

SØR-FRON KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

P R O T O K O L L

Fra møtet i: **KONTROLLUTVALGET I SØR-FRON KOMMUNE**

Tid: Tirsdag 30.september kl 13.00- 15.00

Møtested: Hundorp møterom, Sør-Fron Rådhus

Til stede: Per Gunnar Hagelien, Jens Magnus Larshaugen, Anne Lene Markussen

Forfall:

Berit Nyhus
 Amund Rudi

Vara:

Ingen

Dessuten møtte:

Fra administrasjonen:

Økonomisjef Gunn Mona Dokken i sak 22/25 – 31/25

Kommunalsjef Nils Christian Steig / tjenesteleder Åge Øverjordet i sak 24/25

Fra revisjonen BDO AS:

Revisor Ørjan Johannesen i sak 26/25-28/25

Forvaltningsrevisor Bendik Rød Karlsson i sak 25/25

Ordfører Ole Tvette Muriteigen

Edel Åsjord, sekretariatet

Innkalling og saksliste ble godkjent.

22/25	Godkjenning av protokoll	5 min	A
23/25	Status politiske vedtak pr 31.08.25	25 min	A
24/25	Orientering om kommunens arbeid med V/A	25 min	A
25/25	Eierskapskontroll om oppfølging av eierskap for Sør - Fron kommune	30 min	A
26/25	Revisjonsstrategi – årsregnskapet 2025	15 min	A
27/25	Risikovurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2025	15 min	A

28/25	Uavhengighetserklæringer oppdragsansvarlige revisorer	5 min	A
29/25	Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2026 ansvar 1020, 1021 1022, 1023.	15 min	A
30/25	Ordet fritt	5 min	A
31/25	Orienterings - og referatsaker	5 min	A

SAKSNR 22/25: GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra møte 5. juni 2025 godkjennes

Kontrollutvalgets behandling i møte 30.09.25:

Ingen merknader til protokollen

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokoll fra møte 5. juni 2025 godkjennes

SAKSNR 23/25: STATUS POLITISKE VEDTAK PR 31.08.25

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar status politiske vedtak pr 31.08.25 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling i møte 30.09.25:

Økonomisjef Gunn Mona Dokken orienterte i møte. Det ble lagt frem status for politiske vedtak for perioden mai – august. Ulike planer som kommunen jobber med ble fremlagt, herunder plan for helhetlig ROS som en del av kommunens beredskapsarbeid. Retningslinjer for borgerlig vigsel er på plass, samt endring av lokal forskrift for godtgjørelse til folkevalgte. Også revidering av reglement for kommunestyret er vedtatt. Kontrollutvalget stilte spørsmål som ble vedtatt i møte.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar status politiske vedtak pr 31.08.25 til orientering.

SAKSNR: 24/25 ORIENTERING OM KOMMUNENS ARBEID MED V/A

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling i møte 30.09.25:

Kommunalsjef Nils Christian Steig / tjenesteleder Åge Øverjordet orienterte i saken. Det ble fremlagt planer som kommunen jobber med innen VA:

- Saneringsplan VA frem til 2035
- ROS-analyser vann og avløp
- Beredskapsanalyse og Beredskapsplan
- En oppsummerende Hovedplan VA er under ferdigstilling nå i høst.

Det ble videre orientert om hvordan oppfølging av plan gjennomføres. Saneringsplanen konkluderer med at saneringsbehovet på ledningsnettet på Sør-Fron foreløpig er på et lavt nivå, da tilstanden på ledningsnettet generelt er god. Det legges opp til saneringstiltak i økonomiplanen hvert år fremover. Dette finansieres som økte avgifter fra abonnenter via selvkostregnskap. Når det gjelder utbygging ble det gitt en orientering om bl.a. LIA inkl høydebasseng. Det ble vist til krav om minimum 98% tilknytningsgrad i rensedistriktet til Frya Renseanlegg i utslippstillatelsen. Omtrent halvparten av befolkningen er tilknyttet kommunalt nett. Som beredskap har VA døgntilstand vaktordning.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering.

