

# ÅRSMELDING 2023

## KONTROLLUTVALET I LESJA KOMMUNE

### Innhald

#### Innleiing

#### Kontrollutvalet

- Ansvar og mynde
- Samansetning
- Møter og saker
- Sekretariat for kontrollutvalet
- Revisjonsordning
- Økonomi for kontroll og revisjon

#### Kontrollutvalets aktivitet

- Kontrollutvalets oppgåver
- Kontrollutvalets "verktøykasse"
- Orienteringar
- Fylgje opp tilsyn
- Verksemdsbesøk
- Henvendingar
- Regnskapsrevisjon
- Oppfylgning av revisjonen
- Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- Forvaltningsrevisjon
- Eigarskapskontroll
- Oppfylgning av revisjonsvedtak
- Oppfylgning av politiske vedtak
- Høyring

Årsmeldinga er vedteke av kontrollutvalet 19. februar 2024

## Innleiing

Kontrollutvalets rapportering til kommunestyret skjer i form av denne årsmelding, jamfør kommuneloven § 23-5:

*Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.*

Årsmeldinga gjeld året 2023 og gjev oversikt over kontrollutvalets arbeid. Protokollar frå utvalets møter blir løpande oversendt kommunestyret til orientering.

Referanser til lovtekst viser til kommuneloven (K) og forskrift for kontrollutvalg og revisjon (F), og referert slik at lovtekst som gjeld berre fylkeskommune er tatt ut. Referanser til saksnummer gjeld kontrollutvalets saksnummer.

## Kontrollutvalet

### Ansvar og mynde

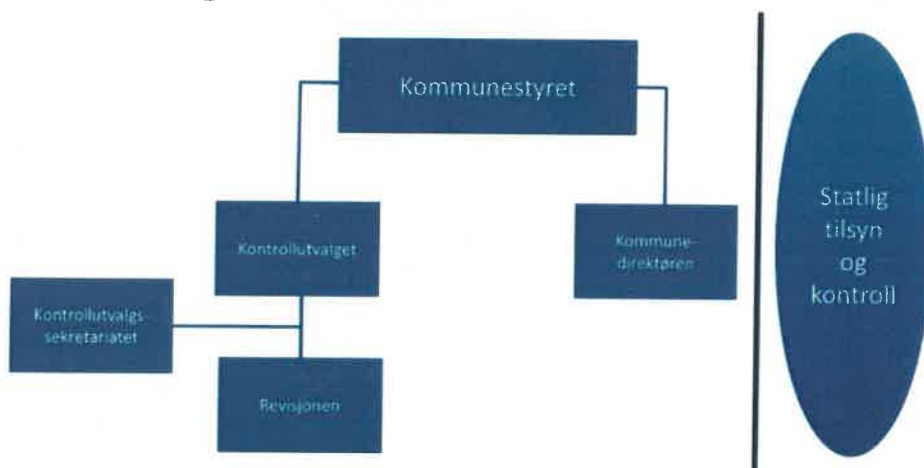
*Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. (K § 22-1)*

*Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne. (K § 23-1)*

*Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. (K § 23-2)*

*Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. (F § 1)*

### Kommunal egenkontroll – aktørene



Kontrollutvalet utfører sine oppgaver på vegne av kommunestyret og har som mål å bidra til at innbyggerne har tillit til kommunens egenkontroll, jf. kommuneloven kap.7.

Kontrollutvalet utfører sitt ansvar etter kommuneloven § 23 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Utvalet har ikkje mynde til å fatte enkeltvedtak og er ikkje noko klageorgan for forvaltningsvedtak.

## Samansetning

*Kommunestyret velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets medlemmer. (K § 23-1)*

### Periode 2019-23

<u>Faste medlemmer</u>	<u>Varamedlemmer</u>
Anders Norderhus, H (leiar)	H: 1. Aslak Enstad
Oddvar Romundset, AP (nestleiar)	2. Åse Britt Storhaug von Rappe
Kari Kjøde Enger, AP	AP: 1. Bjørg Eva Dalum
Anne Cathrine Enstad, H	2. Elisabeth Høyemsvoll
Konrad Eithun, SP	SP: 1. Dag Vidar Enebo

Oddvar Romundset er valgt blant kommunestyrets medlemmer.

