



KONTROLLUTVALGET I VÅGÅ

MØTEBOK - PROTOKOLL

Møtested Vågå kommunehus, møterom 3	Møtedato: 30. mai 2022	Fra kl. 09:00	Til kl. 11:00
Møteleder:	Svein Holen (leder)		
Møteinnkalling:	Innkalling av 23. mai 2022		
Representanter som er borte:	Anders Svare, Nina Brag, Kjersti Aasvang Dalen		
Vararepr. som er tilstades:	Irene Gundersen, personalsjef Frank Roger Vangen, økonomisjef		
Til stades:	I alt: 5	Av disse ordinære medl.: 2	
Merknad:	Ingen merknad.		
Andre frammøtte:	Økonomisjef Frank Werner Personalsjef Irene Gudbrandsen Sekretær Hilde Holden førte møteboka		
Saker som ble drøftet:	5 – 7/2022		
Merknader til møteboka:	Ingen merknader.		
Underskrifter:	Svein Holen Tor-Ivar Furuset		

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 sakliste.

MØTEBOK

ARKIV	SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
	Hilde Holden	30. mai 2022	Kontrollutvalget	

Sak 05/22 VÅGÅ KOMMUNES REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021

Vedlegg:

- Avlagt regnskap 2021
- Årsmelding 2021
- Uavhengig revisors beretning 2021

Kontrollutvalgssekretariatets forslag til vedtak:
Til kommunestyret

UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 30.05.22 behandlet sin uttalelse til Vågå 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 Vågå kommune for 2021 viser netto driftsresultat på kr 17.002.548 med et mindreforbruk på kr 8,9 mill. Disposisjonsfondet i kommunen har økt med kr 17 mill.

Alle av kommunens vedtatte handlingsregler er oppnådd.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Vågå kommune pr. 31.12.2021. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsberetning.

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

Årsregnskapet pr 31.12.21, samt årsberetningen ble avlagt av kommunedirektøren og uavhengig revisors beretning som er datert 01.04.2022. Til kontrollutvalgets møte den 30.05.22 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:

Driftsregnskapet i Vågå kommune viser et positivt netto driftsresultat på kr 17 mill. i 2021 og et regnskapsmessig resultat/mindreforbruk på kr 8,9 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 2021 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.

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 2021. Det foreslås at kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2021.

Behandling:

I forkant av møtet har kontrollutvalget sendt 3 spørsmål til administrasjonen:

1. **Sykefraværet.** *Kontrollutvalget merker seg at det blir rapportert om relativt høyt sykefravær i 2021, og at «arbeidet med å få ned sykefraværet vil bli intensivert i 2022!» Hvilke tiltak vil kommunedirektøren sette inn?*
2. **Disposisjonsfondet.** *Hvor stor del av disposisjonsfondet er reelle disponible midler, dvs. midler som ikke allerede er «øremerket» til bestemte formål?*
3. **Status i planarbeidet.** *Når blir de ulike planene, jf. planstrategien fra 2020, lagt fram til politisk behandling?*

Spørsmål 1 og 2 ble besvart i møtet av økonomisjefen og personalsjefen, når det gjelder spørsmål 3 vil det etter avtale med kommunedirektøren bli besvart i kommunestyret 16. juni.

Kontrollutvalget har en bemerkning når det gjelder disposisjonsfondet og listen med "merkelapper". Utvalget mener det bør vurderes om det skal tas en gjennomgang av listen og om de skal vurderes frie.

Til Vågå 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 årsberetningen for 2021.
Enstemmig.

Sak 06 /22 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).

Behandling:

Revisor fra Innlandet Revisjon IKS orienterte via teams og svarte på spørsmål underveis.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 07/22 Statusrapport 1. tertial 2022 fra Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg: Statusrapport 1. tertial 2022

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser ressursbruken pr. 30.04.22.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar tertialrapport 1/2022 til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget gikk gjennom tertialrapporten.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar tertialrapport 1/2022 til orientering.