



## DOVRE KOMMUNE

### MØTEINNKALLING – KONTROLLVALGET

Møtedato:	Tid:	Møtested:
Fredag 2.6.23	Kl. 10.00-13.00	Dovre kommunehus, kommunestyresalen

**Medlemmer blir med dette innkalt:**

Odd Leif Angård (leder), Aud Gjørwad (nestleder), Rannei Hovde  
(Til orientering: Steinar Kveen, Arild Dalseth).

**Varamedlemmer som blir innkalt:**

Håkon Engen for Steinar Kveen (meldt forfall).  
Ellbritt Gråberg for Arild Dalseth (meldt forfall).

**Varamedlemmer som møter bare etter nærmere varsel:**

Stian Brenden, Ola Rindal, Geir Arne Hageland,

Forfall må varsles snarest til sekretær Elin Marit Andgard (tlf.nr 481 96 875  
e-post: elin-marit.andgard@sel.kommune.no).

### SAKLISTE

	Godkjenning innkalling
	Godkjenning sakliste
	Godkjenning protokoll fra sist møte
7/23	Kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022
8/23	Orienteringer
	Åpen post

Otta, 31.05.23  
for Odd Leif Angård

Elin Marit Andgard (sign.)  
sekretær

Kopi er sendt til: Ordfører, kommunedirektør, Innlandet Revisjon IKS, GD  
Møteinnkalling er offentliggjort på SKNGs hjemmeside.

## SAKSFRAMLEGG

<b>Møtedato:</b>	<b>Journalnr.:</b>	<b>Saksnr.:</b>	<b>Saksbehandler:</b>
2.6.2023	92/2023	7-8/2023	Elin Marit Andgard, SKNG

### SAK 7/23    KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

#### Saksopplysninger:

#### **Vedlegg:**

- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
- Revisjonsberetning
- Årsberetning 2022
- Årsregnskap 2022 med noter

#### **Bakgrunn:**

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med kommunens årsregnskap og årsberetning framgår av kommunelovens § 14-3:

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

Og videre i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

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

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

Kontrollutvalgets uttalelse skal knytte seg til utvalgets ansvar og rolle i forhold i årsregnskap, årsberetningen og tilhørende revisjonsberetningen. NKRF og FKT har utgitt veiledere om kontrollutvalgets rolle for regnskapet og som blir brukt i sekretariatets og utvalgets arbeid.

Årsberetningen 2022, årsregnskap 2022 og revisjonsberetningen legges frem for kontrollutvalget som grunnlag for å gi en uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022. Dessuten legges til grunn de presentasjoner og drøftinger som gjøres i møtet og tidligere kommunikasjon med revisor gjennom revisjonsåret. Det kan bety at utvalget kan gjøre endringer i forhold til forslaget til uttalelse.

Kommuneloven §§ 14-6 og 14-7 angir krav til årsregnskapet og årsberetningens innhold.

Revisjonsberetningen er revisors faglige uttalelse om årsregnskapet og revisjonens konklusjon på deres arbeid med årsregnskapet. Beretningen avgis til kommunestyret.

Kontrollutvalgets uttalelse skal sammen med revisjonsberetningen følge rådmannens årsregnskap og årsberetning til kommunestyret via formannskapet.

### **Fakta:**

Årsregnskapet pr 31.12.22 er avlagt av rådmannen 30. mars og årsberetningen er avlagt 10. mai. Dette er etter kommunelovens frister som er henholdsvis 22. februar og 31. mars.

Regnskapet blir revidert av Innlandet Revisjon IKS. Revisjonsberetning er datert 31.05.2023 som er etter fristen og som er en følge av at regnskap og årsberetning er levert for sent. Revisors uavhengighetserklæring er behandlet i kontrollutvalget 13.2.23.

Kommunestyret skal behandle årsregnskap og årsberetning innen 30. juni.

### Om årsregnskapet:

Samlede driftsinntekter var 310,8 mill.kr, en økning på 32,6 mill.kr (11,7 %) fra 2021. Samlede driftsutgifter var 302,7 mill.kr, en økning på 33,6 mill.kr (12,5 %) fra 2021. Årsberetningen gir en god forklaring på regnskapstallene og avvik i forhold til budsjett.