### Periode 2023-27

<u>Faste medlemmer frå 26.10.23</u>	<u>Varamedlemmer</u>
Elin Randi Johnson, AP (leiar)	AP: 1. Elin Kveum
Anders Norderhus, H (nestleiar)	2. Stian Lotten
Rune Møller, H	SP/H: 1. Ola Erik Myren
Per Holseth, AP	2. Jesper Hole
Torild Visnes Leirimo, SP	3. Ola Sylte Einbu

Elin Randi Johnson er valgt blant kommunestyrets medlemmer.

Ingen deltok i 2023 på nasjonale fagkonferanser for kontrollutval.

Utvalsleiar deltok på digital kurs for utvalsleiar.

Nytt utval inkl. varamedlemmer har hatt opplæring om utvalets ansvar, rolle og oppgåver.

## Møter og saker

*Møtet skal kunngjøres på en hensiktsmessig måte og innkalling sendes utvalgets medlemmer, ordfører og kommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). (F § 6)*

Innkalling og sakspapir blir sendt ut digitalt seinast ei veke før møtet. Kopi av innkalling blir sendt utvalets varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor. Innkalling og møteprotokoll er offentleggjort (jamfør K § 11) på sekretariatets heimeside, [www.nord-gudbrandsdal.no/SKNG](http://www.nord-gudbrandsdal.no/SKNG)

Alle møter er gjennomført som planlagt og med fysisk oppmøte. I samsvar med kommunelovens § 11 er møtene opne. Deler av møter har vore lukka under nokre orienteringer.

Ordfører og revisor har møte- og talerett etter kommuneloven. Ordfører har vore til stades på 1 møte i år. Revisor har delteke på 5 møter. Kommuneleiing har vore invitert og delteke på 4 møter.

Utvalet har i 2023 hatt 8 møter og handsama 33 saker.

### **9. februar**

Årsrapport/avregning 2022 fra IRev  
Uavhengighetserklæringer fra IRev  
Kommunebilde 2022  
Årsmelding 2022 for kontrollutvalget  
Forvaltningsrevisjon datasikkerhet i skolene - foranalyse  
Forvaltningsrevisjonsrapport  
Helsesamarbeid NGLMS  
Orientering fra administrasjonen  
Revisjon av NGR

### **3. mai**

Kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022  
Orienteringer

### **16. juni - sjekksakliste**

Foranalyse om revisjon av NGR  
Foranalyse om revisjon av IKT-tryggleik  
Protokoll og orienteringar

### **28. juni**

Internkontroll  
Protokoll og orienteringar

### **5. juli**

Protokoll og orienteringar  
Evt. forvaltningsrevisjon

### **3. oktober**

Prosjektplan -  
Eigarskapskontroll/forvaltningsrevisjon NGR  
Prosjektplan - Forvaltningsrevisjon IKT-tryggleik  
Protokoll og orienteringar  
Oppdragsavtale 2024 med IRev  
Budsjettforslag 2024 for kontrollutvalet  
Henvending til kontrollutvalet  
Evaluering av kontrollutvalets arbeid  
Risiko- og vesentlegvurdering

### **26. oktober**

Spørsmål om myndigheit til å opprette stilling  
Protokoll og orienteringar  
Evaluering av kontrollutvalets arbeid

### **4. desember**

Forenkla etterlevelseskonsroll på økonomiområdet  
Uavhengighetserklæring frå regnskapsrevisor  
Overordna revisjonsstrategi for 2023  
Protokoll og orienteringar  
Status sak 26/23

## **Sekretariat for kontrollutvalet**

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

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

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

*Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. (K § 23-7)*

Dei seks kommunene Skjåk, Lom, Vågå, Sel, Dovre og Lesja har valgt eit felles sekretariat for kontrollutvala, Sekretariatet for Kontrollutvala i Nord-Gudbrandsdal (SKNG). Sel kommune er kontorkommune. Sekretariatet har kontor på HUB Otta.

Styret er leiarane i dei seks kontrollutvala med respektive nestleiarar som sin varamedlem. Magny Hilde (Lom) har vore leiar og Odd Leif Angård (Dovre) nestleiar.

Styret har hatt 5 møter og handsama 19 saker. Protokoll blir sendt til kommunene.

Omdanning av SKNG er ei sak som har tatt mykje tid og fokus dette året.

