommune.

Arbeidsgjevarkontrollen er organisert som eiga eining underlagt skatteoppkrevjaren i Ottadalen. I samarbeidet innafor arbeidsgjevarkontrollen er og Lesja og Dovre med.

Arbeidsgjevarkontrollen har pr. dato 1 stilling.

Ressurser

For 2019 er det 3 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkrevjarfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,3	10,0%
Innfordring	1,2	40,0%
Arbeidsgiverkontroll	1,3	43,3%
Administrative oppgaver	0,2	6,7%
SUM	3,0	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Skatteoppkrevjarkontoret har til saman 1.5 stillingar med tillegg av trekkontrollør med 33,3% stilling i kvar av dei 4 kommunane. (16,6% stilling frå 15.11.2019 vakanse etter at ein ansatt slutta)

Skatteoppkrevjar har 100% stilling og saksbehandlar 50% stilling.

Alle innafor skatteområdet deltek på kurs og møter gjennom året for å halde seg oppdatert eller utvide sin kompetanse innanfor arbeidsområdet.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkrevjar og saksbehandlar fordeler oppgåver og kontrollerer kvarandre i dei arbeidsoppgåvene dette er pålagt.

Rutinehandbok prøver ein å halde ajour gjennom året.

1.3 Skatteutvalg

Skatteoppkrevjaren har ikkje hatt nokon saker til skatteutvalet i 2019.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2018.

Skatteoppkreverkontoret er gitt følgende pålegg:

Betalingsavtaler: Bruke behandlingsblad ved innvilgelse/avslag av betalingsavtaler, foreta nødvendige vurderinger jmf skd melding 9/11.

Manuelt innlagte kontoopplysninger: Innhente opplysninger på firma på eget skjema med underskrift av daglig leder/styreleder, samt bekreftelse på konto fra bank.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2019 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår er kr. 457.486.862

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret er kr. 121.997.776

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

	per 31.10.2019 (inntektsåret 2018)	per 31.12.201 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	3.705.962	40.138.719
For mye avsatt margin	3.705.962	
For lite avsatt margin		
Procentsats	11	11

Kommentarer til marginavsetningen

Det er ikke vedteke endring av prosentsatsen for margin i løpet av 2019

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2018 og 2017, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2019	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart						0
Arbeidsgiveravgift	545.585	0	292.459	0	+253.126	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0				
Forsinkelsesrenter	1.383.243	0	1.305.992	0	+77.251	0
Forskuddsskatt	146.867	0	46.861	0	+100.006	0
Forskuddsskatt person	4.195.170	0	3.479.130	0	+716.040	0
Forskuddstrekk	755.807	0	621.440	0	+134.367	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter		0	0	0	0	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	100.129	0	240.991	0	-140.862	0
Restskatt person	7.350.479	0	7.163.826	0	+186.653	0
Tvangsmulkt	850.735	0	373.399	0	+477.336	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	499.898	0	-499.898	0
Sum restanse inkl. diverse krav	15.389.263	0	14.023.996	0	+1.365.267	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Ein har ein auke i restansa frå 2018 til 2019. Dette gjelder særleg forskuddsskatt person og tvangsmulkt.

Ein ser at det tar noko tid å få inn restansen for 2019 på grunn av kort tid mellom forfall krav og årsskiftet. Jmf resultat. pkt 3.2 der ein har brukt heile 2019 på å drive innfordring.

Ein ny art som kom inn i 2017 var tvangsmulkt, dette er krav som skatteetaten legg inn og som skatteoppkrevjar skal krevja inn. Dette gjeld grunnlagsdata, skattemelding, a-opplysningsloven og aksjonærmelding. Det er kome melding på at desse krava skal sjåast i samanheng med andre skatteartar ved innfordring og ikkje innfordrast der det kun er tvangsmulkt, dette gjer at ein har liten moglegheit til å krevje inn desse krav.

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2017	1.378.239	629.515
2016	1.561.808	1.095.684
2015	754.960	533.377
2014 – 19XX	6.119.394	

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Restansar for eldre år vert fylgd opp på same måten som nyare restansar.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 10

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2019: kr. 253.404

Her ligger noen skjønnlikninger og resten er utenlandske statsborgere med ukjent adresse.

