

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Selbu kommune

---

**Arkivsak:** 23/212  
**Møtedato/tid:** 03.05.2023 kl. 17:00  
**Møtested:** Kommunestyresalen

---

Møtet avvikles for åpne dører, i samsvar med kommuneloven § 11-5.

Forfall og spørsmål om habilitet meldes til Konsek Trøndelag IKS  
v/ Torbjørn Berglann på telefon 400 67 058, eller e-post: [torbjorn.berglann@konsek.no](mailto:torbjorn.berglann@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 27.04.2023

Arnstein Trøite (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann  
Rådgiver for kontrollutvalget  
Konsek Trøndelag

**Kopi:** Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

## Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
13/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Selbu Næringssselskap KFs årsregnskap og årsberetning 2022
14/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Selbu kommunes årsregnskap og årsberetning 2022
15/23	Rapport etter henvendelse fra ordfører
16/23	Orientering fra kommunedirektøren
17/23	Forsvarlig saksbehandling - prosjektplan
18/23	Utsatt levering av prosjektplan - internkontroll med tjenester fra Værnesregionen
19/23	Oppfølging av forvaltningsrevisjon
20/23	Referatsaker
21/23	Eventuelt
22/23	Godkjenning av møteprotokoll

# Kontrollutvalgets uttalelse om Selbu Næringsselskap KFs årsregnskap og årsberetning 2022

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Selbu kommune

**Møtedato**

03.05.2023

**Saknr**

13/23

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann

**Arkivkode** FE-216 - Revisjon

**Arkivsaknr** 22/177 - 8

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

**Vedlegg**

Årsberetning og årsregnskap 2022

Revisors beretning Selbu Næringsselskap KF

Kontrollutvalgets uttalelse - Selbu Næringsselskap

**Saksopplysninger**

Kommunale foretak er en del av kommunen. Foretaket ledes av et styre og en daglig leder, det er styret som avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket. Det er kommunestyrets ansvar å vedta årsregnskap og årsberetning for foretaket, jfr. kommuneloven § 14-2.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for inntekter og bruken av de midlene som foretaket har til rådighet, og må sees i sammenheng med foretakets årsberetning. Foretakets styre skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med kommunestyrets vedtatte rammer for foretaket.

**Årsregnskapet**

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslov, forskrift og god regnskapsskikk for små foretak, og ble avlagt 10.02.2023.

- *Resultatregnskap*
  - Regnskapet viser et underskudd på kr 2,6 mill, underskuddet er belastet annen egenkapital.
- *Balanseregnskapet*
  - Annen egenkapital er redusert fra kr. 1,9 mill i 2021 til kr -724.195 per 31.12.2022. Langsiktig gjeld er redusert med kr 2,5 mill fra 2021 til 2022.

*Noter*

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

**Årsberetning**

Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder lovpålagte opplysninger og redegjørelser om regnskapet.

**Revisjonsberetning**

Foretakets årsregnskap er revidert av Revisjon Mldt-Norge Sa. Revisjonsberetningen er datert 20.03.2023 og er gitt som ren beretning. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstillter krav som stilles i lov og forskrift.

### **Kontrollutvalgets uttalelse**

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de gir innstilling om årsregnskap og årsberetning. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt. Uttalelsen er basert på årsregnskap og årsberetning, daglig leders skriftlige orientering (vedlagt) og orientering fra revisor.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjer og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen og om den omtaler forhold loven krever.

Sekretariatet viser til at fristene for årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er overholdt og at revisor har gitt en ren beretning. Sekretariatet anbefaler på denne bakgrunnen at kontrollutvalget gir en uttalelse i samsvar med vedlagte forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.



**Selbu kommune**  
Selbu Næringssselskap KF

## Årsregnskapet 2022

# Selbu Næringssselskap KF

---

**Postadresse**  
Selbu kommune, 7580 Selbu  
**E-post**  
postmottak@selbu.kommune.no

**Besøksadresse**  
Gjelbakken 15  
Kontrollutvalgets møte 03.05.2023  
www.selbu.kommune.no

**Telefon**  
73816700  
**Telefaks**  
73816730

**Bank**  
4285 05 04576  
**Org.no**  
Side 5 av 130  
984 290 160

## Årsberetning 2022

Selbu Næringssselskap KF ble stiftet av Selbu kommunestyre den 11.2.2002. Foretakets formål er å oppføre, eie og forvalte grunn og lokaler for næringsutvikling i Selbu.

### Styret

Etter vedtektene ledes Selbu Næringssselskap KF av et styre på 3-5 medlemmer. Styret rapporter til kommunestyret etter bestemmelsen Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992 nr. 107 § 61-75.

### Styret består av:

Styreleder:	Thomas Engan
Nestleder:	Ole Morten Balstad
Styremedlem:	Odd Gulbrandsen
Varamedlemmer:	Alf Ronny Rotvold Tanja Fuglem Lars Ivar Sundal

Det ble i 2022 gjennomført 9 styremøter og det ble behandlet 40 saker.

### Historikk og driften

I 2002 vedtok kommunestyret at Selbu Næringssselskap KF skulle oppføre bygg for utleie til Kjeldstad Sagbruk & Høvleri AS (i dag Inntre Kjeldstad AS). Engasjementet ble utvidet i 2006, og deretter redusert i 2013. Avtalen med Inntre Kjeldstad AS ble avsluttet i april 2022 som følge av at bedriften ønsket å kjøpe seg ut av avtalen.

Fra 2013 kom Selbu Byggtre AS inn som leietaker av laftehall, lager/garasje, 2 trelastskur og en plasthall. Avtalen ble utvidet i 2015 da lager/garasje ble ombygd til elementhall. Avtalen med Selbu Byggtre AS ble høsten 2021 avsluttet gjennom at leietaker kjøpte eiendommen.

I 2017 ble det bestemt at bygningsmassen på SIFA AS skulle overtas av Selbu Næringssselskap KF. Siden den gang har næringssselskapet rehabilitert deler av den gamle bygningsmassen (2017), samt finansiert ny produksjonshall for SIFA (2018-2019). Rehabilitering av kontordel i gammel bygningsmasse ble gjennomført i 2021. I 2022 ble engasjementet ytterligere utvidet som følge av ny taktekking gammelt bygg, innsetting av port og reoler ny produksjonshall. Kjøkken og herregarderobe oppgraderes i januar 2023.

I 2022 har det vært direkte dialog med andre nye bedrifter som kan være aktuelle som leietakere hos næringssselskapet. Ingen nye avtaler er inngått foreløpig.

### Fortsatt drift og selskapets stilling

Årsregnskapet for 2022 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes med dette at forutsetningen om fortsatt drift er til stede.

Året 2022 ga et underskudd på kr -2.659.464,-. Underskuddet har sin hovedårsak i salg av eiendom knyttet til leiekontrakt med Inntre Kjeldstad AS. I henhold til leieavtalen er salgssum satt med utgangspunkt i saldo på lån knyttet til leieavtalen, med tillegg for renter og overkurs ved innfrielse. Resterende aktiveringer i balansen knyttet til bygningene og grunn som er solgt er

resultatført som avskrivninger. Gjenværende avskrivninger er større enn lånesaldo/salgssum på salgstidspunktet. Salget gav derfor en negativ resultateffekt for 2022 på kr – 2.692.120,-.

### **Finansiering av utbyggingene og gjeld**

Utbyggingene er i sin helhet finansiert med eksterne låneopptak i KLP. Per 31.12.22 har foretaket et låneopptak på kr. 38.682.000,-.

### **Leieinntekter**

Selskapets inntekter knyttes til leieavtalene med Inntre Kjeldstad AS (frem til april 2022) og SIFA AS. Leieinntektene tilsvarer i hovedsak renter og avdrag på alle lån som er betalt til KLP i løpet av året. I tillegg viderefaktureres store deler av driftskostnadene i selskapet til leietakerne. Selbu Næringssselskap KF har i 2022 vedtatt å bruke kr 50.000,- av tidligere avsatte midler til å dekke deler av driftskostnadene. Dette gjelder kostnader knyttet til arbeid med potensielle nye leietakere.

### **Risiko**

Selbu Næringssselskap KF har investert i bygg og anlegg og er avhengig av at leietakerne dekker sine forpliktelser. For å skape forutsigbarhet, inngår Selbu Næringssselskap KF fastrenteavtaler med KLP. Varighet på avtalene avstemmes med den enkelte leietaker.

### **Avdrag lån i KLP**

I 2022 er det betalt avdrag på lån i KLP for til sammen kr 7.147.974,-. Av dette er kr 5.517.974,- innløsning lån knyttet til leieavtalen med Inntre Kjeldstad AS som følge av salg av eiendom.

### **Nærmere om regnskapet**

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

### **Ansettelsesforhold**

Det er ikke noen faste ansatte i foretaket. Selbu Vekst AS har ansvaret for daglig drift av selskapet med Monica Sundal som daglig leder.

### **Likestilling**

Styret består av tre personer som alle er menn. Daglig leder er en kvinne.

### **Arbeidsmiljø**

Det er ikke noen faste ansatte i foretaket.

### **Det ytre miljø**

Foretaket driver ikke virksomhet som forurenser det ytre miljø.

### **Lønn og annen godtgjørelse**

Til styret er det i 2022 utbetalt styrehonorar og reisegodtgjørelse på til sammen kr. 42.618,-. Daglig ledelse av selskapet er honorert med kr 76.000,-.

### **Revisjon**

Revisjon Midt-Norge SA har utført revisjonen for foretaket. I 2022 er det utbetalt kr.10.101,- i revisjonshonorar.

## Oppsummert

Etter styrets oppfatning gir det framlagte resultatregnskap og balanse, samt denne årsrapporten, en fyllestgjørende informasjon om driften og stillingen ved årsskiftet.

Selbu, den 10.02.2023



Thomas Engan  
styrets leder



Ole Morten Balstad  
styremedlem



Odd Gulbrandsen  
nesteleder



Monica Sundal  
daglig leder




# Resultatregnskap 31.12

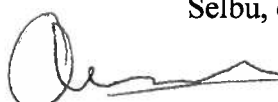
	Note	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>DRIFTSINNEKTER</b>				
Annen driftsinntekt	7	3 075 346	3 912 000	4 455 036
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>3 075 346</b>	<b>3 912 000</b>	<b>4 455 036</b>
<b>DRIFTSKOSTNADER</b>				
Lønnskostnader	2	-118 618	-115 000	-115 435
Av- og nedskrivning varige driftsmidler	4	-1 695 895	-1 936 000	-2 169 671
Annen driftskostnad	3	-3 032 855	-120 000	-1 713 352
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>-4 847 368</b>	<b>-2 171 000</b>	<b>-3 998 458</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-1 772 022</b>	<b>1 741 000</b>	<b>456 578</b>
<b>FINANSINNEKTER- OG KOSTNADER</b>				
Renteinntekt		0	0	280
Lånerenter		-887 442	-930 000	-1 067 715
<b>Netto finansresultat</b>		<b>-887 442</b>	<b>-930 000</b>	<b>-1 067 435</b>
<b>Ordinært resultat før skatt</b>		<b>-2 659 464</b>	<b>811 000</b>	<b>-610 857</b>
Skattekostnad		0		0
<b>Ordinært resultat</b>		<b>-2 659 464</b>	<b>811 000</b>	<b>-610 857</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-2 659 464</b>	<b>811 000</b>	<b>-610 857</b>
<b>OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>				
Overført annen egenkapital	8	-2 659 464		-610 857

# Balanse 31.12


<b>EIENDELER:</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendoms	4	34 729 775	42 850 591
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>34 729 775</b>	<b>42 850 591</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>34 729 775</b>	<b>42 850 591</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		428 430	485 516
Andre fordringer offentlige avgifter		357 134	0
<b>Sum fordringer</b>		<b>785 564</b>	<b>485 516</b>
Bankinnskudd, kontanter mv.		2 968 214	830 941
<b>Sum bankinnskudd</b>		<b>2 968 214</b>	<b>830 941</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>38 483 553</b>	<b>44 167 048</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD:</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	8	-724 195	1 935 269
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-724 195</b>	<b>1 935 269</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-724 195</b>	<b>1 935 269</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5 og 6	38 682 000	41 502 974
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>38 682 000</b>	<b>41 502 974</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		87 257	60 185
Skyldige offentlige avgifter		0	186 101
Annen kortsiktig gjeld		438 491	482 518
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>525 748</b>	<b>728 805</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>39 207 748</b>	<b>42 231 779</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>38 483 553</b>	<b>44 167 048</b>

Selbu, den 10.02.2023

  
Thomas Engan  
styrets leder

  
Ole Morten Balstad  
styremedlem

  
Odd Gulbrandsen  
nesteleder

  
Monica Sundal  
daglig leder

## Note 1: Regnskapsprinsipper

Generelt:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

## Note 2: Lønnskostnader, antall ansatte og godtgjørelser

Det er ingen ansatte i foretaket. Daglig ledelse av foretaket ivaretas av Selbu Vekst AS. I 2022 er det betalt ut honorar på kr.76.000,- til daglig ledelse. Styret er godtgjort med kr.42.618,- inkl. reiseutgifter.

## Note 3: Andre driftskostnader

Her inngår forsikring med kr. 46.741,-, kommunale avgifter med kr.238.619,-, regnskapskostnader kr.41.005,- revisjonshonorar med kr 10.101,-. Andre kostnader med kr.2.696.389,- er hovedsakelig knyttet til avhendelse til Inntre Kjeldstad AS.

## Note 4: Oversikt over anleggsmidler og avskrivninger

Driftsmidler 2022	Bygg og anlegg	Tomt	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2022	51 366 710	3 730 000	55 096 710
Tilgang i år	1 842 040	0	1 842 040
Avgang i år	-4 536 961	-3 730 000	-8 266 961
Anskaffelseskost 31.12.2022	48 671 789	0	48 671 789
Avskrivninger:			
Akkumulert avskrivning 01.01.2021	12 246 119	0	12 246 119
Årets avskrivning	1 695 895	0	1 695 895
Bokført verdi 31.12.2022	34 729 775	0	34 729 775
Lineær avskrivning	25 år*	Ingen	

\*) Lineær avskrivningstid er endret fra 50 år til 25 år fom. 2016.

Det er i 2022 gjort salg til Inntre Kjeldstad AS, se beskrivelse i årsberetning.

## Note 5: Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2022	Kommunalt foretak	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente	Innfris
Lån til egne investeringer:				
Lån KLP 8317 55 30242	3 000 000	15	1,322	13.11.2037
Lån KLP 8317 55 81785	30 800 000	22	2,384	30.11.2044
Lån KLP 9317 57 89947	555 000	18	1,543	19.02.2041
Lån KLP 8317 60 79439	4 327 000	20	4,570	07.10.2042
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>38 682 000</b>			
Herav finansielle leieavtaler	0			
Lån som forfaller i 2022	0			
Herav lån som må refinansieres	0			

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelse	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	38 682 000	2,54 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	0	0,00 %

Av foretakets gjeld forfaller kr 29.450.250,- etter 31.12.2027.

## Note 6 Avdrag på lån

KF'et skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på selskapets avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022	2021
Sum avskrivninger i året	1 695 895	2 169 671
Sum lånegjeld pr 1.1.	41 502 974	47 058 781
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	39 120 591	44 119 799
Bergnet minimumsavdrag	1 799 172	2 314 200
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	1 799 172	2 314 200
Awik	0	0

Selbu Næringsselskap KF har i 2022 totalt betalt kr.7.147.974,- , hvorav kr.5.517.974,- i forbindelse med salget til Innre Kjeldstad AS.

I hht KRS nr.3 så defineres avdrag tilsvarende minimumsavdrag ført i driftsregnskapet, og avdrag utover minimumsavdrag ført i investering. (Dette gjelder det omarbeidede regnskapet etter kommunale prinsipper).

## Note 7 Fordeling av inntekter

	<b>Totalt</b>	<b>Egen kommune</b>	<b>Andre</b>
<b>Driftsinntekter</b>			
Overføringer og tilskudd	0	0	0
Brukerbetalinger	0	0	0
Forsikringsoppgjør	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	3 075 346	0	3 075 346
<b>Totalt</b>	<b>3 075 346</b>	<b>0</b>	<b>3 075 346</b>

## Note 8 Egenkapital

<b>År</b>	<b>Årsresultat</b>	<b>Sum</b>	<b>Egenkapital</b>
2002	Underskudd	-170 791	-170 791
2003	Underskudd	-583 068	-753 859
2004	Underskudd	-504 008	-1 257 867
2005	Underskudd	-7 456	-1 265 323
2006	Overskudd	252 605	-1 012 718
2007	Overskudd	461 578	-551 140
2008	Overskudd	360 254	-190 886
2009	Underskudd	-622 268	-813 154
2010	Underskudd	-613 464	-1 426 618
2011	Overskudd	406 995	-1 019 623
2012	Underskudd	-1 606 254	-2 625 877
2013	Underskudd	-202 280	-2 828 157
2014	Overskudd	1 252 096	-1 576 061
2015	Overskudd	888 419	-687 642
2016	Overskudd	668 075	-19 567
2017	Overskudd	968 434	948 867
2018	Overskudd	567 021	1 515 888
2019	Underskudd	-43 915	1 471 973
2020	Overskudd	1 074 153	2 546 126
2021	Underskudd	-610 856	1 935 270
2022	Underskudd	-2 659 464	-724 194

## Note 9 Investering

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i varige driftsmidler	1 842 040	4 327 000	2 768 260
Avdrag lån	5 348 802	0	3 841 607
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>7 190 842</b>	<b>4 327 000</b>	<b>6 609 867</b>
Salg av anleggsmiddel	5 574 841		4 261 988
Bruk av lån	1 616 001	4 327 000	1 277 866
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>7 190 842</b>	<b>4 327 000</b>	<b>5 539 854</b>
Overføring fra drift (disp.fond)	0		1 070 013
<b>Årsresultat investering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Investeringsutgifter i 2022 er finansiert med salgsinntekter og bruk av lån i det omarbeidede regnskapet etter kommunale prinsipper.

Til kommunestyret i Selbu kommune

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

M [post@revisjonmidtnorge.no](mailto:post@revisjonmidtnorge.no)

T +47 907 30 300

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Selbu Næringssselskap KF som viser et underskudd på kr 2.659.464. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfylder årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (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 foretaket 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.

#### Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Årsberetning er pliktige opplysninger etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 10.02.2023 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

### **Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet**

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den 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 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 gir uttrykk for vår mening. 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 er å anse 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](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 3

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### **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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

#### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Selbu næringssselskap KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

#### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:  
[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 3

Stjørdal, 20. mars 2023



Monika Sundt  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren  
Styret



## KOMMENTAR TIL K.U.

### ÅRSREGNSKAP 2022 SELBU NÆRINGSSKAP KF

Viser til årsberetning og årsregnskap for Selbu Næringssselskap KF for 2022.

Her er noen kommentarer som forklarer noen av regnskapets poster litt mer detaljert.

Resultatet for Selbu Næringssselskap KF viser et underskudd på kr -2.659.464,- mot budsjett kr 811.000,-. Hovedårsaken til avviket ligger i utsalg av husleiekontrakt med Kjeldstad Inntre as. Dette salget ble ikke budsjettet.

#### INNETEKTER

Sum inntekter fordeles på følgende vis;

Viderefakturering avdrag/renter lån i KLP	2 608 860
Viderefakturering kommunale avg SIFA	238 619
Viderefakturering fellesutgifter	177 867
Bruk av disposisjonsfond	50 000
<b>Sum inntekter</b>	<b>3 075 346</b>

- Fakturering avdrag og renter på lån i KLP knyttet til leietaker SIFA kr 2.608.860,-
- Viderefakturering kommunale avgifter SIFA kr 238.619,-
- Viderefakturering felleskostnader (daglig ledelse, styre, regnskap, revisjon, it, forsikring bygg og kommunale avgifter bygg). Disse dekkes på følgende vis;
  - o Viderefakturering til leietaker SIFA kr 157.708,-
  - o Viderefakturering leietaker Inntre Kjeldstad kr 20.159,- (01.01 -19.04.22)
  - o Bruk av egne midler (disp.fond) kr 50.000,-

Styret hadde i 2022 en del arbeid med potensielle nye leietakere og synes det ikke er riktig at eksisterende leietakere skal dekke kostnader knyttet til dette arbeidet. Styret fikk i 2020 overført midler fra Selbu kommune som skal dekke slik aktivitet. Av dette er det i 2022 inntektsført kr 50.000,- til dette formålet (tatt fra disp.fond/EK).

#### Inntekter knyttet til låneavtalen med Kjeldstad Inntre:

Disse er innbakt i posten «annen driftskostnad». Dette som følge av at Kjeldstad Inntre kjøpte seg ut av avtalen i april 2022. I regnskapet er kun det regnskapsmessige tapet ved salget regnskapsført. Se mer under post annen driftskostnad.

#### KOSTNADER

- Post **lønnkostnader** gjelder innleie daglig ledelse og styregodtgjørelse kr 118.618,- (viderefaktureres leietakerne)

- Post **annen driftskostnad kr 3.032.855,-** deles i ;
  - o Regnskap/revisjon/it/forsikringer/kommunale avgifter kr 347.868,- (viderefaktureres leietakerne)
  - o Kr -2.692.120,- regnskapsmessig tap salg av eiendom leiekontrakt Kjeldstad Inntre as.

Salgssum		5 600 000
Bokført verdi pr 19.04.22 bygninger	-	4 536 960
Bokført verdi pr 19.04.22 tomt	-	3 730 000
Advokatbistand ved salg	-	5 000
Dekning fellesutgifter 01.01-19.04.22	-	20 159
<b>Regnskapsmessig tap ved salg</b>	<b>-</b>	<b>2 692 119</b>

#### **Forklaring tap salg av eiendom knyttet til leieavtale med Kjeldstad Inntre as:**

Utsalg av leiekontrakt (dvs salg av eiendom) er i tråd med næringssselskapets intensjon om å være en starthjelp for næringsliv i Selbu, der leietaker etter x antall år kjøper ut eiendommen. Kjøper av eiendommen, dvs leietaker, dekker alle kostnader som næringssselskapet har knyttet til leieforholdet, herunder avdrag og renter på lån, samt administrasjon – og driftskostnader knyttet til leieforholdet.

I henhold til leieavtalen er salgssum satt med utgangspunkt i saldo på lån knyttet til leieavtalen på salgstidspunktet, justert for renter ved innfrielse. Innfrielsesdato 19.04.22. I tillegg er felleskostnader som KF'et har hatt i perioden fra 01.01-19.04.22, samt salgskostnader (advokatbistand) hensyntatt. Dvs total salgssum kr 5.600.000,-. Resterende aktiveringer (bokført verdi bygninger og tomt) knyttet til bygningene som er solgt (bokført i balansen på salgstidspunktet) er resultatført som avskrivninger. Gjenværende avskrivninger er større enn lånesaldo/salgssummen ved salg. Dette har med ulik avskrivningstid kontra nedbetalingstid på lånet, men hovedårsaken ligger i at det i 2003/2004 ble bokført og aktivert kr 3.730.000,- som tomt i balansen. Denne summen har ikke vært avskrevet. Det har ikke lyktes å finne utav hvorfor denne summen ble aktivert som tomt i 2003/2004. Selbu Næringssselskap KF har aldri eid denne tomten, kun hatt feste. Det ble allikevel aktivert opparbeidelseskostnader, merket som tomt i balansen. De aktiverte «tomtekostnadene» fra 2003/2004 får derfor full negativ resultat-effekt ved salg. Salget gav derfor en negativ resultat-effekt i regnskapet for 2022 på -2.692.119,-

Dette underskuddet påvirker ikke selskapets likviditet. Salgssum er brukt til å innfri lån i KLP knyttet til leieforholdet.

Selskapets negative resultat kr -2.659.464,- gir negativ EK i selskapet kr -724.194,-.

#### **OMARBEIDELSE AV REGNSKAP ETTER KOMMUNALE REGNSKAPSPRINSIPPER**

Til informasjon har styret i feb 2022 vedtatt å endre prinsippene for regnskapsføring fom 2023. Selskapet har frem til 2022 ført etter regnskapsloven, jfr §12 i selskapets vedtekter. Som følge av lovendringer i kommunal sektor fra og med regnskapsåret 2020, må næringssselskapets regnskap omarbeides etter kommunal regnskapsføring ved årets slutt slik at det kan konsolideres inn i Selbu kommunes regnskap. I tillegg er det nå krav om at næringssselskapet også leverer et investeringsregnskap, som også krever omarbeidelse i henhold til kommunale prinsipper. Jfr forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, kapitel 2,7 og 10.

Selbu kommunes plikt til å inndekke negativ egenkapital vurderes først etter at regnskapet er omarbeidet iht kommunale regnskapsprinsipper. Viser her til konsolidert regnskap for Selbu kommune. (leveres av Selbu kommune)

#### **Kommentar fra VRregnskap Sissel M Berbu:**

«KF'ets årsresultat **etter regnskapsloven** for 2022 var et underskudd på kr. 2.659.464,40. Omarbeidet til **kommuneloven** ble dette underskuddet på kr. 70.621.

*KF'et har negativ egenkapital pr. 31.12.2022 etter kommuneloven (KL) og regnskapsloven (RL). Etter KL en negativ kapitalkonto, men selskapet har allikevel et disposisjonsfond på kr. 767.031,-. Det er derfor IKKE noe fremførbart underskudd i KF'ets regnskap pr.31.12.22 som skal dekkes inn av Selbu kommune påfølgende år.*

(se også balansen i det konsoliderte regnskapet pr. 31.12.22)»

#### **BALANSE 31.12.22**

**Anleggsmidler** – aktiveringer bygninger/tomt knyttet til leiekontrakter med SIFA.

**Gjeld** - gjelder låneportefølje i KLP knyttet til leieavtale med SIFA. Gjelden er redusert i 2022 som følge av innløsning lån knyttet til salg av eiendom (Inntre Kjeldstad), samt innbetaling årlige avdrag på lån knyttet til leieavtale med SIFA. Det er inngått ny låneavtale med KLP knyttet til rehabilitering av bygningsmasse ved SIFA, kr 4.327.000,-. SE mer under info om SIFA.

**Bankinnskudd** - Beholdning pr 31.12.22 på 2.968.214,-. Storparten av dette beløpet er lånemidler knyttet til rehabiliteringen ved SIFA som ikke ble gjennomført i 2022, men avsluttet vinteren 2023.

#### **INFORMASJON VEDRØRENDE LEIETAKER SIFA**

SIFA har siden 2017 vært leietaker i Selbu Næringsselskap KF. Bygningsmassen er eid av Selbu kommune, men næringsselskapet har siden 2017 hatt det administrative ansvaret for eiendommen. Siden den gang har næringsselskapet rehabilitert deler av den gamle bygningsmassen (2017/2021), samt finansiert ny produksjonshall for SIFA (2018-2019).

#### **Utvidelse av engasjement i 2022**

Som følge av en stadig voksende aktivitet ved bedriften, samt utfordringer ift slitasje gammel bygningsmasse, var det nødvendig å gjøre tiltak for at bedriften skal kunne drifte effektivt og lovmessig videre. Det ble derfor investert for 4.327.000,- høsten 2022 der utvendig tak gammel bygningsmasse ble rehabilitert, samt kjøkken og garderober. I tillegg ble det innsatt ny port og reoler i produksjonshall.

#### **Utvidelse av engasjement 2023**

SIFAs største kunder, Siemens og Norsk Transformator, som står for 2/3 av SIFAs omsetning, vil øke sine volum med ca 50% fom 2023. Noe som betyr stor økning i produksjon på antall nettstasjoner ved bedriften. Større aktivitet betyr større behov for areal og de er på smertegrensen allerede i dag. Siemens har i dag 50% av sitt delelager knyttet til nettstasjonene hos SIFA. De vil nå flytte alt til Selbu. Noe som også krever mer plass. Dette er imidlertid gunstig for SIFA da de vil ha tilgang til alt av deler til nettstasjoner i eget hus (korter ned produksjonstid). I tillegg ønsker Siemens at SIFA overtar Siemens tavleproduksjon, dette krever også plass. Dagens plassering av ulike produksjonslinjer ved

SIFA er heller ikke optimale. Ved å utvide arealet ser de nå en mulighet for å få en mer strømlinjeformet logistikk og optimal plassering av produksjonen. Økt arealbehov er estimert mellom 800-1200 m<sup>2</sup>. Selbu næringssselskap KF vedtok derfor i februar 2023 å utvide SIFAs engasjement med et påbygg til produksjonshall (fra 2018) som tilfredsstiller SIFAs behov. Selbu kommunestyre innvilget 27.02.23 en økt låneramme på inntil 20 mill til prosjektet.

Totalt er det investert for kr 43,9 mill siden 2017. Alt er finansiert i KLP. Pr februar 2023 er engasjementet på kr 38,7 mill.

Engasjement i KLP pr 15.02.23	38,7 mill
<u>Nytt lån – max</u>	<u>20,0 mill</u>
<u>Nytt totalt engasjement</u>	<u>58,7 mill</u>

Næringssselskapets engasjement har vært avgjørende for SIFAs utvikling de siste åra. Omsetningen har siden 2017 økt fra 25 mill til 99 mill (2022). Budsjett for 2023 er satt til 112 mill, men prognosen tilsier 123 mill. SIFA har siden utbyggingen i 2018 hatt bedre og bedre lønnsomhet. Foreløpig resultat for 2022 viser 4,4 mill i overskudd før skatt (3,4 mill i 2021). SIFA fremstår i dag som en av Selbus viktigste arbeidsplasser. Siden 2017 har antall ansatte økt fra ca 20 til 50. Med nye kontrakter vil de ha behov for enda flere ansatte. SIFA jobber også godt ift å få stadig flere ben å stå på. I tillegg inngås langsiktige avtaler, både på kunde – og leverandørsiden for å skape forutsigbarhet.

Kort forklart – SIFA og Selbu Næringssselskaps samarbeid er en suksesshistorie for Selbu!

Skulle det være flere spørsmål, er jeg tilgjengelig for spørsmål frem til 02.05.23.

Selbu, den 26.04.23

SELBU NÆRINGSSLSKAP KF

Monica Sundal  
Daglig leder

**Til kommunestyret**

**Kontrollutvalgets uttalelse om Selbu næringssselskap KFs årsregnskap og årsberetning for 2022.**

Kontrollutvalget har i møte 03.05.2023, under sak 13/23, behandlet Selbu Næringssselskap KFs årsregnskap og årsberetning for 2022. Årsregnskapet består av driftsregnskap, balanseregnskap og noteopplysninger.

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt årsregnskap og styrets årsberetning, begge datert 10.02.2023, og revisjonsberetning datert 14.04.2023. Kontrollutvalget fått en skriftlige orientering fra daglig leder i foretaket og en muntlig orientering fra oppdragsansvarlig revisor. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Årsregnskapet for 2022 er avlagt i samsvar med lov og forskrift og viser et negativt årsresultat på -2.659.464 kroner.

Regnskapet gir informasjon om selskapets økonomiske drift i 2022 og den økonomiske stillingen pr 31.12.2023.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning og anbefaler at disse vedtas.