I juni vedtok kommunestyret i alle deltakarkommunene:

- Som fylgje av ny kommunelov blir Sekretariatet for kontrollutvala i Nord-Gudbrandsdal (SKNG) omdanna frå § 27-samarbeid etter tidligare kommunelov til kommunalt oppgåvefelleskap (KO) etter ny kommunelov § 19.
- Samarbeidsavtale for Sekretariatet for kontrollutvala i Nord-Gudbrandsdal kommunalt oppgåvefelleskap (SKNG) er vedteke slik den føreligg og erstattar noværande vedtekter for SKNG.

Sekretariatet har ein 100 % stillingsheimel. Hilde Holden er tilsett som sekretær i 100 % stilling. Elin Marit Andgard har vore vikar for Holden i 80 % stilling i 2023.

Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet har vore settesekretariat i sakene om forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av Nord-Gudbrandsdal Renovasjon IKS.

## Revisjonsordning

*Kommunestyret velger selv revisor. (K § 24-1)*

Kommune har valgt og er deleiar i Innlandet Revisjon IKS. Selskapsavtale er vedtatt av kommunestyret.

Innlandet revisjon IKS leverer revisjonsoppgåver etter lover og forskrifter om kommunal revisjon, og dette skjer til sjølkost. Dei er underlagt NKRFs kvalitetskontroll og deltek i NKRFs årlege landsomfattande prissamanlikning med andre revisjonsordningar i landet.

På vegne av kommunen inngår kontrollutvalet årleg oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS.

## Økonomi for kontroll og revisjon

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommunelovens § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget. (F § 2)*

Det er tre områder som skal være med i kontrollutvalets budsjett: Kontrollutvalets drift, utgifter til sekretariatsordninga (SKNG) og revisjonsutgifter (Innlandet Revisjon IKS).

## Budsjett og ressursbruk 2023

Kontrollutvalet foreslo 1.12.22 kr 859.168 som budsjetttramme for kontroll og revisjon i 2023.

	Utvalets forslag	Budsjett (end)	Ressursbruk
Kontrollutvalets drift	84.000 kr	99.000 kr	70.861 kr
Kontrollutvalssekretariat SKNG	115.068 kr	116.000 kr	149.793 kr
Innlandet Revisjon IKS	660.100 kr	640.000 kr	704.766 kr
Sum	859.168 kr	855.000 kr	925.420 kr

Ressursbruk for revisjonstenester vil variere frå kalenderår til kalenderår, særskild gjeld dette forvaltningsrevisjon og eigarkapskontroll. Dette kjem an på bestillingar frå kontrollutvalet, som skal basere sitt arbeid på risiko- og vesentlegvurdering.

Revisjonstenester	Oppdragsavtale	Ressursbruk 2023
Regnskapsrevisjon	445 timar	495 timar
Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	82 timar	86 timar
Møter i kontrollutval og kommunestyre	15 timar	19 timar
Sum	542 timar	600 timar

Utgifter for kontrollutvalssekretariat SKNG var kr 1.083 254 i 2023. 50 % av kostnadene er fordelt med 1/6 på kvar kommune og 50 % av kostnadane blir fordelt etter folketalet.

## Budsjett-2024 for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalet handsama budsjett-2024 i møte 3. oktober 2023 og foreslo kr 1.360.550 som budsjetttramme for kontrollarbeidet i kommunen i 2024.

	Utvalets forslag	Vedtatt budsjett
Kontrollutvalets drift	84.000 kr	84.000 kr
Kontrollutvalssekretariat	160.800 kr	160.800 kr
Revisjon	1.115.750 kr	1.360.000 kr
Sum	1.360.550 kr	1.604.000 kr

## Kontrollutvalets aktivitet

### Kontrollutvalets oppgåver

Kontrollutvalet utfører sitt ansvar etter kommuneloven § 23:

