



KONTROLLUTVALGET I VÅGÅ

MØTEBOK - PROTOKOLL

Møtested Vågå kommunehus		Møtedato: 27. april 2021		Fra kl. 10:00	Til kl. 11:30
Møteleder:	Svein Holen				
Møteinnkalling:	Innkalling av 15. april 2021				
Representanter som er borte:	Lene Marit Flatum Tor-Ivar Furuset				
Vararepr. som er tilstades:	Matthias Hauge				
Til stades:	I alt: 3	Av disse ordinære medl.: 2			
Merknad:	Ingen merknad.				
Andre frammøtte:	Harald Se Bjørndal, Ordfører Jan-Egil Fossmo, kommunedirektør Frank Vangen, økonomisjef Anne Hesthagen, Innlandet Revisjon IKS Sekretær Hilde Holden førte møteboka				
Saker som ble drøftet:	Sak nr. 6/2021				
Merknader til møteboka:	Ingen merknader.				

Protokoll fra utvalgsmøtet blir sendt til:

- Medlemmene og varamedlemmene av kontrollutvalget.
- Vågå kommunestyre, ordfører og kommunedirektør
- Innlandet Revisjon IKS
- Presse

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til innkalling og saksliste.

MØTEBOK

ARKIV	SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
	Hilde Holden	27.04.21	Kontrollutvalget	06/21

VÅGÅ KOMMUNES REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2020

Vedlegg:

- Avlagt regnskap 2020
- Årsmelding 2020
- Uavhengig revisors beretning 2020

Kontrollutvalgssekretariatets forslag til vedtak:
Til kommunestyret

UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR 2020

Kontrollutvalget har i møte 27.04.21 behandlet sin uttalelse til Vågå kommunes årsregnskap for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen for 2020.

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 Vågå kommune for 2020 viser netto driftsresultat på kr 25.455.170 med et mindreforbruk på kr 14,2 mill. Driftsområdet leverer et mindreforbruk på kr 2,5 mill. Disposisjonsfondet i kommunen har økt med kr 19,9 mill.

Alle av kommunens vedtatte handlingsregler er oppnådd.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Vågå kommune pr. 31.12.2020. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsberetning.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020. Kontrollutvalget vil bemerke at det er god økonomisk styring.

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 2020, årsregnskap 2020 og revisjonsberetningen legges frem for kontrollutvalget som grunnlag for å gi en uttalelse til Vågå kommunes årsregnskap for 2020. 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.

Årsregnskapet pr 31.12.20, samt årsberetningen ble avlagt av kommunedirektøren og uavhengig revisors beretning som er datert 30.03.2021. Til kontrollutvalgets møte den 27.04.21 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, mener*

vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter".

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 Vågå kommune for 2020 viser at kr 25,4 mill. er fordelt til drift.

Driftsregnskapet i Vågå kommune viser et positivt netto driftsresultat på kr 25,4 mill. i 2020 og et regnskapsmessig resultat/mindreforbruk på kr 14,5 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.

Handlingsreglene til Vågå kommune ble revidert sammen med vedtak om økonomiplan 2017-2020. I årsberetningen for 2020 rapporteres det i forhold til de vedtatte målene i handlingsreglene:

- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene: 1,75%
- Disposisjonsfond i % av driftsinntektene: 12%
- Netto lånegjeld i % av driftsinntektene: 81%
-

Vedtatte handlingsregler er oppnådd.

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.

Behandling i kontrollutvalget 27.04.2021:

Kommunedirektør, økonomisjef og revisor var til stede i møtet, og orienterte og svarte på spørsmål. Leder i kontrollutvalget hadde på forhånd sendt følgende spørsmål til kommunedirektøren, som ble besvart i møtet (sitat):

1. Det har vore ein stor auke i melde HMS-avvik i 2020. Det går likevel ikkje fram av årsrapporten om det er melde avvik som ikkje er lukka. Kva dreier i hovudsak auken i avviksmeldingar seg om, og kva for type avvik er eventuelt ikkje lukka?
2. Kommunen har vore utan hovudverneombod sidan 01.08.2019. Plikta til at verksemda skal ha hovudverneombod går fram av arbeidsmiljølova § 6-1 (3). Kan kommunedirektøren gjera greie for korleis det blir arbeidd med å få rekruttert hovudverneombod i Vågå kommune?
3. Det går fram av årsrapporten at den spesielle situasjonen som vart skapt av koronapandemien i 2020 har hatt konsekvensar for drifts- og utviklingsoppgåver, økonomi og tenester. Kan kommunedirektøren konkretisere kva for lovpålagte oppgåver som vart lagt til side, og kva for tenestetilbod til brukarar som vart reduserte eller stengde heilt ned? (sitat slutt).

Konklusjon:

På bakgrunn av foranstående vurderinger og det som framgår av de foreliggende dokumenter, legger sekretariatet frem et forslag til kontrollutvalgets uttalelse i Vågå kommunes regnskap for 2020. Det foreslås at kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020.

Kontrollutvalgets forslag til kommunestyret:

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i 2020, og anbefaler at kommunestyret godkjenner årsberetning og regnskap for 2020.

Enstemmig.

Åpen post

Orientering fra styremøte SKNG vedrørende felles vedtak for bestilling av forvaltningsrevisjon av NGLMS.