Kommunestyret anbefales å vedta at årsresultatet på kr -2.659.464 kroner disponeres ved å belaste annen egenkapital.

Kopi: Formannskapet

# Kontrollutvalgets uttalelse om Selbu kommunes årsregnskap og årsberetning 2022

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Selbu kommune

**Møtedato**

03.05.2023

**Saknr**

14/23

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE-216 - Revisjon**Arkivsaknr** 22/177 - 7**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekasses årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskapene og årsberetning.

**Vedlegg**

Regnskap 2022

Årsberetning 2022 - Selbu Kommune

Revisjonsberetning 2022 - Selbu kommune

Kontrollutvalgets uttalelse

**Saksopplysninger**

Kommunestyret er ansvarlig for å forvalte kommunens økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapet skal vise kommunens inntekter og bruk av midlene den har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med kommunens årsberetning. Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet. Kommunen skal også avgi et konsolidert regnskap.

**Kommunekassens årsregnskap**

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og avlagt fristen.

Hovedpunkt i årsregnskapet:*Driftsregnskapet*

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 286 mill til fordeling netto drift i 2022.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og er på kr 503 mill.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 12,7 mill.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er 2,8%. Kommunens måltall er 2%.

Kommunen kommer ut med et positivt driftsresultat, blant annet på grunn av økt skatteinngang.

*Investeringsregnskapet*

- Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2022 var på kr 125 mill mot kr 187 mill i 2021. Investeringene ble ca kr 63 mill lavere enn revidert budsjett.
- Lånefinansieringen av anleggsmidler ble i 2022 på kr 134,4 mill mot kr 94,6 mill i 2021.

De største investeringene knytter seg til omsorgsboliger ved dagens sykehjem, kr 61 mill, og investeringer i den nye ungdomsskolen, kr 34 mill.

### *Balanseregnskapet*

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

- Egenkapitalen er økt fra kr 587,5 mill i 2021 til kr 592,6 mill i 2022.
- Disposisjonsfond er økt med 17,6 mill kr, til 66 mill kr totalt og utgjør nå 4% av driftsinntekten. Kommunens mål er at fondet eks. pensjonsavsetninger skal være kr 40 mill.
- Bundne driftsfond er redusert fra kr 21,3 mill til 15,9 mill.
- Ubundet investeringsfond utgjør kr 0,85 mill i 2022, mot kr 0 i 2021.
- Bundet investeringsfond utgjør kr 0,3 mill kr i 2022 mot 0,3 mill kr i 2021.

### *Noter til regnskapet*

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

### **Konsolidert årsregnskap**

Konsolidert årsregnskap viser årsregnskapet for kommunens samlede virksomhet; kommunekassen, kommunale foretak, lånefond, interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap som er en del av kommunen som rettssubjekt. Et konsolidert regnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen og prioriteringene i et helhetsperspektiv. Det konsoliderte regnskapet er av stor betydning for kommuner med flere foretak eller med foretak av stor økonomisk betydning. I slike tilfeller vil det også være fornuftig å knytte finansielle måltall til det konsoliderte regnskapet for kommunen.

Konsolidert årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

### **Oversikt over kommunens finansielle måltall med resultat:**

- Brutto driftsresultat: Positivt. Resultat: Positivt. Målet er nådd
- Netto driftsresultat: 2 % av driftsinntekter. Resultat: 2,8%. Målet er nådd
- Disposisjonsfond eks. pensjonsavsetninger: 40 mill. Resultat: kr 18 mill. Ikke nådd
- Netto lånegjeld av driftsinntekter: 80-100%. Resultat: 112%. Ikke nådd.

### **Kommunens årsberetning**

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

### **Andre kommentarer**

De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen skal bidra til at den økonomiske handlevnen blir ivaretatt over tid, at planene er realistiske, at finans- og gjeldsforvaltningen ikke innebærer vesentlig risiko og at betalingsforpliktelsene kan innfris ved forfall.

- Arbeidskapital er et uttrykk for kommunens handlingsrom. Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld i balansen, og er på kr 117,98 mill mot kr 38,86 mill året før.
- Likviditetsgrad er et nøkkeltall som sier noe om hvor god likviditet en kommune har. Likviditet er et mål for betalingsevne. Likviditetsgrad 1 er på 3,1 og ligger over anbefalt nivå, som er større enn 2.
- Gjeldsgraden er på %. Gjeldsgraden viser hvor mye lånegjeld kommunen har i forhold til driftsinntekter. Dersom en kommune har høy gjeldsgrad, fører dette til høye årlige utgifter til avdrag og renter i lang tid fremover.

Sekretariatet har laget en analyse av utviklingen i den kommunaløkonomiske bærekraften de siste fem årene, som blir ettersendt.

Kommunestyret legger føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremisser. Avvik fra budsjettpremisser skal redegjøres for i årsberetningen.

Kommunedirektøren har gjort rede for avvik fra budsjettpremissene i årsberetningen. De største ekstraordinære inntektene skyldes at Selbu Energiverk har innfridd et lån, og økt skatteinntang. De største utgiftene skyldes blant annet dyrere lønnsoppgjør enn forutsatt og økte renteutgifter.

### **Revisjonsberetning**

Kommunekassen, konsolidert årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert den .04.2023, og er avgitt som ren beretning. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller kravene i lov og forskrift.

### **Kontrollutvalgets uttalelse**

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskapene og årsberetning. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god (kommunal) revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjer og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold loven krever.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.





# Konsolidert Regnskap 2022 Selbu Kommune





1	Innhold	
2	Økonomisk oversikt etter art - drift §5-6 .....	3
3	Bevilgningsoversikt investering §5-5, 1.ledd .....	4
4	Oversikt balansen §5-8.....	5
5	Noter til regnskapet .....	7
5.1	Note 1 Enheter som inngår i konsolidert regnskap .....	7
5.2	Note 2 Endring i arbeidskapital .....	7
5.3	Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil .....	7
5.4	Note 4 Varige driftsmidler .....	8
5.5	Note 5 Aksjer og andeler .....	9
5.6	Note 6 Utlån .....	9
5.7	Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler .....	10
5.8	Note 8 Finansielle forpliktelser inkludert sertifikatlån .....	10
5.9	Note 9 Lånespesifikasjoner inkludert leieavtaler .....	10
5.10	Note 10 Avdrag på lån .....	11
5.11	Note 11 Pensjon .....	12
5.12	Note 12 Garantiansvar .....	12
5.13	Note 13 Bruk/ avsetning bundne fond .....	13
5.14	Note 14 Selvkostområder.....	14
5.15	Note 15 Salg av aksjer – finansielle anleggsmidler.....	15
5.16	Salg av aksjer – finansielle anleggsmidler.....	15
5.17	Note 16 Ytelser til ledende personer.....	15
5.18	Note 17 Godtgjørelse til revisjon.....	16
5.19	Note 18 Interkommunalt samarbeid §17 .....	16
5.20	Note 19 Covid-19 – Korona .....	16
5.21	Note 20 - Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen .....	16



## 2 Økonomisk oversikt etter art - drift §5-6

Økonomisk oversikt etter art - drift iht. budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6	Selbu kommune 2022	KF'et 2022	Eliminering	Konsolidert 2022	Konsolidert 2021
Rammetilskudd	-169 605 974			-169 605 974	-64 488 901
Innteks- og formuesskatt	-119 436 469			-119 436 469	-114 143 127
Eiendomsskatt	-17 466 767			-17 466 767	-11 687 443
Andre skatteinntekter	-8 117 537			-8 117 537	-3 116 012
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-6 285 638			-6 285 638	-5 393 432
Overføringer og tilskudd fra andre	-60 831 494			-60 831 494	-180 335 398
Brukerbetalinger	-13 999 676			-13 999 676	-13 815 657
Salgs- og leieinntekter	-56 546 462	-3 075 346		-59 621 808	-48 663 349
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-452 290 017</b>	<b>-3 075 346</b>	<b>0</b>	<b>-455 365 363</b>	<b>-441 643 318</b>
Lønnsutgifter	225 169 697			225 169 697	214 221 545
Sosiale utgifter	58 291 786			58 291 786	55 424 034
Kjøp av varer og tjenester	115 120 486	459 353		115 579 839	105 102 269
Overføringer og tilskudd til andre	27 869 085			27 869 085	27 059 460
Avskrivninger	25 335 404	1 695 895		27 031 299	26 775 069
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>451 786 458</b>	<b>2 155 248</b>	<b>0</b>	<b>453 941 706</b>	<b>428 582 378</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-503 559</b>	<b>-920 098</b>		<b>-1 423 657</b>	<b>-13 060 940</b>
Renteinntekter	-2 814 055			-2 814 055	-1 844 714
Utbytter	-11 064 613			-11 064 613	-3 009 319
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0			0	0
Renteutgifter	13 795 383	887 442		14 682 825	5 747 571
Avdrag på lån	13 251 898	1 799 172		15 051 070	17 002 696
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>13 168 613</b>	<b>2 686 614</b>	<b>0</b>	<b>15 855 227</b>	<b>17 896 234</b>
Motpost avskrivninger	-25 335 404	-1 695 895		-27 031 299	-26 775 069
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-12 670 350</b>	<b>70 621</b>	<b>0</b>	<b>-12 599 729</b>	<b>-21 939 775</b>
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>					
Overføring til investering	1 200 000			1 200 000	1 400 000
Avsetninger til bundne driftsfond	8 262 679			8 262 679	13 317 841
Bruk av bundne driftsfond	-14 452 473			-14 452 473	-7 788 896
Avsetninger til disposisjonsfond	24 455 398			24 455 398	15 010 830
Bruk av disposisjonsfond	-6 795 254	-70 621		-6 865 875	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0				0
<b>Sum disp./dekning av netto driftsresultat</b>	<b>12 670 350</b>	<b>-70 621</b>	<b>0</b>	<b>12 599 729</b>	<b>21 939 775</b>
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0			0

Årsresultat i Selbu Næringssselskap KF avviker pga omarbeiding til Kommunelovens prinsipper. Selbu Næringssselskap KF hadde et underskudd i 2022 på kr. 2.659.464,40.



### 3 Bevilgningsoversikt investering §5-5, 1.ledd

Bevilgningsoversikt - investering §5-5 første ledd	Selbu kommune 2022	KF'et 2022	Eliminering	Konsolidert 2022	Konsolidert 2021
Investeringer i varige driftsmidler	118 021 131	1 842 040		119 863 171	181 327 211
Tilskudd til andres investeringer					2 500 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	7 021 039			7 021 039	2 953 647
Utlån av egne midler					3 000 000
Avdrag på lån		5 348 802		5 348 802	3 841 607
<b>SUM INVESTERINGSUTGIFTER</b>	<b>125 042 170</b>	<b>7 190 842</b>	<b>0</b>	<b>132 233 012</b>	<b>193 622 465</b>
Kompensasjon for merverdiavgift	-19 476 799			-19 476 799	-32 609 968
Tilskudd fra andre	-2 694 938			-2 694 938	-567 363
Salg av varige driftsmidler	-993 430	-5 574 841		-6 568 271	-4 715 780
Salg av finansielle anleggsmidler					-1 511 452
Utdeling fra selskaper					-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-6 000 000	0		-6 000 000	-4 601 000
Bruk av lån	-134 408 726	-1 616 001		-136 024 727	-95 842 751
<b>SUM INVESTERINGSINNEKTER</b>	<b>-163 573 893</b>	<b>-7 190 842</b>	<b>0</b>	<b>-170 764 735</b>	<b>-139 848 314</b>
Videreutlån	2 010 000			2 010 000	304 875
Bruk av lån til videreutlån	-2 010 000			-2 010 000	-304 875
Avdrag på lån til videreutlån	3 574 314			3 574 314	2 948 707
Mottatte avdrag på videreutlån	-3 547 865	0		-3 547 865	-2 644 942
<b>NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN</b>	<b>26 449</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26 449</b>	<b>303 765</b>
Overføring fra drift	-1 200 000			-1 200 000	-1 400 000
Avsetninger til bundne investeringsfond					
Bruk av bundne investeringsfond	-26 449			-26 449	-1 628 778
Avsetninger til ubundet investeringsfond	850 000			850 000	
Bruk av ubundet investeringsfond					-12 167 415
Dekning av tidligere års udekket beløp	38 881 723			38 881 723	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>38 505 274</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38 505 274</b>	<b>-15 196 193</b>
Fremført til inndekning i senere år udekket beløp					38 881 723



## 4 Oversikt balansen §5-8

Balanseregnskapet §5-8	Selbu kommune 2022	KF'et 2022	Eliminering	Konsolidert 2022	Konsolidert 2021
<b>EIENDELER</b>					
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>1 673 345 464</b>	<b>34 729 775</b>		<b>1 708 075 239</b>	<b>1 608 178 818</b>
I. Varige driftsmidler	972 404 153	34 729 775		1 007 133 928	934 364 454
1. Faste eiendommer og anlegg	947 162 938	34 729 775		981 892 713	910 259 468
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	25 241 215			25 241 215	24 104 986
II. Finansielle anleggsmidler	123 797 441			123 797 441	131 129 492
1. Aksjer og andeler	96 232 098			96 232 098	89 211 059
2. Obligasjoner	0			0	0
3. Utlån	27 565 342			27 565 342	41 918 433
III. Immaterielle eiendeler	0				0
IV. Pensjonsmidler	577 143 870			577 143 870	542 684 872
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>173 899 354</b>	<b>3 753 778</b>		<b>177 653 132</b>	<b>101 938 567</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	104 667 247	2 968 214		107 635 461	41 281 146
II. Finansielle omløpsmidler	0	0		0	0
1. Aksjer og andeler	0			0	0
2. Obligasjoner	0			0	0
3. Certifikater	0			0	0
4. Derivater	0			0	0
III. Kortsiktige fordringer	69 232 107	785 564		70 017 671	60 657 421
1. Kundefordringer	20 960 445	428 430		21 388 875	17 333 542
2. Andre kortsiktige fordringer	0	357 134		357 134	0
3. Premieavvik	48 271 662			48 271 662	43 323 879
<b>Sum eiendeler</b>	<b>1 847 244 818</b>	<b>38 483 553</b>	<b>0</b>	<b>1 885 728 371</b>	<b>1 710 117 385</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>					
<b>C. Egenkapital</b>	<b>592 597 154</b>	<b>-474 195</b>		<b>592 122 959</b>	<b>589 778 622</b>
I. Egenkapital drift	81 747 946	767 031		82 514 977	71 165 247
1. Disposisjonsfond	66 006 939	767 031		66 773 970	49 234 448
2. Bundne driftsfond	15 741 006			15 741 006	21 930 800
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0			0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0			0	0
II. Egenkapital investering	1 131 485			1 131 485	-38 573 790
1. Ubundet investeringsfond	850 000			850 000	0
2. Bundne investeringsfond	281 485			281 485	307 933
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0			0	-38 881 723
III. Annen egenkapital	509 717 724	-1 241 226		508 476 498	557 187 165
1. Kapitalkonto	511 867 341	-1 241 226		510 626 115	559 336 782
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidska	-5 862 181			-5 862 181	-5 862 181
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidska	3 712 564			3 712 564	3 712 564





<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>1 198 720 687</b>	<b>38 682 000</b>		<b>1 237 402 687</b>	<b>1 058 157 603</b>
I. Lån	628 626 052	38 682 000		667 308 052	522 609 515
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	628 626 052	38 682 000		667 308 052	522 609 515
2. Obligasjonslån	0			0	0
3. Sertifikatlån	0			0	0
II. Pensjonsforpliktelse	570 094 635	0		570 094 635	535 548 088
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>55 926 977</b>	<b>275 748</b>		<b>56 202 725</b>	<b>62 181 160</b>
I. Kortsiktig gjeld	55 926 977	275 748		56 202 725	62 181 160
1. Leverandørgjeld	0	87 256		87 256	0
2. Likviditetslån	0			0	0
3. Derivater	0			0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	55 926 977	188 492		56 115 469	62 114 841
5. Premieavvik	0			0	66 319
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>1 847 244 818</b>	<b>38 483 553</b>	<b>0</b>	<b>1 885 728 371</b>	<b>1 710 117 385</b>
F. Memoriakonti	0				0
I. Ubrukte lånemidler	37 017 562	2 710 999		39 728 561	9 090 565
II. Andre memoriakonti	0			0	1 280 193
III. Motkonto for memoriakontiene	-37 017 562	-2 710 999		-39 728 561	-10 370 758

Selbu den 22.02.2023

Oddveig Kipperberg  
Kommunedirektør



## 5 Noter til regnskapet

### 5.1 Note 1 Enheter som inngår i konsolidert regnskap

Konsolidert regnskap er hjemlet i Kommuneloven §14-6 første ledd bokstav d) og Budsjett- og regnskapsforskriften (BRF) §10-1 første ledd samt KRS 14 Konsolidert regnskap.

“Det konsoliderte regnskapet skal vise kommunen som én økonomisk enhet”.

Selbu Kommune og Selbu Næringssselskap KF er de som inngår. Begge enhetene for hele regnskapsåret 2022.

Selbu Næringssselskap KF fører regnskap etter regnskapsloven, og det er gjort nødvendige omarbeidinger av KF'ets regnskap etter god kommunal regnskapsskikk før konsolideringen (jfr. BRF §10-2).

### 5.2 Note 2 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler kommune	173 899 354	100 622 110	
Omløpsmidler KF	3 753 778	1 316 457	
2.3 Kortsiktig gjeld	55 926 977	61 752 355	
Kortsiktig gjeld KF	275 748	428 805	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>121 450 407</b>	<b>39 757 407</b>	<b>81 693 000</b>

### 5.3 Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

#### **Konto for endring av regnskapsprinsipp:**

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

#### **Vesentlige endringer i årets regnskap**

Det er ingen nye vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, estimater eller korrigeringer i årets regnskap.



#### 5.4 Note 4 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Industri- bygg KF	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi kommune pr 1.1.2022	3 033	17 473	97 702		484 489	268 892	19 926	891 515
Bokført verdi KF pr. 1.1.2022				39 120			3 730	42 850
Årets tilgang kommune	916	3 755	13 159		36 082	61 821	598	116 331
Årets tilgang KF				1 842				1 842
Årets avgang kommune					500	350	143	993
Årets avgang KF				1 845			3 730	5 575
Årets avskrivninger kommune	1 050	2 166	5 922		9 280	6 918		25 336
Årets avskrivninger KF				1 696				1 696
Årets nedskrivninger kommune		163			7 904	981		9 048
Reverseringer av nedskrivninger								0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2022</b>	<b>2 899</b>	<b>18 899</b>	<b>104 939</b>	<b>34 729</b>	<b>502 617</b>	<b>322 670</b>	<b>20 381</b>	<b>1 007 134</b>
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	2 692	270	0	0	2 962
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0		0	206	0	206
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	25 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

(alle tall i 1000 kr)

Øverbygda skole solgt for kr. 500.000,-.

Tap på kr. 269.540 samt nedskrivning på kr. 1.644.137,- bokføres kun i balansen.

Salg av ARK-bokhandel med kr. 350.000,- Gevinst på kr. 205.717,- bokføres kun i balansen.

NBS-bygget /verksted ble revet i 2022 - nedskrives med kr. 981.000,-.

Gamle Selbu ungdomsskole ble revet - nedskrives med kr.6.423.324,-.

Inntre Kjeldstad AS kjøpte seg ut av leieavtalen med Selbu Næringssselskap KF i april 2022.







## 5.5 Note 5 Aksjer og andeler

	Eierandel i %	Balansført verdi 2021	Endring	Balansført verdi 2022
Konto: 22141010 EGENKAPITALINNSKUDD KLP		16 478 107	1 021 039	17 499 146
Konto: 22166002 EGENKAPITALINNSKUDD KONSEK I		25 000	-	25 000
Konto: 22166003 EGENKAPITALINNSKUDD REVISJON		30 000	-	30 000
Konto: 22170021 FOLKEBOKSAMLE OPPR 1200	0,00	12	-	12
Konto: 22170022 AURSUND STUESJØ OPPR 1000	0,00	10	-	10
Konto: 22170024 A/L GIMLE OPPR 1500	0,00	15	-	15
Konto: 22170025 YRKESV HEMM IND A/S OPPR 500	0,00	5	-	5
Konto: 22170046 VIKABJØRGVEGEN OPPR 1000	0,00	10	-	10
Konto: 22170048 M-NORWAY TRAVEL MARKET (5000)	0,00	50	-	50
Konto: 22170054 SELBUSKOGEN SKISENTER (20.00)	14,40	200	-	200
Konto: 22170056 SIFA A/S	50,35	1 110 000	-	1 110 000
Konto: 22170058 SELBU-TRYKK A/S	100,00	650 000	-	650 000
Konto: 22170059 KOMMUNEKRAFT A/S	0,31	1 000	-	1 000
Konto: 22170061 HAVERNESSET EIENDOM A/S	4,00	40 000	-	40 000
Konto: 22170063 SELBU ENERGIVERK A/S	100,00	40 000 000	6 000 000	46 000 000
Konto: 22170065 ÅRSØYA FRITIDSPARK AS	38,70	750 000	-	750 000
Konto: 22170066 INNHERRRED RENOVASJON	4,50	535 275	-	535 275
Konto: 22170067 TRØNDERENERGI AS	1,43	23 033 375	-	23 033 375
Konto: 22170068 TYDAL SKISENTER AS	6,069	20 000	-	20 000
Konto: 22170070 OI! TRØNDERSK MAT OG DRIKKE	0,21	5 000	-	5 000
Konto: 22170073 SELBU VEKST AS	100,00	6 533 000	-	6 533 000
		<b>89 211 059</b>	<b>7 021 039</b>	<b>96 232 098</b>

## 5.6 Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12	Utestående 01.01	Tap på hovedstol	Tap på løpte rente	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 19 904 543	kr 21 442 409	kr -	kr -	kr -
Forsk.finansiering Selbuskogen skisent	kr 3 000 000	kr 3 000 000			
<b>Sum lånefinansierte utlån</b>	<b>kr 22 904 543</b>	<b>kr 24 442 409</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>					
Sosiale lån	kr 160 799	kr 226 024	kr 76 825		kr 76 825
Ansvarlig lån Selbu Energiverk 2020	kr -	kr 6 000 000	kr -	kr -	kr -
Ansvarlig lån Selbu Energiverk 1999	kr -	kr 6 000 000	kr -	kr -	kr -
Ansvarlig lån SIFA 2018	kr 4 500 000	kr 5 250 000	kr -	kr -	kr -
<b>Sum egenfinansierte utlån</b>	<b>kr 4 660 799</b>	<b>kr 17 476 024</b>	<b>kr 76 825</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 76 825</b>
<b>Sum utlån totalt</b>	<b>kr 27 565 342</b>	<b>kr 41 918 433</b>	<b>kr 76 825</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 76 825</b>

Utlån finansiert med egne midler Selbu Energiverk AS:

- Ansvarlig lån 2020 ble innfridd i sin helhet i 2022. Lånet ble konvertert til aksjekapital i Selbu Energiverk AS pålydende 6 mill kr iht vedtak i KS 31.10.22, sak 48/22.
- Ansvarlig lån 1999, ble i 2022 innfridd i sin helhet. Merinntekten av innfrielse av dette lånet, 5 mill.kr., er avsatt til disposisjonsfond iht vedtak i KS den 12.12.22, sak 57/22.



## 5.7 Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Selbu Kommune og Selbu Næringssselskap KF har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler i 2022.

## 5.8 Note 8 Finansielle forpliktelser inkludert sertifikatlån

Det ble tatt opp to nye ordinære lån på henholdsvis kr. 90.457.000,- og kr. 73.888.723,- i Kommunalbanken til finansiering av vedtatte investeringer av kommunestyret. Totalt låneopptak i Selbu Kommune i 2022 var på kr. 164.345.723,-.

Selbu Næringssselskap KF har tatt opp ett lån i KLP på kr. 4.327.000,-

Utover dette har kommunen og KF'et ingen finansielle forpliktelser pr. 31.12.22.

## 5.9 Note 9 Lånespesifikasjoner inkludert leieavtaler

### Sum lån Selbu Kommune:

	31.12.2021	Bevegelse	31.12.2022	Rente pr.31.12.	Innfrielse løpetid	Gj.værende
Konto: 24519648 KOMMUNALBANKEN LÅN 20120605 -	25 244 300	814 340 -	24 429 960	3,950 %	2052	30
Konto: 24519654 Kommunalbanken 20220033	-	89 326 290 -	89 326 290	3,950 %	2052	30
Konto: 24519655 KOMMUNALBANKEN 20220357	-	73 888 723 -	73 888 723	3,950 %	2052	30
Konto: 24519941 HUSBANKEN 146333398 VID UTLÅ -	793 916	99 727 -	694 189	1,385 %	2036	14
Konto: 24519942 HUSBANKEN 146339049 STARTLÅ -	4 726 367	273 585 -	4 452 782	1,385 %	2037	15
Konto: 24519943 HUSBANKEN 146345566 STARTLÅN -	4 935 564	273 409 -	4 662 155	1,385 %	2038	16
Konto: 24519945 HUSBANKEN 146361589 STARTLÅN -	2 954 641	2 549 982 -	404 659	1,385 %	2045	23
Konto: 24519946 HUSBANKEN 146383161 STARTLÅN -	3 075 797	126 959 -	2 948 838	1,385 %	2043	21
Konto: 24519947 HUSBANKEN 14639197/1/1 START -	3 373 185	125 326 -	3 247 859	1,385 %	2045	23
Konto: 24519948 HUSBANKEN 14639251/1/1 START -	3 373 185	125 326 -	3 247 859	1,385 %	2045	23
Konto: 24519949 Husbanken 14639462 Startlån -	3 500 000	-	3 500 000	1,385 %	2046	24
Konto: 24531612 KLP KOMMUNEKREDITT AS	-388 699 586	10 296 096 -	-378 403 490	3,950 %	2060	38
Konto: 24531613 KLP Kommunekreditt AS	- 40 430 000	1 010 752 -	- 39 419 248	3,920 %	2061	39
<b>TOTALT</b>	<b>-481 106 541</b>	<b>-147 519 511</b>	<b>-628 626 052</b>			

Ingen lån i Selbu Kommune har forfalt til full innfrielse i 2022.

### Sum lån Selbu Næringssselskap KF:

Lånesaldo 31.12.2022	Kommunalt foretak	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente	Innfris
Lån til egne investeringer:				
Lån KLP 8317 55 30242	3 000 000	15	1,322	13.11.2037
Lån KLP 8317 55 81785	30 800 000	22	2,384	30.11.2044
Lån KLP 9317 57 89947	555 000	18	1,543	19.02.2041
Lån KLP 8317 60 79439	4 327 000	20	4,570	07.10.2042
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>38 682 000</b>			
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0			
Lån som forfaller i 2022	0			
Herav lån som må refinansieres	0			

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelse	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	38 682 000	2,54 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	0	0,00 %

Ingen lån i Selbu Næringssselskap KF har forfalt til full innfrielse i 2022.





Biler	Utgår	Total verdi
Auto Plan AS	2023	1 841 033
Auto Plan AS	2023	409 111
Santander	2023	993 063
Santander	2024	667 342
Toyota Kreditbank	2024	372 253
Auto Plan AS	2024	1 054 535
Auto Plan AS	2025	3 310 457
Agco Finance	2026	460 000
<b>Total verdi</b>		<b>9 107 794</b>

Sektor helse og omsorg	11	biler
Sektor samfunnsutvikling	11	biler
Sektor samfunnsutvikling	1	traktor
<b>Totalt</b>	<b>23</b>	<b>kjøretøy</b>

Andre vesentlige leasing- og leieavtaler		
Nettbrett i grunnskolen	Leieperiode 01.05.17-31.12.23	Årlig beløp: 811.000,-
Leieavtale Øverbygda barnehage - Øverbygda IL		Årlig beløp: 190.680,-
Leieavtale NAV lokaler - Selbu Sparebankbygg AS (ref. fra NAV stat)		Årlig beløp: 230.296,-
Kopimaskiner leases gjennom avtaler inngått ifb. med Værnesregionsamarbeid		

### 5.10 Note 10 Avdrag på lån

#### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

I henhold til KL §14-15 skal kommunen og KF betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller kommunale foretakets (KF) avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller KF'ets avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved følgende formel:

$$\text{Minimumsavdraget} = \text{Sum avskrivninger} \times \frac{\text{Rest lånegjeld}}{\text{Sum bokført verdi varige driftsmidler}}$$

Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag	2022	2021
<b>Selbu Kommune</b>		
Årets avskrivning kommune	25 335 404	24 605 398
Lånegjeld 01.01 (uten STARTLÅN) kommune	454 373 886	428 632 382
Avskrivbare anleggsmidler 01.01. kommune	871 132 875	718 053 583
Minimumsavdrag kommune	13 214 684	14 687 859
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet kommune	13 251 898	14 688 496
Avvik kommune (betalt nok avdrag)	37 214	637

Beregningen viser at det er betalt kr. 37.214,- mer enn beregnet minimumsavdrag for 2022, og tilfredsstillende med det kommunelovens §14-18 krav til avdrag på lån.





<b>Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag - KF</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Sum avskrivninger i året	1 695 895	2 169 671
Sum lånegjeld pr 1.1.	41 502 974	47 058 781
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	39 120 591	44 119 799
Bergnet minimumsavdrag	1 799 172	2 314 200
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	1 799 172	2 314 200
Awik KF( betalt nok avdrag)	0	0

### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler (gjelder kun Selbu Kommune)

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL §14-17, 2.ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL §14-15 første og andre ledd og §14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL §14-18 tredje ledd.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Mottatte avdrag på startlån	3 547 865	2 644 942
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	3 574 314	2 948 707
Avsetning til/ bruk av avdragsfond	26 449	303 765
Saldo avdragsfond 31.12.	9 489	35 938

### 5.11 Note 11 Pensjon

Det er ingen ansatte i Selbu Næringssselskap KF. Daglig ledelse ivaretas av Selbu Vekst AS. Styret godtgjøres med honorar, kjøre- og møtegodtgjørelse.

Pensjonsnoten for konsolidert regnskap vil derfor være lik den i Selbu Kommune.

### 5.12 Note 12 Garantiansvar

#### Oppgave over kommunens garantiansvar pr. 31.12.2022

Gitt overfor	Opprinnelig garantiansvar	Garantiforpl. utgår		Garantiansvar pr 31.12.2022
Innherred Renovasjon	iht gjeldende selskapsavtale		lån	7 232 444
Selbu Næringssselskap KF	39 600 000	2044	lån	38 682 000
Selbu-Trykk AS	1 500 000	2027	lån	1 500 000
Selbuskogen skisenter	2 500 000	2025	lån	2 500 000
Årsøya fritidspark	3 000 000	2028	lån	1 572 170
Selbu Kunstgressbane	1 000 000	2036	lån	247 379
Selbu Flerbrukshall AS	7 300 000	2034	spillemiddel-tils kudd	7 300 000
<b>Sum</b>				<b>59 033 993</b>

Det er ikke gitt garantier i Selbu Næringssselskap KF. Oversikten er tilsvarende som Selbu Kommune.