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2019.

3.2 Innfordringens effektivitet

Styringsparameter	Skatteart	Res. krav 2019	Res. 2019 (31.12.19)
Andel totalt innbetalt skatt og avgift av sum krav:	Restskatt personlige skattytere, 2017	93,5	95,16
	Forskuddsskatt personlige skattytere, 2018	98,7	98,10
	Forskuddstrekk, 2018	99,9	99,93
	Arbeidsgiveravgift, 2018	99,9	99,83
	Restskatt upersonlige skattytere, 2017	99,0	98,06
	Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2018	99,9	98,28

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2019

Skatteoppkrevjaren er godt nøgd med resultatet pr. 31.12.2019, der ein oppnådde eller er i nærleiken av målkrava frå Skatt øst på dei fleste område.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

På bakgrunn av at ein dreiv med opplæring av ny medarbeider i 50% fyrste halvår 2019 så må ein si seg nøgd med resultatet ein har oppnådd gjennom året. Innfordring har ein prioritert gjennom heile året uansett arbeidsmengde.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Ein går kvar veke gjennom arbeidslista i SOFIE, der ein ser på skatteytarar med restanse og vurderer kva tiltak ein skal velja for å få inn restansen. Ein gong i månaden kjører ein ut restanseliste og går gjennom alle krav.

Omtale av spesielle forhold

Ny medarbeidar i 50% stilling har fått opplæring i SOFIE og har fått spesielle oppgåver og arbeide med. Frå medio desember så har oppgåvene for medarbeidar på skatt endra seg noko på grunn av overføring til skatteetaten av skatteoppkrevjarfunksjonen.

3.3 Omfang av lempingssaker – ettergivelse og betalingsavtaler

Skatteoppkrevjaren i Ottadalen har ikkje hatt lempingssaker til behandling i 2019.

Det er gjort noen få avtaler på lemping av renter innafor skatteoppkrevjar sin fullmakt ved innbetaling av hovudstol og deler av rentekravet.

Det er innvilga 34 betalingsavtaler i 2019 samla for kontoret.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Interkommunal samarbeidsordning der alle 6 kommunar i Nord-Gudbrandsdalen er med. Arbeidsgjevarkontrollen er underlagt skatteoppkrevjaren i Ottadalen med Vågå kommune som kontorkommune.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2019 var 15. Dette utgjør 5,00 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 16. Dette utgjør 5,20 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 16

4.3 Resultater fra kontrollene

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

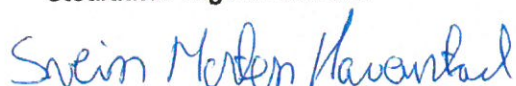
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

Sted/dato: Vågå 22.01.2020


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Årsmelding arbeidsgjevarkontrollen

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 21.01.2020 - 10:05

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
0517	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	41,630,800	40,286,656
Skyldig skattecreditorer	-1,478,282	-804,120
Skyldig andre	-13,798	-19,704
Innestående margin	-40,138,719	-39,462,830
Udisponert resultat	0	-2
Sum	1	0
Arbeidsgiveravgift	-50,807,456	-48,579,418
Kildeskatt mv - 100% stat	-9,000	-39,168
Naturressursskatt	-258,934	-280,254
Personlige skatteyttere	-397,121,760	-388,341,404
Tvangsmulkt	-272,034	-448,688
Upersonlige skatteyttere	-8,913,078	-9,097,616
Renter	-175,700	-462,627
Innfordring	71,098	253,861
Sum	-457,486,864	-446,995,314
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	50,807,457	48,579,418
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	128,237,983	124,852,969
Fordelt til Fylkeskommunen	26,256,343	25,808,279
Fordelt til Staten	130,436,710	127,817,106
Fordelt til kommunen	121,997,776	120,217,796
Krav som er ufordelt	-2	0
Videresending plassering mellom kommuner	-249,405	-280,254
Sum	457,486,862	446,995,314
Sum totalt	-1	

Vaga 22.01.2020 SKATTEOPPKREVJAREN
Svein Morten Hovstad



AKNG – Arbeidsgiverkontrollen i Nord-Gudbrandsdalen

**ÅRSMELDING FOR
ARBEIDSGIVERKONTROLLEN I NORD-
GUDBRANDSDALEN**

2019

1.1. Organisering av arbeidsgiverkontrollen

AKNG er et interkommunalt foretak organisert etter kommuneloven. AKNG sitt ansvarsområde er kontroll av og informasjon på lønnsområdet til arbeidsgivere i kommuner Skjåk, Lom, Vågå, Sel (Skatteoppkreveren i Ottadalen), Dovre og Lesja. Enheten holder til i Vågå kommune.

