

**MØTEINNKALLING – KONTROLLUTVALET I SEL KOMMUNE**

Møtedato	Tid	Møtestad
Torsdag 18. april 2024	Kl. 09.00-14.00	Sel rådhus, møterom Sjoa

**Medlemmer blir med dette innkalla:**

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

**Varamedlemmer møter berre etter nærare varsel:**

Ove Ruud, Elin F. Martinussen, Per Ove Haugaløkken, Jon Magne Moldal, Nicolai Stubbrud, Anita Tofte, Gro Sandbu Randen.

Evt. forfall må varslast snarast til sekretær Elin Marit Andgard (tlf.nr 481 96 875 e-post: [elin-marit.andgard@sel.kommune.no](mailto:elin-marit.andgard@sel.kommune.no)). Forfall må grunngjevast.

**Sakliste**

Godkjenning av innkalling og sakliste

Sak 8/24	Orienteringar som grunnlag til ROV * Kommunens internkontroll * Tilsyn 2020-23
Sak 9/24	Kommunens årsrekneskap og årsmelding for 2023
Sak 10/24	Orienteringar
Sak 11/24	Kontrollutvalets risiko- og vesentlegvurdering
Sak 12/24	Protokoll og referatsaker

Kaffe/te og formiddagsmat.

10. april 2024  
Elin Marit Andgard (sign.)  
SKNG

Kopi til: Ordførar, kommunedirektør, Innlandet Revisjon IKS.  
Møtet er offentleggjort på SKNG si heimeside: [www.nord-gudbrandsdal.no/skng](http://www.nord-gudbrandsdal.no/skng)

# SAKSFRAMLEGG

<b>Møtedato:</b>	<b>Journalnr.:</b>	<b>Saksnr.:</b>	<b>Saksbehandler:</b>
Torsdag 18.4.2024	122/24	8-12/2024	Elin Marit Andgard, SKNG

## Sak 8/24 Orienteringar som grunnlag til ROV

### Saksutgreiing

#### **Bakgrunn**

I sak 4/24 vedtok kontrollutvalet prosessen for å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Orienteringar frå kommunedirektør om kommunens internkontroll og tilsyn samt anna informasjon og innspel, er grunnlag til kontrollutvalets risiko- og vesentlegvurdering.

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringane med seg til risiko- og vesentlegvurderinga.

### Handsaming

Kommuneadministrasjonen orienterer om:

- Kommunens internkontroll (mål, organisasjon, risikovurdering og tiltak – overordna for kommunen og sektorvis)
- Gjennomførte tilsyn i perioda 2020-23 (når, tema og status pr d.d.)

### Vedtak

## SAK 9/23 KOMMUNENS ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2023

### Saksutgreiing

#### **Vedlegg**

- Forslag til kontrollutvalets uttale
- Revisors beretning 2023
- Årsberetning 2023
- Årsregnskap 2023 med noter

#### **Bakgrunn**

Kontrollutvalets oppgaver i samband med kommunens årsrekneskap og årsmelding går fram av Kommuneloven § 14-3:

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

Og vidare i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

*Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*

- *Kommunens 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.*

### **Omgrep og definisjonar**

Det er vanleg å skille mellom "årsberetning" som det lovpålagte dokumentet til årsrekneskapen og "årsmelding" som eit dokument med meir informasjon. Nynorsk nyttar "årsmelding" om både, og i denne saka blir "årsmelding" nytta om det lovpålagte dokumentet. "Revisjonsrapport" blir brukt om det lova omtalar som "revisjonsberetning".

### **Fakta**

Kontrollutvalets uttale skal knytte seg til utvalets ansvar og rolle i høve til årsrekneskap, årsmeldinga og tilhøyrande revisjonsrapport. NKRF og FKT sine rettleiarar om utvalets rolle for rekneskapet blir nytta i arbeidet til sekretariatet og utvalet.

Årsmelding, årsrekneskap og revisjonsrapport blir lagt fram for kontrollutvalet som grunnlag for å gje ei uttale til kommunens årsrekneskap og årsmelding for 2023. Presentasjonar og drøftingar som blir gjort i utvalsmøtet og kommunikasjon med revisor gjennom revisjonsåret blir også lagt til grunn.

Kommuneloven §§ 14-6 og 14-7 har krav til innhald i årsrekneskapen og årsmeldinga.

Revisjonsrapporten er revisors faglege uttale om årsrekneskapen og revisjonen sin konklusjon på deira arbeid med årsrekneskapen. Meldinga blir gjeve til kommunestyret.

Kontrollutvalets uttale og revisjonsrapporten skal fylgje kommunedirektørens sak om årsrekneskapen til kommunestyret via formannskapet.

### **Om rekneskapen og årsmeldinga**

#### Fristar

Årsrekneskapen pr 31.12.23 og årsmelding for 2023 er gjeve av kommunedirektøren innan kommunelovens frister som er 22. februar og 31. mars.

Rekneskapen blir revidert av Innlandet Revisjon IKS. Revisjonsmelding er datert 11.04.2024 som er innan fristen.