### 5.13 Note 13 Bruk/ avsetning bundne fond

Bundne fond	Beholdning pr 01.01.22	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning pr 31.12.22
<b>Bundne driftsfond</b>	<b>21 930 799</b>			<b>15 741 006</b>
<b>Selvkostfond</b>				
Selvkost vannforsyning	1 834 191	1 267 307		3 101 498
Selvkost kloakk/ renseanlegg	-	415 498		415 498
Selvkost fond renovasjon	36 764			36 764
Selvkost fond feiing	52 171	576 032		628 203
Kompetansenettverk Værnesregionen	3 745 908	350 290	2 052 673	2 043 526
Næringsfond	1 774 698	3 155 229	3 096 000	1 833 928
SIO-prosjekt	3 186 600		3 186 600	-
Kommunal kompensasjonsordning	408 000		408 000	-
Gavefond helse og omsorg	555 852		138 746	417 104
Øvrige bundne driftsfond	10 336 615	2 498 323	5 570 454	7 264 485
<b>Sum</b>	<b>21 930 799</b>	<b>8 262 679</b>	<b>14 452 473</b>	<b>15 741 006</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>	<b>307 933</b>	<b>8 262 679</b>		<b>281 484</b>
Fond vannforsyning	246 038			246 038
Fond vannforsyning gml. Vannverk	25 957			25 957
Avsatte ekstraordinære avdrag startlån	35 938		26 449	9 489
<b>Sum</b>	<b>307 933</b>		<b>26 449</b>	<b>281 484</b>

Det er ikke bundne fond i Selbu Næringssselskap KF. Oversikten er tilsvarende som Selbu Kommune.





5.14 Note 14 Selvkostområder

**Samlet etterkalkyle 2022**

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 10. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Feling
Direkte driftsutgifter	6 696 070	6 701 800	787 132
Avskrivningskostnad	2 292 625	2 911 436	0
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	1 771 578	1 959 705	0
Indirekte driftsutgifter (netto)	344 269	353 643	8 160
Indirekte avskrivningskostnad	3 829	5 882	0
Indirekte kalkulatorisk rente	1 653	1 814	0
<b>Driftskostnader</b>	<b>11 110 023</b>	<b>11 934 280</b>	<b>795 292</b>
- Øvrige driftsinntekter	-65 933	-88 014	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>11 044 091</b>	<b>11 846 266</b>	<b>795 292</b>
Gebyrinntekter	12 225 649	13 556 980	1 359 504
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 181 558</b>	<b>1 710 713</b>	<b>564 212</b>
Finansiell dekningsgrad i %	111 %	114 %	171 %
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>1 834 191</b>	<b>-1 280 193</b>	<b>52 171</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 181 558	1 710 714	564 212
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	85 749	-15 023	11 820
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>3 101 498</b>	<b>415 499</b>	<b>628 204</b>

Etterkalkyle selvkost 2022	Private planforslag	Bygge- og delesaksbeh andling	Oppmåling
Direkte driftsutgifter	801 839	1 423 759	1 839 580
Indirekte driftsutgifter (netto)	88 805	258 063	168 259
Indirekte avskrivningskostnad	1 390	3 059	2 361
Indirekte kalkulatorisk rente	604	979	959
<b>Driftskostnader</b>	<b>892 638</b>	<b>1 685 861</b>	<b>2 011 179</b>
+ Tilskudd/subsidiering	480 898	246 629	312 639
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-136 445
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>892 638</b>	<b>1 685 861</b>	<b>1 874 734</b>
Gebyrinntekter	411 740	1 439 232	1 562 095
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-480 898</b>	<b>-246 629</b>	<b>-312 639</b>
Finansiell dekningsgrad i %	46 %	85 %	83 %





2022

KOSTRA: SKJEMA 23  
6. AVFALLSSEKTOREN

	Prosentatsen som benyttes er i henhold til gjeldende selskapsavtale pr 31.12.2022 Relativ andel		Totalt husholdning og hytterrenovasjon	SELBU
				4,5 %
A	Direkte driftsutgifter		106 093 885	4 774 225
B	Henførbare indirekte driftsutgifter		11 982 999	538 335
C	Kalkulatoriske rentekostnader		7 204 097	324 184
D	Kalkulatoriske avskrivninger		21 557 912	970 106
E	Andre inntekter		5 506 690	247 801
F	<b>Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)</b>		<b>141 312 193,00</b>	<b>6 359 049</b>
G	Gebyrinntekter		135 218 185,00	6 084 728
H	<b>Årets finansielle resultat (G-F)</b>		<b>-6 096 008,00</b>	<b>-274 320</b>
I	Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd			
J	Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd *			274 320
K	Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)*			0
L	<b>Saldo selvkostfond pr.01.01.</b>			<b>157 618</b>
M	Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd			
N	<b>Saldo selvkostfond pr. 31.12.(L+M+I-J)</b>			<b>-116 703</b>
	Nøkkeltall			
O	Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100%			95,69 %
P	Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100%			100,00 %

Det er ikke selvkostområder i Selbu Næringssselskap KF. Oversikten er tilsvarende som Selbu Kommune.

#### 5.15 Note 15 Salg av aksjer – finansielle anleggsmidler

Ingen finansielle transaksjoner er gjennomført i 2022, jfr. note 5.

#### 5.16 Salg av aksjer – finansielle anleggsmidler

Ingen finansielle transaksjoner er gjennomført i 2022, jfr. note 5.

#### 5.17 Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggsgodtgjørelse	Naturalytelser
Kommunedirektør 1/1-15/5-22	374 343		0	2 641
Kommunedirektør 16/5-22	674 462			3 051
Ordfører	986 176	10 000	0	5 203
Daglig leder KF (Selbu Vekst)	76 000			
Styreleder KF'et	15 000			



### 5.18 Note 17 Godtgjørelse til revisjon

Kommunens og KF'ets revisor er Revisjon Midt-Norge SA

Godtgjørelse til revisor	Kommunen	KF'et
Revisjon	781 001,60	10 101,00
Rådgivning	0	
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>781 001,60</b>	<b>10 101,00</b>

### 5.19 Note 18 Interkommunalt samarbeid §17

Selbu Kommune er ikke vertskommune for interkommunale samarbeid i henhold til KL §17.

### 5.20 Note 19 Covid-19 – Korona

Selbu Kommune estimerte i 2022 6,1 mill kr i merutgift (inkl. Vaksinerings) knyttet til korona. Av dette er 5,4 mill kr dekket av ekstra overføringer til kommunen. Gjenstående beløp som ikke er innekket skyldes at det er utgifter til koronapandemien som relaterer seg til utenfor det tidsrom som ble lagt til grunn for refusjon.

### 5.21 Note 20 - Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Rikslønnsnemda avsa sin kjennelse 17. februar 2023 i tvistene mellom KS, Utdanningsforbundet, skolenes landsforbund og Norsk lektorlag i forbindelse med hovedoppgjøret 2022. Resultatet gir samme tillegg som øvrige ansatte i 2022, men med virkningsdato fra 27.september 2022.

I regnskapet 2022 er potten knyttet til lønnsoppgjør for lærere kr 715 673 regnskapsført og avsatt for innekkning av etterbetaling i 2023.

Potten er imidlertid beregnet utifra en virkningsdato fra 1. mai. En virkningsdato fra 27. september betyr at det i 2023 vil bli gjenstående 435 246 kr i ubrukte midler avsatt til lønnsoppgjør 2022.





# Årsberetning 2022

## Selbu Kommune





Innholdsfortegnelse

<b>1</b>	<b>RESULTAT 2022</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>OM DEN ØKONOMISKE UTVIKLING</b> .....	<b>4</b>
2.1	FORHOLD SOM PÅVIRKER ÅRETS RESULTAT.....	4
2.2	ØKONOMISK UTVIKLING OVER TID - HANDLINGSREGLER.....	5
2.3	KOMMUNEDIREKTØRENS VURDERING AV DEN ØKONOMISKE UTVIKLING.....	5
<b>3</b>	<b>BUDSJETTAVVIK OG BRUKEN AV BEVILGNINGER</b> .....	<b>6</b>
3.1	AVVIK – BUDSJETTPREMISSER I OPPRINNELIG BUDSJETT 2022:.....	6
3.2	DRIFT.....	7
3.3	INVESTERING.....	9
<b>4</b>	<b>MÅLOPPNÅELSE OG ANDRE IKKE-ØKONOMISKE FORHOLD</b> .....	<b>10</b>
4.1	SELBU SOM LOKALSAMFUNN 2030 – OVERORDNEDE MÅL.....	10
4.2	BEFOLKNINGSUTVIKLING.....	10
4.3	VEKST OG UTVIKLING I 2022.....	10
<b>5</b>	<b>ETIKK OG BÆREKRAFT</b> .....	<b>10</b>
<b>6</b>	<b>SELBU KOMMUNES AKTIVITETS- OG REDEGJØRELSESRAPPORT</b> .....	<b>11</b>
6.1	OM UFRIVILLIG DELTIDSANSATTE, REKRUTTERING, LIKESTILLING OG LØNN.....	11
6.2	LIKESTILLINGSRAPPORT.....	12
6.3	KVINNER OG MENNS ARBEIDSTID OG OVERTID PR 31.12.2022.....	12
<b>7</b>	<b>SYKEFRAVÆR SELBU KOMMUNE</b> .....	<b>13</b>
<b>8</b>	<b>OVERSIKT OVER MIDLERTIDIGE TILSETTINGER/STILLINGER</b> .....	<b>13</b>
<b>9</b>	<b>HELTID/DELTID I SELBU KOMMUNE</b> .....	<b>13</b>





## 1 Resultat 2022

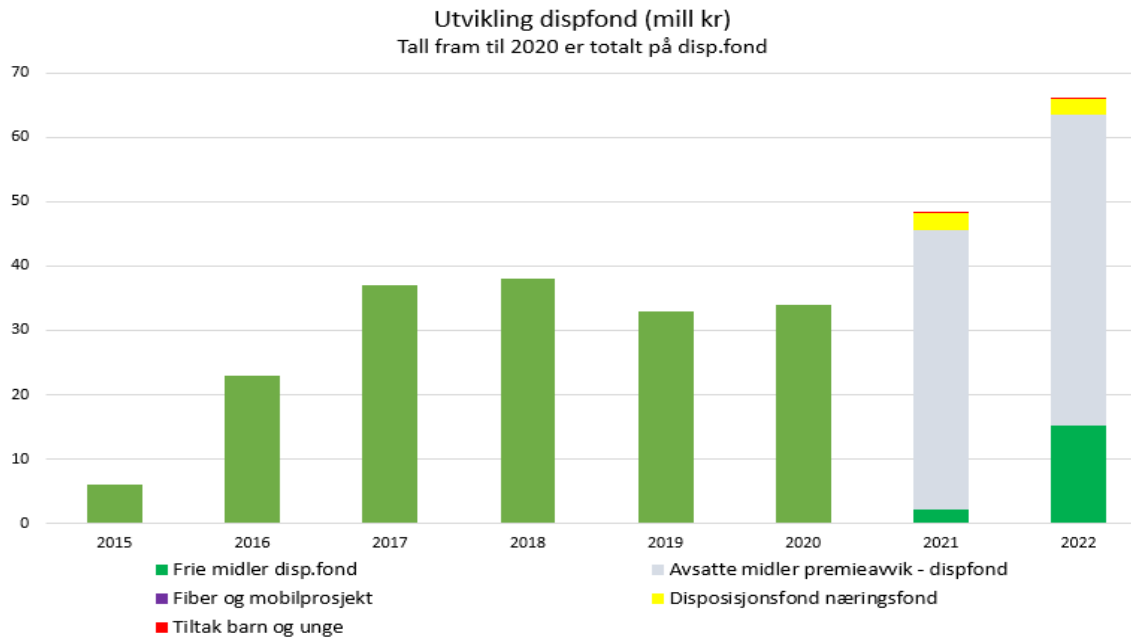
Regnskap 2022 viser et korrigert netto driftsresultat (Netto driftsresultat ekskl. Premieavvik) på 7,7 mill kr, en forbedring på 8,9 mill kr i forhold til justert budsjett 2022. Årsaken knyttes i hovedsak til ekstraordinær innfrielse av lån fra Selbu Energiverk AS og økt skatteinnngang.

	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>Brutto driftsresultat ekskl .premieavvik</b>	<b>-4,5</b>	<b>-10,6</b>	-14,7	<b>-0,5</b>
<b>Netto driftsresultat ekskl. Premieavvik</b>	<b>7,7</b>	<b>-1,3</b>	0,3	<b>9,6</b>
<i>i % av brutto driftsinntekter</i>	<i>1,7 %</i>	<i>-0,3 %</i>	<i>0,0 %</i>	<i>2,2 %</i>

Resultatet tilsvarer 1,7% av årets brutto driftsinntekter, som er noe lavere enn vedtatte handlingsregel på 2%. Til sammenligning er oppnådd resultat for 2022 1,9 mill kr lavere enn resultatet for 2021.

Det er for 2022 avsatt 12,7 mill kr til disposisjonsfond (ekskl premieavvik). Midler totalt på disposisjonsfond viser følgende sammensetning og utvikling :

Disposisjonsfond pr 31.12	2021	2022
Frie midler disp.fond	2,2	15,3
Tiltak barn og unge	0,1	0,1
Fiber og mobilprosjekt	0,2	0
Disposisjonsfond næringsfond	2,5	2,3
Avsatte midler premieavvik - dispfond	43,3	48,3
<b>Totalt disp.fond</b>	<b>48,3</b>	<b>66,0</b>





## **2 Om den økonomiske utvikling**

### **2.1 Forhold som påvirker årets resultat**

#### **2.1.1 Korona**

Merutgifter som følge av koronapandemien fremgår i 2022, som i tidligere år, som et merforbruk på de områdene utgiftene påløper. Tilsvarende er inntekter i form av overføring fra staten og øvrige refusjoner ført som en merinntekt i de sentrale overføringene. Selbu Kommune estimerte i 2022 6,1 mill kr i merutgift (inkl. vaksinerings) knyttet til korona. Av dette er 5,4 mill kr dekket av ekstra overføringer til kommunen. Gjenstående beløp som ikke er inndekket skyldes at det er utgifter til koronapandemien som relaterer seg til utenfor det tidsrom som ble lagt til grunn for refusjon.

#### **2.1.2 Innfrielse lån – Selbu Energiverk AS**

Selbu Energiverk AS innfridde i 2022 sine ansvarlige lån til Selbu Kommune med slik resultatpåvirkning:

- Lån fra 1999 – innbetaling 6 mill kr: 1 mill kr er ført som inntekt i drift i henhold til budsjett 2022. De øvrig 5 mill kr er ekstraordinært avdrag i 2022 og avsatt til disposisjonsfondet jfr Kommunestyrets vedtak desember 2022. Innfrielsen av lånet føres som en del driftsregnskapet og forbedrer derfor både brutto og netto driftsresultat tilsvarende.
- Lån fra 2020 – 6 mill kr: Lånet er etter vedtak Selbu Energiverk AS generalforsamling i sin helhet konvertert til aksjer. Transaksjonene er ført i investering og påvirker ikke årets driftsresultat.

#### **2.1.3 Skatteinngang**

2022 ga for hele året en merskattevekst fordelt som 8,1 mill kr i skatteinngang og 8 mill i form av økt inntekstutjevning sett i forhold til opprinnelig budsjett. Skatteinntektene ble etter økte skatteanslag i forbindelse med tertial 1-rapportering justert opp med 8 mill kr, dette som følge av økte restskatter etter store utbytteuttak i 2021. Regjeringen betraktet dette som en ekstraordinær inntekt og revidert nasjonalbudsjett ble vedtatt med et tilsvarende trekk i rammetilskuddet. Den øvrige merinntekten relaterer seg til økt skatteinngang i november og desember, og er knyttet til innbetalinger av skatt tilhørende tidligere år, (i hovedsak restskatter fra 2021). Økningen i november og desember ble ikke kjent før endelig avregninger i desember 2022 og ved endelig avregning i januar 2023 og er derfor ikke justert inn i budsjett 2022.

#### **2.1.4 Premieavvik**

Pensjonsavregning for 2022 viser en inntektsvirkning på netto premieavvik på 5 mill kr. Dette avviker fra justert budsjett med 6,9 mill kr da det kun er bruk årets premieavvik som grunnlag i budsjett. Dette påvirker imidlertid ikke resultat og måloppnåelse sett opp mot gjeldende handlingsregler da dette er gjort på grunnlag av resultat ekskl. premieavvik.



## 2.2 Økonomisk utvikling over tid - handlingsregler

Kommunestyret vedtok i kommunestyret 31.10.2022 nye handlingsregler. Basert på disse vises følgende økonomiske utvikling over tid:

i mill-kr	Brutto drifts inntekter	Netto driftsresultat		Brutto driftsresultat	Disposisjonsfond Ekst. Premieavvik	Disposisjonsfond Netto premieavvik	Netto Gjeldsgrad		
		Ekst. Premieavvik		Ekst. Premieavvik			Netto driftsinnt.	Netto lånegjeld	
Handlingsregel		2,00 %	Positivt	40 mill		Saldo			
2019	387	-5,4	-1,4 %	-24,6	1	31,3			
2020	413	6,3	1,5 %	-3,0	4	29,7			
2021	437	2,7	0,6 %	-7,3	5	43,3	410	330	80 %
2022	452	7,7	1,7 %	-4,5	18	48,3	427	477	112 %
2023	431	1,0	0,2 %	-3,0	21	65,5	410	455	111 %
2024	433	4,8	1,1 %	4,8	24	73,7	405	446	110 %
2025	433	5,8	1,3 %	5,8	29	84,7	405	418	103 %
2026	433	9,0	2,1 %	9,0	37	96,4	405	401	99 %

Beregninger for 2019-2022 er basert på regnskapstall. For 2023 – 2026 er beregninger hentet fra vedtatte handlingsplan 2023 – 2026. Retningslinjer for netto gjeldsgrad vedtas i forbindelse med strategidebatt 2023.

## 2.3 Kommunedirektørens vurdering av den økonomiske utvikling

Bruk av måltall i form av handlingsregler er verktøy som sikrer en bærekraftig økonomi over tid og tilstrekkelig handlingsrom for å håndtere uforutsette hendelser. Disse setter fokus på kjernen i kommunens økonomi og skal tydelig definere rammebetingelsene i økonomistyringen.

Den økonomiske utviklingen i Selbu kommunes handlingsregler viser at det er krevende i forhold til å nå vedtatte målsettinger og ønsket utvikling. Beregningene viser imidlertid en gradvis forbedring mot slutten av perioden gitt at rammebetingelsene og utfordringene ikke endrer seg.

Teknisk beregningsutvalg (TBU) definerer på generell basis at en kommune bør ha et netto driftsresultat på 1,75% av brutto driftsinntekter og frie midler på disposisjonsfond tilsvarende 10% av brutto driftsinntekter. Telemarksforskning anbefaler at størrelsen på disposisjonsfondet skal utgjøre 5-10% av kommunens brutto driftsinntekter. Anbefalingene er noe lavere enn vedtatte handlingregler.



Planlagt utvikling med tilhørende investeringsaktiviteter har imidlertid ført til en høy gjeldsgrad for Selbu kommune ved utgangen av 2022. Resultater og utvikling på øvrige poster må derfor også ses i lys av dette. Den høye gjeldsgraden vil utfordre handlingsrommet fremover og vil kreve stødig styring med bakgrunn i langsiktige mål og godt planverk.

### **3 Budsjetttavvik og bruken av bevilgninger**

#### **3.1 Avvik – budsjettpremisser i opprinnelig budsjett 2022:**

Kommunedirektøren har registret følgende vesentlige avvik ift budsjettpremissene som ble lagt til grunn i opprinnelig budsjett for 2022:

- Selbu Energiverk har i 2022 innfridd lån til Selbu kommune, totalt 12 mill kr (se pkt 2.1.2 Innfrielse lån). Innfrielsen gir 5 mill kr i merinntekt og påvirker driftsresultatet tilsvarende.
- Skatteinngangen 2022 økte med 16,1 mill kr utover skatteanslaget i opprinnelig budsjett (se pkt 2.1.3 skatteinngang)
- Det ble i 2022 mottatt 2 mill kr mindre i utbytte fra Selbu Energiverk AS enn forutsatt i opprinnelig budsjett.
- Det er ikke oppnådd full selvkostinndekning for tjenester innenfor plan, bygg og oppmåling da gjeldende forskrift for gebyrregulativet ikke tar tilstrekkelig høyde for at området skal finansieres med selvkost.
- Rentenivået økte betydelig i løpet av 2022, noe som medførte 5,4 mill i økte renteutgifter i forhold til opprinnelig budsjett.
- Årets lønnsoppgjør endte på 3,84% mot 3,0% anslått i budsjett 2022.
- Det ble i 2022 bosatt flere flykninger enn forutsatt noe som har medført økt aktivitet i flykningetjenesten og økte inntekter iform av tilskudd.
- Utfordrende snøforhold ga vesentlige økte utgifter til vintervedlikehold tidlig i 2022 med kr 810 000 kr. Merutgiftene ble inndekket gjennom ekstrabevilgning ved budsjettjustering vedtatt i forbindelse med tertialrapport 1-2022.

Kommunens strømutfgifter ble noe lavere enn forutsatt i opprinnelig budsjett. Lave strømpriser ble ved behandling av tertial 2.rapportering brukt som grunnlag for nedjustering av budsjett.

Strømprisene økte imidlertid mot slutten av året slik at regnskapet viser noe merforbruk ift justert budsjett på posten for strømutfgifter.

Reduserte strømpriser medførte reduserte inntekter fra salg av konsesjonskraft 1 – 3. kvartal. Som følge av dette ble inntekten vedtatt justert noe ned ved behandling av tertialrapport 2 2022. For å sikre forutsigbar inntekt i 4.kvartal ble hele volumet samlet omsatt på auksjon noe som ga en merinntekt på 1,3 mill kr ift justert budsjett 2022.



Med unntak av merskattevekst i november og desember 2022 samt deler av selvkostunderskuddet er avvikene justert inn i budsjett ved budsjettjusteringer gjennom året.

I investeringsregnskapet ses et betydelig avvik i forhold til justert budsjett. Dette knyttes i hovedsak at lite samsvar mellom budsjetterte bevilgninger i budsjettåret sett i forhold til reell fremdrift i prosjektene. Dette skyldes manglende periodiseringer over år ved oppstart av prosjekt og manglende verktøy for korrekt budsjettmessig oppfølging ved gjennomføring. Kommunedirektøren har igangsatt tiltak får å oppnå bedre samsvar og realistisk årsbudsjetter.

### 3.2 Drift

Netto driftsresultat eks. premieavvik viser en forbedring på 8,9 mill kr i forhold til justert budsjett og kan i hovedsak knyttes til innfrielse av lån Selbu energiverk AS og økning i skatteinngang. I tillegg ses følgende avvik:

<i>tall eksl. premieavvik - oppstilling i mill kr</i>	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Justert budsjett 2022</b>	<b>AVVIK regnskap-justert budsjett</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2022</b>	<b>Regnskap 2021</b>
Rammetilskudd	169,6	164,2	5,4	164,1	191,8
Inntekts- og formuesskatt	124,4	118,2	6,2	111,3	114,1
Eiendomsskatt	17,5	17,0	0,5	18,0	11,7
Andre generelle driftsinntekter	0,5	2,2	-1,6	0,6	0,5
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>312,0</b>	<b>301,5</b>	<b>10,5</b>	<b>294,0</b>	<b>318,1</b>
<b>Bevilgninger drift , netto</b>	<b>-291,2</b>	<b>-290,1</b>	<b>-1,1</b>	<b>-286,6</b>	<b>-294,0</b>
Avskrivninger	-25,3	-22,0	-3,3	-22,0	-24,6
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>-316,5</b>	<b>-312,1</b>	<b>-4,4</b>	<b>-308,6</b>	<b>-318,6</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-4,5</b>	<b>-10,6</b>	<b>6,1</b>	<b>-14,7</b>	<b>-0,5</b>
Netto finansutgifter	-13,2	-12,7	-0,5	-7,0	-14,5
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>7,7</b>	<b>-1,3</b>	<b>8,9</b>	<b>0,3</b>	<b>9,6</b>

Generelle driftsinntekter ga en merinntekt i forhold til justert budsjett på 10,5 mill kr fordelt slik:

- Økt rammetilskudd: 3,6 mill kr fra økt innbyggertilskudd som koronakompensasjon og 1,8 mill kr i økte inntektsutjevning 2022.
- Økt skatteinngang: 6,2 mill kr. Økningen knyttes til økte innbetalinger av skatt fra inntekter tidligere år (restskatt 2021) og er tilført ved fordelingsoppgjøret for 2021 i skatteinngang i november 2022.
- Økt eiendomsskatt knyttes til endelig avregning etter taksering av Stokkfjellet Vindpark AS
- Redusert generell driftsinntekt 1,6 mill kr skyldes forskyving av overføring av produksjonsavgift vindkraft. Produksjonsavgift vindkraft 2022 vil bli overført til kommunen i skatteoppgjøret 202



Økte kostnader avskrivning skyldes hovedsaklig at fremdrift ferdigstillelse av Nestatunet og ny ungdomskole ikke er hensyntatt i budsjett 2022. Merkostnaden påvirker brutto driftsresultat tilsvarende men har ingen påvirkning på netto driftsresultat.

Bevilgninger til drift består av følgende poster:

<i>tall eksl. premieavvik oppstilling i mill kr</i>	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Justert budsjett 2022</b>	<b>AVVIK regnskap- justert budsjett</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2022</b>	<b>Regnskap 2021</b>
<b>1 - Politisk nivå, kontroll og revisjon</b>	3,8	4,0	0,2	4,0	4,1
<b>2 - Kommunedirektør/sentraladm</b>	15,3	15,5	0,2	14,7	13,9
<b>3 - Kirke</b>	3,6	3,6	0,0	3,6	3,6
<b>4 - Værnesregionen</b>	36,5	35,2	-1,3	35,2	32,0
<b>5 - Oppvekst</b>	88,0	86,6	-1,4	87,1	91,7
<b>6 - Helse og Omsorg</b>	131,1	127,7	-3,4	121,6	130,3
<b>7 - Næringsfond</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>8 - Kultur</b>	3,0	2,2	-0,8	1,9	1,7
<b>9 - Bygg og eiendomsservice</b>	23,8	22,5	-1,3	21,8	24,7
<b>10 - Selvkost</b>	-8,8	-9,7	-0,9	-9,3	-8,6
<b>11 - Tekniske tjenester</b>	8,9	9,4	0,5	8,3	9,5
<b>Sum drift</b>	<b>305,1</b>	<b>297,0</b>	<b>-8,2</b>	<b>288,9</b>	<b>302,9</b>
<b>Fellesformål og sentral økforvaltning</b>	-14,0	-6,9	7,1	-2,3	-8,9
<b>SUM bevilgninger drift</b>	<b>291,2</b>	<b>290,1</b>	<b>-1,1</b>	<b>286,6</b>	<b>294,0</b>

Netto bevilgning til drift (rammeområder) viser samlet sett et merforbruk i forhold til justert budsjett på 1,1 mill kr.

Det avsettes 12,7 mill kr til disposisjonsfond. Avsetning av midler utover årets resultat skyldes bruk av midler fra budne fond til finansiering av årets drift, eksempelvis 3,2 mill kr gjenstående fra SIO tilskudd tidligere år.





### 3.3 Investering

Investeringsregnskapet viser følgende avvik i forhold til justert budsjett

<i>i mill kr</i>	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik
Investeringer i varige driftsmidler	-118,0	-181,2	63,2
Tilskudd til andres investeringer			
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	-7,0	-7,0	0,0
<b>SUM INVESTERINGSUTGIFTER</b>	<b>-125,0</b>	<b>-188,2</b>	<b>63,2</b>
Kompensasjon for merverdiavgift	19,5	27,2	-7,7
Tilskudd fra andre	2,7	30,9	-28,2
Salg av varige driftsmidler	1,0	0,9	0,1
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	6,0	6,0	0,0
Bruk av lån	134,4	164,3	-29,9
<b>SUM INVESTERINGSINNTEKTER</b>	<b>163,6</b>	<b>229,3</b>	<b>-65,7</b>

43 millioner av mindreforbruket i investeringer i varige driftsmidler knyttes direkte til dårlig samsvar mellom budsjett og reell fremdrift i prosjektene. Dette gir tilsvarende mindre bruk av lån og mindreinntekt for momskompensasjon.

13 mill kr i mindreforbruk i investeringer i varige driftsmidler skyldes forsinkelser i fremdrift Nestatunet. Prosjektet var budsjettet ferdig i 2022, men ferdigstilling skjer i 2023. Forsinkelse medfører også forsinkelser for utbetalinger av tilskudd knyttet til prosjektet, noe som medfører avvik i inntekter.

Resten knyttes til mindre forskyvinger i fremdrift og noe er reelle mindreforbruk på enkeltprosjekter



## 4 Måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold

### 4.1 Selbu som lokalsamfunn 2030 – overordnede mål

*Selbu er et attraktivt lokalsamfunn som er inkluderende og trygt, med bærekraftig vekst og utvikling.*

### 4.2 Befolkningsutvikling

Pr 1.januar 2023 er det registrert 4144 innbyggere i Selbu, dvs. en økning på 54 innbyggere i 2021. Dette er en økning på 1,3%. Selbu Kommune når dermed for første gang målet om en prosent årlig vekst satt i Kommuneplanens samfunnsdel. Det har aldri vært så mange innbyggere i Selbu som nå!

### 4.3 Vekst og utvikling i 2022

Handlingsplan 2022 – 2026 løftet frem fokus på kommuneøkonomi med mål å skape gode beslutningsgrunnlag for mer langsiktig planlegging. Dette resulterte i revidering og nye handlingsregler vedtatt av kommunestyret 31.10.2022.

Kommunedirektøren skrev i sin Tertialrapport pr 31.08.2022: *Normalisert hverdag etter korona, strømpriser og økte renter* er stikkord som kort oppsummerer året så langt. Til tross for utfordringer knyttet til koronapandemi 2022 leverte Selbu Kommune stabile og gode tjenester gjennom året. Den nye normalen har gått over fra pandemihåndtering til økonomiske utfordringer. Jobben med tilsvarende omstilling i drift er påstartet, men som følge av endret verdensbilde vil dette fremover bli en kontinuerlig prosess. Til tross for at den store smittetoppen i pandemien nådde Selbu først tidlig i 2022 ble ny Selbu Ungdomskole med ny kultursal tatt i bruk og bygging av nye omsorgsboliger i Nestatunet gikk som planlagt.

## 5 Etikk og bærekraft

Kommunedirektøren har i 2022 satt fokus på bærekraft og arbeider aktivt for å ta i bruk FNs bærekraftsmål som grunnlag i den kommunale forvaltningen, noe som vil bidra til høy etisk standard. Selbu kommunes visjoner og planer har langt på veg de samme målene som FNs bærekraftsmål, men arbeidet har ikke frem til nå vært satt i system opp imot dette perspektivet. Kommunedirektøren vil derfor gradvis implementere dette som et styringsperspektiv fremover. Handlingsplanen berører så godt som alle de 17 av FNs bærekraftsmål.