AKNG har hatt følgende ansatte i 2019:

Navn	Stilling	Merknad
Tatiana Hagen	Fagansvarlig, 100%	Hele året
Maj Kristin Bjørkheim	R.kontrollør, 100 %	T.o.m. 15.11.

Det er benyttet 337 dagsverk i ren kontrollvirksomhet utenom informasjonsarbeid, veiledningstjeneste og kurs/opplæring.

1.2. Planlagte og gjennomførte kontroller

Skattedirektoratet setter i sine planer krav til at det skal gjennomføres kontroller hos 5% av kommunens arbeidsgivere. Gjennomføringen av kontrollene er nå spesielt viktige i og med bruk av forhåndsutfylt skattemelding og stille aksept. Hovedmålet for kontrollvirksomheten er økt etterlevelse av regelverket som skal føre til rettidig og korrekt rapportering og innbetaling av skatter og avgifter. Kontrollarbeidet skal være forebyggende og avdekke skatte- og avgiftsunndragelser. Kontrollarbeidet skal utføres på en effektivt og målretta måte.

Ut i fra antall av alle opplysningspliktige i kommuner var det planlagt 57 kontroller i året 2019.

Arbeidsgiverkontrollen i Nord-Gudbrandsdalen har gjennomført 60 kontroller. Dette utgjør 5,2% av totalt antall opplysningspliktige i kommuner. Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 60.

Av de 60 kontrollene er 27 avdekkingskontroller. Dette utgjør 45% av alle kontroller i 2019. Minimum krav på landsnivå er 33%.

Alle kontroller ble utført innen 1 år. Noe som tilfredstiller krav på saksbehandlingstid hos skatteoppkrever 100% innen 1 år.

1.3. Resultater fra kontrollene

Kommune- nr	Navn	Planlagde kontroller	Gjennomf- ørte kontroller	I % av alle leverandør- er av A- melding	Avdekket inntekt, kr.	Avdekket AGA- grunnlag, kr.	Avdekket inntekt+ AGA- grunnlag, kr.	Avdekket AGA, feil bruk av aga-sats, kr.
511	DOVRE	9	11	5,9 %	162 403		162 403	93 186
512	LESJA	9	11	6,3 %	49 500	49 500	99 000	
513	SKJÅK	7	3	2,2 %	0	0	0	
514	LOM	8	8	5,2 %	0	0	0	
515	VÅGÅ	9	11	5,9 %	330 063	64 552	394 615	96 838
517	SEL	15	16	5,2 %	969 560	486 731	1 456 291	18 133
SUM AKNG		57	60	5,2 %	1 511 526	600 783	2 112 309	208 157

Avdekket inntekt /forslag til økning av inntekt som følge av kontroll av AKNG.
Det har i 2019 blitt foreslått økning av inntekt på til sammen 1,5 mill. kr etter kontroll hos arbeidsgivere. Noen arbeidsgivere har valgt å egenrette disse beløpene. Der hvor arbeidsgiver ikke velger egenretting har sakene blitt oversendt Skatteetaten til fastsetting.

Avdekket aga-grunnlag/forslag til økning av grunnlag arbeidsgiveravgift.
Bokettersyn foretatt av AKNG har i 2019 avdekket at det har vært innrapportert 0,6 mill. kr for lite i grunnlag for arbeidsgiveravgift.

AKNG avdekker stadig flere tilfeller der arbeidsgiver beregner arbeidsgiveravgift med en lavere sats enn det skulle beregnes. Dette gir ganske stor økning av arbeidsgiveravgift selv om grunnlaget er uforandret. Denne forklaringsvariabelen inngår dessverre ikke inn i rapportering.