*Kontrollutvalget skal påse at*

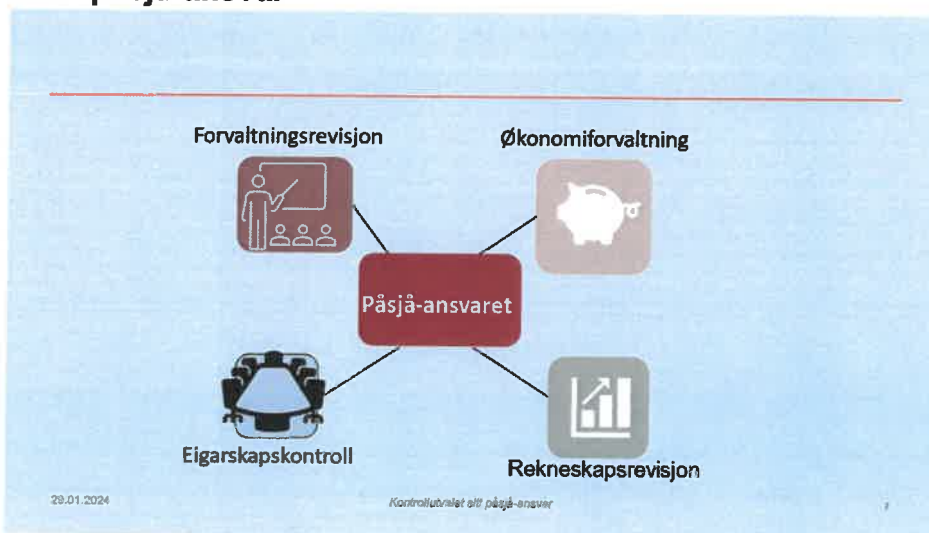
- a. kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
  - b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
  - c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i*
  - d. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
  - e. vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*
- samt Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. (K § 23-2)

Kontrollutvalet kan kreve opplysninger som er naudsynte for å gjennomføre kontroll med interkommunale selskaper, kommunale oppgavefellesskap o.l. (jf. K § 23-6)

I prinsippet kan kontrollutvalet ta opp eit kvart tilhøve ved kommunen si verksemd, så lenge det kan definerast som kontrollarbeid.

### Kontrollutvalet påsjå-ansvar



### Kontrollutvalets "verktøykasse"

Figuren under gjev eit bilde av kva verktøy kontrollutvalet har for å ivareta sitt ansvar og rapportering av kontrollutvalets aktivitet fylgjer denne "handlingstrappa".



## Orienteringar

Som eit ledd i kontrollutvalets tilsyn med forvaltninga ber kontrollutvalet om orienteringar om ulike tema frå kommuneadministrasjonen og andre. Dette er viktig for at kontrollutvalet skal ha kjennskap til kommunen og ha god forståing av risikobildet i kommunen og er eindel av kontrollutvalets løpande kontrollansvar.

### **Kontrollutvalget har i 2023 fått fylgjande orienteringar:**

1. Avklaring habilitet mellom kommunedirektør og helse- og utviklingssjef, 9. februar ved kommunedirektør
2. Planlagt omorganisering, 9. februar ved kommunedirektør
3. Status arbeidsmiljø Helsehuset, 9. februar ved kommunedirektør
4. Oversikt og utvikling over sykefravær i ulike driftsområder, 9. februar ved kommunedirektør
5. Rutiner medisinhandtering, 9. februar ved helse- og utviklingssjef
6. Status personalsak, 9. februar ved sette-kommunedirektør
7. Status/oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om NGLMS, fellesmøte 6K 16. juni ved kommunedirektør og kommunalsjef helse og omsorg, båe Sel kommune
8. Beredskapsøvelse i Lesja og Dovre inkl. bortfall av IKT, fellesmøte 6K 16. juni ved brannsjef i Lesja og Dovre
9. Varsling, 5. juli ved ordførar og varaordførar
10. Status omorganisering, 3. oktober ved kommunedirektør
11. Retningsliner og status for arbeidsmiljø-kartlegginger, 3. oktober ved kommunedirektør
12. Status arbeidsmiljø helsehuset, 3. oktober ved kommunedirektør

Kontrollutvalet vil takke kommuneleiing for grundige og nyttige orienteringar!

## Fylgje opp tilsyn

Kommuneloven har gjeve Statsforvalteren ansvar for å samordne dei statlege tilsynsaktørane og samordne statlege tilsyn med den kommunale eigenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Frå og med 2020 legg statlege tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i ein felles nasjonal tilsynskalender og kontrollutvalssekretariatet legg inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og rapporter i same kalender.