Kommunedirektøren har i 2022 intensivert arbeidet med innføring av nytt kvalitetssystem. Systematisk arbeid og oppfølging gjennom god internkontroll vil sikre en etisk standard i forvaltningen.

Kommunestyret vedtok i sitt møte 30.05.2022 tilslutning til Værnesregionens strategi for anskaffelser 2022 – 2028. Strategien omhandler mål, tiltak, rutiner og kontrollsystem for å sikre høy etikk og antikorrupsjon. Implementering og forankring av vedtatte etiske retningslinjer for anskaffelser er et viktig tiltak for å sikre høy etisk standard over tid.



## 6 Selbu kommunes aktivitets- og redegjørelsesrapport

Formålet med likestillings- og diskrimineringsloven er å fremme likestilling og hindre diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk, alder og andre vesentlige forhold ved en person, jf. likestillings- og diskrimineringsloven § 1 første ledd. Selbu kommune har som mål å være en arbeidsplass der det råder likestilling mellom kvinner og menn og hvor det ikke forekommer diskriminering på arbeidsplassen.

Selbu kommune har i året som har gått arbeidet målrettet for å fremme lovens formål innenfor vår virksomhet. Aktivitetene omfatter blant annet rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter og beskyttelse mot trakassering. Selbu kommunes likestillingsarbeid er forankret i virksomhetens strategi, verktøy og retningslinjer. Hensynet til likestilling og ikke-diskriminering er ellers inkludert i den øvrige personalpolitikken.

Kartlegging av midlertidig ansatte og ufrivillig deltid gjennomføres årlig. Det er viktig å ha oversikt over dette og det fokuseres hele tiden på forhold som begrenser andelen midlertidig ansettelse og ufrivillig deltidsstillinger. Dette er blant annet en del av møteagendaen for møter mellom hovedtillitsvalgte og øverste ledelse.

Risikoen for diskriminering og hindringer for likestilling er kartlagt og det er iverksatt følgende tiltak:

- Det jobbes løpende med rekruttering med fokus på å sikre at vi tydeliggjør vårt ansvar for mangfold og inkludering.
- Det er fortløpende fokus på å hindre ufrivillig deltid og midlertidig ansettelse og det er utarbeidet en egen strategi og det jobbes aktivt for en heltidskultur i kommunen.
- Varslingsrutinene er revidert i henhold til oppdatert lovverk i Arbeidsmiljøloven
- Det tilbys og legges til rette for språk- og arbeidspraksis i kommunen.

### 6.1 Om ufrivillig deltidsansatte, rekruttering, likestilling og lønn

Det er pr dato 25 ufrivillig deltidsansatte, herav 20 kvinner og 5 menn. Ved ansettelse blir alle søkere vurdert uavhengig av kjønn, etnisitet, nasjonal opprinnelse, funksjonshemming, alder, språk og livssyn. Nye ansatte rekrutteres ut ifra kvalifikasjonskrav til stillingen. Tillitsvalgte involveres i alle rekrutteringsprosesser. Det jobbes målrettet for å sikre ryddige og gode prosesser og for å unngå diskriminering og for å fremme likestilling. KS' Hovedtariffavtalen følges og lønnsinnplassering gjøres i henhold til tariffavtale.



## 6.2 Likestillingsrapport

Virksomhetens kjønns sammensetning var ved utgangen av 2022 på 85 % kvinner og 15 % menn. 10 av 12 tjenesteledere er kvinner, dvs. 83 %. I Kommunedirektørens ledergruppe er det 4 kvinner og 3 menn. Selbu kommune arbeider aktivt for en mer likeverdig fordeling mellom kjønnene uavhengig av stillingskategori. Lønnsmessige skjevheter som følge av kjønn skal ikke forekomme, og er en viktig del av vår lokale lønnspolitikk.

Administrasjon	2020		2021		2022	
<b>Ansatte</b>						
Totalt Årsverk	323	<i>Gj.snitt lønn</i>	329	<i>Gj.snitt lønn</i>	327	<i>Gj.snitt lønn</i>
<b>Faste stillinger</b>	<b>397</b>	<i>pr mnd</i>	<b>414</b>	<i>pr mnd</i>	<b>413</b>	<i>pr mnd</i>
<i>Kvinner</i>	325	82 %	27 630	350	85 %	39 293
<i>Menn</i>	71	18 %	32 529	64	15 %	44 381
<b>Kommunedirektørens ledergruppe</b>						
<b>Antall</b>	<b>7</b>	<i>Lønn</i>	<b>7</b>	<i>Lønn</i>	<b>7</b>	<i>Lønn</i>
<i>Kvinner</i>	3	43 %	64 852	3	43 %	68 750
<i>Menn</i>	4	57 %	70 586	4	57 %	75 972
<b>Ledere for øvrig</b>						
<b>Antall</b>	<b>13</b>	<i>Lønn</i>	<b>12</b>	<i>Lønn</i>	<b>12</b>	<i>Lønn</i>
<i>Kvinner</i>	9	69 %	52 491	8	66 %	51 856
<i>Menn</i>	4	31 %	54 421	4	33 %	59 167

## 6.3 Kvinner og menns arbeidstid og overtid pr 31.12.2022

Kvinner og menn har samme arbeidstidsordninger. Omfanget av overtid hos kvinner og menn følger i tabellen under. Det samme gjør tall for uttak av foreldrepermisjon fordelt på kjønn og uker.

Omfanget av deltid og midlertidig ansatte blant kvinner og menn følger også i tabellen under.

	Overtid i 2022		Kjønnsbalanse deltidstillinger		Kjønnsbalanse foreldrepermisjon	Midlertidig ansatte	
	Antall timer	%	Antall	%	Antall uker	Antall	%
Kvinner	6940	84 %	205	90 %	442	170	78 %
Menn	1307	16 %	23	10 %	4	49	22 %
<b>Totalt</b>	<b>8247</b>	<b>100 %</b>	<b>228</b>	<b>100 %</b>	<b>446</b>	<b>217</b>	<b>100 %</b>





## 7 Sykefravær Selbu kommune

Sykefravær 2022 (inklusive legemeldt sykefravær, egenmeldinger og koronarelatert fravær).

Sykefravær i %	2022	1.kvartal	2.kvartal	3. kvartal	4.kvartal	Totalt
Sentraladministrasjonen		6,3	3	2	6,1	<b>4,3</b>
Sektor Oppvekst		15,6	8,4	6	8,7	<b>10</b>
Sektor Helse og sosial		13,7	9,2	7,8	11,6	<b>10,6</b>
Samfunnsutvikling		5,2	5,5	6,1	10,3	<b>6,8</b>
<b>Totalt Selbu kommune</b>		<b>13</b>	<b>8,1</b>	<b>6,6</b>	<b>10,1</b>	<b>9,6</b>

Utvikling av sykefravær fordelt på sektorer:

Sykefravær i %	2019	2020	2021	2022
Sentraladministrasjonen	5,5	4,3	8	4,3
Sektor Oppvekst	5,4	6	9,9	10
Sektor Helse og sosial	10,3	10,1	12,5	10,6
Samfunnsutvikling	5,4	8,6	4,9	6,8
<b>Totalt for Selbu kommune</b>	<b>7,4</b>	<b>7,9</b>	<b>10,3</b>	<b>9,6</b>

## 8 Oversikt over midlertidige tilsetninger/stillinger

Antall midlertidige tilsetninger/stillinger	2020	2021	2022
Totalt antall ansatte med en midlertidig arbeidsavtale, inkl. oppdragstakere	201	243	217
Oppdragstakere (støttekontakter, avlastere, omsorgslønn, intro.lønn)	50	39	46
Læringer	10	10	10
Folkevalgte og hovedtillitsvalgte	5	5	5

## 9 Heltid/deltid i Selbu kommune

Heltid - deltid	2020	2021	2022
Kvinner – Heltid	46 %	37 %	42 %
Menn - Heltid	72 %	61 %	62 %
Gj.snittlig stillingsstørrelse – Kvinner	83 %	79 %	79 %
Gj.snittlig stillingsstørrelse – Menn	85 %	81 %	83 %

KS PAI statistikk pr 01.12.2022

Selbu, 31.03.2023

Oddveig Kipperberg  
Kommunedirektør



Til kommunestyret i Selbu kommune

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

**T** +47 907 30 300

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### **Konklusjon**

Vi har revidert Selbu kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 12 670 350 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 12 599 729. Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Selbu kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### **Grunnlag for konklusjonen**

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *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. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### **Årsberetningen og annen øvrig informasjon**

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetningen er pliktige opplysninger i årsberetningen etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er alle annen informasjon i samme dokument eller annen

årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjon i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 31.03.2023 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav
- og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### ***Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet***

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende 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 og plikter vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 1

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### ***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.

**Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Selbu kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

**Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

Se [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 1

Stjørdal, 14. april 2023



Monika Sundt  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren



## Til kommunestyret

### **Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2022**

Kontrollutvalget har i møte 03.05.2023, under sak 14/23, behandlet kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap, datert 22.02.2023, kommunedirektørens årsberetning datert 31.03.2023 og revisjonsberetningen, datert 14.04.2023

Kommunekassens årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 12.670.350. Konsolidert årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 70.261.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra kommunedirektør og økonomisjef. Kontrollutvalget har også fått orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Årsregnskapene med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillir brukernes informasjonsbehov. Regnskapet er ført i samsvar med gjeldende lover og regler. Årsberetningen tilfredsstillir lovens krav.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskapene og årsberetning for 2022 og anbefaler at disse vedtas.

Kopi: Formannskapet

## Rapport etter henvendelse fra ordfører

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Selbu kommune

**Møtedato**

03.05.2023

**Saknr**

15/23

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 21/174 - 29**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den fram for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren utarbeide et forslag til hvordan en prosess med formål å styrke samarbeidet mellom administrasjon og politikk kan gjennomføres. Forslaget skal inneholde en løsning med ekstern prosessveiledning
2. Formannskapet som delegert myndighet for arbeidsgiverforhold bes utvikle/evaluere prosedyre for utarbeidelse av gjensidige forventninger og resultatkrav, slik at det er formelle arenaer for dialog og oppfølgingstiltak.

**Vedlegg**

Rapport fra undersøkelse etter henvendelse fra ordfører

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget mottok en henvendelse fra ordfører i desember 2022, datert 20.12.2023. I henvendelsen stilte ordføreren spørsmål ved rapporteringen i forbindelse med tertialrapportene - om skatteinngang og rammetilskudd. Ordføreren stilte også spørsmål ved administrasjonens arbeid for å få refundert utgifter etter koronapandemien. Kontrollutvalget behandlet henvendelsen i møte 15.02.2023, sak 3/23 og vedtok:

1. Kontrollutvalget tar henvendelsen fra ordføreren til orientering.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet bestille en undersøkelse med formål å svare grundig på spørsmålene i henvendelsen til kontrollutvalget. Ressursramma er inntil 100 timer, rapporten leveres til sekretariatet innen 24.04.2023.

Rapporten fra undersøkelsen er ferdig. Revisor har svart på ordførers spørsmål gjennom skriftlige intervju med ordfører og kommunedirektør og dokumentgjennomgang. Revisor har i tillegg gått gjennom opptak av kommunestyrets budsjettmøte 12.12.2022. Revisor overlater til kontrollutvalget å trekke konklusjoner. Sekretariatet har derfor konkludert på bakgrunn av revisors vurderinger.

**Hovedpunkt i rapporten:***Ordførers spørsmål om skatteinngangen i 2022*

1. Hvilke fakta om skatteinngangen pr. 30.11. var tilgjengelige?
2. Ble kommunestyret orientert om skatteinngangen på korrekt måte?
3. Er beløpene for rammetilskudd og skatteinngang ved rapportering til 1. og 2. tertial 2022 korrekte?

Spørsmål 1 og 2 - tilgjengelige fakta om skatteinngang pr. 30.11. og orienteringen til kommunestyret

Prognosen for skatteinngang var korrekt da budsjettet ble utarbeidet. 02.12.2022 kom KS med nye anslag om skatteinngangen, som indikerte en økning skatteinngang på 6,4 millioner (se tabell 1, side 11). Kommunestyret ble i budsjettmøtet 12.12.2022 opplyst om den forventede økningen i skatteinngangen, men ikke basert på KS' anslag. Kommunedirektøren bygget på to andre rapporter (se tabell 2, side 13): Skatteetatens "styringsrapport til skattekreditor", datert 02.12.2022, der det ble rapportert om skatteinngangen til den enkelte kommune. Supplerende opplysninger ble hentet fra Skatteetatens månedsbrev, datert 07.12.2022, som ga informasjon om skatteinngangen for landet. I kommunestyrets

budsjettmøte 12.12.2022 sa kommunedirektøren at den økte skatteinngangen ville gå til reduksjon i rammetilskuddet og dermed ville ha liten nettoeffekt for kommunen.

Kommunestyret ble ikke opplyst om det oppjusterte anslaget fra KS, som ble publisert 02.12.2022. Revisor mener at kommunedirektøren burde gitt disse opplysningene til kommunestyret i budsjettmøtet 12.12. Kommunedirektørens begrunnelse for ikke å gjøre dette er at det ikke er praksis for å innarbeide slike endringer i budsjettet etter 2. tertial. Revisor skriver også at da kommunestyret behandlet budsjettet, fantes det informasjon om at kommunesektoren ville få høyere skatteinntekter enn det som tidligere var forutsatt. Revisor skriver også at "mekanismene i inntektssystemet sørger for at nasjonal skattevekst kommer Selbu kommune til gode. 94-prosentsandelen som kommunedirektøren viste til [under orienteringen i kommunestyret 12.12., sekretariatets anmerking], ville dermed bli relatert til et høyere nivå enn forutsatt."

### Spørsmål 3: rapportering ved 1. og 2. tertialrapportering

Tertialrapportene gir korrekt informasjon om fakta og prognoser ved utgangen av tertialene. Revisor påpeker likevel at det er feil i 1. tertialrapportering: det er rapportert regnskapstall fra mars i stedet for april. Rapportene er ifølge revisor basert på det best tilgjengelige datagrunnlaget på de aktuelle tidspunktene for rapportering. I formannskapetets første behandling av budsjettet, 08.11.22., opplyste kommunedirektøren at årsprognosene for skatt og inntektsutjevning var usikre. Det var på dette tidspunktet ingen kjente opplysninger om merskatteveksten. Den ble kjent seinere.

### *Ordførerens spørsmål om koronakompensasjon*

1. Når sendte Selbu kommune søknad til Statsforvalteren om midler til koronakompensasjon?
2. Samsvarer tallene med utgifter oppgitt i tertialrapport?
3. Dersom søknad var sendt før kommunestyremøtet 12.12.22: hvorfor ble ikke dette referert i møtet som en del av svaret på et spørsmål?

### Spørsmål 1 - når søkte kommunen Statsforvalteren om koronakompensasjon?

Av rapporten går det fram at forutsetningen for ordførerens første spørsmål er feil: Det var ikke opprettet noen søknadsordning for koronakompensasjon. Midlene ble tildelt dels på bakgrunn av innbyggertall og etter rapportering til Statsforvalteren.

Statsforvalteren i Trøndelag ba kommunene rapportere inn sine utgifter i forbindelse med koronapandemien 17.11.2022. Dagen etter rapporterte administrasjonen i Selbu kommune inn kr 4.539.000 i merutgifter 1. halvår 2022.

25.11.2022 kunngjorde departementet at det var bevilget kr 6,9 mrd til kommunene for å kompensere for utgifter i forbindelse med koronaepidemien. Det meste av midlene ble fordelt direkte til kommunene, mens en del ble fordelt som skjønnsmidler via statsforvalterne.

Selbu kommune fikk om lag 3,7 millioner kroner fra departementet, basert på kommunens innbyggertall. I tillegg fikk kommunen kr 850.000 i skjønnsmidler fra Statsforvalteren. Denne tildelingen var basert på den nevnte rapporteringen, som ble sendt inn 18.11.2022.

### Spørsmål 2 - samsvar mellom rapporter

Revisor skriver at utgiftene som ble rapportert til Statsforvalteren ikke tidsmessig kan sammenlignes med rapporteringen til kommunestyret ved utgangen av tertialene.

Midlene til vaksinerings ble ikke kompensert, fordi de var dekket gjennom egne bevilgninger i innbyggertilskuddet. Revisor skriver ellers at kommunen hadde opprettet et eget prosjektnummer i regnskapet og dermed lagt til rette for konsistent rapportering. Revisor har ikke funnet indikasjoner på feilrapportering.

### Spørsmål 3 - informasjon til kommunestyret

Revisor har gått gjennom opptaket av kommunestyrets møte 12.12.2022. Revisor mener at kommunedirektøren gjør rede for sine forventninger om skjønnsmidler i 2023, mens det i møtet ble stilt spørsmål om skjønnsmidler for koronautgiftene. Revisor skriver at kommunedirektøren uansett ikke kunne svart på spørsmålet. På dette tidspunktet hadde hun ikke informasjon om størrelsen på skjønnsmidlene.

#### *Ordførers spørsmål om informasjon under budsjettprosessen*

1. Kommunedirektøren gjorde ordfører oppmerksom på at et vedtak i formannskapets budsjettmøte 08.11.2022 manglet finansiering, bare tre dager før behandling i kommunestyret. Hvorfor ble ikke dette påpekt tidligere?
2. Har kommunedirektøren fulgt opp vedtaket om en økning i budsjetttrammen på korrekt måte?
3. Et spørsmål som ble stilt i forkant av formannskapets møte 08.11.2022 ble først besvart under kommunestyrets budsjettmøte 12.12.2022, og da bare muntlig. Har kommunedirektøren oppfylt sin informasjonsplikt til kommunestyret?

#### Spørsmål 1 og 2 - sen påpekning av manglende finansiering av budsjettvedtak, og er vedtaket iverksatt på korrekt måte?

Under formannskapets første budsjettbehandling 08.11.2022 fikk kommunedirektøren i oppdrag å "... innarbeide en økning i ramme oppvekst som muliggjør inntak av barn på venteliste for barnehagplass 01.01.2023." Ved andregangs budsjettbehandling 22.11.2022 gikk det ikke fram av saken om, eller hvordan dette var gjort. Formannskapet gjentok da formuleringen i innstillingen om budsjett til kommunestyret. Tre dager før budsjettbehandlingen i kommunestyret gjorde kommunedirektøren ordføreren oppmerksom på at vedtaket ikke var finansiert, og at dette måtte gå fram av kommunestyrets vedtak.

Revisor forutsetter at formannskapet var kjent med at vedtaket ikke var effektivt, ellers ville det ikke blitt gjentatt i innstillingen til kommunestyret etter andregangs behandling. Revisor forutsetter også at formannskapet er kjent med rammene for budsjettbehandling i kommuneloven, blant annet at innstillingen om budsjett skal være i balanse. Revisor mener derimot at det ikke kan legges til grunn at formannskapet forstod at vedtaket gikk ut over kommunedirektørens myndighet. Revisor skriver at det må forventes at formannskap og kommunedirektør har en dialog under budsjettbehandlingen for å avklare slike spørsmål.

Når det gjelder spørsmålet om vedtaket er korrekt fulgt opp, viser revisor til kommuneloven. Her står det at kommunedirektøren skal gjøre de folkevalgte oppmerksom på forhold som har sentral betydning for iverksettingen av et vedtak. Dette skal gjøres på egnet måte. Revisor mener at kommunedirektøren burde opplyst om den manglende finansieringen i saksframlegget til andregangs budsjettbehandling i formannskapet. Når hun ikke gjorde det der, så burde hun informert formannskapet under møtet. Når det likevel ikke ble gjort ved denne anledningen, mener revisor at kommunedirektøren tok opp forholdet på egnet måte ved å sende e-post til ordføreren tre dager før kommunestyrets behandling av budsjettet.

#### Spørsmål - 3 sent svar på spørsmål, er informasjonsplikten overholdt ved muntlig svar?

Kommunedirektøren ble stilt 14 spørsmål fra ordfører før formannskapets første behandling av budsjettet, 08.11.2022. Ett av spørsmålene gjaldt beløpsfesting av foreslåtte kutt i kostnadene på helse og for å gjennomføre løpende opptak i barnehage. Det ble også bedt om en redegjørelse for effekten av kuttene ut over det rent økonomiske. Kommunedirektøren ga et skriftlig svar i form av en tabell (gjengitt på rapportens side 24). Tabellen var kommentert slik: "Det er ikke justert ned bevilgning som følge av at det ikke er foreslått løpende opptak i barnehage". Flere folkevalgte har stilt spørsmål til kommunedirektøren i forbindelse med budsjettbehandlingen. Kommunen har ingen forretningsorden for spørsmål fra de folkevalgte.

Spørsmålet som ikke ble besvart skriftlig, men først muntlig i kommunestyrets budsjettmøte 12.12.2022, gjaldt tallfesting av kostnadene ved å opprette ni nye barnehageplasser. Revisor påpeker at spørsmålet er besvart i budsjettdokumentet, men at svaret var lite opplysende.

Det muntlige svaret i kommunestyret var ifølge rapporten ikke bare mer utfyllende, det ga også en prinsipiell begrunnelse for budsjetteringen på rammenivå.

### Oppsummering og vurdering

- Kommunedirektøren har orientert kommunestyret korrekt om forventet skatteinntang og rammetilskudd i budsjettokumentene som ble lagt fram for formannskapet 08.11.2022.
- Hun burde orientert kommunestyret om KS' endrete prognose for skatteinntang og forventete rammetilskudd i budsjettmøtet.12.12.2022.
- Det var feil i første tertialrapportering ved at det var brukt regnskapstall fra mars i stedet for april.
- Arbeidet for å få kompensert utgiftene etter koronapandemien er utført slik det kan forventes. At orienteringen i kommunestyret om koronamidlene ikke er korrekt, bygger tilsynelatende på en misforståelse mellom spørsmålsstiller og kommunedirektør.
- Kommunedirektøren skal gjøre de folkevalgte oppmerksomme på forhold som har en sentral betydning for iverksettingen av et vedtak. Det skal gjøres på egnet måte. Kommunedirektøren burde gjort formannskapet oppmerksom på den manglende finansieringen av vedtaket om barnehageplasser før andregangs budsjettbehandling.
- Det følger av kravet til forsvarlig saksbehandling at en sak skal være best mulig opplyst før den blir lagt fram for politisk behandling. Kommunedirektøren burde derfor tallfestet alle budsjettforslagene, slik at effekten av vedtakene ble klarere for kommunestyret.
- Kommunedirektøren og formannskapet burde hatt en bedre dialog om innstillingen til budsjett før den ble sendt til kommunestyret.

Sekretariatet konstaterer ellers at kommunedirektørens opplysninger i førsteutkastet til rapporten og i høringssvaret ikke samsvarer helt. Kommunedirektøren opplyste først at hun ikke kjente til den nye prognosemodellen til KS som kom 2. desember. I høringssvaret opplyser hun likevel at modellen var kjent. Hun skriver at praksis i Selbu har vært at endringer etter rapporteringen 2. tertial ikke innarbeides i budsjettet, men kommenteres ved årsrapporteringen. Sekretariatet mener at det ikke var nødvendig å innarbeide endringene i budsjettet som følge av den nye prognosen. Det ville vært tilstrekkelig å orientere kommunestyret om prognosen for å opplyse saken bedre.

### Konklusjon

Rapporten viser at de folkevalgte stort sett har fått korrekt og rettidig informasjon fra administrasjonen, men at det har vært mangler i informasjonen. Selv om det er uheldig, bør det være rom for å gjøre feil. En helt ny kommunedirektør bør i alle fall få en innkjøringsperiode for å bli kjent i administrasjonen, med arbeidsoppgavene og med forventningene fra politisk nivå.

Rapporten viser også at de folkevalgte kan ha nytte av mer kunnskap om eget økonomireglement og om kommuneøkonomi. Kommunestyret bør dessuten vedta retningslinjer for spørsmål fra de folkevalgte til kommunedirektøren. Kommunestyret kan gjøre noe med dette umiddelbart, alternativt kan det vente til ny valgperiode og folkevalgtprogrammet. Gjennom folkevalgtprogrammets del I vil politikere og administrasjon få kunnskap om roller og samspill mellom politisk og administrativt nivå. Programmet tilpasses lokale ønsker, eksempelvis en gjennomgang av kommuneøkonomi og krav til økonomireglementet. I neste valgperiode skal kommunestyret vedta nytt reglement for folkevalgte og økonomireglement. Disse sakene vil altså uansett komme til behandling i overskuelig framtid.

Slik sekretariatet leser rapporten, er det første som bør gjøres å styrke samspeillet mellom politikk og administrasjon. Det kan skje på flere måter og til ulike tidspunkt. Én mulighet er å vente på neste valgperiode og folkevalgtprogrammet til KS. En annen mulighet er å sette i gang prosessen nå. Kommunestyret kan da engasjere en prosessveileder, som leder og

legger til rette for en god prosess, der målet er å etablere et godt samspill administrativt-politisk samspill. I forslag til vedtak har kontrollutvalgets sekretariat lagt til grunn at kontrollutvalget og kommunestyret slutter seg til en slik løsning.

Kontrollutvalgets sekretariat skal vanligvis ikke foreslå tiltak på bakgrunn av revisjonsrapporter. Når revisor har overlatt til kontrollutvalget å trekke konklusjoner, blir det sekretariatets jobb å formulere disse. Vi mener rapporten gir dekning for forslaget til vedtak, og det vil i alle fall kunne være et grunnlag for diskusjon. Det er likevel kommunestyret selv som må ta stilling til om det vil sette i verk tiltak, eventuelt hvilke og når.

# Henvendelse fra ordføreren om saksopplysninger fra kommunedirektøren

Selbu kommune





## FORORD

Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført denne undersøkelsen på oppdrag fra Selbu kommunes kontrollutvalg fra februar til april 2023.

Formålet med undersøkelsen har vært å svare på spørsmål som ordføreren tok opp i en skriftlig henvendelse til kontrollutvalget.

Oppdal, 13. april 2023

Leidulf Skarbø

Oppdragsansvarlig revisor

# INNHOLDSFORTEGNELSE

Forord .....	3
Innholdsfortegnelse .....	4
1 Innledning.....	5
1.1 Bestilling .....	5
1.2 Henvendelsen fra ordføreren.....	5
1.3 Metode .....	5
1.4 Rammeverk.....	6
2 Kommunedirektørens opplysninger om skatteinngangen i 2022.....	9
2.1 Revisjonens oppdrag.....	9
2.2 Kommunedirektørens datagrunnlag om skatteinntekter.....	9
2.2.1 Tilgjengelige data over skatteinngang i budsjettmøtet den 12. desember .....	10
2.2.2 Kommunedirektørens informasjon til kommunestyret om skatteinngang .....	10
2.2.3 Tertialrapporteringen om skatt og rammetilskudd i 2022 .....	13
2.3 Revisors vurdering.....	16
3 Koronakompensasjon.....	18
3.1 Revisjonens oppdrag.....	18
3.2 Kompensasjonsordningen .....	18
3.2.1 Rapportering til Statsforvalteren.....	19
3.2.2 Sammenstilling av rapporter .....	19
3.2.3 Informasjon om søknad.....	20
3.3 Revisors vurdering.....	21
4 Generell informasjon under budsjettprosessen.....	22
4.1 Revisjonens oppdrag.....	22
4.1.1 Manglende budsjettbalanse .....	22
4.1.2 Anmodning om tilleggsopplysninger.....	23
4.2 Revisors vurdering.....	25
5 Uttalelser til den foreløpige rapporten.....	28
5.1 Uttalelse fra kommunedirektøren.....	28
5.2 Uttalelse fra ordføreren.....	29
Kilder.....	30
Vedlegg 1 – Henvendelsen fra ordføreren.....	31
Vedlegg 2 – Svar fra kommunedirektøren under kommunestyrets møte 12. desember .....	33
Vedlegg 3 – Uttalelse fra kommunedirektøren.....	35
Vedlegg 4 – Uttalelse fra ordføreren.....	40

## Tabell

Tabell 1. Skatteanslag og anslag for inntektsutjevning 2022 for Selbu kommune .....	11
Tabell 2. Nye anslag over skatteinntekter og rammetilskudd i tertialrapport 1-2022 .....	14
Tabell 3. Kartleggingsskjema fra Sebu kommune til Statsforvalteren om merutgifter til korona for 1. halvår 2022 .....	19

## 1 INNLEDNING

I dette kapitlet gjennomgår vi bestillingen og bakgrunnen for undersøkelsen, metode og rammeverket som henvendelsen er vurdert opp mot.

### 1.1 Bestilling

I kontrollutvalgets sak 03/23 den 15. februar 2023 ble det fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar henvendelsen fra ordføreren til orientering.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet bestille en undersøkelse med formål å svare grundig på spørsmålene i henvendelsen til kontrollutvalget. Ressursramma er inntil 100 timer, rapporten må leveres til sekretariatet innen 24.04.2023.

Kontrollutvalgets sekretariat har videresendt bestillingen til Revisjon Midt-Norge for utførelse.

### 1.2 Henvendelsen fra ordføreren

Hoveddokumentet i ordførerens henvendelse til kontrollutvalget av 20.12.22 er tatt inn i vedlegg 1.

Henvendelsen berører tre forhold:

- Om kommunedirektøren ga kommunestyret korrekt og oppdatert informasjon om skatteinngangen, inntektsutjevningen og rammetilskuddet i 2022.
- Om kommunedirektøren ga kommunestyret tilstrekkelig og etterrettelig informasjon om koronakompensasjon.
- Om kommunedirektøren fulgte opp formannskapetets budsjettvedtak på korrekt måte, og om informasjonsplikten under budsjettprosessen ble oppfylt.

De tre forholdene er omhandlet i hvert sitt kapittel (2-4). I innledningen til disse kapitlene har revisjonen presisert hvilke spørsmål i ordførerens henvendelse som er besvart.

### 1.3 Metode

Oppdraget er definert som en undersøkelse, og trenger ikke å følge revisjonsstandarder for forvaltningsrevisjon. For å sikre god struktur og rammer for gjennomføringen har revisor likevel lagt seg nært opp til NKRF's<sup>1</sup> standard RSK 001. Revisor har vurdert egen uavhengighet overfor Selbu kommune, jf. kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3.

---

<sup>1</sup> Norges kommunerevisorforbund

Revisjonen har samlet fakta gjennom dokumentgjennomgang, transkribering av videoopptak og skriftlige spørsmål. Oversikten over dokumentene er sammenfattet i kildeoversikten bakerst i rapporten. Opplysninger som vi ikke har funnet svar på i dokumentene har vi forsøkt å få avklart gjennom skriftlige spørsmål. Disse har blitt rettet til kommunedirektøren i Selbu kommune og Statsforvalteren i Trøndelag.