Kommunestyret skal handsame årsrekneskap og årsmelding innan 30. juni.

#### Om årsrekneskapen

Samla driftsinntekter var 769,8 mill. kr, ein auke på 76,4 mill. kr (11 %) frå 2022 og 24,9 mill. kr høgare enn justert budsjett. Samla driftsutgifter var 770,3 mill. kr, ein auke på 93,1 mill. kr (13,7 %) frå 2022 og 35 mill. kr høgare enn justert budsjett. Brutto driftsresultat var -0,5 mill. kr. Netto driftsresultat kr - 6 901 100.

Årsmeldinga gjev god forklaring på rekneskapstala og budsjettavvik.

Disposisjonsfondet er pr. 31.12.23 123 mill. kr. Akkumulert premieavvik er 103,8 mill. kr.

Kommunen investerte i 2023 for 108,4 mill. kr, der største investering er ny Otta skule med hall og ny barnehage på 74,2 mill. kr og vatn og avløp med 11,5 mill. kr. Investeringsbudsjettet var 122,8 mill. kr

### Om årsmeldinga

Årsmeldinga dekkar det som er krevd i samband med rekneskapen.

### Handlingsreglar og oppnåing

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.

	år 2020	år 2021	år 2022	år 2023
Regel 1	0,99	2,40	3,45	-0,63
Regel 2	13,9	18,5	18,4	16,0
Regel 3	42,5	49,4	70,5	70,5

Som oversikta syner er handlingsregel nr 2 og nr 3 innfridde i 2023. Handlingsregel nr 1 er innfridd i perioda 2020-2022, men ikkje i 2023.

### Revisjonsrapport

Kontrollutvalet har inngått oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS, men gjev ingen instruksar utover det. Revisor gjev eigenerklæring på sin uavhengigheit, og denne var handsama i kontrollutvalet 30.11.2023.

Revisor oppgjev at dei fylgjer lov, forskrift, kommunal rekneskapsskikk og internasjonale standardar for sitt revisjonsarbeid.

Innlandet Revisjon IKS har gjeve ein revisjonsrapport utan førehald og presiseringar, altså ein rein revisjonsrapport. Det ligg heller ikkje føre nummererte brev frå revisor.

Revisor mener at:

- Årsrekneskapen oppfyller gjeldande lovkrav.
- Årsrekneskapen gjev i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2023 og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal rekneskapsskikk i Norge.
- Årsmeldinga inneheld dei opplysningar som skal gjevast etter gjeldande lovkrav.
- Opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.
- Basert på revisjon av årsrekneskapen og naudsynte kontrollhandlingar etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag, har leiinga oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunens rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.
- Basert på dei utførte handlingar og bevis som er innhenta, er dei ikkje blitt kjent med høve som gje grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gjev dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Rapport frå revisjonen om forenkla etterlevelseskontroll på økonomiområdet skal ligge føre til 30. juni og vil bli handsama som eigen sak.

### **Oppsummering**

Årsrekneskap og årsmelding er lagt fram innan fristen og inneheld det som lova krev. To av tre handlingsmål er oppnådd.

Revisjonsrapporten er gjeve innan fristen og omtaler alle høve som fylgjer av Kommuneloven § 24-8. Revisor tilfredstiller krava til kommunal revisor.

Sekretariatet har ingen opplysningar om høve som kan få betydning for årsrekneskapen eller årsmeldinga. Det har heller ingen informasjon som tilseier at revisjonen ikkje er utført i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

På bakgrunn av vurderingar over og det som går fram av årsrekneskap, årsmelding og revisjonsrapport, legg sekretariatet fram forslag til kontrollutvalets uttale til kommunen sin årsrekneskap og årsmelding for 2023.

Det er forventa at revisor informerer kontrollutvalet om høve som vil være interessant for kontrollutvalet, men som ikkje er av ein slik grad at dei blir rekna for å kunne gje vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen og med det ikkje er kommentert i revisjonsrapporten.

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet vedtek sekretariatets forslag til kontrollutvalet sin uttale til kommunens årsrekneskap og årsmelding for 2023.

### **Handsaming**

- Kommunedirektør og økonomisjef presenterer årsrekneskap og årsmelding og svarer på spørsmål.
- Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarleg revisor orienterer om revisjonsarbeidet, presenterer revisjonsrapporten og svarer på spørsmål.

### **Vedtak**

## **Sak 10/24      Orienteringar**

### **Saksutgreiing**

#### **Bakgrunn**

Kontrollutvalet har bedt om orientering om kommunens rutiner for budsjettoppfylging.

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet tek orienteringane til etterretning.

## **Handsaming**

Kommunedirektør orienterer om kommunens rutiner for budsjettoppfølging.

## **Vedtak**

# **Sak 11/24      Kontrollutvalets risiko- og vesentlegvurdering**

## **Saksutgreiing**

### **Bakgrunn**

I sak 4/24 vedtok kontrollutvalet prosess for å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Denne saka handlar om to av tiltak i vedtatt plan.