### **Utvalet har i 2023 fått orientering om fylgjande tilsyn:**

- Statsforvaltarens saker om journal-tilgang, 9. februar. ved kommunedirektør
- Statsforvalterens tilsyn "Ernæring og tannhelse i sykehjem", 9. februar ved helse- og utviklingssjef
- Branntilsyn ved Lesja helsehus, 3. oktober ved kommunedirektør

Utvalet ynskjer å være orientert om statlege tilsyn og tilsynsrapportar, og vil i 2024 be kommuneadministrasjonen etablere rutiner for å sikre dette.

Kontrollutvalet syner også til Kommuneloven § 25 om kommunedirektørens årlege rapportering til kommunestyret om internkontroll og resultat frå statleg tilsyn.



## Verksemdsbesøk

Formålet med verksemdsbesøk er å gjere seg kjent med og skaffe seg kunnskap om korleis kommunal verksemd blir drive.

Kontrollutvalet hadde omvisning på Lesja Helsehus 5. juli.

## Henvendingar

Kontrollutvalget har ikkje plikt til å handsame andre saker enn dei som fylgjer av lov og forskrift og det kommunestyret ber om. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalet sjølve vurdere om saken høyrer under utvalets ansvar- og kompetanseområde og om det vil prioritere saken ut frå ei risiko- og vesentlegvurdering.

### Kontrollutvalget har mottatt 3 henvendingar frå andre i 2023:

1. NN: Har kommunen fulgt sine varslingsrutiner?

Kontrollutvalet har handsama henvendinga ved å be om og motta informasjon om prosess og rapport frå denne og har teke dette til orientering.

2. NN: Spørsmål om opprettelse av ny kommunalsjefstilling i lys av kommunens retningslinjer for tilsetjing og kommunens økonomiske situasjon.

Kontrollutvalet har handsama henvendinga ved å utgreia om kommunedirektøren har fullmakt til å opprette ny kommunalsjefstilling etter kommuneloven og kommunens interne reglement. Utvalet slutta seg til Statsforvaltarens tolkning om at kommunedirektøren ikkje har slik mynde utan handsaming i kommunestyret. I samsvar med kontrollutvalets rolle og mandat, har kontrollutvalet rapportert overfor kommunestyret om brot på kommunens tilsettingsreglement.

3. Branntilsynet: På bakgrunn av tilsyn med brannsjikkerheten ved Lesja helsehus varslar brannvesenet om svikt relatert til kommunal forvaltning med risiko for liv, helse, miljø og materielle verdier. Branntilsynet varslar om mulig brudd på kommunelovens § 25-1 internkontroll og mulig brudd på lov om offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalet har handsama saka og vedteke at informasjonen i henvending blir tatt med inn i ROV-analyse og plan for forvaltningsrevisjon.

## Regnskapsrevisjon

Forskriftens § 3 presiserer kontrollutvalets oppgåver ved regnskapsrevisjon i tillegg til kommunelovens § 23.

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

- a. kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

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

*Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.*

Kontrollutvalet handsama kommunens årsregnskap og årsmelding 3. mai, sak 9/23. Økonomisjef orienterte om årsregnskapet for 2022 og årsmeldinga. Revisor orienterte om revisjonsarbeidet og revisjonsmeldinga. Innlandet Revisjon IKS har gjeve revisjonsberetning utan førehald innan fristen. Det er ikkje nummererte brev eller andre merknader frå revisor.

Utvalets uttale til årsregnskapet vart oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet. Utvalet konkluderte med:

"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 Lesja kommune blir godkjent slik de foreligger."

Utvalets uttale til årsregnskapet inkl. kontrollutvalssaken samt revisjonsberetning var vedlagt til kommunestyrets handsaming av årsregnskap og årsmelding den 25.5.2023.

### **Forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**

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

Innlandet Revisjon IKS har utført attestasjonsoppdrag i samband med kommunens etterleving av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltninga på fylgjande område: Kontroll av etterlevelse offentlige anskaffelser - lojalitet til rammeavtaler.

#### Revisors konklusjon:

"Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Lesja kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for offentlige anskaffelser i forhold til lojalitet til rammeavtaler."

Revisjonen har utført forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i samsvar med kommuneloven. Attestasjonen er gjeven innan fristen.