En foreløpig versjon av rapporten ble sendt til kommunedirektøren og ordføreren i Selbu kommune for uttalelse. Dette både for å ivareta hensynet til kontradiksjon, og for at den endelige rapporten ikke skulle inneholde feil og mangler. De to uttalelsene er tatt inn som vedlegg bakerst i rapporten, og i kapittel 5 har revisjonen redegjort for endringer fra den foreløpige til den endelige rapporten som følge av uttalelsene.

Innsamlede data er ikke vurdert opp mot konkrete revisjonskriterier. I kapittel 1.4 har revisjonen likevel omtalt lovbestemmelser og kommunale reglement som har relevans for undersøkelsen, og revisjonen har vurdert fakta i lys av dette rammeverket. Revisjonen har overlatt til kontrollutvalget selv å dra konklusjoner.

## 1.4 Rammeverk

### Kommuneloven

Kommunedirektørens myndighet og oppgaver er angitt i kommunelovens § 13-1. Ansvar for saksbehandlingen er regulert av 3. ledd, hvor det heter:

«Kommunedirektøren skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet. Utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak.»

Om ansvaret for å følge opp vedtak, heter det i 4. ledd:

«Kommunedirektøren skal påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer, blir iverksatt uten ugrunnet opphold. Hvis kommunedirektøren blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettingen av vedtaket, skal han eller hun gjøre det folkevalgte organet oppmerksom på dette på en egnet måte»

Etter § 14-2 har kommunestyret enekompetanse til å vedta budsjett og økonomiplan. I følge § 14-3 er det formannskapet som har ansvaret for å fremme budsjettinnstilling til kommunestyret. I § 14-4 er det angitt at økonomiplan og årsbudsjett skal settes opp i balanse og være realistisk, fullstendig og oversiktlig. Økonomiplan og årsbudsjett skal vise kommunestyrets bevilgninger og de målene og premissene som det bygges på.

Kommunedirektørens rapporteringsplikt i løpet av budsjettåret er omhandlet i § 14-5, 3. ledd:

«Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Hvis

utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årsbudsjettet.»

Kommunedirektørens ansvar for at administrasjonen har nødvendige rutiner og prosedyrer for at budsjett- og regnskapsinformasjonen skal være korrekt og etterprøvbar, faller inn under internkontrollansvaret i § 25-1, pkt b.

#### Lovforarbeid om kommunedirektørens rolle i budsjettarbeidet

Administrasjonens rett og plikt til å legge frem budsjettforslag ble fjernet i kommuneloven av 1992<sup>2</sup>. Hensikten var å tydeliggjøre budsjettet som et politisk dokument<sup>3</sup>. Etter den tid har ikke den administrative lederen hatt noen lovhjemlet plikt under kommunens budsjettarbeid. Ansvar for å fremme en budsjettinnstilling som holder seg innenfor lovens krav til realisme og balanse ble lagt til formannskapet. Det ble overlatt til den enkelte kommune selv å bestemme hvilken rolle administrasjonen skulle ha under budsjettarbeidet. I departementets omtale av lovutvalgets forslag ved endringen i 1992 het det<sup>4</sup>:

«Utvalget peker i denne sammenheng på at mange kommuner/fylkeskommuner vil se seg tjent med at administrasjonssjefen som i dag – utarbeider et fullstendig forslag til årsbudsjett (og økonomiplan) som grunnlag for nemndas arbeid med innstilling til kommunestyret/fylkestinget. I andre kommuner/fylkeskommuner vil man foretrekke en modell med mer åpne saksframlegg fra administrasjonen, hvor det presenteres premisser og rammer og eventuelle alternativ til samlet plan.»

#### Økonomiforskriften<sup>5</sup>

Ifølge § 5-4, annet ledd skal driftsbevilgninger til de enkelte budsjettområdene stilles opp i samsvar med hva som er bestemt av det organet som har budsjettmyndighet.

#### Reglement og retningslinjer hos Selbu kommune

I kommunens økonomireglement<sup>6</sup> er det henvist til lovkravene for budsjettet. Om budsjettprosessen heter det:

«For å få en bedre oversikt over den økonomiske handlefriheten i økonomiplanperioden utarbeider Kommunedirektøren forslag til konsekvensjustert budsjett og økonomiplan. (...) Dersom konsekvensjustert budsjett viser et økonomisk handlingsrom, utarbeider kommunedirektøren et forslag til anvendelse av handlefriheten. Dersom

---

<sup>2</sup> Plikten var angitt i § 37 i eldre lov. Endringene er omtalt Ot.prp. nr 42 (1991-92) s. 163-166

<sup>3</sup> Bl.a. Ot.prp nr 43 (1999-2000) s. 77

<sup>4</sup> Ot.prp. nr 42 (1991-92) s. 164

<sup>5</sup> FOR-2019-06-07-714

<sup>6</sup> Vedtatt 21.09.2020

konsekvensjustert budsjett kommer ut med et negativt resultat skal kommunedirektøren komme med forslag til dekning av differansen»<sup>7</sup>

Om innholdet heter det:

«Økonomiplanen utarbeides årlig og omfatter siste årsregnskap, inneværende års budsjett og de fire neste budsjettår, og fremstilles i nettobeløp på de til enhver tid gjeldende rammeområder»

Økonomireglementet angir at kommunedirektøren skal avlegge to tertialrapporter i løpet av året. Rapportene skal ifølge reglementet beskrive den økonomiske utviklingen og andre relevante forhold.

«Avvik i forhold til budsjett og forutsetninger som ligger til grunn for budsjett og planlagt drift skal forklares, og forslag til nødvendige mottiltak skal fremmes.»

I kommunens reglement for kommunestyret og øvrige politiske utvalg 2019-2023<sup>8</sup> heter det i pkt 3:

«Rådmannen sørger for at saker som legges fram for kommunestyret er forberedt på en forsvarlig måte og i samsvar med de bestemmelser som lov, reglement og andre bindende bestemmelser gir.

Formannskapet avgir innstilling i saker som økonomiplan, budsjett og skattevedtak.»

Reglementet har prosedyrebestemmelser om forespørsler, grunngitte spørsmål og interpellasjoner i kommunestyret. Disse skal leveres til ordføreren. Reglementet har ingen bestemmelser om spørsmål som rettes til kommunedirektøren forut for møtene eller under møtene.

I delegeringsreglementets § 7.3 er det med henvisning til kommunelovens § 14-3 presisert at kommunedirektøren ikke har innstillings- og forslagsrett i saker om årsbudsjett og årsregnskap.

I delegeringsreglementets kap. 7.10 er det gitt fullmakter til kommunedirektøren innen økonomi-, finans- og gjeldsforvaltning. Følgende delegerte myndighet til kommunedirektøren er relevant for denne undersøkelsen:

- Myndighet til å fordele kommunestyrets nettoramme på arter og ansvar innenfor hvert rammeområde.
- Myndighet til å overføre beløp innenfor hvert enkelt rammeområde mellom underliggende nivå i saker som ikke har prinsipiell betydning.

---

<sup>7</sup> Kap. 2, s. 4

<sup>8</sup> Vedtatt i kommunestyrets sak 2020/132

## 2 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPLYSNINGER OM SKATTEINNGANGEN I 2022

### 2.1 Revisjonens oppdrag

I ordførerens henvendelse av 20.12.22 heter det:

«Vi ønsker at kontrollutvalget gjør en undersøkelse om hvilke fakta det var mulig å hente ut vedrørende skatteinngangen pr 30.11, samt om disse ble omfordelt kommunestyret på korrekt måte»

Og videre:

«Ber også om at kontrollutvalget gjennomgår rapporteringen gitt ved både 1. og 2. tertial vedrørende skatteinngang og rammetilskudd for å sjekke at oppgitte tall er korrekte.»

I ordførerens redegjørelse går det frem at han rettet spørsmål til kommunedirektøren om skatteinngangen per 30.11.22 den 7. desember. Ordføreren begrunner behovet for oppdaterte skatteanslag slik:

«Siden en nå ikke kan disponere av årsoverskudd blir det særdeles viktig å ha alle forutsetninger på plass ved avsluttende budsjettbehandling».

Ordføreren henviser til at mange andre kommuner får vite dette under budsjettbehandlingen. Ifølge ordføreren ga kommunedirektøren en muntlig orientering i kommunestyrets møte den 12. desember om at skatteinngangen lå ti millioner kroner over samme tidspunkt året før, men at det samtidig ble sagt at denne økningen kom til å bli spist opp av inntektsutjevningen.

### 2.2 Kommunedirektørens datagrunnlag om skatteinntekter

Kommunene kjenner ikke den faktiske skatteinngangen og inntektsutjevningen før året er omme, og må basere anslagene på usikre forutsetninger. Skatteinngangen og rammetilskuddet fra staten må ses i sammenheng, ettersom rammetilskuddet skal utjevne ulikheter i kommunenes skatteinntekter. Gjennom inntektsutjevningen får kommunene kompensert 60 prosent av differansen mellom egne skatteinntekter og landsgjennomsnittet. Ligger skatteinntektene under 90 prosent av landsgjennomsnittet, blir det gitt en tilleggskompensasjon på 35 prosent av inntektene under dette nivået.

Selbu kommune har skatteinntekter per innbygger på rundt 75-80 prosent av landsgjennomsnittet. Det betyr at endringer i egne skatteinntekter har svært liten betydning for samlede inntekter. Endringer i kommunesektorens samlede skatteinntekter har derimot stor betydning.

Skatteetaten oversender en «styringsrapport til skattekreditor» til kommunene 2. virkedag etter hvert månedsskifte. Rapporten inneholder opplysninger om kommunens skatteoppgjør for den foregående måneden, og har ikke data om akkumulerte skattetall og inntektsutjevning. Kommunene benytter rapporten primært som underbilag til inntektsføringen i kommuneregnskapet. I tillegg mottar kommunene innen den 7. i påfølgende måned et «månedsbrev» fra Skatteetaten, som blant annet viser nasjonal skattevekst så langt i året.

KS legger data fra Skatteetaten om den månedlige skatteinngangen for alle kommuner ut på nettsiden sin, og kobler skattetallene mot systemet for inntektsutjevning<sup>9</sup>. Publiseringen har et etterslep på 15-20 dager etter utløpet av foregående måned. Tilsvarende informasjon legges om lag samtidig ut på regjeringens nettsider<sup>10</sup>.

Kommunene har også tilgang til et prognoseverktøy fra KS, som gir anslag over frie inntekter for det kommende budsjettåret og økonomiplanperioden. Prognosene fra KS blir oppdatert etter hvert som staten kommer med nye rammer i forslag til statsbudsjett, vedtatt statsbudsjett og revidert nasjonalbudsjett. I 2022 ble prognosen også endret som følge av uventet stor skattevekst ved utgangen av oktober.

### **2.2.1 Tilgjengelige data over skatteinngang i budsjettmøtet den 12. desember**

Selbu kommune mottok rapport om skatteinngangen for november måned den 2. desember 2022. Den viste utelukkende kommunens skattetall for denne måneden, og ikke akkumulert tall eller hva skatteinntektene betydde for den tilhørende inntektsutjevningen. Den 7. desember fikk kommunen et månedsbrev fra Skatteetaten med tall for nasjonale skatteinngang per 30.11.

KS publiserte tall for skatteinngang og inntektsutjevning per 30.11.22 den 16. desember 2022, - fire dager etter kommunestyrets budsjettbehandling. Revisjonen har merket seg at ordføreren opplyser at han fikk tallene per 30.11.22 formidlet fra kommunedirektøren fredag 16. desember. Altså samme dag som tallene ble publisert fra KS.

### **2.2.2 Kommunedirektørens informasjon til kommunestyret om skatteinngang**

Ordføreren har bedt om at det blir undersøkt om fakta om skatteinngangen per 30.11.22 ble omfordelt kommunestyret på korrekt måte. For å svare på dette har revisjonen undersøkt om det underveis i den politiske budsjettprosessen kom nye skattetall eller skatteprognoser som

---

<sup>9</sup> [www.ks.no/fagomrader/okonomi/skatteinntekter/](http://www.ks.no/fagomrader/okonomi/skatteinntekter/)

<sup>10</sup> [www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommuneokonomi/inntektssystemet-for-kommuner-og-fylkeskommuner/lopende-inntektsutjevning/id548672/](http://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommuneokonomi/inntektssystemet-for-kommuner-og-fylkeskommuner/lopende-inntektsutjevning/id548672/)



innebar endrede budsjettforutsetninger, og på hvilken måte kommunedirektøren eventuelt gjorde dette kjent for kommunestyret.

Kommunedirektørens budsjettforslag for 2023 ble publisert den 1. november 2022. Revisjonen har sammenstilt kommunedirektørens anslag for skatteinngang og inntektsutjevning i 2022 med KS sin prognosemodell. Prognosemodellen ble oppdatert den 10. oktober 2022 etter at regjeringens forslag til statsbudsjett ble lagt frem, og deretter den 2. desember med nye skatteanslag og effekten av budsjettforliket på Stortinget.

Tabell 1. Skatteanslag og anslag for inntektsutjevning 2022 for Selbu kommune. Mill. kr.

	I kommune- direktørens budsjettforslag for 2023 <sup>11</sup>	KS-anslag av 10. oktober 2022	KS-anslag av 2. desember 2022
Skatteanslag 2022	119,3	119,3	123,8
Anslag inntektsutjevning 2022	30	30,2	31,9
<b>Sum</b>	<b>149,3</b>	<b>149,5</b>	<b>155,7</b>

Kilde: Kommunedirektørens budsjettforslag 2023 og KS.no

Kommunedirektørens anslag for 2022 i budsjettdokumentet for 2023 var i samsvar med prognosene som KS utarbeidet den 10. oktober etter at forslaget til statsbudsjett var lagt frem. Den 2. desember publiserte KS en ny versjon av prognosemodellen, hvor skatteanslaget for landet som helhet i 2022 ble oppjustert fra 211 mrd kroner til 220 mrd. KS begrunnet dette slik<sup>12</sup>:

«Oppjusteringen har sammenheng med at KS ønsker at denne oppdaterte versjonen av prognosemodellen skal gi et best mulig grunnlag for den enkelte kommunes anslag for skatt og skatteutjevning i 2022, og er basert på anslag KS har utarbeidet. Skatteinngangen for landet per oktober viser en skattevekst som er 15 mrd kroner høyere enn fjoråret (tilsvarer om lag forventet skattevekst på årsbasis). I tillegg foreligger det informasjon som indikerer at korrigert fordelingsoppgjør og marginoppgjør vil gi skattevekst sammenlignet med fjoråret.»

Med de nye forutsetningene som KS la til grunn for sin prognose av 2. desember 2022, lå det an til at Selbu ville få rundt 6,4 millioner mer i skatt og inntektsutjevning i 2022 enn hva som ble anslått i kommunedirektørens budsjettdokument for 2023. Hverken forut eller under

<sup>11</sup> Tallene er hentet fra tabelloppsett i budsjettkommentarene. I de obligatoriske budsjettoversiktene er det benyttet tall fra opprinnelig budsjett for 2022.

<sup>12</sup> Prok2205ksaltskatt-treear-publisert, arket «Forutsentninger», avsnittet «Skatteanslag»

budsjettmøtet den 12. desember ga kommunedirektøren informasjon om den nye prognosen fra KS. Ifølge kommunedirektørens uttalelse til den foreløpige revisjonsrapporten var hun kjent med den nye prognosen, men det var ikke praksis for at endringer inntruffet etter 2. tertialrapport ble innarbeidet i budsjettet. Hun viser også til at de nye prognosene for 2022 ikke var relevant for 2023-budsjettet.

I kommunestyrets møte den 12. desember var det budsjettet for 2023 som skulle behandles. Det var ikke fremmet noen sak til kommunestyret om revidering av frie inntekter for inneværende års budsjett. Nye anslag for 2022-inntektene hadde ingen relevans for 2023-budsjettet, ettersom merskatteveksten etter den foreliggende informasjonen var knyttet til engangsforhold. KS sin nye prognose av 2. desember 2022 var fremdeles i samsvar med kommunedirektørens anslag over skatt og inntektsutjevning for 2023 sitt vedkommende<sup>13</sup>.

Under kommunestyrets budsjettbehandling fikk kommunedirektøren følgende spørsmål<sup>14</sup> fra representanten Tanja Fuglem:

«Hva var skatteinngangen for Selbu kommune 30. november?»

Kommunedirektøren svarte følgende:

«For Selbu sin del viser skatteinngang per 30.11 en økning på cirka 10 prosent i forhold til samme tid i fjor, altså cirka 10 millioner. Dette er samme nivå som landet for øvrig. Dette betyr igjen at vi i forbindelse med inntektsutjevningen i november får en tilsvarende reduksjon, slik at Selbu som forventet ligger på samla cirka 94 prosent av landsgjennomsnittet. Den endelige avregninga kommer medio januar 2023. Men det betyr at så lenge vi ligger under landsgjennomsnittet, - og er en del av inntektsutjevningen, så vil det vi får i økt skatteinngang gå til reduksjon i rammetilskuddet. Så netto har det liten effekt for oss.»

Kommunedirektøren har opplyst til revisjonen at svaret var basert på «styringsrapport til skattekreditor» mottatt fra Skatteetaten den 2. desember. Denne rapporten inneholder imidlertid ikke opplysninger om skatteveksten for landet som helhet og inntektsutjevning for Selbu så langt i året. I uttalelsen til den foreløpige rapporten supplerer kommunedirektøren med at opplysningene om den nasjonale skatteveksten var basert på månedsbrevet fra Skatteetaten som kommunen mottok den 7. desember. Revisjonen har gjort oppslag på skatteveksten ved utgangen av oktober (publisert av KS 18. november) og utgangen av

---

<sup>13</sup> Sum skatt og inntektsutjevning: 141,9 mill. kroner i KS-modellen og 141,8 mill. kroner i budsjettforslaget.

<sup>14</sup> Kilde for spørsmål og svar: Videopptak fra FjellTV

november (publisert av KS 16. desember), supplert med de data som kommunen mottok direkte fra Skatteetaten.

Tabell 2. Skattevekst sammenlignet med samme tidspunkt i 2021 fra ulike datakilder

	Per 31.10.22	Per 30.11.22		
	Tall fra KS av 18.11.22	Tall fra Skatteetaten av 02.12.22	Tall fra Skatteetaten av 07.12.22	Tall fra KS av 16.12.22
Selbu	3,1 %	8,8 %		8,8 %
Landet	9,8 %		10,3 % <sup>15</sup>	13,6 %

I tilknytning til revisjonens spørsmål om datagrunnlaget, har kommunedirektøren opplyst følgende<sup>16</sup>:

«I Selbu kommune hadde det, slik jeg var kjent med på dette tidspunktet, (jeg startet i mai 2022) ikke vært praksis for å bruke skattetall fra skatteetaten før dette spørsmålet kom i forbindelse med politisk behandling i desember 2022. Det har tidligere kun vært praksis for å bruke skattetallene som publiseres av KS den 16. i påfølgende måned.»

Revisjonen viser også til kommunedirektørens kommentarer i vedlagte uttalelse til den foreløpige revisjonsrapporten.

### 2.2.3 Tertialrapporteringen om skatt og rammetilskudd i 2022

#### Første tertialrapport

Den første tertialrapporten for 2022 ble behandlet i kommunestyret i sak 34/22 den 27. juni etter forutgående behandling i formannskapet den 14. juni. Kommunedirektøren rapporterer følgende:

«Det er pr 30.04.2022 mottatt noe mer skatteinngang enn budsjettert, noe som resulterer i tilsvarende redusert inntektsutjevning. KS modell for publisering av skattetall viser en skatteinntekt akkumulert pr 30.04.22 på 5,1% mer enn samme tid i fjor, totalt for landet 9,4%. Dette er i tråd med fremlagte prognose på skatteanslag i revidert nasjonalbudsjett, se neste punkt.

Mottatt rammetilskudd er pr 30.04.2022 iht budsjett»

I neste punkt heter det:

<sup>15</sup> Avviket mellom veksten pr 30.11.22 ifølge Skatteetaten og KS er omtalt i kap. 5.1

<sup>16</sup> Epost fra kommunedirektøren til Revisjon Midt-Norge av 13.03.2023.

«Skatteanslaget er oppjustert blant annet med bakgrunn i økte restskatter etter store utbytteuttak i 2021. De store uttak av utbytte tilskrives endringer i reglene for utbyttebeskatning. Regjeringen betrakter derfor dette som ekstraordinære inntekter og legger i revidert nasjonalbudsjett opp til et tilsvarende trekk i rammetilskuddet. Dette trekket utgjør 6 mill. kr fra rammetilskuddet. Det er ellers ingen virkninger som gir endringer i rammetilskuddet i 2022. Derimot øker beregninger for skatteanslaget og inntektsutjevning i revidert nasjonalbudsjett med 13 mill. kr. Med dette utgjør netto effekt i økte inntekter i forslag til revidert nasjonalbudsjett 7 mill. kr.»

Revisjonen har gjort oppslag på publiserte tall for skatteinntang og inntektsutjevning per 30.04, og finner disse i overensstemmelse med kommunedirektørens rapportering.

Revisjonen har også gjort oppslag i KS sin prognosemodell for å se hvilke anslag modellen ga for Selbu sine samlede frie inntekter for året som helhet etter at forslaget til revidert nasjonalbudsjett for 2022 var lagt fram. Dette var data kommunedirektøren hadde tilgang til ved rapportering for 1. tertial.

Tabell 3. Nye anslag over skatteinntekter og rammetilskudd i tertialrapport 1-2022

	<b>Kommunedirektørens anslag i tertialrapport 1-2022<sup>17</sup></b>	<b>KS-anslag av 20. mai 2022</b>
Skatteanslag 2022	118,2	118,2
Rammetilskudd inklusiv inntektsutjevning 2022	164,2	164,2
<b>Sum</b>	<b>282,4</b>	<b>282,4</b>

Kilde: Tertialrapport 1-2022 og KS.no

Kommunedirektørens anslag over frie inntekter for hele 2022 var fullt ut i samsvar med KS sin prognosemodell på det tidspunktet da rapporten ble fremlagt.

### Andre tertialrapport

Den andre tertialrapporten for 2022 ble behandlet i kommunestyret i sak 48/22 den 31. oktober etter forutgående behandling i formannskapet den 18. oktober. Kommunedirektøren rapporterer følgende:

«Rammetilskudd og skatteanslag ble i revidert nasjonalbudsjett 2022 oppjustert noe. Endringen ble budsjettjustert inn som en del av tertialrapport 1-2022. Skatteinntangen

<sup>17</sup> Basert på saksopplysninger i kommunestyrets sak 34/22 den 27.06.2022

er så langt iht. revidert budsjett. KS modell for publisering av skattetall viser en skatteinntekt akkumulert pr 31.08.22 på 6,8% mer enn samme tid i fjor, totalt for landet 11,6%. Totalt for skatt og inntektsutjevning ligger Selbu på 93,8% av landsgjennomsnittet. Rammeoverføring er iht. justert budsjett.»

Revisjonen kan bekrefte at opplysningene stemmer med oppgitte skattetall fra KS pr 31.08.22.

KS publiserte en ny versjon av prognosemodellen for skatt og rammetilskudd den 5. juli 2022, hvor effektene av Stortingets behandling av revidert nasjonalbudsjett var tatt inn. Prognosene for Selbu viste de samme tallene som i forrige versjon av modellen. Det forelå dermed ingen ny informasjon sammenlignet med første tertialrapport før 10. oktober 2022. Denne datoen publiserte KS en ny versjon av prognosemodellen etter at forslaget til statsbudsjett for 2023 ble lagt frem. Regjeringen oppjusterte da skatteanslaget for kommunene i 2022 med 2 mrd kroner. For Selbu innebar dette at prognosen ble oppjustert med 1,4 millioner kroner. Dette var ikke omtalt i det skriftlige beslutningsgrunnlaget ved behandlingen av tertialrapporten. Revisjonen viser i denne sammenheng til kommunedirektørens uttalelse til den foreløpige rapporten.

#### Administrasjonens informasjon om tertialregnskapene den 7. november 2022

En epost fra administrasjonen til kommunestyrets medlemmer var vedlagt ordførerens henvendelse til kontrollutvalget. I eposten heter det:

«Viser til kommunestyrets behandling av tertialrapport 2-2022. Her er oversikt som viser utvikling over skatt og rammetilskudd pr tertial 2-2022»

Tertial 1- 2022	Regnskap	Justert Budsjett	Avvik	Regnskap forrige år	Justert budsjett 2022
<i>(-i mill kr)</i>	30.04.2022			30.04.2021	
Rammetilskudd	56,5	56,1	0,4	16,8 + SIO	140,2
Inntektsutjevning	1,9	3	-1,1	1,2	23,7
Skatt på inntekt og formue	35,1	34,5	0,6	35,4	111,3

Tertial 2- 2022	Regnskap	Justert Budsjett	Avvik	Regnskap forrige år	Justert budsjett 2022
<i>(-i mill kr)</i>	31.08.2022			31.08.2021	
Rammetilskudd	96,6	96,6	0	28,3+SIO	134,2
Inntektsutjevning	12	12	0	8,5	29,9
Skatt på inntekt og formue	74,7	74,4	0,3	69,9	118,1

Revisjonen har undersøkt om opplysningene medfører riktighet, og det er funnet et avvik i tabellen for 1. tertial. Ifølge kommunedirektørens uttalelse til den foreløpige rapporten skyldtes avviket at det ved en inkurie ble benyttet regnskapstall for mars i stedet for april i tabellen.

Tallene i kolonnen for «justert budsjett 2022» har revisjonen funnet i samsvar med faktiske budsjettvedtak pr 30.04.22 og 31.08.22 korrigeret for avrundinger. Ved kommunestyrets behandling av tertialrapport 1-2022 den 27. juni ble budsjettet for inntektsutjevning oppjustert med 6,158 millioner kroner, mens rammetilskuddet ble nedjustert med 6,031 millioner kroner. Samtidig ble skatteanslaget oppjustert med 6,866 millioner kroner.

Det finnes ingen regler eller normer for hvordan årsbudsjettet for skatt og inntektsutjevning skal brytes ned til månedstall, og revisjonen har følgelig ikke undersøkt om periodebudsjett ga et realistisk bilde av forventede inntekter så langt i året.

## 2.3 Revisors vurdering

### Informasjon fra kommunedirektøren om skatteinngangen under budsjettbehandlingen

Selbu kommune mottok data om skatteinngangen for november måned den 2. desember. Informasjonen hadde imidlertid begrenset verdi, ettersom det ikke forelå noen oppdatert beregning av tilhørende inntektsutjevning. Utjevningen beror også på skatteinngangen for landet som helhet. Fakta om kommunens inntektsutjevning per 30.11.22 var først tilgjengelig for kommunedirektøren den 16. desember, noe som var 4 dager etter kommunestyrets møte.

Prognosen for 2022-skatteinngangen i budsjettdokumentet for 2023 var i overensstemmelse med tilgjengelig informasjon da dokumentet ble utarbeidet. Etter revisjonens vurdering burde kommunedirektøren informert om den oppjusterte skatteprognosen fra KS av 2. desember i svaret til kommunestyret den 12. desember. Prognosene indikerte en merinntekt for Selbu på rundt 6,4 millioner sammenlignet med anslaget i budsjettdokumentet.

Den 12. desember skulle kommunestyret fastsette neste års budsjett. Endring av inntektsanslagene for 2022 stod ikke på saklisten. Revisjonen kan ikke se at de nye prognosene for inneværende år hadde noen relevans for inntektsanslagene i neste års budsjett. Dersom så hadde vært tilfelle, burde kommunedirektøren straks ha sørget for at kommunestyret fikk skriftlig informasjon om nye forutsetninger. Revisjonen anser i dette tilfellet muntlige redegjørelse og svar på spørsmål under kommunestyrets saksbehandling som tilstrekkelig.

Under kommunestyrets budsjettbehandling opplyste kommunedirektøren at skatteinngangen per 30.11.22 lå om lag 10 prosent og 10 millioner over tilsvarende tall foregående år. Dette

hadde hun dekning for gjennom en rapport mottatt 10 dager før. (Eksakt vekst var 8,8 %). Samtidig ble det opplyst at veksten var på nivå med landet for øvrig. Dette var basert på månedsbrevet fra Skatteetaten mottatt den 7. desember, som oppga en nasjonal skattevekst på 10,3 prosent.

Revisjonen følger ikke kommunedirektørens resonnement om at økt skatteinntang ville bli spist opp av inntektsutjevningen. På dette tidspunktet forelå det informasjon om at kommunesektoren ville få høyere skatteinntekter enn hva som var lagt til grunn tidligere. Mekanismene i inntektssystemet sørger for at nasjonal skattevekst kommer Selbu kommune til gode. 94-prosentandelen som kommunedirektøren viste til, ville dermed bli relatert til et høyere nivå enn forutsatt.

#### Anslag for skatt og rammetilskudd i tertialrapportene

Etter revisors vurdering ga tertialrapportene relevant og korrekt informasjon om de fakta og prognoser som forelå ved utgangen av tertialene. Kommunedirektøren baserte seg på det beste datagrunnlaget som kunne oppdrives på disse tidspunktene. Etter utløpet av 2. tertial og frem til den politiske behandlingen av rapporten, ble imidlertid prognosen for skatt og inntektsutjevning oppjustert med 1,4 millioner kroner<sup>18</sup> for Selbu. I formannskapets møte den 18. oktober informerte kommunedirektøren om at årsprognosen for skatt og inntektsutjevning var usikre. Ytterligere merskattevekst senere på året hadde hverken kommunedirektøren eller andre kunnskap om.

Tabelloppsettet som administrasjonen sendte til kommunestyrets medlemmer den 7. november skulle vise hva som var inntektsført i regnskapet ved utgangen av tertialene sammenholdt med periodebudsjettet. Revisjonen har merket seg at det ikke ble rapportert korrekte regnskapstall for første tertial. Ifølge kommunedirektøren ble det ved en inkurie benyttet tall for utgangen av mars i stedet for utgangen av april.

---

<sup>18</sup> KS-modellen ble oppdatert 10. oktober. Formannskapets behandling var 18. oktober, og kommunestyrets behandling den 31. oktober.

## 3 KORONAKOMPENSASJON

### 3.1 Revisjonens oppdrag

I ordførerens henvendelse til kontrollutvalget ble det bedt om svar på følgende spørsmål:

- a) Når sendte Selbu kommune søknad til Statsforvalteren om midler til koronakompensasjon?
- b) Samsvarer tallene med utgifter oppgitt i tertialrapport?
- c) Dersom søknad var sendt før kommunestyremøtet 12.12.22; hvorfor ble ikke dette referert i møtet som en del av svaret på et spørsmål?