Prosessmøte nr. 2 (KU-møte april)

- Kontrollutvalet systematiserer/oppsummerer og drøftar mottatt informasjon frå kommuneleiinga om kommunens internkontroll og gjennomførte tilsyn.
- Kontrollutvalet drøftar spørsmåla
  1. På kva område er det risiko for at kommunen, interkommunale samarbeid og kommunale selskap ikkje når sine målsettingar, ikkje oppfyller lovkrav eller utnytter ressursane dårleg?
  2. På kva tenesteområde er det behov for forvaltningsrevisjon? Og kva tema?
  3. I kva interkommunale samarbeid og kommunale selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon? Og kva tema?

For meir omtale av prosess og definisjon blir det visst til sak 4/24.

Kontrollutvalet blir oppfordra til å førebu seg ved å tenkje gjennom spørsmåla opp mot vedlagte organisasjonskart og kommunens eigarskap slik at drøftinga i møtet blir ein mest mogleg systematisk og heilhetleg risiko- og vesentlegvurdering.

## **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet ber sekretariatet ta med drøftingane og vurderingane til ROV-en.

## **Handsaming**

- Kontrollutvalet systematiserer/oppsummerer og drøftar mottatt informasjon frå kommuneleiinga om kommunens internkontroll og gjennomførte tilsyn.
- Kontrollutvalet drøftar spørsmåla 1-3 som er attgjewe overfor.

## **Vedtak**

# Sak 12/24 Protokoll og referatsaker

## Saksutgreiing

### **Møteprotokoll 20. mars 2024**

Møteprotokoll utsendt 8. april. Sekretariatet har ikkje motteke nokon merknad.

### **Referatsaker**

- Omdanning SKNG – valg av representantskap  
Etter at SKNG er omgjort til kommunalt oppgåveskap, er representantskapet det øvste organet i SKNG og har det administrative, økonomiske og organisatoriske ansvaret for SKNG. Representantskapet består av ein representant med personleg varamedlem frå kvar kommune og desse blir valgt av kommunestyret.  
For perioda 2023-27 er desse valgte: Edel Kveen (Skjåk), Kristian Frisvold (Lom), Svein Holen (Vågå), Monica Håskjold Eide (Sel), Aud Gjørwad (Dovre) og Oddvar Romundset (Lesja).
- Årsmelding SKNG
- Møteprotokoll 12. mars 2024 frå representantskapet i SKNG  
Etter samarbeidsavtala går denne til ordførar, kommunedirektør og kontrollutval.  
Det vart gjort fylgjande vedtak:  
Sak 1/24 Konstituering: Val av leiar og nestleiar  
Svein Holen valgt som leiar. Edel Kveen valgt som nestleiar  
Sak 2/24 Årsmelding og årsregnskap  
Representantskapet godkjenner årsmelding og årsregnskap for 2023.  
Sekretariatet oversender årsmeldinga til deltakarkommunene.  
Sak 3/24 Omdanning SKNG  
Representantskapet vedtek:
  - Endring av organisasjonsform i Brønnøysundregisteret blir fullført samt registrering av valgt representantskapet.
  - Leiar av representantskapet og sekretariatsleiar får fullmakt til å inngå tenesteytingsavtale mellom SKNG og Sel kommune med ein årleg kostnad på inntil kr 20.000. Avtala blir utsendt til representantskapet.
  - Tilvisning av utgifter som vedkjem sekretariatsleiar blir tilvist av kommunedirektør eller den som kommunedirektør bemyndiger.Sak 4/24 Protokoll, orienteringar og referatsaker  
Protokoll frå styremøte 1. november 2023 er godkjent.  
Referatsaker er teke til orientering.

### **Opplæring og konferanser**

- FKTs fagkonferanse for kontrollutval 4.- 5. juni. Påmeldingsfrist 29. april.
- NKRFs fagkonferanse 2024 12.-13. juni.

### **"Bernt svarer"**

Spalten "Bernt svarer" blir publisert om lag kvar veke i Kommunal Rapport.

Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Bernt har stor kunnskap om forvaltningsrett, kommunalrett, offentlighetsloven og forvaltningsloven og er ofte omtala som "kommunelovens far".

11.3: Hva skjer om en kommune ikke kan betale regningene sine?

Bernt svarer: En kommune kan ikke slås konkurs

18.3: Kan administrasjonen lage saksfremlegg når kommunedirektøren er inhabil?

Bernt svarer: Administrasjonen bør ikke lage forslaget til vedtak

- 2.4: Kan et fjernhastemøte behandle en sak om arbeidstakers tjenstlige forhold?  
Bernt svarer: De beste grunner taler for at forbudet mot fjernmøter ikke gjelder i en hastesituasjon
- 8.4: Gjorde lederen av kontrollutvalget feil, da han hadde et eget formøte med utvalgets sekretær for å diskutere utvalgets arbeid fremover?  
Bernt svarer: Selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for kontrollutvalgets virksomhet

### **Spørsmål og "ope post"**

- ?

### **Forslag til vedtak**

Protokoll frå kontrollutvalgsrådet 20. mars 2024 er godkjent.  
Referatsaker er teke til orientering.

### **Handsaming**

### **Vedtak**