SAKSNR 25/25 EIERSKAPSKONTROLL OM OPPFØLGING AV EIERSKAP FOR SØR - FRON KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik

INNSTILLING:

1. Kommunestyret tar rapporten datert 4. august 2025 «Eierskapskontroll om oppfølging av eierskap for Sør-Fron kommune» til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisors anbefalinger – herav følgende punkter:
 - Nåværende eierskapsmelding (vedtatt i desember 2020) revideres for å sikre at den er oppdatert.
 - Det bør lages en fast rutine på hvilke eierskapsrelaterte dokumenter, eksempelvis årsrapporter og generalforsamlingsprotokoller, som skal legges frem som referatsaker.
 - Det bør kommuniseres en forventning til alle selskap hvor kommunen har eierskap om at de bør dele årsrapporter, protokoller og annen relevant informasjon.
 - Opplæring av folkevalgte om kommunens eierskap og politikernes rolle i det bør styrkes.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere på hvordan anbefalingene er fulgt opp innen utgangen av 1. halvår 2026.

Kontrollutvalgets behandling i møte 30.09.25:

Forvaltningsrevisor Bendik Rød Karlsson la frem rapporten i møte. Revisor presenterte problemstillingene og hvilke funn revisjonen har kommet frem til i prosjektet. Videre ble anbefalingene til kommunen lagt frem. Kontrollutvalget stilte spørsmål som ble besvart i møte.

Kontrollutvalgets leder foreslo et nytt pkt 1.: « *Kontrollutvalget ber om at revisor BDO legger frem rapport datert 4 august 2025 "Eierskapskontroll om oppfølging av eierskap for Sør-Fron kommune" for kommunestyret innen utgangen av 2025.*»

Dette ble enstemmig vedtatt

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik INNSTILLING:

1. Kontrollutvalget ber om at revisor BDO legger frem rapport datert 4 august 2025 "Eierskapskontroll om oppfølging av eierskap for Sør-Fron kommune" for kommunestyret innen utgangen av 2025.
2. Kommunestyret tar rapporten datert 4. august 2025 «Eierskapskontroll om oppfølging av eierskap for Sør-Fron kommune» til orientering.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisors anbefalinger – herav følgende punkter:
 - Nåværende eierskapsmelding (vedtatt i desember 2020) revideres for å sikre at den er oppdatert.
 - Det bør lages en fast rutine på hvilke eierskapsrelaterte dokumenter, eksempelvis årsrapporter og generalforsamlingsprotokoller, som skal legges frem som referatsaker.
 - Det bør kommuniseres en forventning til alle selskap hvor kommunen har eierskap om at de bør dele årsrapporter, protokoller og annen relevant informasjon.
 - Opplæring av folkevalgte om kommunens eierskap og politikernes rolle i det bør styrkes.
4. Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere på hvordan anbefalingene er fulgt opp innen opp innen utgangen av 1. halvår 2026.

SAKSNR 26/25: REVISJONSSTRATEGI – ÅRSREGNSKAPET 2025**Sekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar revisjonsstrategi for 2025 til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 30.09.25:

Regnskapsrevisor Ørjan Johannesen la frem revisjonsstrategi i møte. Det ble vist til oppgaver revisjonen har mht revisjon og risikovurdering av oppgaver. Bl.a ble det vist til sikkerhetsnivå for attestasjoner. Revisjonens bruk av vesentlighet ble gjennomgått i møte og vurdering av iboende risiko. Test av kommunens internkontroll ble gjennomgått i møte.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsstrategi for 2025 til orientering

SAKSNR 27/25: RISIKOVURDERING FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN FOR 2025**Sekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra revisor til orientering.

Kontrollutvalgets behandling i møte 30.09.25:

Regnskapsrevisor Ørjan Johannesen la frem risikovurdering i møte. Revisor er bedt om å ta kontakt med administrasjonen for å drøfte risikovurderinger utover de punkter som ble lagt frem i møte.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra revisor til orientering.

SAKSNR 28/25: UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORER**Sekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar revisjonens egenvurdering av uavhengighet til orientering.