I begrunnelsen for spørsmålene heter det:

«I kommunestyremøte 12.12.22 fikk vi ikke andre opplysninger om saken fra kommunedirektøren enn at det var søkt om midler, og at Statsforvalterens midler skulle gå blant annet til kommuner som hadde hatt utgifter vedrørende grensekontroll»

### 3.2 Kompensasjonsordningen

Den 25. november 2022 ble det lagt ut en pressemelding på Kommunal- og distriktsdepartementets nettside om kompensasjon for koronautgifter. Ifølge pressemeldingen ville det bli bevilget 6,9 milliarder under nysalderingen av budsjettet, hvorav 4,9 milliarder skulle fordeles etter innbyggertall. En tabelloversikt som fulgte pressemeldingen viste at Selbu ville få 3,694 millioner av de innbyggerfordelte midlene. De resterende 2 milliardene skulle fordeles som skjønnsmidler. Om fordelingen mellom kommunene het det:

«Kommunal- og distriktsdepartementet vil få innspel frå statsforvaltarane om fordeling av skjønnsmidlar, og departementet vil på bakgrunn av ei samla vurdering utbetale kompensasjonen innan årets slutt.»

I brev fra Statsforvalteren i Trøndelag til Kommunal- og distriktsdepartementet den 12. desember 2022 ble det foreslått å tildele Selbu kommune kr 845.000 av fylkets skjønnsnett på 69,6 millioner. Ifølge brevet fra Statsforvalteren til departementet var det i fordelingsforslaget lagt vekt på kommunenes egenrapporterte utgifter og på innbyggertall.

I en pressemelding fra departementet den 23. desember 2022 ble det informert om den kommunevise fordelingen av skjønnsnetten. Den viste at Selbu kommune ville motta kr 845.000.



### 3.2.1 Rapportering til Statsforvalteren

Statsforvalteren i Trøndelag sendte den 17. november 2022 brev til kommunene om kartlegging av merutgifter for korona i 1. halvår 2022. Der heter det:

«Statsforvalteren presiserer at det ennå ikke er bevilget midler, og heller ikke bestemt omfang og innretning av en eventuell kompensasjon. Statsforvalteren ønsker likevel å være godt forberedt dersom vi blir bedt om å gi råd om eventuell koronakompensasjon.»

Statsforvalteren ba kommunene om å rapportere om koronarelaterte merutgifter for 1. halvår 2022 på et vedlagt kartleggings skjema innen 1. desember.

Statsforvalteren mottok skjemaet fra Selbu kommune den 18. november 2022.

### 3.2.2 Sammenstilling av rapporter

Statsforvalteren i Trøndelag har gitt revisjonen innsyn i rapporteringen fra Selbu kommune.

Tabell 4. Kartleggings skjema fra Sebu kommune til Statsforvalteren om merutgifter til korona for 1. halvår 2022

Kostnadsområde	Merutgifter 1.000 kr	Spesifikasjon/kommentar
Helse og omsorg	3 485	
Grunnskole/SFO	279	
Barnehage	334	
Andre tjenesteområder og forhold	441	363'-smittesporing, 78' renhold/bygg
<b>Sum</b>	4 098	Beløp eks. utgifter andre områder og forhold
	<b>4.539</b>	Totale utgifter inkl. utgifter andre områder og forhold

Kilde: Statsforvalteren i Trøndelag/Selbu kommune

Rapporten til Statsforvalteren var dokumentert med et regnskapsutdrag per ansvarskapittel for prosjektnummer 3250 «Korona-utbrudd». Ved oversendelsen til Statsforvalteren sendte Selbu kommune følgende epostmelding:

«Selbu kommune hadde stort smittetrykk rundt årsskiftet 21/22 og utover vinteren, noe som også gjenspeiles i vedlagte rapport. Smittesporingsteamet var lagt under

kommunedirektør, og utgifter knyttet til arbeid med smittesporing fremkommer i rapporten under «andre tjenesteområder og forhold»

I tertialrapport 1-2022 ble det opplyst at regnskapsførte koronarelaterte utgifter i årets første fire måneder utgjorde 3,9 millioner, hvorav 3,1 millioner var knyttet til helse og omsorg, 0,4 millioner til oppvekst, og at de øvrige utgiftene var knyttet til renhold og smittesporing.

I tertialrapport 2-2022 ble det rapportert at regnskapsførte merutgifter til korona var 6,1 millioner for årets åtte første måneder.

### 3.2.3 Informasjon om søknad

I ordførerens henvendelse til kontrollutvalget heter det:

«Regjeringen lanserte 24.11.22 løsning for koronakompensasjon 2022, der kommunen ble tildelt en pott direkte, for Selbu kommune sin del er dette knappe 3,7 millioner kroner, mens det i tillegg var en pott som var søkbar via Statsforvalter og som ble fordelt ut i fra reelle kostnader innsendt fra kommunene» (revisors understreking).

Det medfører ikke riktighet at tilleggspotten var søkbar. Som det fremgår av kap. 3.2.1 ba Statsforvalteren den 17. november om rapport over merkostnadene i første halvår, for «å være godt forberedt dersom vi blir bedt om å gi råd om eventuell koronakompensasjon.»

Under kommunestyrets budsjettbehandling den 12. desember fikk kommunedirektøren følgende spørsmål<sup>19</sup> fra representanten Tanja Fuglem knyttet til koronakompensasjon:

«Statsforvalteren i Trøndelag har fått en pott til skjønnsmessig fordeling mellom kommunene. Hvor mye av disse midlene forventer Selbu kommune å få?»

Kommunedirektøren svarte følgende:

«Om disse skjønnsmidlene som Statsforvalteren får til disponering; kommunedirektøren har ikke langt til grunn noen forventning om å få en andel av denne potten her for neste år. Det er i tråd med tidligere praksis. Disse skjønnsmidlene har gått til kommuner som har hatt ekstraordinære utgifter, for eksempel grensekontroll og slike ting. Tidligere har ikke Selbu kommune fått sin andel av disse midlene.»

---

<sup>19</sup> Kilde for spørsmål og svar: Videopptak fra FjellTV

### 3.3 Revisors vurdering

#### Søknadsdato

Det har ikke vært noen søknadsordning for koronakompensasjon. Den 17. november ba Statsforvalteren i Trøndelag kommunene derimot om å rapportere om merutgifter for korona i første halvår 2022. Statsforvalteren mottok rapporteringsskjema fra Selbu den 18. november.

#### Samsvar mellom rapporter

Utgifter for første halvår som ble rapportert til Statsforvalteren kan ikke tidsmessig sammenstilles med tallene som kommunedirektøren rapporterte til kommunestyret ved utgangen av tertialene. I brevet fra Statsforvalteren ble det dessuten presisert at utgifter til vaksinerings ikke skulle tas med, da disse allerede var dekt opp gjennom egne bevilgninger i innbyggertilskuddet.

Revisor har imidlertid merket seg at koronautgifter er ført på et eget prosjektnummer i kommunens regnskap. Regnskapssystemet har dermed blitt tilrettelagt for konsistent rapportering. Revisor har ikke funnet noen indikasjoner på feilrapportering.

#### Informasjon fra kommunedirektøren til kommunestyret

For revisjonen later det til at kommunedirektøren gjorde rede for sine forventninger om skjønnsmidler for 2023, mens spørsmålet dreide seg om skjønnsmidler for koronautgifter i 2022. Men så vidt revisjonen kan se, hadde kommunedirektøren på det tidspunktet uansett ikke tilgang til noen informasjon om hvor mye kommunen kunne forvente å få.

## 4 GENERELL INFORMASJON UNDER BUDSJETTPROSESSEN

### 4.1 Revisjonens oppdrag

I ordførerens henvendelse til kontrollutvalget ble følgende forhold tatt opp:

- a. Kommunedirektøren gjorde ordføreren oppmerksom på at formannskapets budsjettinnstilling manglet finansiering bare tre dager før behandlingen i kommunestyret, da det ikke fremkom hvordan økte utgifter til opptak i barnehagen skulle dekkes. Dette til tross for at formannskapets førstegangs behandling skjedde over en måned tidligere. Ordføreren stiller spørsmål om hvorfor dette ikke ble påpekt før, og ber kontrollutvalget vurdere om kommunedirektøren utførte vedtaket i formannskapet på en korrekt måte.
- b. Før første gangs budsjettbehandling i formannskapet den 8. november ble det sendt flere spørsmål til kommunedirektøren for svar i eller før møtet. Ett av spørsmålene skal ikke ha blitt besvart, og opplysninger skal først ha blitt gitt under kommunestyrets budsjettmøte i muntlig form. Kontrollutvalget ble bedt om å vurdere om kommunedirektøren har oppfylt sin informasjonsplikt overfor kommunestyret.

#### 4.1.1 Manglende budsjettbalanse

Til formannskapets førstegangs budsjettbehandling i sak 47/2022 den 8. november 2022 hadde kommunedirektøren fremmet et budsjettforslag med balanse mellom inntekter og utgifter. Formannskapet sluttet seg til forslaget, med blant annet følgende tillegg:

«Kommunedirektøren bes innarbeide en økning i forhold til ramme oppvekst som muliggjør inntak av barn på venteliste for barnehageplass per 01.01.2023»

I kommunedirektørens saksfremlegg til formannskapets andregangsbehandling i sak 56/2022 den 22. november 2022 fremgikk det ikke om, - eller eventuelt hvordan dette hadde blitt fulgt opp. I budsjettinnstillingen til kommunestyret gjentok formannskapet formuleringen, og den ble tatt inn som punkt 6 i vedtaket.

Ifølge kommunedirektørens opplysninger til revisjonen var ikke manglende budsjettdekning noe tema under behandlingen<sup>20</sup>:

«Vi var ikke kjent med forslag til vedtak før møtet og hadde ikke fått kvalitetssikret det i forhold til formkrav. (...) I Selbu kommune er det ingen praksis for at forslag til vedtak sendes over til administrasjonen i forkant. Dette er en praksis jeg er kjent med fra min

---

<sup>20</sup> Epost fra kommunedirektøren til oppdragsansvarlig revisor av 13.03.2023

tid i Trøndelag fylkeskommune og som bidrar til at formfeil, finansiering ol kan justeres. På den måten unngås unødig etterbehandling eller misforståelser når vedtak skal effektueres»

Den 9. desember 2022 sendte kommunedirektøren en epost til ordføreren med henvisning til punkt 6 i formannskapetets innstilling:

«Forslaget til vedtak slik det står i dag sier ingenting om finansiering. Dette betyr at økningen må finansieres med omprioritering av midler, men vedtaket sier ikke noe om hva vi skal ta ned. KD kan ikke bruke av disp.fond uten vedtak fra Kommunestyre, i tillegg vil det sannsynlig vis bli lite tilgjengelige midler på disp.fond. (.....) Det er viktig at det endelige vedtaket sier noe om dette»

Under kommunestyrets budsjettbehandling i sak 66/2022 den 12. desember ble det vedtatt at midler for å ta inn flere barn i barnehage skulle tas fra disposisjonsfondet.

#### **4.1.2 Anmodning om tilleggsopplysninger**

Til formannskapetets budsjettsak den 8. november oversendte ordføreren 14 skriftlige spørsmål og anmodninger om tilleggsopplysninger til kommunedirektøren. Ifølge kommunedirektøren ble spørsmålene mottatt den 4. november og besvart den 7. november. Etter avtale med ordføreren ble spørsmål og svar distribuert samme dag til hele formannskapet. I tilknytning til revisjonens spørsmål rundt dette, har kommunedirektøren følgende kommentar<sup>21</sup>:

«Selbu kommune har ingen forretningsorden for hvordan spørsmål og svar skal håndteres. Det foreligger ingen praksis for å sende skriftlige svar og distribuering av disse til alle. Det betyr at det heller ikke finnes frister for når spørsmål kan stilles. Det mest vanlige jeg har observert så langt er at spørsmålene sendes samme dag eller et par dager før og at de gjentas muntlig i et politisk møte og besvares muntlig av kommunedirektøren der»

Ett av de 14 punktene ordføreren ba om utdyping av var følgende:

«Det er ønskelig at det fremlegges kostnader på kutt som er foreslått (helse), samt for å gjennomføre løpende opptak i barnehage. Det ønskes også en redegjørelse for disse kuttene i formannskapsmøte, samt hva de kan ha av effekt utover det økonomiske.»

Dette ble skriftlig besvart slik:

---

<sup>21</sup> Epost fra kommunedirektøren til oppdragsansvarlig revisor av 13.03.23

## Endringer Helse

Helse og Omsorg	2023	2024	2025	2026	Kommentar
Sykt bra-sykefraværsprosjekt	855	-855			Budsjettjustering 14.02.2022 tillegg for 2023
Ehelse og økt legetilskudd	610				Budsjettjustering terital 1-2022
Uttrekk av prosjektmidler fra SIO	-500				Iht HP 2022-2025
Endret tjenstebehov barnebolig,	-1 000				Iht HP 2022-2025
Innføringsressurs Helseplattformen	500	-250	-250		NY 2023-2026
Effekt pensjon bruk av premiefond	-3 173				NY 2023-2026
Effektiviserings%	-941				
SUM endring bevilgning drift	-3 649	-1 105	-250	0	

Det er ikke justert ned bevilgning som følge av at det ikke er foreslått løpende opptak i barnehage

Representanten Kolbjørn Uthus sendte den 25. november en epost til kommunedirektøren, hvor det ble anmodet om å få satt opp en tabell som viste endringer med kommentarer for hvert enkelt rammeområde. Det ble også stilt et konkret spørsmål om kostnaden ved 9 nye barnehageplasser fra januar av.

Eposten ble besvart av kommunedirektøren den 29. november, hvor det heter:

«Årets handlingsplan er utarbeidet i tråd med gjeldende økonomireglement og delegeringsreglement. Selbu Kommunes økonomireglement har førende bestemmelser for utarbeidelse av Økonomiplan, herunder økonomiplan (handlingsplan) skal fremstilles i nettobeløp på de til enhver tid gjeldende rammeområder. Dette betyr at politisk styring skjer på rammenivå.

Kommunedirektøren har videre delegert myndighet innen økonomi, herunder disponering av netto budsjetttrammer til seksjonsledere, seksjonssjefer og virksomhetsledere. Disse pålegges da justeringer i driften slik at budsjettet kan overholdes.

Fremlagte forslag beskriver hovedtrekkene i forutsetningene for handlingsplan på det enkelte rammeområde og som baseres på en videreføring av gjeldende budsjett og vedtatt økonomiplan 2022-2025 justert for øvrige kjente forhold. Tekstlig beskrives også hovedtrekkene som beskriver aktiviteter og tjenestenivå»

I svaret blir det også opplyst at kostnad for å imøtekomme behovet for 9 nye barnehageplasser fra januar var kostnadsberegnet til 1,1 millioner kroner.

Under budsjettbehandlingen fikk kommunedirektøren følgende spørsmål<sup>22</sup> fra representanten Tanja Fuglem:

«Vi ønsker å få en økonomisk tallfesting av de kuttene som er foreslått innen helse. Dette er noe vi har meldt inn som et ønske tidligere, og i den forbindelse ble det gitt tilbakemelding om at utfra økonomireglementet som vi har per i dag ikke kan

<sup>22</sup> Kilde: Videooptak fra FjellTV

detaljbevilge midler under rammenivå. Dette er ikke i tråd med den praksisen vi har hatt tidligere år, og vi ber kommunedirektøren orientere om de nye momentene som nå legges til grunn for dette standpunktet. Det vil være lite politisk handlingsrom igjen for oss dersom vi ikke kan gjennomføre annen enn styrking eller svekking av overordnede rammer.»

Gjengivelsen av kommunedirektørens muntlige svar er tatt inn i vedlegg 2 til denne rapporten. I svaret ble det gjort rede for fem innsparingstiltak med en samlet estimert budsjetteffekt på 5,6 millioner kroner. I begrunnelsen av hvorfor det ble budsjettert på rammenivå, viste kommunedirektøren til kommuneloven og kommunens økonomireglement. Hun pekte på at budsjettering på rammenivå var en endring som ble gjort fra 2017 av for å flytte fokus fra detaljerte talloppstillinger til mer overordna målsettinger. Og videre:

«Jeg har også blitt kjent med at det over tid har blitt etablert en praksis der mer detaljerte politiske vedtak har blitt praksis mer enn det som framkommer i gjeldende økonomireglement. Vi har i år lagt fram en handlingsplan som er utarbeidet i tråd med gjeldende reglement og delegeringsreglement.»

Kommunedirektøren pekte samtidig på at politisk nivå fremdeles står fritt til å gjøre spesifikke bevilgninger i enkeltsaker og satsinger. «Det er viktig og riktig, og ikke i motstrid med prinsippet om rammestyring», ble det sagt i redegjørelsen.

De fem innsparingstiltakene kommunedirektøren gjorde rede for var omtalt på s. 30-31 i budsjettokumentet. Med unntak for tilleggsopplysningene om estimert budsjetteffekt, samsvarte denne informasjonen med kommunedirektørens muntlige redegjørelse.

## 4.2 Revisors vurdering

### Manglende budsjettbalanse

Revisjonen legger til grunn at formannskapet er kjent med rammeverket i kommuneloven om budsjettbehandling. Etter kommunelovens § 14-3 er det formannskapet som har ansvaret for å fremme en budsjettinnstilling til kommunestyret, og etter § 14-4 skal budsjettet settes opp i balanse. Det er opp til kommunen selv å bestemme hvilken rolle kommunedirektøren skal ha under budsjettprosessen.

Under formannskapets andregangsbehandling gjentok formannskapet vedtaket om å be kommunedirektøren innarbeide en rammeøkning knyttet til økt barnehageopptak. Utfra dette legger revisjonen til grunn at formannskapet visste at det ikke var gjort så langt. Det som derimot ikke kan legges til grunn, er at formannskapet var kjent med at anmodningen gikk

utover kommunedirektørens myndighet. Det må etter revisjonens vurdering imidlertid kunne forventes at formannskapet og kommunedirektøren har dialog under budsjettbehandlingen for å avklare slike spørsmål. Det er videre vår vurdering at både formannskapet og kommunedirektøren har et ansvar for å påse at budsjettinnstillingen skal være i balanse.

Hvor vidt kommunediktøren fulgte opp vedtaket på en korrekt måte, må vurderes opp mot kommunelovens § 13-1:

«Hvis kommunedirektøren blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettingen av vedtaket, skal han eller hun gjøre det folkevalgte organet oppmerksom på dette på en egnet måte».

Kommunedirektøren burde etter revisjonens vurdering ha fulgt opp vedtaket i formannskapets førstegangsbehandling i saksfremlegget til andregangsbehandlingen. Når så ikke skjedde, burde hun under andregangsbehandlingen der og da ha gjort formannskapet oppmerksom på at hun ikke hadde myndighet til å gjennomføre et endelig budsjettvedtak med denne ordlyden. Når heller ikke dette skjedde, mener revisjonen at det var «en egnet måte» å ta det opp gjennom en epost til ordføreren i ettertid, ettersom han var møteleder for det folkevalgte organet som hadde fattet vedtaket.

#### Svar på spørsmål og anmodning om tilleggsopplysninger

Ordføreren viser til et spørsmål til kommunedirektøren som ikke skal ha blitt besvart før under budsjettbehandlingen i kommunestyret, og da i muntlig form. Kontrollutvalget er blitt bedt om å vurdere om informasjonsplikten ble overholdt.

Revisjonen har brakt på det rene at spørsmålet ble besvart skriftlig tidligere, men sammenholdt med spørsmålet var svarene etter vår vurdering lite opplysende. Det muntlige svaret under kommunestyrets møte var grundigere, og der ga kommunedirektøren også en prinsipiell begrunnelse på hvorfor budsjettdokumentet ikke inneholdt mer detaljerte talloppstillinger for rammeområdene.

Etter revisjonens vurdering er det ikke holdepunkter for at kommunedirektøren var pliktig etter lov, forskrift eller kommunalt regelverk til å legge fram informasjonen på en bestemt måte. Kommunedirektøren har et generelt ansvar for å utarbeide et forsvarlig beslutningsgrunnlag som gir et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak<sup>23</sup>. I dette ligger det stort rom for skjønn. Selbu kommunes økonomireglement sier at kommunedirektøren skal utarbeide budsjett- og økonomiplanforslag, men angir i liten grad hvilken informasjon dokumentet skal inneholde.

---

<sup>23</sup> Kommunelovens § 13-1, 3. ledd



Men som kommunedirektøren vektlegger, gir økonomi- og delegeringsreglementet føringer for hvilket detaljnivå budsjettet skal fremstilles på.

Selv om kommunedirektøren ikke uten videre har noen informasjonsplikt, er det etter revisjonens vurdering uansett viktig at kommunestyret blir kjent med hvilke konsekvenser budsjetttrammene har for tjenestene til innbyggerne. I kommuneloven heter at budsjettet skal vise hvilke *premisser*<sup>24</sup> det bygges på. Utfra dette mener revisjonen at vesentlige endringer i tjenestene til innbyggerne for å tilpasse seg budsjetttrammene, bør komme frem i beslutningsgrunnlaget. Revisjonen overlater til kontrollutvalget å vurdere om tallfesting av estimert budsjetteffekt for de konkrete omstillingstiltakene var av en slik art.

---

<sup>24</sup> Kommunelovens § 14-4

## 5 UTTALELSER TIL DEN FORELØPIGE RAPPORTEN

En foreløpig rapport ble sendt til kommunedirektøren og ordføreren for uttalelse den 20. mars. Den foreløpige rapporten var unntatt offentlighet etter offentlighetslovens § 5 om utsatt innsyn. Uttalelsen fra kommunedirektøren av 24. mars er tatt inn i vedlegg 3, mens tilsvaret fra ordføreren mottatt 29. mars er tatt inn i vedlegg 4.

Revisjonen har vurdert om uttalelsene har gitt grunnlag for å gjøre endringer i den endelige rapporten, mens det overlates til kontrollutvalget å vurdere tilbakemeldingene utover dette.

I kapittel 5.1 og 5.2 blir det gjort rede for revisjonens endringer fra den foreløpige til den endelige rapporten som følge av de to uttalelsene.

### 5.1 Uttalelse fra kommunedirektøren

1. *Kap. 1.4 Rammeverk, s. 8*: Setningen i den foreløpige rapporten som kommunedirektøren viser til er tatt ut, og er erstattet med sitatet fra økonomireglementet.
2. *Kap. 2.2.2 Kommunedirektørens informasjon til kommunestyret om skatteinngangen, s. 12*:
  - Setningen i den foreløpige rapporten om at kommunedirektøren ikke var kjent med den oppdaterte prognosen fra KS var basert på kommunedirektørens svar i epost av 13.03.23 på et konkret spørsmål fra revisjonen. Setningen er i den endelige rapporten erstattet med opplysningene i kommunedirektørens uttalelse om at den var kjent. I den foreløpige rapporten hadde revisjonen en tilhørende vurdering om dette i kap. 2.3 på side 16: «*Etter revisjonens vurdering burde kommunedirektøren imidlertid vært oppmerksom på at KS den 2. desember oppjusterte skatteprognosen for 2022 på basis av nasjonale skattetall ved utgangen av oktober*». I den endelige rapporten er dette erstattet med: «*Etter revisjonens vurdering burde kommunedirektøren informert om den oppjusterte skatteprognosen fra KS av 2. desember i svaret til kommunestyret den 12. desember*»
  - I den foreløpige rapporten var ikke revisjonen kjent med at kommunen den 7. desember mottok et månedsbrev fra Skatteetaten som viste nasjonal skatteutvikling ved utgangen av november. I månedsbrevet ble det, - slik som kommunedirektøren peker på, oppgitt en akkumulert økning for kommunene på 10,3 prosent fra 2021. I den foreløpige rapporten forholdt revisjonen seg til at KS den 16. desember publiserte tall hvor veksten var kalkulert til 13,6 prosent. Avviket skyldes at de to datakildene baserer seg på forskjellige tall for akkumulert skatt per 30. november 2021. Revisjonen har endret faktafremstillingen i kapittel 2.2.2, - herunder har tabell 2 blitt

justert for tydeligere å få frem hvilke skatteopplysninger som var tilgjengelig på ulike tidspunkt.

3. Kap. 2.3 Revisors vurdering, s. 17:

- Revisjonen har tatt til følge at kommunedirektøren baserte tallene for nasjonal skattevekst på månedsbrevet fra Skatteetaten.
- Setningen «*Revisjonen kjenner ikke til om det ble gitt supplerende muntlig informasjon om dette under formannskapets behandling den 18. oktober og kommunestyrets behandling den 31. oktober*» er erstattet med «*I formannskapets møte den 18. oktober informerte kommunedirektøren om at årsprognosene for skatt og inntektsutjevning var usikre*». Dette er dokumentert gjennom lysarkene som ble fremlagt under formannskapets møte.
- Kommunedirektøren opplyser at avviket som revisjonen har avdekket i tilleggsinformasjonen som ble oversendt til kommunestyret den 7. november ikke skyldtes regnskapsperiodiseringen, men at det ved en inkurie ble brukt tall for mars i stedet for april. Revisors vurdering er endret som følge av dette, og de tilhørende faktaopplysningene øverst på side 16 er også endret.

## 5.2 Uttalelse fra ordføreren

Revisjonen har ikke gjort noen endringer i den endelige rapporten som følge av tilsvaret fra ordføreren. To forhold som er tatt opp av ordføreren bør imidlertid vurderes i lys av hvilke endringer revisjonen har gjort fra den foreløpige til den endelige rapporten som følge av kommunedirektørens uttalelse:

- Kommunedirektøren var kjent med KS sin nye prognose av 2. desember da budsjettet ble behandlet i kommunestyret.
- Tabell 2 på s. 13 (s. 12 i den foreløpige rapporten) er endret. Kommunedirektøren baserte sine opplysninger om skatteveksten for landet på månedsbrev fra Skatteetaten av 7. desember. Den anga en akkumulert skattevekst sammenlignet med 2021 på 10,3 prosent.

## KILDER

Kontrollutvalget i Selbu kommune: Sak 03/23 av 15. februar 2023, med følgende vedlegg:

Ordføreren i Selbu kommune: Henvendelse vedrørende saksopplysninger i kommunestyremøte av 20.12.22, med følgende vedlegg:

1. Økonomiske oversikter
2. Henvendelse fra kommunestyremedlem Uthus og svar fra kommunedirektøren
3. Utfordringer med budsjettvedtaket. Epost fra kommunedirektøren av 09.12.22
4. Spørsmål fra ordføreren til formannskapet 08.11

Kommuneloven. Lov-2018-06-22-83

Ot.prp nr 43 (1999-2000) Lov om endring av kommuneloven

Ot.prp. nr 42 (1991-1992) Om lov om kommuner og fylkeskommuner

Økonomiforskriften. FOR-2019-06-07-714

Selbu kommune:

Økonomireglement av 21.09.2020

Delegeringsreglement

Reglement for kommunestyret og øvrige politiske utvalg 2019-2023

Handlingsprogram 2023-2026. Budsjett 2023. Kommunedirektørens forslag

Kommunestyrets sak 34/22 den 27. juni 2022: Tertialrapport 1-2022

Kommunestyrets sak 48/22 den 31. oktober 2022: Tertialrapport 2-2022

Skatt og inntektsutjevning: [www.ks.no/no/fagomrader/okonomi/skatteinntekter](http://www.ks.no/no/fagomrader/okonomi/skatteinntekter)

Prognosemodell fra KS: [www.ks.no/no/fagomrader/okonomi/inntektssystemet](http://www.ks.no/no/fagomrader/okonomi/inntektssystemet)

Fjell TV: Videoptak fra Selbu kommunestyremøte 12. desember 2022

Epost fra Statsforvalteren i Trøndelag til oppdragsansvarlig revisor av 01.03.2023

Brev fra Statsforvalteren i Trøndelag til kommunene av 17.11.2022

Brev fra Statsforvalteren i Trøndelag til Kommunal- og distriktsdepartementet av 12.12.2022

Epost fra kommunedirektøren i Selbu av 13.03.23 med svar på spørsmål fra oppdragsansvarlig revisor

## VEDLEGG 1 – HENVENDELSEN FRA ORDFØREREN

Selbu 20.12.22

### Henvendelse vedrørende saksopplysninger i kommunestyremøte

I forbindelse med kommunestyremøte 12.12.22 ble det den 07.12.22 sendt over spørsmål til kommunedirektør om følgende tema der en ba om at utfyllende opplysninger ble gitt i møte:

- Hva er skatteinngang pr. 30.11? Vet mange kommuner, blant annet Trondheim, får svar på dette før budsjettbehandling, for å kunne gi et bedre bilde av den økonomiske situasjonen
- Koronakompensasjon. Hvor mye av midlene Statsforvalteren i Trøndelag har fått til skjønsmessig fordeling forventer Selbu å få? Dette i tillegg til midlene som kommer direkte til kommunen.

#### Skatteinngang:

Det ble i møtet gitt muntlig orientering at skatteinngangen lå ti millioner kroner over samme tidspunkt i fjor, men samtidig sagt at denne økningen kom til å bli spist opp av inntektsutjevningen, slik at vi totalt sett lå på revidert budsjett ved 1. tertial. Dette ble også gjentatt av kommunedirektør da ordfører hadde en samtale om samme sak dagen etter møte.

Det er innhentet opplysninger fra flere andre kommuner, og alle disse får tallene i forkant av budsjettmøtet for å kunne gi et korrekt bilde av handlingsrommet før endelig budsjettbehandling. Siden en nå ikke kan disponere av årsoverskudd blir det særdeles viktig å ha alle forutsetninger på plass ved avsluttende budsjettbehandling.

Ordfører fikk opplysninger fra kommunedirektør fredag 16.12 at skatteanslaget for Selbu kommune pr. 30.11 gir en merinntekt på ni millioner kroner.

Vi ønsker at kontrollutvalget gjør en undersøkelse om hvilke fakta det var mulig å hente ut vedrørende skatteinngang pr. 30.11, samt om disse ble omfordelt kommunestyret på korrekt måte.

Vedlegg 1 beskriver her en del tall fra rapportering gitt tidligere i år. Det er svært krevende å få sammenheng i denne rapporteringen, men ved behandling av tertialrapport for 2. tertial ble det i formannskapet muntlig bedt om at skatteinngangen ble referert i kommunestyremøtet 31.10.22. Dette ble i følge kommunedirektør avglemt da spørsmålet på nytt ble stilt i kommunestyret. Den 7. november ble det ettersendt et dokument fra kommunedirektør til kommunestyrerepresentantene (se side 3 og 4 i vedlegg 1). Der fremkommer det at inntektsutjevning har økt til 30 millioner kroner, skatt ligger på 118 millioner kroner, mens rammetilskuddet er redusert fra opprinnelig budsjett på 140 millioner til 134 millioner kroner. Ber også om at kontrollutvalget gjennomgår rapportering gitt ved både 1. og 2. tertial vedrørende skatteinngang og rammetilskudd for å sjekke at oppgitte tall er korrekte. I rapport for 2. tertial sin tekstdel som omhandler skatt og overføringer (side 8) kommenteres dette som følger fra kommunedirektør:

*Rammetilskudd og skatteanslag ble i revidert nasjonalbudsjett 2022 oppjustert noe. Endringen ble budsjettjustert inn som en del av tertialrapport 1-2022. er så langt iht. revidert budsjett.*

#### Koronakompensasjon:

Regjeringen lanserte 24.11.22 løsning for koronakompensasjon 2022, der kommunene ble tildelt en pott direkte, for Selbu kommune sin del var dette knappe 3,7 millioner kroner, mens det i tillegg var en pott som var søkbar via Statsforvalter og som ble fordelt ut i fra reelle kostnader innsendt fra kommunene.

