



## SEL KOMMUNE

### MØTEPROTOKOLL - KONTROLLVALGET

<b>Møtedato:</b>	<b>Tid:</b>	<b>Møtested:</b>
Tysdag 18.4.23	Kl. 12.30-14.45	HUB Otta, Kaldbekkbøtn

#### Til stede på møtet:

Medlemmer:	Jørund Båtstad, Ove Ruud, Maj-Britt Svastuen.
Varamedlemmer:	Elin F. Martinussen (for Eli Marie Stormyrenge).
Andre:	Elin Marit Andgard, sekretær SKNG Steinar Christen Berg, Innlandet revisjon IKS Per Helge Ramen, økonomisjef Sel kommune Kristin Rønn Gårderløyken, kommunalsjef oppvekst og kultur
Meldt forfall:	Edda Ane Stubbrud.

#### Saker som vart behandla:

Sak 09/23	Kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022
Sak 10/23	Orienteringer Åpen post

#### Andre opplysninger:

Møteinncalling:	11. april 2023
Møteleder:	Jørund Båtstad
Referent:	Elin Marit Andgard, sekretær SKNG

#### Underskrifter

Vi stadfester med underskriftene våre at det som er ført i saksnummer 9-10/2023 er i samsvar med det som vart vedtatt i møtet.

*Jørund Båtstad*    *Maj-Britt Svastuen*    *Elin Martinussen*  
*Ove Ruud*

#### Utskrifter:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet går til:  
Medlemmer og varamedlemmer av utvalget  
Ordfører og kommunedirektør / rådmann  
Innlandet Revisjon IKS  
Presse  
SKNGs hjemmeside

<b>Møtedato:</b>	<b>Journalnr.:</b>	<b>Saksnr.:</b>	<b>Saksbehandler:</b>
18.4.2023	56/2023	9-10/2023	Elin Marit Andgard, SKNG

### **Godkjenning av innkalling, sakliste og protokoll**

Innkalling: Godkjent.

Sakliste: Godkjent.

Protokoll: Protokoll fra møte 22. februar 2022 vart godkjent.

## **SAK 09/23 KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

### **Saksopplysninger:**

#### **Vedlegg:**

- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
- Revisjonsberetning
- Årsberetning 2022
- Årsregnskap 2022 med noter

#### **Bakgrunn:**

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med kommunens årsregnskap og årsberetning framgår av kommunelovens § 14-3:

*Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.*

Og videre i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*
- *Kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
  - *Regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
  - *Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Kontrollutvalgets uttalelse skal knytte seg til utvalgets ansvar og rolle i forhold i årsregnskap, årsberetningen og tilhørende revisjonsberetningen. NKRF og FKT har utgitt veiledere om kontrollutvalgets rolle for regnskapet og som blir brukt i sekretariatets og utvalgets arbeid.

Årsberetningen 2022, årsregnskap 2022 og revisjonsberetningen legges frem for kontrollutvalget som grunnlag for å gi en uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022. Dessuten legges til grunn de presentasjoner og drøftinger som gjøres i møtet og tidligere kommunikasjon med revisor gjennom revisjonsåret. Det kan bety at utvalget kan gjøre endringer i forhold til forslaget til uttalelse.

Kommuneloven §§ 14-6 og 14-7 angir krav til årsregnskapet og årsberetningens innhold.

Revisjonsberetningen er revisors faglige uttalelse om årsregnskapet og revisjonens konklusjon på deres arbeid med årsregnskapet. Beretningen avgis til kommunestyret.

Kontrollutvalgets uttalelse skal sammen med revisjonsberetningen følge kommunedirektørens årsregnskap og årsberetning til kommunestyret via formannskapet.

#### **Fakta:**

Årsregnskapet pr 31.12.22 og årsberetning for 2022 er avlagt av kommunedirektøren innen kommunelovens frister som er henholdsvis 22. februar og 31. mars.

Regnskapet blir revidert av Innlandet Revisjon IKS. Revisjonsberetning er datert 03.04.2023 som er innen fristen 15. april. Revisors uavhengighetserklæring er behandlet i kontrollutvalget 16.2.23.

Kommunestyret skal behandle årsregnskap og årsberetning innen 30. juni.

#### Om årsregnskapet:

Samlede driftsinntekter var 693,4 mill. kr, en økning med 5,2 % fra 2021. Samlede driftsutgifter var 677,2 mill. kr, en økning på 7,4 % fra 2021.

Årsberetningen gir en god forklaring på regnskapstallene og avvik i forhold til budsjett.

Netto driftsresultat var kr 18.865.624. Det er et bokført mindreforbruk på kr 17.667.628 som er avsatt til disposisjonsfond. Disposisjonsfondet er pr. 31.12.22 kr 127.912.244.

Kommunen investerte i 2022 for 296,2 mill. kr, hvor Otta skole utgjør 189,3 mill. kr.