Netto driftsresultat var kr 23.028.474. Et nesten identisk beløp er overført til disposisjonsfondet. Disposisjonsfondet er pr. 31.12.22 kr 55.223.937.

Kommunen investerte i 2022 for 12,8 mill.kr.

### Om årsberetningen:

Årsberetningen beskriver den økonomiske utviklingen og situasjonen, budsjettavvik, måloppnåelse, tiltak vedr. etisk standard, kjønnslikestilling og aktivitetsplikt. Ifølge kommuneloven skal kommunedirektør rapportere årlig til kommunestyret om internkontrollen. Dette kan skje som en del av årsberetningen eller som egen sak.

### Handlingsregler og oppnåelse:

Kommunestyret vedtok følgende måltall i sak 54/2022:

1. Netto driftsresultat bør være minimum 1,0 %.
2. Disposisjonsfond bør være minimum 10,0 %.
3. Netto langsiktig gjeld bør ikke overstige 50 % av driftsinntektene.

	2020	2021	2022
Handlingsregel 1	5,4	6,4	7,4
Handlingsregel 2	5,4	11,6	17,8
Handlingsregel 3	59,9	62,4	38,2

Som oversikten viser er handlingsregel nr 1 innfridd i treårsperioden 2020-2022, handlingsregel nr 2 er innfridd i 2021 og 2022 og regel nr 3 er innfridd i 2022.

### Revisjonsberetning:

Innlandet Revisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer, en såkalt ren revisjonsberetning. Det foreligger heller ingen nummererte brev fra revisor.

Revisor mener at:

- Årsregnskapet oppfyller gjeldende lovkrav og årsregnskapet gir i det alt vesentlige en dekkende framstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens lover og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.
- Opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.
- Basert på revisjon av årsregnskapet og kontrollhandlinger i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag, har ledelsen 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.
- Basert på de utførte handlinger og innhentede bevis, er de ikke blitt kjent med forhold om gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget har inngått oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS, men gir ingen instruks utover det. Revisor avgir egenerklæring på sin uavhengighet.

Revisjonsberetningen oppgir at de følger lov, forskrift, kommunal regnskapsskikk og internasjonale standarder for sitt revisjonsarbeid.

Rapport fra revisjon om forenklet etterlevelseskontroll på økonomiområdet skal foreligge til 30. juni og vil bli behandlet som egen sak.

### **Konklusjon:**

Årsregnskapet og årsberetning er avlagt etter fristen i kommuneloven. Begge dokumenter inneholder det loven krever. Kommunens tre økonomiske mål er oppnådd.

Revisjonsberetningen er avgitt etter fristen 15.4 som følge av for sen levering av regnskap og årsberetning. Revisjonsberetningen omtaler alle forhold som følger av Kommuneloven § 24-8. Revisor tilfredstiller kravene til kommunal revisor.

Sekretariatet har ingen opplysninger om forhold som kan få betydning for årsregnskapet eller årsberetningen. Det har heller ingen informasjon som tilsier at revisjonen ikke er utført i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

På bakgrunn av foranstående vurderinger og det som framgår av årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning, legger sekretariatet frem et forslag til kontrollutvalgets uttalelse til Dovre kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Det forventes at revisor informerer kontrollutvalget om forhold som vil være interessant for kontrollutvalget, men 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 revisors beretning.

### **Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar sekretariatets forslag til kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.

2. Kontrollutvalget oversender uttalelsen og saksgrunnlaget til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

### **Behandling:**

Kommuneledelsen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterer og svarer på spørsmål:

- Rådmannen v/økonomisjef Njål Nyløkken presenterer årsregnskap og årsberetning.
- Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor Astrid Haga orienterer om revisjonsarbeidet og presenterer revisjonsberetningen.

### **Vedtak:**

## **SAK 8/23 ORIENTERINGER**

### **Saksopplysninger:**

#### **Kommuneledelsen orienterer om kommunens internkontroll**

##### **Sekretariatet orienterer om:**

- Styremøte SKNG 23.2.23 - vedtak
- Status bestilling foranalyser
- Status saker oversendt til kommunestyret
- Prosess ved saker fra kontrollutvalgene til kommunestyret
- Fellesmøte alle kontrollutvalgene i NG 16. juni

### **Innstilling:**

Orienteringene er tatt til etterretning.

### **Behandling:**

### **Vedtak:**