I rapport for 2. tertial er følgende beskrevet rundt dette temaet:

«Kompensasjon ekstra utgifter korona

Så langt er det ikke avklart om, når og nivå for kompensasjon for ekstrautgifter knyttet til korona. Inntil dette er klart ligger utgiftene som et merforbruk i regnskapet og er estimert til 6,1 mill. kr.. Noe av utgiftene vil kunne dekkes inn i ordinær drift.»

I kommunestyremøte 12.12.22 fikk vi ikke andre opplysninger om saken fra kommunedirektør enn at det var søkt om midler, og at Statsforvalterens midler skulle gå blant annet til kommuner som hadde hatt utgifter vedrørende grensekontroll.

Vi ønsker at kontrollutvalget gjør en undersøkelse om når Selbu kommune sendte søknad til Statsforvalteren om midler, evt. om disse samsvarer med utgifter gitt i tertialrapport, og dersom søknad var sendt før kommunestyremøte hvorfor dette ikke ble referert i møte som en del av svaret på spørsmålet.

## Generell informasjon

### Sak 1:

I formannskapets møte 08.11.22 ble følgende forslag fremmet fra et enstemmig formannskap:

*Kommunedirektøren bes innarbeide en økning i forhold til ramme oppvekst som muliggjør inntak av barn på venteliste for barnehageplass per 01.01.2023.*

Dette vedtaket ble deretter med i den videre budsjettbehandlingen, før det 09.12.22 fremkommer i en e-post sendt fra kommunedirektør til ordfører om at vedtaket var ugyldig da det ikke fremkom hvordan det skulle finansieres. (Se vedlegg 3) I følge KD kan heller ikke administrasjonen bruke disposisjonsfond uten kommunestyrets godkjenning, men kan innstille på bruk av dette og be kommunestyret godkjenne denne finansieringsløsningen.

I denne saken stilles det spørsmål ved om hvorfor signalene om at vedtaket ikke var gyldig ble gitt før tre dager før endelig behandling i kommunestyret, da vedtaket var gjort i formannskap over en måned tidligere og deretter behandlet i alle utvalg, inklusive andregangs behandling i formannskapet.

Kontrollutvalget bes vurdere om kommunedirektøren utførte vedtaket gjort i formannskapet på en korrekt måte.

### Sak 2:

I forbindelse med budsjett ble det før budsjettbehandling i formannskapet 08.11.22 oversendt flere spørsmål til kommunedirektør for utsvaring i møte/før møtet. Spørsmål og svar ligger som vedlegg 4.

Et av spørsmålene her lød som følger:

*Det er ønskelig at det fremlegges kostnader på kutt som er foreslått(helse), samt for å gjennomføre løpende opptak i barnehage. Det ønskes også en redegjørelse for disse kuttene i formannskapsmøte, samt hva de kan ha av effekt utover det økonomiske.*

Svar på dette spørsmålet ble ikke gitt hverken skriftlig eller i møte, og samme svar ble etterlyst i møte for råd for eldre og funksjonshemmede, samt skriftlig fra kommunestyrerepresentant Kolbjørn Uthus i e-post 28.11.22 med tilsvar fra kommunedirektør 29.11.22. (Vedlegg 2) Opplysningene vi ønsket ble til orientering ikke gitt på annen måte enn muntlig i kommunestyremøtet 12.12.22.

Kontrollutvalget bes vurdere om kommunedirektør her har oppfylt sin informasjonsplikt overfor kommunestyret.

## VEDLEGG 2 – SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN UNDER KOMMUNESTYRETS MØTE 12. DESEMBER<sup>25</sup>

«Jeg vil først understreke at vi har hatt som ambisjon å videreføre de rammenivåene på helse- og oppvekstområdene som har blitt lagt til grunn tidligere år. Nettopp fordi vi mener at det er så viktig for å videreføre de målene og ambisjonene som vi har i Selbu. Skal vi klare å holde budsjettene må vi tilpasse driften der det smerter minst for i best mulig grad å klare å nå budsjettet, slik at dere oppnår mest mulig politisk styring.

De tiltakene vi da har gjort, - som er beskrevet i budsjettdokumentet, er at vi holder ledig en stilling knyttet til fysioterapi- og ergoterapitjenester, fordi vi vurderer dagens tilbud som godt, og at vi i løpet av -23 skal vurdere om den stillingen skal fjernes permanent. Men den er foreløpig ikke fjernet permanent. Effekten av det, - fordi det er noen tilskudd på lønnsmidlene, - er estimert til 225.000.

Vi har også i dag en prosjektstilling knytta til rus- og psykisk helsetjeneste som vi ikke foreslår videreført, fordi det er mindre behov i forhold til rus, og kommunens egenandel for stillingen vile uansett komme til å øke neste år om vi skulle videreført den. Effekten av det er estimert til 470.000.

Vi har i dag en barnebolig i miljøarbeidertjenesten der brukeren blir over 18 år, slik at tjenesten og hvordan vi ivaretar brukeren endre seg. Effekten på det er estimert til 2,4 millioner.

Vi har også foreslått tatt ut den delen av dagtilbudet for eldre hjemmeboende som ikke er lovpålagt. Det betyr at vi viderefører det som er for eldre hjemmeboende demente, for det er lovpålagt. Vi skal jobbe med å få til et nytt tilbud i samarbeid med frivillige innenfor Nestatunet i stedet for dette. Den endringen vi foreslår har en effekt på 510.000.

Vi foreslår en bemanningsreduksjon ved Selbu sykehjem på dag- og kveldstid i tråd med en forventa gjennomsnittlig beleggsprosent på 80-85 prosent slik som i år. Dette er estimert til en effekt på 2 millioner.

Spørsmålet knytta til økonomireglementet og styring på rammenivå; Det er slik at kommuneloven og kommunens vedtatte økonomireglement gir førende bestemmelser for hvordan kommunens egen økonomiforvaltning skal framstilles. Kommuneloven

---

<sup>25</sup> Kilde: Videopptak fra Fjell TV

fastholder at handlingsplanen skal vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier skal følges opp. I Selbu kommune sitt økonomireglement som ble vedtatt 21. september -20, har bestemmelsen om at handlingsplan skal framstilles i nettobeløp på de til enhver tid gjeldende rammeområde. Det betyr at man vedtar at budsjettstyring skal skje knytta til rammeområde. Overgangen fra budsjettering på ansvarsnivå til rammeområde ble vedtatt allerede i 2016, og brukt for første gang i budsjettet i 2017. Ettersom jeg er gjort kjent med, ble denne overgangen gjort som et tiltak for å flytte fokus fra detaljerte talloppstillinger til mer overordna målsettinger i handlingsplanen, for å oppnå en ønska utvikling for et helhetlig plansystem. I saksfremlegget som fulgte saken den gangen, ble behovet for en overgangsordning beskrevet slik:

Inntil planverk og sammenheng mellom planverk og økonomiplan/budsjett er tilstrekkelig utvikla, anser rådmannen det som hensiktsmessig at budsjett- og regnskapstall på rammeområdene suppleres med vedlagte oversikter fra 3-sifra ansvarsnivå.

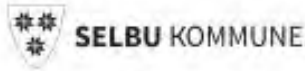
Etter det jeg har blitt kjent med var det et annet viktig mål å skape en viss fleksibilitet underveis gjennom året for administrasjonen for å tilpasse aktiviteten sin. Ved at budsjettet vedtas på rammeområde, kan det for eksempel være mulig for sektor oppvekst å flytte midler fra en skole til en annen for å oppnå ønska effekt, uten å måtte gå tilbake til politisk nivå for å få det godkjent med et budsjettvedtak.

Jeg har også blitt kjent med at det over tid har blitt etablert en praksis der mer detaljerte politiske vedtak har blitt praksis mer enn det som framkommer i gjeldende økonomireglement. Vi har i år lagt fram en handlingsplan som er utarbeidet i tråd med gjeldende reglement og delegeringsreglement. Vi mener også at forslaget vårt gir prioriteringer for å nå langsiktige mål og strategier vedtatt i kommuneplanens samfunnsdel.

Politisk står man fortsatt fritt til å gjøre spesifikke bevilgninger i enkeltsaker og satsinger. Det er viktig og riktig, og ikke i motstrid med prinsippet om rammestyring.»



## VEDLEGG 3 – UTTALELSE FRA KOMMUNEDIREKTØREN



### Uttalelse til

### Foreløpig revisjonsrapport - undersøkelse på oppdrag fra kontrollutvalget

Nedenfor følger kommunedirektørens tilbakemelding til foreløpig revisjonsrapport og jeg vil med dette oppklare noen vurderinger gjort i rapporten og beslyse grunnlaget for disse. Denne uttalelsen følger rapportens inndeling og henviser til punktnummerering i rapporten. Sammen med uttalelsen følger også 3 vedlegg med dokumentasjon. I uttalelsen vises det til disse vedleggene der det er relevant.

Det er viktig for meg å understreke at i rapportering og informasjonsflyt til kommunestyret så legges Kommunelovens bestemmelser og Selbu kommunes eget økonomireglement til grunn.

Teksten i rapporten som jeg har merknader til gjentas i kursiv nedenfor.

#### **Kapittel 1 INNLEDNING:**

##### **1.4 Rammeverk**

Side 8:

*Økonomireglementet angir ikke hvilken type informasjon budsjettokumentet skal inneholde, eller hvilket nivå kommunestyret skal fastsette budsjettet på.*

Uttalelse:

Jeg ønsker å vise til at gjeldende økonomireglement for Selbu kommune har slike føringer.

Disse fremkommer i pkt 2 - 6. avsnitt og fastsetter nivået slik:

«Økonomiplan utarbeides årlig og omfatter siste årsregnskap, inneværende års budsjett og de fire neste budsjettår, og fremstilles i nettobeløp på de til enhver tid gjeldende rammeområder.»

#### **Kapittel 2 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPLYSNINGER OM SKATTEINNGANGEN I 2022:**

##### **2.2.2 Kommunedirektørens informasjon til kommunestyret om skatteinngang**

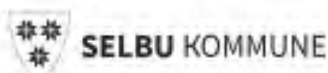
Side 12:

*Kommunedirektøren har opplyst til revisjonen at hun på dette tidspunktet ikke var kjent med at det forelå en oppdatert versjon av prognosemodellen.*

Uttalelse:

Administrasjonen og jeg var kjent med at det forelå en ny versjon av prognosemodellen, men som det er nærmere beskrevet nedenfor for i pkt 2.2.3 så er praksis at endringer





inntruffet etter T2-rapporteringen at disse ikke innarbeides i budsjett, men kommenteres i forbindelse med årsrapporteringen. Administrasjonen hadde derfor ikke benyttet oppdatert prognosemodell i forbindelsen med saken om budsjett for 2023 da det ikke var relevant for denne.

Side 12:

*Kommunedirektøren har opplyst til revisjonen at svaret var basert på «styringsrapport til skattekreditor» mottatt fra Skatteetaten den 2. desember. Denne rapporten inneholder imidlertid ikke opplysninger om skatteveksten for landet som helhet og inntektsutjevning for Selbu så langt i året.*

Uttalelse:

Dette var ikke etterspurt i den første henvendelsen fra revisjonen, men vårt grunnlag fremkommer i vedlegg til denne uttalelsen i «Månedsbrev fra Skatteetaten» for november 2022 mottatt 07.12.2022. Dette viser en økning på 10,3 % i akkumulert økning fra året før.

Side 12:

*Kommunedirektøren svarte følgende: «For Selbu sin del viser skatteinntang per 30.11 en økning på cirka 10 prosent i forhold til samme tid i fjor, altså cirka 10 millioner. Dette er samme nivå som landet for øvrig. Dette betyr igjen at vi i forbindelse med inntektsutjevningen i november får en tilsvarende reduksjon, slik at Selbu som forventa ligger på samla cirka 94 prosent av landsgjennomsnittet. Den endelige avregninga kommer medio januar 2023. Men det betyr at så lenge vi ligger under landsgjennomsnittet, - og er en del av inntektsutjevningen, så vil det vi får i økt skatteinntang gå til reduksjon i rammetilskuddet. Så netto har det liten effekt for oss.»*

Uttalelse:

Som revisjonen i sin rapport peker på i avsnitt 2 på denne siden så var den gjeldende saken budsjett for 2023, ikke rapportering for 2022. Dette kan ha preget noen av svarene som ble gitt. Et viktig element i økning i skatteinntang for 2022 var en (engangs) økning i utbytteskatten som igjen gav reduksjon i rammetilskuddet. Dette fremkom i T 1 – rapporteringen. I kommunestyremøtet 12. desember så var denne fordelingen for siste måned ikke klar og det var for meg viktig å signalisere at vi ikke kjente til om noe av økningen i skatteinntang i november også gav reduksjon i rammetilskuddet. Å ikke si noe om det ville for meg vært å si mer jeg jeg på det tidspunktet hadde grunnlag for.

## **Kapittel 2 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPLYSNINGER OM SKATTEINNGANGEN I 2022:**

### **2.2.3 Tertialrapporteringen om skatt og rammetilskudd i 2022**

Side 15:

*Det forelå dermed ingen ny informasjon sammenlignet med første tertialrapport før 10. oktober 2022. Denne datoen publiserte KS en ny versjon av prognosemodellen etter at forslaget til statsbudsjett for 2023 ble lagt frem. Regjeringen oppjusterte da skatteanslaget for kommunene i 2022 med 2 mrd kroner. For Selbu innebar dette at prognosen ble oppjustert med 1,4 millioner kroner. Dette var ikke omtalt i det skriftlige beslutningsgrunnlaget ved behandlingen av tertialrapporten.*





SELBU KOMMUNE

**Uttalelse:**

Selbu kommune har hatt som praksis å vurdere behov for evt budsjettjustering for skatt og rammetilskudd for inneværende budsjettår ved utarbeidelse av tertialrapporter dvs i primo mai og primo september. Dette er i henhold til bestemmelser i gjeldende økonomireglement pkt. 3. Budsjettoppfølging og rapportering og pkt 4 Justering av budsjett i løpet av året og er også i tråd med § 14-5, 3. ledd: «Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årsbudsjettet.» Med bakgrunn i dette er endringer etter T2 rapportering som revisjonen viser til behandlet som mer /mindreforbruk ved årsoppgjøret.

Etter hva vi er kjent med er det noe ulik praksis på dette området fra kommune til kommune, og noen kommuner budsjettjusterer ikke endring i skatteinngang gjennom året i det hele tatt. Slik jeg vurderer det er Selbu kommunes praksis på dette området god, det er lik periodiseringspraksis for inntekter og kostnader, rapporteringen legger vekt på årsprognosen som et viktig styringsverktøy for kommunestyret og rapporteringen synliggjør også hvilke faktorer som kan endre seg. Da er det viktig at både mulige endringer i inntekt og kostnader synliggjøres.

**Kapittel 2 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPLYSNINGER OM SKATTEINNGANGEN I 2022:****2.3 Revisors vurdering***Side 17:*

*Revisjonen kan imidlertid ikke se at kommunedirektøren på dette tidspunktet hadde data for landet som helhet for utgangen av november.*

**Uttalelse:**

Sammenligningen ble gjort med grunnlag hentet fra «Månedsbrev fra Skatteetaten» for november 2022 mottatt 07.12.2022 (se vedlegg) som sier at det er en økning på 10,3% i akkumulert økning fra året før. Dette er også beskrevet ovenfor.

*Side 17:*

*Revisjonen følger heller ikke kommunedirektørens resonnerement om at økt skatteinngang ville bli spist opp av inntektsutjevningen.*

**Uttalelse:**

Her viser jeg til det som er uttalt under punkt 2.2.2 ovenfor og hva som var tilfelle i forbindelse med T 1 – rapporteringen.

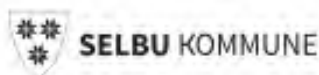
*Side 17:*

*Revisjonen kjenner ikke til om det ble gitt supplerende muntlig informasjon om dette under formannskapets behandling den 18. oktober og kommunestyrets behandling den 31. oktober.*

**Uttalelse:**

I forbindelse med T 2 - rapporteringen la jeg vekt på at rapporten skulle gi best mulig beslutningsgrunnlag for kommunestyret og skape økt tiltro til rapporteringen. Signaler jeg





hadde mottatt i forbindelse med at jeg tiltrådte stillingen var at det var frustrasjon hos våre politikere knyttet til avvik mellom resultat undervegs i året og ved årsslutt og det var derfor et mål for meg å skape økt forståelse for og kunnskap om de faktorer som kan påvirke årsresultatet. I forbindelse med at T 2 - rapporten ble lagt frem for kommunestyret ble det derfor gitt supplerende informasjon i form av en orientering og her ble det særlig fremholdt hvilke faktorer og poster i regnskapet der vi måtte påregne endringer – og også hvorfor disse var uklare på rapporteringstidspunktet. Den orienteringen som ble gitt er lagt ved denne uttalelsen. Endring i skatt, avdrag på lån, premieavvik og koronakompensasjon ble blant annet nevnt.

*Side 17:*

*Revisjonen har merket seg at regnskapet ikke fulgte samme periodiseringsmåte for første og andre tertial.*

**Uttalelse:**

Dette stemmer ikke. Periodiseringen ble gjort på samme måte i forbindelse med begge tertialrapporteringene. Avviket revisjonen viser til skyldes at det i en tilleggsinformasjon oversendt til kommunestyret 7.november ved en inkurie ble brukt tall for mars istedenfor april i en tabell. I regnskapet og T 2 – rapporteringen er dette riktig og samme periodiseringsmåte er fulgt gjennom hele året. Skatt regnskapsføres den perioden denne blir opptjent, inntektsutjevning regnskapsføres i den måneden inntekten overføres (utbetales) til kommunen.

*Side 17:*

*(Eksakt vekst var 8,8 %.)*

**Uttalelse:**

Avviket mellom 8,8% og 10 % skyldes oppgjør naturressursskatt i oktober. Se vedlegg: «Skyldig beløp avregning naturressursskatt». Dette synliggjør viktigheten av at jeg i min redegjørelse tok høyde for at økt skatteinngang ville kunne bli redusert av endring i rammetilskudd eller andre faktorer og at kommunestyrets forventninger ikke skulle legges på et for høyt nivå på dette tidspunktet.

#### **Kapittel 4 GENERELL INFORMASJON UNDER BUDSJETTPROSESSEN:**

##### **4.2 Revisors vurdering**

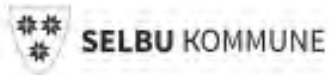
*Side 26:*

*Kommunedirektøren burde etter revisjonens vurdering ha fulgt opp vedtaket i formannskapets førstegangsbehandling i saksfremlegget til andregangsbehandlingen.*

**Uttalelse:**

Det ble muntlig kommunisert fra ordfører til kommunedirektør at dette var et første forslag og at endelig forslag til endringer i budsjettet ville følge samlet ved 2.gangs behandling og at de endelige og samlede budsjettendringene ville komme i kommunestyrets behandling.





Administrasjonen la derfor for lite vekt på å kvalitetssikre det som ble oppfattet som et foreløpig vedtak undervegs i prosessen.

Men jeg vil presisere at jeg alltid legger til grunn at så snart jeg blir oppmerksom på formfeil eller andre problemstillinger knyttet til et vedtak så vil jeg varsle om dette. Det vil dog ikke være naturlig at dette inntas i saksfremlegget, men at forslagsstiller blir gjort oppmerksom på utfordringen.

*Side 27:*

*I kommuneloven heter at budsjettet skal vise hvilke premisser det bygges på.*

**Uttalelse:**

Dette fremgår også av forslag til Handlingsplan 2023-2026 (budsjettet). I kapittel 7 i forslag til budsjett beskrives budsjettpremisser som er lagt til grunn for budsjettet. Forslaget til HP 2023-2026 er som tidligere år basert på budsjett for foregående budsjettår med konsekvensjustering som følge av vedtak i 2022 og tiltak beskrevet i HP 2022-2026. Endringer utover dette er verbalt beskrevet i pkt 8,6.

Selbu, 24. mars 2023

Oddveig Kipperberg  
Kommunedirektør

## VEDLEGG 4 – UTTALELSE FRA ORDFØREREN

### Tilsvar revisjonsrapport

#### Pkt. 2: Kommunedirektørens opplysninger om skatteinngangen i 2022

KS sine oppjusterte skatteanslag for 2. desember antas å ha blitt omfordelt direkte til kommunene, da hensikten med denne er(sitat fra revisjonsrapporten):

«Oppjusteringen har sammenheng med at KS ønsker at denne oppdaterte versjonen av prognosemodellen skal gi et best mulig grunnlag for den enkelte kommunes anslag for skatt og skatteutjevning i 2022, og er basert på anslag KS har utarbeidet.»

En finner det merkelig at ikke KD har mottatt disse dokumentene fra KS, og at de heller ikke ble etterspurt fra KD til KS da kommunestyret var så tydelig i sin bestilling i budsjettmøtet angående så oppdaterte tall på skatteinngang som mulig.

Hva gjelder opplysninger i budsjettmøte om at Selbu kommune lå 10 millioner kroner over fjorårets skatteinngang siteres følgende fra KD i møte:

«For Selbu sin del viser skatteinngang per 30.11 en økning på cirka 10 prosent i forhold til samme tid i fjor, altså cirka 10 millioner kroner. Dette er samme nivå som landet for øvrig. Dette betyr igjen at vi i forbindelse med inntekstutjevningen i november får en tilsvarende reduksjon, slik at Selbu som forventa ligger på samla cirka 94 prosent av landsgjennomsnittet. Den endelige avregninga kommer medio januar 2023. Men det betyr at så lenge vi ligger under landsgjennomsnittet, - og er en del av inntekstutjevningen, så vil det vi får i økt skatteinngang gå til reduksjon i rammetilskuddet. Så netto har det liten effekt for oss.»

At skatteøkningen på 10% vil gå til reduksjon i rammetilskuddet stiller vi oss utenforstående til. I tillegg opplyses det også om at landet forøvrig har en tilsvarende økning i skatteinngangen. Dette stemmer heller ikke med tall i tabell på side 12 der landet da har en økning på 13,6%. Det stemmer at landet har 9,8% økning pr. 30.10, der Selbu på samme tidspunkt har en økning på 3,1%, og for at skatteøkningen på 10% skulle gått til reduksjon i rammetilskuddet/skatteinngang måtte Selbu ha hatt en høyere økning enn landet forøvrig. Når landet har en høyere økning enn Selbu vil Selbu få en større del av den totale skatteinngangen for landet gjennom inntekstutjevningsordningen, dette all den tid Selbu ligger under landsgjennomsnittet og får tilført skatteinngang fra kommuner som ligger over.

Dette har også revisjonen konkludert med.

Revisjonen skriver videre(sitat):

«Revisjonen kan ikke se at de nye prognosene for inneværende år hadde noen relevans for inntektsanslagene i neste års budsjett.»

Dette er for så vidt riktig, men for et kommunestyre er tallene for inneværende år like viktig, da dette skisserer handlingsrommet en har i forhold til regnskapstall for inneværende og ikke minst størrelse på kommunens disposisjonsfond. Dette er et viktig handlingsrom å ha med seg inn i budsjettbehandlingen, ikke minst, som det står i ordførerens oversendelsesdokument, når en ikke lengre kan gjøre økonomiske disponeringer i forbindelse med behandlingen av årsregnskap.

Ordføreren er fortsatt av den oppfatning at KD ikke har gitt god nok informasjon om skatteinngangen pr. 30.11, spesielt ut i fra anslagene fra KS, anslag som også Selbu kommune både skal ha fått og i alle fall ha etterspurt når bestillingen fra kommunestyret var så tydelig på akkurat dette punktet.

#### Pkt. 2: Koronakompensasjon

Ved gjennomgang av tertialrapport-2 kan en regne seg frem til koronarelaterte utgifter på 5,842 millioner kroner, dette uten utgifter til vaksinerings. I kartleggingsskjemaet som er oversendt Statsforvalteren 18.11.22 oppgis samme utgifter til å være 4,539 millioner kroner. Ordføreren mener at søknadssummen burde vært oppgitt til kommunestyret i møtet, spesielt siden den avviker fra tall i tertialrapport-2, samt at det også skulle blitt gitt informasjon om at kommunen på budsjettmøtets tidspunkt hadde fått knappe 3,7 millioner tildelt ut i fra innbyggertall, noe som også hadde gitt kommunestyret et økt handlingsrom ut i fra et forbedret regnskapsresultat i 2022.

#### **Pkt. 4: Generell informasjon under budsjettprosessen**

Tas til etterretning og forventer at det i kommende budsjettprosesser, som revisjonsrapporten påpeker, blir gitt bedre og raskere informasjon og tilbakemeldinger på politiske spørsmål og vedtak.



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)



## Orientering fra kommunedirektøren Omdisponering av landbrukseiendom og veiledningsplikt

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Selbu kommune

**Møtedato**

03.05.2023

**Saknr**

16/23

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 20/130 - 34**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

**Vedlegg**

Henvendelse - gårdsbruket Morsetjardet 71/1

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren om en orientering om rutineene for innvilgelse og oppfølging av saker om omdisponering av landbrukseiendom og hvordan administrasjonen ivaretar veiledningsplikten i slike saker. Bakgrunnen for orienteringen er en henvendelse til kontrollutvalget, behandlet i møte 15.02.2023, sak 4/23. Saksframlegget med kontrollutvalgets behandling og vedtak følger vedlagt.

**Vurdering**

Kontrollutvalget har ingen rolle i den konkrete saken som henvendelsen gjelder. Kontrollutvalget har likevel et ansvar i saker som har et kontrollperspektiv. Her gjelder det kommunens rutiner i saker som gjelder innvilgelse og oppfølging av omdisponering av landbrukseiendom. I tillegg hvordan administrasjonen generelt ivaretar veiledningsplikten overfor publikum. Orienteringen bør gi svar på hvilke rutiner administrasjonen har, hvordan de ansatte får opplæring i dem og hva kommunen gjør for at de skal etterleves.

Kontrollutvalget kan ta stilling til eventuell videre oppfølging etter orienteringen. I forslaget til vedtak har sekretariatet lagt til grunn at saken kan tas til orientering.

## Henvendelse - gårdsbruket Morsetjardet 71/1

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Selbu kommune

**Møtedato**

15.02.2023

**Saknr**

04/23

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 21/174 - 24

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar henvendelsen til orientering og foretar seg ikke noe i den konkrete saken.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å redegjøre for:
  - a. rutinene for innvilgelse og oppfølging av saker om omdisponering av landbrukseiendom og
  - b. hvordan administrasjonen ivaretar veiledningsplikten i slike saker

**Behandling:**

Sekretariatet orienterte om henvendelsen, kontrollutvalget diskuterte videre håndtering.

Sekretariatets forslag til vedtak falt mot 5 stemmer. Følgende omforente forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt:

1. Kontrollutvalget tar henvendelsen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å redegjøre for:
  - a. rutinene for innvilgelse og oppfølging av saker om omdisponering av landbrukseiendom og
  - b. hvordan administrasjonen ivaretar veiledningsplikten i slike saker

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar henvendelsen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å redegjøre for:
  - a. rutinene for innvilgelse og oppfølging av saker om omdisponering av landbrukseiendom og
  - b. hvordan administrasjonen ivaretar veiledningsplikten i slike saker

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse om saksbehandlingen i forbindelse med omregulering og salg av Morsetjardet 71/1. Innsenderen mener at kommunens praksis ikke er i samsvar med lov og regelverk og vedtaket som er fattet i saken.

Innsenderen opplyser at eieren av gårdsbruket Morsetjardet 71/1 i 2012 fikk omregulere gårdsbruket til boligeiendom, med en frist på 3 år for gjennomføring av vedtaket. Naboeiendommene, blant annet innsenderen, fikk førsteprioritet på kjøp av jord og skog. Innsenderen kjøpte skogen i 2013, han hadde da en muntlig avtale om kjøp av jorda året etter. Jorda var på det tidspunktet forpaktet bort til en gårdbruker et stykke unna og er det fortsatt. Eiendommen er nå under skifte.

Innsenderen stiller spørsmål ved Selbu kommunes saksbehandling og oppfølging. Han skriver at vedtaket bare delvis delvis er gjennomført og mener at det er en uthuling av lovverket og en lite troverdig oppfølging av kommunens vedtak og føringer. Innsenderen mener at dette kan legge føringer for kommunens framtidige saksbehandling. Han oppgir at han har ønsket å kjøpe jorda som tilleggsareal til eget gårdsbruk, og skriver at han har etterlyst saken muntlig hos kommunen flere ganger, uten å få svar.

Han ber kontrollutvalget om å se på saken og komme med en konklusjon.

## Vurdering

En av sekretariatets jurister har vurdert saken slik: Dette er en enkeltsak og må anses som en klage på kommunens saksbehandling. Saken bør ikke tas opp av kontrollutvalget, men skulle vært sendt til klageorganene før de ble foreldet. Kontrollutvalget kan uansett ikke endre, oppheve eller fatte vedtak i enkeltsaker. Henvendelsen kan imidlertid løftes på et systemnivå ved at kontrollutvalget eksempelvis undersøker kommunens rutiner for innvilgelse og oppfølging av saker om omdisponering av landbrukseiendom. Ellers gjelder prinsippet om at muntlige avtaler er like bindende som skriftlige. Men hvis det ikke finnes andre bevis, vitner eller lignende som kan underbygge at det fantes en muntlig avtale, så vil det i praksis være umulig å vinne frem med dette i en eventuell rettssak. Det følger også av rettspraksis at det er en alminnelig antakelse om at avtalte rettigheter knyttet til fast eiendom er kommet skriftlig til uttrykk. Med bakgrunn i en høyesterettsdom (Rt. 1985 s 1265) er det antatt at det kreves «meget sterke bevis» for å godta en påstand om bindende muntlig avtale knyttet til rettigheter til, eller i, fast eiendom.

Sekretariatet anbefaler på denne bakgrunnen at kontrollutvalget ikke forfølger den konkrete saken videre. Utvalget kan be kommunedirektøren orientere om rutinene for innvilgelse og oppfølging av saker om omdisponering av landbrukseiendom. Det er også relevant å be kommunedirektøren om å redegjøre for hvordan administrasjonen ivaretar veiledningsplikten.

## Forsvarlig saksbehandling - prosjektplan

---

### Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

### Møtedato

03.05.2023

### Saknr

17/23

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann

**Arkivkode** FE-217, TI-&58

**Arkivsaknr** 22/268 - 6

---

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar prosjektplanen med en ressursamme på 310 timer og levering til sekretariatet 21.12.2023.