#### Om årsberetningen:

Ifølge kommuneloven skal kommunedirektør rapportere årlig til kommunestyret om internkontrollen. Dette samt oversikt over tilsyn er med i årsberetningen.

#### Handlingsregler og oppnåelse:

Handlingsreglene til Sel kommune ble vedtatt i 2013. Handlingsregel 1 ble redusert til 1,75 % i budsjettbehandlingen i 2016. I 2021 ble handlingsregel 3 endret med bakgrunn i store investeringer fremover, samt at det fokuseres på kommunens rentebærende gjeld i stedet for den totale gjelden.

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

	2019	2020	2021	2022
Handlingsregel 1	-0,88	0,99	2,4	3,45
Handlingsregel 2	10,3	13,9	18,5	18,4
Handlingsregel 3	43,04	42,54	49,40	70,46

Som oversikten viser er handlingsregel nr 1 innfridd i 2021 og 2022, og handlingsregel nr 2 og nr 3 er innfridd i hele 4-årsperioden 2019-2022.

### Revisjonsberetning:

Innlandet Revisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer, en såkalt ren revisjonsberetning. Det foreligger heller ingen nummererte brev fra revisor.

Revisor mener at:

- Årsregnskapet oppfylder gjeldende lovkrav og årsregnskapet gir i det alt vesentlige en dekkende framstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31.desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens lover og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.
- Opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.
- Basert på revisjon av årsregnskapet og kontrollhandlinger i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag, har ledelsen 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.
- Basert på de utførte handlinger og innhentede bevis, er de ikke blitt kjent med forhold om gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget har inngått oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS, men gir ingen instruksjer utover det. Revisor avgir egenerklæring på sin uavhengighet.

Revisjonsberetningen oppgir at de følger lov, forskrift, kommunal regnskapsskikk og internasjonale standarder for sitt revisjonsarbeid.

Rapport fra revisjon om forenklet etterlevelseskontroll på økonomiområdet skal foreligge til 30. juni og vil bli behandlet som egen sak.

### **Konklusjon:**

Årsregnskap og årsberetning er avlagt innen fristen og inneholder det loven krever. Kommunens handlingsmål er oppnådd.

Revisjonsberetningen er avgitt innen fristen og omtaler alle forhold som følger av Kommuneloven § 24-8. Revisor tilfredstiller kravene til kommunal revisor.

Sekretariatet har ingen opplysninger om forhold som kan få betydning for årsregnskapet eller årsberetningen. Det har heller ingen informasjon som tilsier at revisjonen ikke er utført i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

På bakgrunn av foranstående vurderinger og det som framgår av årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning, legger sekretariatet frem et forslag til kontrollutvalgets uttalelse til Sel kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Det forventes at revisor informerer kontrollutvalget om forhold som vil være interessant for kontrollutvalget, men som ikke er av en slik grad at de blir regnet for å kunne gi vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet og derved ikke er nevnt i revisors beretning.

### **Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar sekretariatets forslag til kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalget oversender uttalelsen og saksgrunnlaget til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

### **Behandling:**

Kommunedirektør og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte og svarte på spørsmål:

- Kommunedirektør v/økonomisjef presenterte årsregnskap og årsberetning.
- Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsarbeidet og presenterte revisjonsberetningen.

Revisor orienterte om at det foreligg ingen liste over avvik fra deres side.

Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar sekretariatets forslag til kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalget oversender uttalelsen og saksgrunnlaget til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

## KONTROLLUTVALGET I SEL KOMMUNE

Til Sel kommunestyre (med kopi til formannskapet)

Otta, 18. april 2023  
J.nr 49/23

### **Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022**

Kontrollutvalget har i møte 18.04.23 behandlet årsregnskapet og årsberetningen for 2022 for Sel kommune i samsvar med kontrollutvalgets ansvar og rolle (jmfør Kommuneloven §14-3 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av årsregnskap og årsberetning samt orientering fra kommunedirektør v/økonomisjef og revisor i kontrollutvalgets møte.

Årsregnskap og årsberetning er avgitt av kommunedirektør innen fastsatte frister, henholdsvis 22. februar og 31. mars. De gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Sel kommune pr. 31.12.2022, og innfrir de lovkrav som stilles.

Årsregnskapet for Sel kommune for 2022 viser et bokført mindreforbruk på kr 17.667.628. Kommunens tre vedtatte handlingsreglene er alle oppnådd.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2022, og vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig årsberetning.

Innlandet Revisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer, altså en ren revisjonsberetning. Revisjonsberetning er datert 3.4.2023 og er innholdsmessig i samsvar med kommuneloven § 24-8.

Revisor bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Videre at regnskapet gir et rettviseende bilde av økonomien pr. 31.12.22 og at årsberetningens informasjon om regnskapet samsvarer med årsregnskapet. Det foreligger heller ingen nummererte brev fra revisor.