### **Oppfølging av revisjonen**

I løpet av året har kontrollutvalet fulgt opp sine oppgaver (jamfør F § 3) med å påsjå at kommunen har ein forsvarleg revisjonsordning og at kommunens årsregnskap blir revidert på ein trygg måte på fylgjande måte:

- Gjennomgang av tertialvis rapportering frå revisjonen
- Gjennomgang av revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen

- Løpande dialog med revisjonen der det blant anna blir sett søkeljos på om revisjonsarbeidet går føre seg i samsvar med lov, forskrifter, god kommunal revisjonsskikk og avtale med revisor
- Påser at oppdragsansvarleg revisor oppfyller lovbestemte krav til kvalifikasjonar (regnskapsrevisjon) og krav til uavhengigheit og objektivitet.

Utvalet har gjennom året fått orienteringer frå Innlandet Revisjon IKS. Dette handlar i hovudsak om utvalets tilsynsrolle overfor revisjonen og blir ikkje nærare omtala her.

## Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Etter kommuneloven § 23-3 og § 23-4, skal kontrollutvalet minst ein gong i valperioda og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ein plan som syner på kva områder det skal gjennomførast forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering og planen skal vedtakast av kommunestyret.

Tema	Når	Status
Helsetenester NGLMS	2021	Revisjonsrapport levert 20.5.22
Barnevern	2022	Utsatt pga. lov- og systemendringar
Datasikkerheit	2023	Foranalyse og prosjektplan ferdig i 23

Det var ikkje vedteke nokon plan for eigarskapskontroll for perioda.

## Forvaltningsrevisjon

*Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. (K § 23-3)*

### Forvaltningsrapport nr. 8-2022 - Forvaltningsrevisjon Helsesamarbeid NGLMS

Rapporten var ferdig 22.5.2022 og presentert for kontrollutvalet i juni-2022.

Utvalet fatta fylgjande vedtak 9. februar 2023:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten Helsesamarbeid NGLMS til orientering.
2. Kontrollutvalget oversender forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgjande innstilling:
  - Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Helsesamarbeid NGLMS til orientering, og merker seg de viktige forbedringpunktene 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.

Revisjonsrapporten har vore handsama i kommunestyret, og kommunestyret har slutta seg til kontrollutvalets innstilling.

Kommunedirektøren i Sel har på vegne av 6K gjeve både skriftleg og muntleg attandemelding til kontrollutvalet.

I etterkant av forvaltningsrevisjonen har kommunene i 6K i fellesskap utarbeida "Viljeserklæring og håndbok for interkommunalt samarbeid" som er vedteke av kommunestyret i 2023.

Kontrollutvalet ynskjer å trekkje fram at forvaltningsrevisjonen har bidratt til læring og forbetring, ikkje berre innanfor den verksemda som revisjonen var utført i, men for alle interkommunale samarbeid.

### **Igangsette forvaltningsrevisjonar**

Kontrollutvalet har på bakgrunn av risiko- og vesentlegvurdering og innspel frå revisjonen, fått utarbeida foranalyse og prosjektplan i 2023 og deretter tinga:

- Forvaltningsrevisjon: Overordna styring av informasjonstryggleiken i kommunen
- Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av Nord-Gudbrandsdal Renovasjon IKS

Rapportane vil være klare i 2024.

### **Eigarskapskontroll**

*Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. (K § 23-4)*

Det er igangsatt eigarskapskontroll av kommunens eigarskap i Nord-Gudbrandsdal Renovasjon IKS. Rapport er forventa levert tidleg haust 2024.

### **Oppfølging av revisjonsvedtak**

*Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp. (F § 5)*

Utvalet vil på eit seinare tidspunkt be om orientering om dei tiltak som er iverksett etter forvaltningsrevisjonen av NGLMS og om dette har bidrege til ynskja resultat.

### **Oppfølging av politiske vedtak**

Kontrollutvalet har ikkje gjort nokon heilheitleg gjennomgang og handsaming av korvidt kommunestyrets sine vedtak er gjennomført utover det som er nevnt om regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjonar.

I kontrollutvalets møte 3. oktober vart det stilt spørsmål om iverksetting av kommunestyrets vedtak om omgjerding av kommunale vegar til private vegar. Kommuneleiinga orienterte om at denne saka blir utgreia og lagt fram til ny handsaming i kommunestyret.

## Høyring

Kontrollutvalet har ikkje sett grunn til å gjennomføre nokon høyring.

Lesja, 19. februar 2024



Elin Randi Johnson

Anders Norderhus

leiar

nestleiar



Rune Møller



Per Holseth



Torild Visnes Leirmo