



KONTROLLUTVALGET I DOVRE INNKALLING - SAKSLISTE

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Klokka:	Møtested:
Kontrollutvalget	3. juni 2021	10:00	Snøhetta

Medlemmene blir med dette innkalt:

- Odd Leif Angård (Leder)
- Aud Gjørwad
- Rannei Hovde
- Steinar Kveen
- Arild Dalseth

Forfall må meldes snarest til sekretær Hilde Holden tlf. 952 30 118.

E-post: Hilde.holden@sel.kommune.no

Varamedlemmene blir innkalt etter nærmere varsel. Dette gjelder:

- Stian Brenden
- Ola Rindal
- Håkon Engen
- Ellbritt Gråberg

Saksliste:

Sak:	Tekst:
	Møteinnkalling, sakliste Protokoll fra siste møte
07/21	Årsregnskap og årsmelding 2020 <ul style="list-style-type: none">• Orientering fra administrasjon om årsregnskapet• Dovre kommunes årsregnskap 2020, orientering fra revisor
08/21	Vurdering personalsak
	Åpen post

Otta, 26.05.21
for Odd Leif Angård

Hilde Holden
Sekretær

Kopi er sendt til:

- Ordføreren i Dovre kommune
- Kommunedirektøren i Dovre kommune
- Innlandet revisjon IKS
- Presse



DOVRE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 3. juni 2021	Saksnr: 07-08/21
	Saksbehandler: Hilde Holden	

Sak 07/2021

DOVRE 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 3. juni 2021 behandlet sin uttalelse til Dovre kommunes årsregnskap for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsmelding og revisjonsberetningen for 2020.

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

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

Årsregnskapet i Dovre kommune for 2020 viser netto driftsresultat på kr 14,5 mill. Dette er 15 mill. bedre enn i 2019.

Resultatet av bokført regnskapsresultat kr 8,7 mill. er avsatt til disposisjonsfond.

Årsregnskapet og årsmeldingen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Dovre kommune pr. 31.12.2020.

Kontrollutvalget støtter administrasjonens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsmeldingen for 2020.

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 § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

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

Revisjonsberetningen er revisors faglige uttalelse om årsregnskapet og revisjonens konklusjon på deres arbeid med årsregnskapet. Beretningen gis 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:

Årsmeldingen 2020, årsregnskap 2020 og revisjonsberetningen legges frem for kontrollutvalget som grunnlag for å gi en uttalelse til Dovre 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 årsmeldingen som er avlagt av kommunedirektøren og uavhengig revisors beretning er datert 20.05.2021. Til kontrollutvalgets møte den 3. juni 2021 er kommunedirektøren, økonomisjefen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor invitert til å orientere og svare på spørsmål:

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

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

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

"Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen pr. 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet pr. denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsikk 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:

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

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.

Det ble nevnt under andre forhold i revisors beretning at Dovre kommunes årsregnskap og årsberetning ikke var avgitt innen de frister som følger av kommuneloven. Revisor var derfor ikke i stand til å avgi revisjonsberetning innen fristen 15. april.

Konklusjon:

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

Sak 08/2021

Vurdering av personalsak.

Kontrollutvalget vurderer lukket møte jf. Kommuneloven § 11-5, 3. ledd bokstav a.