Kontrollutvalgets behandling i møte 30.09.25:

Revisor presenterte erklæringen i møte, og orienterte om endring av oppdragsansvarlig revisor.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak :

Kontrollutvalget tar revisjonens egenvurdering av uavhengighet til orientering.

**SAKSNR: 29/25 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETTFORSLAG FOR 2026
ANSVAR 1020, 1021, 1022, 1023.****Sekretariatets innstilling**

1. Kontrollutvalget legger frem sitt forslag til budsjett for 2026 for ansvarsområde 1020, 1021 1022, 1023 med ei kostnadsramme på kr 910 928, se nedenfor.

Kontrollutvalg/ Revisjon	Bud 2026	Bud 2025
1) Ansvar 1020. Kontrollutvalget	109 943	106 226
2) Ansvar 1021. Sekretariat	155 145	138 774
3) Ansvar 1022. Regnskapsrevisjon	426 420	400 000
4) Ansvar 1023. Forvaltningsrevisjon/ selskapskontroll	219 420	206 000
SUM	910 928	855 000

2. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalgets behandling i møte 30.09.25:

Det ble en gjennomgang av poster i møte.

Kontrollutvalgets vedtak :

1. Kontrollutvalget legger frem sitt forslag til budsjett for 2026 for ansvarsområde 1020, 1021 1022, 1023 med ei kostnadsramme på kr 910 928, se nedenfor.

Kontrollutvalg/ Revisjon	Bud 2026	Bud 2025
1) Ansvar 1020. Kontrollutvalget	109 943	106 226
2) Ansvar 1021. Sekretariat	155 145	138 774
3) Ansvar 1022. Regnskapsrevisjon	426 420	400 000
4) Ansvar 1023. Forvaltningsrevisjon/ selskapskontroll	219 420	206 000
SUM	910 928	855 000

2. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

SAKSNR 30/25: ORDET FRITT**Sekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 30.09.25:

Orientering fra ordfører om saksbehandlingen av ny brannvannledning fra Høgdebassen Harpefoss til Sør-Fron skole, Badeland og boliger i området.

Her er kommunedirektør inhabil som grunneier, og dermed er adm inhabil

Ringebu kommune har derfor gjort byggesaksbehandling og kommunedirektør i Ringebu er settekomunedirektør i fm grunneieravtaler og kontakt med entreprenør. Finansieringen blir som i annen V/A, gebyr i h t selvkostprinsippet.

Kontrollutvalget ytret ønske om å få en orientering om

- Ungdomsarbeidet i Sør-Fron kommune. Dette med bakgrunn i Ung data undersøkelsen, utfordringer med «henge rundt Prix» og ønske fra ungdommen om møteplasser.
- Orientering om saksbehandlingen av «Detaljregulering av kollektivholdeplass Harpefoss». Dette med bakgrunn i debatten i KS 63/25 av 18 september. Spørsmål om
 - * Saksfremlegg og nødvendigheten av antall sider.
 - *Manglende/ lite om innstilling gitt i MAL og andre innspill i vurderingen
 - *Inntrykk av at saksfremlegg er partsinnlegg fra adm. Ikke objektiv vurdering
 - *Om hvordan kostnadsberegningen er gjort i f m ny kollektivholdeplass ved Haverstadbygget

*Medvirkning, vurderingen av denne m t p brev fra og innspill fra parter.

- Hva skal Haverstadbygget brukes til

Det er ønske om at KU får en befaring på Sør-Fron skole på neste møte og at møtet holdes i Haverstadbygget.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak :

Kontrollutvalget tar saken til orientering

SAKSNR 31/25: ORIENTERINGS – OG REFERATSAKER

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 30.09.25:

Følgende saker lagt frem i møte :

OS 05/25 Kurs og opplæring for kontrollutvalget

OS 06/25 Referatsak KST-sak 058/25: Møteprotokoll 12.06.25 Felles folkevalgt nemnd for vertskommunesamarbeid

Medlemmene vil melde fra om ønske for opplæring ut fra tilgjengelige kurs.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Sør-Fron 30.09.25
Per Gunnar Hagelien
nestleder

Elektronisk kopi:
Kommunedirektøren
Økonomisjefen
BDO AS