### Vedlegg

Prosjektplan

### Saksopplysninger

Saken gjelder godkjenning av vedlagte prosjektplan for forvaltningsrevisjon med tema *forsvarlig saksbehandling*. Kontrollutvalget bestilte prosjektet i møte 23.11.2022, sak 37/23. Det går fram av saken at formålet er å finne ut om kommunen har etablert system og rutiner som bidrar til forsvarlig foreberedelse og behandling av politiske saker, og om disse følges. Sekretariatet hadde skissert to problemstillinger: 1. Sikrer kommunen at saksforberedelsene og saksbehandlingen er i samsvar med lov og regelverk? 2. Hvilke rutiner har kommunen etablert for å sikre at offentleglova, arkivloven og kommuneloven etterleves?

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets vurderinger og bestiller en forvaltningsrevisjon av kommunens system og rutiner som skal sikre forsvarlig saksbehandling av politiske saker.
2. Kontrollutvalget ber revisor legge fram en prosjektplan med forslag til problemstillinger, ressursramme og leveringstidspunkt innen 31.01.2023.

Under behandlingen av saken kom det fram at kontrollutvalget ønsker at forvaltningsrevisjonen skal omfatte klarspråk i saksframleggene, omfang/lengde på saksframleggene, og at revisor har en dialog med politisk nivå.

### Om prosjektplanen

Revisor foreslår å undersøke disse problemstillingene:

- Har Selbu kommune system og retningslinjer som sikrer en forsvarlig forberedelse av saker som skal til behandling i kommunestyret, og benyttes dette systemet i praksis?
- Har Selbu kommune rutiner for, og blir det benyttet, «klart språk» i saksgrunnlag og utredninger som går til politisk behandling?

Spørsmålene skal besvares ved at revisor går gjennom rutiner, saksdokumenter og intervjuer kommunalsjefer, rådgivere og politikere. Det kan også være aktuelt å gjøre en spørreundersøkelse rettet mot politisk nivå. Revisor vil begrense undersøkelsen til saker til politisk behandling i kommunestyret i valgperioden 2019 – 2023. Revisor vil ikke vurdere om sakene er forsvarlig utredet, eller om de er ferdigbehandlet.

Revisor vil starte arbeidet med datainnsamling 01.09.2023 og levere ferdig rapport 21.12.2023. Arbeidet utføres med en ressursramme på 310 timer. Sekretariatet viser ellers til prosjektplanen. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil være til stede og orientere i møtet.

### Vurdering

Revisor legger opp til å besvare den første av de to problemstillingene som var skissert i bestillingssaken 23.11.2022. Det går ikke fram av prosjektplanen at revisor vil undersøke den andre problemstillingen om rutinene for å sikre at offentleglova, arkivloven og kommuneloven etterleves; håndtering av innkommende og utgående post; journalføring, skjerming av

dokument, publisering, arkivplan, opplæring, lukking av møter og unntak av dokument. Kontrollutvalget kan be revisor om å gjennomføre også denne delen av bestillingen. Kontrollutvalget anmodes om å ta stilling om undersøkelsen skal omfatte denne problemstillingen, og ha en dialog med revisor om eventuelle konsekvenser for framdrift og ressursbruk.

Sekretariatet har ellers ingen kommentarer til metode eller revisors avgrensninger. Prosjektplanen kan vedtas som den foreligger. I forslag til vedtak har sekretariatet lagt til grunn at kontrollutvalget vedtar planen. Utvalget står fritt til å eventuelt legge til problemstillingen som er utelatt.

# Forsvarlig saksbehandling

Selbu Kommune

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon



# 1 FAKTA OM OPPDRAGET

## FORMÅL

Formålet med revisjonen er å undersøke om Selbu kommune har system og rutiner som sikrer forsvarlig saksbehandling av politiske saker. Forvaltningsrevisjonen skal omfatte klarspråk i saksframleggene.

## PROBLEMSTILLINGER

- Har Selbu kommune system og retningslinjer som sikrer en forsvarlig forberedelse av saker som skal til behandling i kommunestyret, og benyttes dette systemet i praksis?
- Har Selbu kommune rutiner for, og blir det benyttet, «klart språk» i saksgrunnlag og utredninger som går til politisk behandling?

## TIDS- OG RESSURSBRUK

**Timeforbruk:** 310

**Rapport til sekretær:** 21.12.2023

## OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Marius Johnsborg

[Marius.johnsborg@revisjonmidtnorge.no](mailto:Marius.johnsborg@revisjonmidtnorge.no)

Tlf. 97657449

# 2 MANDAT

## 2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Selbu kommune fattet den 23.11.22, i sak 37/22, vedtak om å bestille en forvaltningsrevisjon av kommunens system og rutiner som skal sikre forsvarlig saksbehandling av politiske saker.

I protokollen til utvalget står det at kontrollutvalget ønsker at forvaltningsrevisjonen som skal omfatte klarspråk, og omfang/lengden på de enkelte saksframleggene. Utvalget ber om at revisor har dialog med politisk nivå.

Kontrollutvalget har nylig rullert plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av kommunestyret 31.10.22. I planen er temaet "forsvarlig saksbehandling" gitt høyeste prioritet..

## 2.2 Bakgrunnsinformasjon

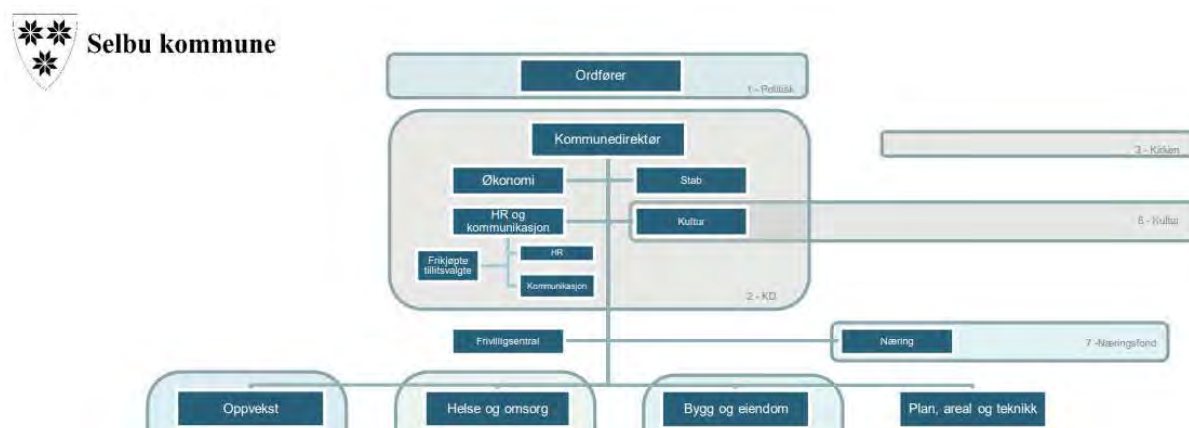
Å sikre god politisk styring gjennom tilstrekkelig saksutredning før politiske vedtak er viktig. Politikerne bygger sine beslutninger på den informasjonen de får fra kommuneadministrasjonen. Risiko for mangelfulle beslutningsgrunnlag for politikerne vil avhenge av saksbehandlers dyktighet og ferdigheter, kjennskap til lovverk, vurderingsevne, holdninger og verdier. Kapasitet og tid til å forberede saker vil være av avgjørende betydning for kvaliteten på saksframleggene for de ulike politiske organ. Ved mangelfull forberedelse og oppfølging av saker til politisk behandling står kommunen i fare for at villet politikk ikke blir gjennomført. Tilstrekkelig saksbehandling for og oppfølging etter politiske vedtak er vesentlig for et fungerende lokaldemokrati.

Kommunelovens kapittel 13 beskriver kommunedirektørens oppgaver og myndighet. Videre er dette spesifisert i kommunens delegeringsreglement. Kommunedirektøren skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Kommunedirektøren skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, samt at administrasjonen er gjenstand for internkontroll jf. kommunelovens kapittel 25.



Kravet til klart språk i norsk offentlig forvaltning er en viktig del av arbeidet med å gjøre offentlige tjenester og informasjon tilgjengelig og forståelig for alle. I språklova § 9 står det at Offentlige organ skal kommunisere på et klart og korrekt språk som er tilpasset målgruppen. Formålet med klart språk er å sikre at offentlige dokumenter, brev og nettsider er så tydelige og enkle, slik at folk flest kan forstå hva som blir sagt. Dette gjør det enklere for borgerne å finne frem til og benytte seg av de tjenestene de har behov for. Det bidrar også til å styrke tilliten mellom borgerne og det offentlige. Kravet om klart språk i offentlig forvaltning gjelder for alle offentlige organer, og det er et viktig virkemiddel for å sikre en effektiv og god kommunikasjon.

## 2.3 Kommunens organisering



Figur 1 Organisasjonskart Selbu kommune. Kilde: <https://www.selbu.kommune.no/>

Selbu kommune gir en presentasjon av kommuneadministrasjonen på sin hjemmeside. I denne forvaltningsrevisjonen vil det være naturlig og avgrense revidert part til å være Kommunedirektøren, stab og støttefunksjoner i tillegg til kommunalsjefsnivået i kommunen. I tillegg vil det gjennomføres informasjonsinnhenting fra politisk nivå.

## 2.4 Problemstillinger

- Har Selbu kommune system og retningslinjer som sikrer en forsvarlig forberedelse av saker som skal behandles i kommunestyret, og benyttes dette systemet i praksis?
- Har Selbu kommune rutiner for, og blir det benyttet, «klart språk» i saksgrunnlag og utredninger som går til politisk behandling?

## 2.5 Avgrensning

Revisjonen omfavner kun saker som går til politisk behandling i Selbu kommunestyret.

I den grad det blir nødvendig å henvise til, eksemplifisere eller reflektere over saksgrunnlag som har vært til politisk behandling, vil disse være fra innværende valgperiode (2019 – 2023). Revisjonen vil begrenses til saker som har vært til behandling i kommunestyret.

Revisor vil ikke gjøre en vurdering om saker som har vært til politisk behandling er forsvarlig utredet. En slik vurdering er opp til beslutningstaker i saken. Revisjonen vil heller ikke gjøre en vurdering om saker som etter lov skal til politisk behandling er ferdigbehandlet.

## 2.6 Kilder til kriterier

- Kommuneloven kapittel 13 om kommune-administrasjonens oppgaver og myndighet
- Kommuneloven kapittel 25 om internkontroll
- Forvaltningsloven
- Språklova
- Interne rutiner for bestilling og utredning av saker til politisk behandling
- Veileder i klart språk, DFØ
- Veiledere i «klart språk» fra Språkrådet

## 2.7 Metoder for innsamling av data

Revisjonen vil bli gjennomført i henhold til NKRFs standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Denne standarden definerer god revisjonsskikk i henhold til forskrift om revisjon § 7.

Dokumentanalyse vil bli benyttet i denne revisjonen. Innhenting og gjennomgang av interne rutiner i administrasjon vil utgjøre god dokumentasjon på kommunens praksis. I tillegg kan det bli aktuelt å gå igjennom et utvalg saksgrunnlag som har vært til politisk behandling. Dette for å finne eksempler på feil eller mangler, og for å verifisere at dokumenterte rutiner blir fulgt.

For å få innsikt og dybdekunnskap vil det, i tillegg til dokumentanalyse, bli benyttet intervju som metode. Dette kan blant annet være med å få frem forskjeller mellom skrevne rutiner og daglig praksis i kommunen. Å vurdere om en sak er forsvarlig utredet er til en viss grad en skjønnsmessig vurdering. Her vil beslutningstakers skjønn være av stor betydning. Intervju av beslutningstakere vil derfor kunne gi kunnskap om beslutningstakers synspunkter. Det vil være aktuelt og intervju et utvalg kommunalsjefer og rådgivere som er deltagende i den politiske saksbehandlingen, samt et utvalg av folkevalgte. Når det gjelder en vurdering om «klart språk» blir benyttet i saksgrunnlag og utredninger, vil dette også være en subjektiv vurdering som beslutningstaker bør ha en mening om. For å kunne få et bredt nok datagrunnlag kan det derfor være aktuelt å gjennomføre en spørreundersøkelse blant politikerne.

# 3 PROSJEKTORGANISERING

## 3.1 Prosjektteam

<b>Oppdragsansvarlig revisor</b>	Marius Johnsborg
<b>Prosjektmedarbeider</b>	Eirik Gran Seim
<b>Kvalitetssikrer</b>	Margrethe Haugum
<b>Kvalitetssikrer</b>	Johannes Nestvold


## 3.2 Milepælsplan

<b>Bestillingsdato</b>	24.11.22
<b>Prosjektplan til sekretær</b>	22.04.23
<b>Oppstartsmøte</b>	01.09.23
<b>Datainnsamling ferdig</b>	01.11.23
<b>Rapport til uttalelse</b>	01.12.23
<b>Rapport til sekretær</b>	22.12.23

Sted/dato

Oppdragsansvarlig revisor

# VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

		
<b>Prosjekt nr:</b> FR 1259	<b>Kommune:</b> Selbu Kommune	
<b>Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:</b>		
Internkontroll i barneverntjenesten		
<b>Hovedreferanse:</b> Kommuneloven § 24-4 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3 RS 200 --- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8		
<b>Ansettelsesforhold:</b>	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>	
<b>Medlem i styrende Organer</b>	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.</i>	
<b>Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit</b>	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit</i>	
<b>Nærstående</b>	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>	
<b>Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet</b>	<p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>	
<b>Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver</b>	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>	
<b>Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige</b>	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.</i>	
<b>Andre særegne forhold</b>	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>	
Steinkjer 21.04.23		
Marius Johnsborg Forvaltningsrevisor		

# **Rm Revisjon**

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)

# Utsatt levering av prosjektplan - internkontroll med tjenester fra Værnesregionen

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Selbu kommune

**Møtedato**

03.05.2023

**Saknr**

18/23

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE-217, TI-&58**Arkivsaknr** 23/110 - 6**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget behandler prosjektplanen i et ekstraordinært fjernmøte mot slutten av juni.

**Vedlegg**

Orientering om utsatt levering - prosjektplan for forvaltningsrevisjon

**Saksopplysninger**

Saken gjelder en orientering om utsatt levering av prosjektplan til kontrollutvalget. Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon med tema internkontroll med tjenester fra Værnesregionen i møte 15.02.2023, sak 5/23. Utvalgets vedtak lyder:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av internkontrollen for tjenestene levert av Værnesregionen.
2. Revisjon Midt-Norge bes legge fram en prosjektplan med rammer for ressurser, gjennomføring og leveranse. Planen sendes sekretariatet innen 17.04.2023.

Sekretariatet ble først orientert om at Revisjon Midt-Norge vil levere prosjektplanen noe forsinket. Det er nå klart at revisjonen av kapasitetshensyn må utsette leveringen av prosjektplanen til seinst 15.06.2023. Se vedlagte e-post til sekretariatet datert 26.04.2023.

**Vurdering**

En prosjektplan er avtalen mellom revisor og kontrollutvalg. Det er viktig at utvalget får planen til behandling, slik at utvalget er trygg på at revisor har oppfattet bestillingen korrekt og at undersøkelsen dermed gir svar på spørsmålene kontrollutvalget har.

Den nye leveringsdatoen innebærer at prosjektplanen blir levert mellom utvalgets møte i mai og september. Det framstår som et dårlig alternativ å vente med behandlingen til møtet i september. Det kan føre til at undersøkelsen skyves ut i tid, og at kontrollutvalget "mister" en del av de disponible revisjonsressursene. Sekretariatet anbefaler derfor at utvalget møtes for å behandle planen i et ekstraordinært møte mot slutten av juni.

**Fra:** [Tor Arne Stubbe](#)  
**Til:** [Torbjørn Berglann](#)  
**Kopi:** [Marius Johnsborg](#)  
**Emne:** Oppfølging av bestillinger - KU Selbu  
**Dato:** 26. april 2023 15:33:44  
**Vedlegg:** [image002.png](#)

---

Viser til vedtak i sakene

37/22 «Bestilling av forvaltningsrevisjon - forsvarlig saksbehandling»

3/23 «Henvendelse fra ordfører til kontrollutvalget»

5/23 «Bestilling av forvaltningsrevisjon - internkontroll av tjenester fra Værnesregionen»

Revisjon Midt-Norge har av kapasitetshensyn sett seg nødt til å prioritere mellom leveransene til kontrollutvalget i Selbu. Til møte 2.5 har revisor levert prosjektplan (37/22) og rapport (3/23). Vi må dessverre bruke noe mer tid på utarbeidelse og kvalitetssikring av prosjektplan om Internkontroll (5/23). Det er forventet at denne prosjektplanen oversendes senest 15.6.23.

Med vennlig hilsen

**Tor Arne Stubbe**

Fagleder forvaltningsrevisjon

M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer

W [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no) | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten





## Oppfølging av forvaltningsrevisjon

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Selbu kommune

**Møtedato**

03.05.2023

**Saknr**

19/23

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann

**Arkivkode** FE-217, TI-&58

**Arkivsaknr** 21/57 - 15

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget er tilfreds med kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjon med tema *barn og unge utenfor arbeid*. Kontrollutvalget avslutter saken.

**Vedlegg**

Oppfølging av kommunestyrets vedtak - tverrfaglig arbeid overfor barn og unge  
SEL Koordinerende enhet i Selbu kommune - Compilo

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget behandlet kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjon med unge utenfor arbeid og utdanning i møte 23.11.2022, sak 35/22. Utvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjonsrapport om unge utenfor arbeid til orientering.
2. Kontrollutvalget ønsker en kort skriftlig orientering når kommunedirektøren har ferdigstilt rutinene for samarbeidet mellom NAV og rus- og psykisk helsetjeneste.

Kommunedirektøren har lagt fram en skriftlig orientering, der det framgår at administrasjonen mener at intensjonen med en slik avtale ivaretas godt gjennom en rutinebeskrivelse for samarbeid og koordinering.

Administrasjonen har utarbeidet en rutine for kommunens koordinerende enhet, som er formidlet til NAV Værnes. NAV Værnes er enig i at det ikke er nødvendig med en egen avtale, men at det er viktig at samarbeidet sikres gjennom rutiner og deltakelse i felles møtefora.

Sekretariatet viser ellers til redegjørelsen fra sektorsjefen og til den vedlagte rutinebeskrivelsen.

**Vurdering**

Det gjenstår ingen flere punkter til oppfølging i saken. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget sier seg tilfreds med kommunedirektørens redegjørelser og avslutter saken.



KONSEK TRØNDELAG IKS  
Postboks 2564  
7735 STEINKJER

Deres ref:

Vår ref: (må oppgis ved svar)  
2022/1011-22//RAGKVA2 Dok:2053/2023

Dato:  
23.02.2023

## — Oppfølging av kommunestyrets vedtak - tverrfaglig arbeid overfor barn og unge

Kommunedirektøren har konkludert med at det for Selbu kommune ikke vil bli utarbeidet egen samarbeidsavtale mellom kommunens rus og psykisk helsetjeneste og NAV. Kommunedirektøren vurderer at intensjonen med en slik avtale godt ivaretas gjennom en rutinebeskrivelse for samarbeid og koordinering. Denne rutinebeskrivelsen gjelder uansett hvilke tjenester som er involvert. Det vurderes at det er viktig at NAV, selv om tjenesten er organisert i et vertskommunesamarbeid, oppfattes som en del av kommunens helhetlige tjenesteapparat.

Det er nå utarbeidet en rutine for kommunens koordinerende enhet. Denne er formidlet videre til leder NAV Værnes Merethe Storødegård, som har svart at hun er enig i at det ikke er nødvendig med en egen avtale, men at det er viktig at samarbeidet sikres gjennom rutiner og deltakelse i felles møtefora. Dette blir ivaretatt gjennom at rutiner oversendes NAV leder for informasjon og implementering i egen organisasjon, og ved at NAV deltar i tverrfaglige fora. Rutinebeskrivelsene vil bli lagt i dokumentarkivet i kommunens kvalitetssystem. I tillegg vil den bli en del av modellen som utarbeides gjennom «Sammen i Selbu» og legges på egen nettside for modellen. Kontaktinformasjon for kommunens koordinerende enhet ligger også på kommunens hjemmeside.

Med hilsen

Ragnhild Wesche Kvål  
Sektorsjef  
95765674

*Dette brevet er godkjent elektronisk i Selbu kommune og har derfor ingen signatur.*

Vedlegg

1 SEL Koordinerende enhet i Selbu kommune - Compilo

---

**Postadresse**  
Gjelbakken 15,  
**7580 SELBU**  
postmottak@selbu.kommune.no

**Besøksadresse**  
Nestansringen 16  
**Nettside**  
www.selbu.kommune.no

**Telefon**  
73816700  
**E-post**  
postmottak@selbu.kommune.no

**Bank**  
**Org.nr**  
974777509

Side 1 av 1

[SØK](#)

[Tastaturnavigering](#) [Dokumentbibliotek](#) [Dokumentbibliotek](#) [Leseliste1](#) [Flere valg - dokumenter](#) [Arbeidskopier5](#) [Mottatte forespørsler9](#) [Sendte forespørsler0](#) [Sist brukte](#) [Favoritter0](#) [Status](#) [leselister](#) [Revisjonsplan0](#) [Tilganger6](#) [Mitt ansvar](#) [Lover](#) [Visningsnivå](#)  [Visning dokumenter](#)  [Rapportering](#) [Meld avvik](#) [Behandle Flere valg - rapportering](#) [Forbedringsforslag](#) [Innlevert2](#) [Oppdrag](#) [Dine oppdrag0](#) [Oppfølging3](#) [System](#) [Avviksstatistikk](#) [Dokumentstatistikk](#)

[Hjem](#)

[Ragnhild](#)

Ragnhild Wesche Kvål Logg rolle  [Min](#)

[profil](#) [Brukervilkår](#) [Mine roller](#) [Logg ut](#)

[Tilbake](#)

[Vis mappesti](#) [Skjul mappesti](#) [Værnesregionen](#) [Selbu kommune \(SEL\)](#) [VN SEL](#)

[Tjenesteområder](#) [VN SEL Helse og Omsorg](#) [VN SEL Tildeling og koordinering](#) [VN](#)

# SEL Koordinerende enhet i Selbu kommune

[Metadata](#)

## Formål

- Sikre helhetlige og koordinerte tjenestetilbud til brukere med på behov for sosial, psykososial eller medisinsk habilitering/rehabilitering på tvers av enheter, sektorer og nivåer.
- Sikre et fast kontaktpunkt for tverrfaglig samarbeid mellom spesialisthelsetjenesten og kommunen.
- Bidra til å ivareta brukers rettsikkerhet og brukermedvirkning, samt bidra til økt livskvalitet og egenmestring.
- Kvalitetssikre tildeling av tjenester i henhold til lovverk og kommunale retningslinjer, med fokus på å skille utøvende tjeneste og tildelingskontor.
- Sikre overordnet ansvar for individuell plan og koordinator.

## Omfang/Virkeområde

Prosedyren gjelder for alle tjenesteområder i Selbu kommune, også de tjenestene der myndighet og ansvar er delegert til annen vertskommune gjennom interkommunalt samarbeid.

## Ansvar

Alle tjenesteområder har ansvar for å melde inn saker til Tildelings- og koordineringskontoret (ToK) ved behov for koordinering. Kontaktinformasjon til kontoret finnes på kommunens hjemmeside. I de tilfellene det kun er snakk om kontakt mellom to tjenester og kontaktinfo er kjent, kan kontakten gjøres direkte.

ToK har ansvar for å gjøre sin rolle som koordinerende enhet kjent for samarbeidende tjenester gjennom informasjon og deltakelse i ulike tverrfaglige fora.

## Aktivitet/beskrivelse

Alle tjenesteområder som vurderer et behov for samarbeid med andre tjenester om tjenestemottaker, enten det er innen en sektor, eller på tvers av sektorer eller tjenestenivåer skal gjøre henvendelse til ToK (koordinerende enhet). ToK vurderer behovet for koordinering og kobler deretter på de aktuelle tjenestene (etter samtykke fra bruker). Det tas da stilling til om det skal opprettes ansvarsgruppe eller samarbeidsmøte.

Koordinator velges deretter (se egen prosedyre for koordinator under vedlegg).

## Lover

- [Brukerrettighetsloven](#)
- [Pasient- og brukerrettighetsloven](#)
- [Pasient- og brukerrettighetsloven - pbrl](#)
- [Pasientrettighetsloven](#)

### [§2-5 Forskrifter](#)

- [Helse- og omsorgstjenesteloven](#)
- [Helse- og omsorgstjenesteloven - hol](#)
- [Kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. \(helse- og omsorgstjenesteloven\)](#)
- [Omsorgstjenesteloven](#)

### [§7 Forskrifter Forskrift:](#)

[Individuell plan ved ytelse av velferdstjenester](#)

## Vedlegg

[SEL Ansvarsgrupper, koordinator og individuell plan Last ned](#)

## Referanser

[Koordinerende enhet for habilitering og rehabilitering i kommunen og i spesialisthelsetjenesten \(Helsedirektoratet\).](#)

## Referatsaker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Selbu kommune

**Møtedato**

03.05.2023

**Saknr**

20/23

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/212 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Referatsakene tas til orientering.

**Vedlegg**

FKT Fagkonferanse 31. mai - 1. juni 2023 i Trondheim

Riksrevisjonen skal granske Helseplattformen

**Saksopplysninger**

Disse referatsakene blir lagt fram i møtet:

- Kommunens oppfølging av forvaltningsrevisjon - tverrfaglig samarbeid for barn og unge.
- FKTs fagkonferanse og årsmøte i Trondheim
- Riksrevisjonen skal granske Helseplattformen

# Fagkonferansen 2023, 31. mai -1. juni

I 2023 arrangeres fagkonferansen på [Scandic Lerkendal, Trondheim](#), 31.mai-1.juni

## Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

## Program

Det er krig i Europa, dyrtid og klimakrisen er foruroligende nær. Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på i denne sammenhengen?

- Hvilke trusler står kommunene overfor?
- Er beredskapen i kommunen god nok?
- Er kommunen beskyttet mot korrupsjon og økonomisk kriminalitet?
- Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg til høsten. Derfor er det aktuelt å spørre om vi er sikre på om vi kan gjennomføre valg på en trygg måte uten påvirkning?
- Hva med personvernet? Er kommunen beskyttet mot hacking og cyberangrep?

Samtidig er det krav til kommunene om godt ytringsklima og åpenhet.

- Hvordan står det egentlig til med åpenheten i norske kommuner?
- Ytringsfrihetskommisjonen mener at kommuner som sliter med åpenheten må lage en tiltaksplan som skal sikre at offentlighetsloven og arkivloven etterlevs.

## Dag 1, 31. mai

09:00 Registrering med mat

10:00 Velkommen | Tage Pettersen, styreleder FKT

10:05 Kommunenes ansvar for egen beredskap | Øystein Johannessen, Assisterende Statsforvalter, Trøndelag

10:45 Kort pause

10:50 Geoteknikk i Overhalla kommune, Forvaltningsrevisjonsrapport som tar for seg faren for kvikkleirekred | Margrete Haugum, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Midt-Norge Revisjon SA

11:35 Pause

11:50 Personvernkomisjonens rapport, utfordringer for kommunene | Helge Veum, medlem av Personvernkomisjonen, leder for teknologi og innovasjon, Ålesund kommune

12:30 Kort pause

12:35 Spørsmål og refleksjon

13:00 Lunsj

14:00 Korrupsjon og økonomisk kriminalitet med blick på offentlig sektor | Mari Sognæs  
Andresen, Økokrim

14:45 Pause

15:00 Hvordan kan vi beskytte norske valg mot uønsket informasjonspåvirkning?  
| Helge André Njåstad, Stortinget, første nestleder Kommunal- og forvaltningskomiteen

## **Dag 2, 1. juni**

09:00 Rapport fra Ytringsfrihetskommisjonen | Anki Gerhardsen, frilansjournalist, og  
medlem av kommisjonen

09:45 Pause

10:00 Hvordan står det til med åpenheten i kommune-Norge? | Tor Dølvik,  
spesialrådgiver, TI Norge

10:45 Pause

11:00 Åpenhetsloven og kommunenes rett til å kreve informasjon fra leverandører | Gro  
Valen Simonsen, Forbrukertilsynet

11:30 Lunsj

12:30 Refleksjoner etter endt valgperiode og erfaringsoverføring til nytt utvalg.  
Paneldebatt med flere KU-ledere og spørsmål fra salen. | Tage Pettersen, FKT, moderator

13:30 Pause

13:45 Skråblikket: Tvil deg god | Henrik Syse

14:50 Avslutning | Tage Pettersen, FKT

Deltakeravgift kr. 7 500, ikke medlemmer kr. 7 950

Ekstra overnatting fra 30. – 31. mai: Kr 1 090

Påmeldingsfrist: 21. april

# Riksrevisjonen skal granske Helseplattformen

Kommunal Rapport/ NTB 25.04.2023

Riksrevisjonen starter undersøkelser av Helseplattformen. Trondheim kommunerevisjon gjør det samme.

Det er avdekket flere problemer med informasjonsflyten i Helse Midt-Norge etter at Helseplattformen ble tatt i bruk.

– Konsekvensene har vært redusert pasientsikkerhet og lite effektiv pasientbehandling. Da må vi stille spørsmål ved hvor egnet systemet er, hvor godt det har vært planlagt og hvordan oppfølgingen har vært for å løse problemene. Derfor setter vi i gang denne undersøkelsen sammen med kommunerevisjonen i Trondheim, sier riksrevisor Karl Eirik Schjøtt-Pedersen ifølge [NRK](#).

[Avgjørelsen om å granske plattformen](#) ble tatt på separate møter i Riksrevisjonens kollegium og kontrollutvalget i Trondheim kommune tirsdag formiddag, skriver [Adresseavisen](#).

## Flere problemer

Helsetilsynet og Statsforvalteren i Trøndelag slo i en rapport forrige uke fast at Helseplattformen har ført til økt risiko for svikt i pasientbehandlingen.

En foranalyse innledes senest i august. Deretter skal det konkretiseres hvordan undersøkelsen blir innrettet.

Leder Rolf Jarle Brøske i Trondheim kommunes kontrollutvalg sier i en pressemelding at det har «dukket opp stadig flere urovekkende utfordringer med innføringen av Helseplattformen, og virkelighetsbeskrivelsen spriker mye alt etter hvem som uttaler seg».

– Et viktig premiss for oss blir derfor å finne årsakene til problemene og å skaffe oss ny informasjon som kan gi grunnlag for forbedring, heter det videre.

## Vurderer andre alternativer

St. Olavs hospital i Trondheim tok plattformen i bruk i 2022, og planen på sikt var at øvrige kommuner og fastleger i Midt-Norge skulle slutte seg til.

Den [videre utrulling er som følge av problemene blitt satt på vent](#), og flere kommuner i regionen vurderer andre alternativer, skriver [Riksrevisjonen i en pressemelding](#).



## Eventuelt

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Selbu kommune

**Møtedato**

03.05.2023

**Saknr**

21/23

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/212 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

## Godkjenning av møteprotokoll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Selbu kommune

**Møtedato**

03.05.2023

**Saknr**

22/23

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/212 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen godkjennes.

**Saksopplysninger**

Møteprotokollen blir lagt fram i møtet.