1.4. Vurdering av kontrollaktiviteten

Fagansvarlig er tilfreds med resultatet for 2019.
Resultatet tilfredsstiller alle landsdekkende resultatkrav fra Finansdepartementet.

Det har også i enkelte kommuner vært noe mindre kontrollaktivitet, dette er på grunn av at det ikke har vært noe utplukk med sannsynlighet for avdekning.

1.5. Samarbeid med andre kontrollaktører

Kontakten med andre kontrollaktører – dvs. Skatteetaten, Arbeidstilsynet og Politi har fungert fint i 2019. Det er opprettet samarbeidsgrupper mellom SKE, SKO, NAV, Arbeidstilsynet og Politi på A-krim fokusområde, der SKO i Oppland har sin representant.

Vi har gjennomført 8 personallistekontroller i samarbeid med Arbeidstilsynet dette året. Det ble avdekket brudd på loven og ilagt overtredelsesgebyr i 5 tilfeller. Det ble gjennomført 1 kontroll med avdekking på grunnlag av tips fra Arbeidstilsynet.

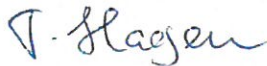
Vi deltok i byggeplasskontroller på Bjorli i Lesja kommune sammen med Politi og Arbeidstilsynet i oktober 2019.

Antall dagsverk benyttet i kontrollsamarbeid- 33 dagsverk.

1.6. Gjennomførte informasjons-og veiledningstiltak

- Svar på henvendelser fra arbeidsgivere og regnskapsførere.
- Sender ut infoskriv til nyoppstartede virksomheter, dette sendes ut 3-4 ganger pr. år. I år var det 91% av nye opplysningspliktige i kommunene som fikk informasjon om sine plikter.

Vågå, 10 januar 2020.



Tatiana Hagen
Fagansvarlig AKNG



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 25. mai 2020	Saksnr: 13/2020
		Saksbehandler: Morten Sørhage

Vedlegg:

Tertialrapport 1/2020

INNLANDET REVISJON IKS – RAPPORT 1. TERTIAL 2020

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser oppdragsavtalen og ressursbruken pr. 30/4 – 20, samt prognose for året 2020.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek tertialrapport 1/2020 til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 07.05.2020
J.nr./Referanse: 2020-494 BH

Til Kontrollutvalget i Sel kommune
v/sekretariatet

Tertialrapport 1/2020

Det vises til oppdragsavtalen pkt. 4.5. Innlandet Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget på samme nivå som oppdragsavtalen per 30.04., 31.08. og 31.12. Rapporten skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Nedenfor følger oversikt over ressursbruk per 30.04.2020.

	OPPDRAGS AVTALE		FORBRUK		Prognose	
	Timer	Pris	Timer	Pris	Timer	Pris
REGNSKAPSREVISJON						
Revisjon av årsregnskapet	430	995	187	995		
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	190	995	72	995		
Veiledning og bistand	20	995	0	995		
SUM REGNSKAPSREVISJON	640	995	259	995	640	995
BESTILTE TJENESTER						
Bestilte mindre undersøkelser	0	1088				
Forvaltningsrevisjon	270	1088	0			
Selskapskontroll	0	1088				
SUM BESTILTE TJENESTER	270	1088	0	967	0	967
Møter i KU og KST	24	1088	2	1088	24	1088
SUM TIMER	934		261		664	
Tillegg i timepris jf. vedtak i representantskapets sak 6/2018						
			261	100	934	100

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 153
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

Kommentarer vedrørende regnskapsrevisjon

Det er samlet for regnskapsrevisjon ikke vesentlig avvik mellom prognose i følge oppdragsavtalen og medgåtte ressurser per 1. tertial 2020. Vi antar at tidsbruken samlet for året vil holde seg innenfor rammene i oppdragsavtalen.

Kommentarer vedrørende forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ikke bestilt forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll hittil i 2020.

Med hilsen



Bjørge Hagen
Daglig leder



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget		Møtedato: 25. mai 2020	Saksnr: 14/2020
		Saksbehandler: Morten Sørhage	

ARBEIDSMØTE

Kontrollutvalet drøftar aktuelle tema og framdrift i arbeidet.

Forslag til møtedatoar ut 2020:

29. september

8. desember