I henhold til kontrollutvalgets på-se-ansvar, informeres om følgende: Kontrollutvalget har inngått oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS, men gir ingen instruksjoner utover dette. Revisor avgir egenerklæring på sin uavhengighet og tilfredstiller kravene til kommunal revisor. Kontrollutvalget har ingen informasjon som tilsier at revisjonen ikke er utført i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

#### Konklusjon:

Kontrollutvalget er ikke kjent med forhold som kan få betydning for kommunestyrets behandling av årsregnskap og årsberetning. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter, anbefaler kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for Sel kommune blir godkjent slik de foreligger.

## **SAK 10/23 ORIENTERINGER**

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget har bedt om orienteringer fra kommunedirektøren på følgende tema:

1. Oppfølging av forvaltningsrevisjon "Trivsel og læring i skolene i Sel".
2. Statsforvalterens kommunebilde 2022.
3. Informasjon fra kommunen til innbyggerne vedr. skatter og avgifter.

Kommunedirektøren har svart sekretariatet:

1. *Kommunalsjef oppvekst tar stilling til hvem som kan orientere.*
2. *Kommunebildene for Sel har vært på høring der administrasjonen har gitt korrigerende tilbakemeldinger til Statsforvalter før de ble publisert. Derfor er de offisielle kommunebildene et uttrykk for Statsforvalters vurdering av den enkelte kommune. Vi har ikke hatt noen form for politisk behandling av dette. Kommunebildene danner sammen med lokale vurdering bakteppe for arbeidet med budsjett og økonomiplan for kommende år.*
3. *Økonomisjef orienterer.*

Når det gjelder tema 1 er det ikke avklart om orientering gis i dette møtet eller senere.

### **Innstilling:**

Kontrollutvalget tar orienteringene til etterretning.

### **Behandling**

#### **Orienteringer fra administrasjonen:**

1. Oppfølging av forvaltningsrevisjon "Trivsel og læring i skolene i Sel":  
Kommunalsjef oppvekst og kultur orienterte og svarte på spørsmål.
2. Informasjon fra kommunen til innbyggerne vedr. skatter og avgifter:  
Gebyrene ligger på hjemmesidene. Skattemelding blir sendt ut.  
Kontrollutvalget ba om at kommunen vurderer informasjon til innbyggerne om selvkost og krav til regnskapsføring.

Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar orienteringene til etterretning.

## ÅPEN POST - ORIENTERINGER

- **Styremøte SKNG 23.2.23 – vedtak:**

1. Revisjon av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap (NGR):  
Kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdal bestiller en foranalyse fra Innlandet Revisjon IKS som vurderer mulige vinklinger for en forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS. Foranalysen ønskes levert før den 1. juni 2023.
2. Status forvaltningsrevisjonsrapport Helsesamarbeid NGLMS:  
Styret tar orienteringen til etterretning.
3. Årsmelding 2022 for SKNG:  
Styret godkjenner årsmeldingen for 2022.  
Årsmeldingen blir oversendt til deltakerkommunene til orientering.
4. Organisering SKNG etter ny kommunelov:  
Styret ber sekretariatet utgreie og legge fram sak om omdanning av SKNG. Inkl. i utgreiinga ber styret om forslag til samarbeidsavtale for kommunalt oppgavefelleskap.
5. Forvaltningsrevisjon: Datasikkerhet:  
Styret tar orienteringen fra Regiondata til etterretning.  
Det bestilles foranalyse til forvaltningsrevisjon om datasikkerhet, med fokus på skolene. Foranalysen ønskes levert til 1. juni.

- **Status bestilling foranalyse:**

- Datasikkerhet: I gang.
- Revisjon NGR: I gang.

- **Status saker oversendt til kommunestyret:**

- Kommunestyret 13. februar PS 7/23 Forvaltningsrevisjonsrapport NGLMS:
  - Kommunestyret tar saken til orientering og slutter seg til det videre prosessarbeidet slik det er skissert i saken.
  - Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Helsesamarbeid NGLMS til orientering, og merker seg de viktige forbedringspunktene revisjonen har avdekket.
  - Kommunestyret forventer at kommunedirektør følger opp de anbefalingene i rapporten som gjelder kommunen.
  - Kommunestyret ber kommunedirektør om å gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding på hvordan anbefalingene er fulgt opp eller planlagt å følge opp, innen to måneder etter kommunestyrets behandling
- Kommunestyret 20. mars: PS 20/23/23 Årsmelding for kontrollutvalget:
  - Kontrollutvalgets innstilling vedtatt.

- **Informasjon om prosess ved saker fra kontrollutvalget til kommunestyret.**

- **Fellesmøte for alle kontrollutvalg fredag 16. juni**

- Foranalyse forvaltningsrevisjon datasikkerhet.
- Foranalyse forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll NGR.
- Evaluering kontrollutvalgsarbeid denne periode.
- Status oppfølgingsarbeid på forvaltningsrevisjonsrapport NGLMS.

### Kommentarer fra kontrollutvalget:

Ønsker at møteprotokoll fra styremøter i SKNG blir sendt til kontrollutvalget.  
Ønsker kommunens eierskapsmelding til orientering.