



Skjåk kommune

PROTOKOLL KONTROLLUTVALGET

Møtested: Kommunestyresalen	Møtedato: 6. mai 2022	Fra kl. 12:00	Til kl. 14:00
---------------------------------------	---------------------------------	-------------------------	-------------------------

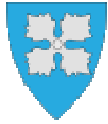
Møteleder:	Arnfrid Austin		
Møteinnkalling (kunngjøring)	Møteinnkalling sendt 26. april 2022		
Til stede:	I alt 5 medlemmer	Av disse 5 faste medlemmer	
Andre fram møtte	Ivar Bø, kommunedirektør Odd Gudbrand Aamodt, økonomisjef Sekretær Hilde Holden førte møteboka.		
Saker som ble behandlet	Sak nr./år: 6-72022 samt åpen post		
Merknader til møtebok	Ingen		
Vi sanner med underskriftene våre at vedtaka er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	Arnfrid Austin	Arild de Presno	Sigrun Kveen Eldar Eggen Laurits Ørjasæter

Protokoll fra utvalgsmøtet sendt til

- Medlemmene av kontrollutvalet
- Varamedlemmene av kontrollutvalget
- Ordføreren og kommunedirektør
- Innlandet Revisjon IKS
- Presse

Innkalling og saksliste:

Det var ingen kommentar til innkalling og saksliste.



SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Hilde Holden	06.05.22	Kontrollutvalget	6-7/2022

Sak 6/2022

SKJÅK KOMMUNES REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021

Til kommunestyret

UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 06.05.22 behandlet sin uttalelse til Skjåk kommunes årsregnskap for 2021. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen for 2021.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og orienteringen/presentasjonen som er gjort av kommunedirektør og revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Innlandet Revisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer.

Årsregnskapet i Skjåk kommune for 2021 viser netto driftsresultat på kr 26.226.166. Disposisjonsfondet i kommunen har økt med kr 14.678.715.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Skjåk kommune pr. 31.12.2021.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2021.

Bakgrunn:

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med kommunens årsregnskap framgår slik i kommunelovens § 14-3 andre og tredje ledd:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon framkommer utvalgets oppgave på denne måten i § 3 om kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) Kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) Regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor*
- c) Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

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

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger etter kommuneloven § 24-5 til § 24-8 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalgets uttalelse avgis til kommunestyret, som skal behandle årsregnskapet. Kontrollutvalgets uttalelse sendes formannskapet slik at de har det i hende før de avgir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Revisjonsberetningen er revisors faglige uttalelse om årsregnskapet og revisjonens konklusjon på deres arbeid med årsregnskapet. Beretningen avgis til kommunestyret og skal følge regnskapssaken til kommunestyret. Kopi av revisjonsberetningen er oversendt kontrollutvalget og oversendes formannskapet i forkant av deres behandling av årsregnskapet.

Fakta:

Årsberetningen 2021, årsregnskap 2021 og revisjonsberetningen legges frem for kontrollutvalget som grunnlag for å gi en uttalelse til Skjåk kommunes årsregnskap for 2021. Dessuten legges til grunn de presentasjoner og drøftinger som gjøres i møtet og tidligere kommunikasjon med revisor gjennom revisjonsåret. Det kan bety at det kan bli gjort endringer i forhold til forslaget til uttalelse.

Uavhengig revisors beretning er datert 06.04.2022. Til kontrollutvalgets møte den 06.05.22 er kommunedirektør, økonomisjef og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor invitert til å orientere og svare på spørsmål:

- Kommunedirektør er invitert for å presentere årsregnskap og årsberetning.
- Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor er invitert til møtet for å orientere om revisjonsarbeidet og presentere revisjonsberetningen.

Innlandet Revisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer.

Når det gjelder revisjonens kontroll av årsberetningen vises til følgende konklusjon i revisjonsberetningen:

"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 bokføringskikk i Norge."

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

dette for øvrig og/eller på et senere tidspunkt dersom dette eventuelt kan være aktuelt å følge opp.

Vurdering:

Årsregnskapet i Skjåk kommune for 2021 viser driftsinntekter kr 275,8 mill. og driftsutgifter kr 256,6 mill. Overskudd avsatt direkte på disposisjonsfond kr 14,7 mill.

Med ny kommunelov fra regnskapsåret 2020 skal kommunedirektøren gjøre opp regnskapet i null, der mindreforbruket blir avsett direkte til disposisjonsfond. Kommunestyret må fremdeles fatte vedtak ved bruk av disposisjonsfond.

Når det gjelder driftsresultat er målet etter kommunestyrevedtak 1% på sikt 3%, resultatet ble 5,9%. Det har vært et godt resultat de 3 siste årene, det er verdt å merke seg at det er av ulike årsaker.

Gjeldsgraden har gått ned, fordi omsetningen har økt mye i 2021. Gjelden har økt litt, men vært stabil siste årene. Målsetting 109% (100%), resultat 94%.

Kommunen har en høy likviditetsreserve, med mål om 8,33% av utgiftene. Resultatet ble 7,6%.

Balanseposter, omløpsmidler og egenkapital har økt siste året.

I årsrapporten fra Innlandet Revisjon IKS ble det kommentert at det ikke er vesentlige avvik mellom prognose ifølge oppdragsavtalen og medgåtte ressurser. Det er heller ingen nummererte brev til oppfølging.

Konklusjon:

På bakgrunn av foranstående vurderinger og det som framgår av dokumenter, legger sekretariatet frem et forslag til kontrollutvalgets uttalelse i Skjåk kommunes regnskap for 2021. Det foreslås at kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsmeldingen.

Til Skjåk kommunestyre:

Etter orientering fra administrasjonen ved økonomisjefen samt fra revisor fra Innlandet Revisjon IKS (via teams), støtter kontrollutvalget den omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsmeldingen for 2021.

Enstemmig.

Protokolltilførsel

Protokolltilførsel fra Arnfrid Austin vedrørende omtale av Forvaltningskontroll s 105 – 106 i årsmeldingen: *Omtalen i årsmeldingen er ikke presis nok, kontrollen påpekte 3 avvik og hadde 7 merknader. Dette er alvorlig, og burde vært presisert i årsmeldingen.*

Sak 7/2022 Etterlevelseskontroll for 2021

Etterlevelse av reglene om beregning av egenandel for langtidsopphold på institusjon.

Etterlevelse i økonomiforvaltningen – etteroppgjør for langtidsopphold på institusjon. Kontrollen er avgrenset til om rutiner og praksis for etteroppgjøret for langtidsopphold på institusjon er foretatt i samsvar med regelverket, etteroppgjøret for 2020 er utført høsten 2021. Kriteriene for kontrollen er forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester.

Samt kommunens egen rutinebeskrivelse for beregning av egenbetaling for langtidsopphold ved institusjoner (ikke vedtatt i kommestyret).

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Revisor fra Innlandet Revisjon IKS gikk gjennom etterlevelseskontrollen via teams og svarte på spørsmål underveis.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.