



## DOVRE KOMMUNE

### MØTEPROTOKOLL - KONTROLLVALGET

Møtedato:	Tid:	Møtested:
Fredag 2.6.23	Kl. 10.00- <del>13.00</del> 12.50	Dovre kommunehus, kommunestyresalen

#### Til stede på møtet:

Medlemmer: Odd Leif Angård (leder), Aud Gjørwad (nestleder), Rannei Hovde, ~~Steinar Kveen, Arild Dølseth.~~

Varamedlemmer: Håkon Engen for Steinar Kveen (meldt forfall).

Andre: Elin Marit Andgard, sekretær i SKNG  
Astrid Haga, Innlandet Revisjon IKS  
Njål-Arne Nyløkken, økonomisjef Dovre kommune

#### Saker som vart behandla:

7/23 Kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022  
8/23 Orienteringer  
Åpen post

#### Andre opplysninger:

Møteinnkalling: 31. mai 2023  
Møteleder: Odd Leif Angård  
Referent: Sekretær i SKNG, Elin Marit Andgard

#### Underskrifter:

Vi stadfester med underskriftene våre at det som er ført i saksnummer 7-8/2023 er i samsvar med det som vart vedtatt i møtet.

*Rannei Hovde*  
*Odd Leif Angård*

*Håkon Engen*  
*Aud Gjørwad*

#### Utskrifter:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet går til:  
Medlemmer og varamedlemmer av utvalget  
Ordfører og rådmann  
Innlandet Revisjon IKS  
Presse  
SKNGs hjemmeside

Møtedato:	Journalnr.:	Saksnr.:	Saksbehandler:
2.6.2023	118/2023	7-8/2023	Elin Marit Andgard, SKNG

### **Godkjenning av innkalling, sakliste og protokoll**

Innkalling: Godkjent.

Sakliste: Godkjent.

Protokoll: Protokoll fra møte 13. februar 2023 vart godkjent.

## **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 oppfylder 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 som 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 orienterte og svarte på spørsmål:

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

Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak:**

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.

## KONTROLLUTVALGET I DOVRE KOMMUNE

Til Dovre kommunestyre (med kopi til formannskapet)

Dovre, 2. juni 2023  
J.nr 93/23

### **Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022**

Kontrollutvalget har i møte 2.6.23 behandlet årsregnskapet og årsberetningen for 2022 for Dovre kommune i samsvar med kontrollutvalgets ansvar og rolle (jamfør Kommuneloven §14-3 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av årsregnskap og årsberetning samt orientering fra rådmannen v/økonomisjef og revisor i kontrollutvalgets møte.

Årsregnskap er avgitt av rådmannen 30. mars og årsberetningen er levert 10. mai, som er etter fristene henholdsvis 22. februar og 31. mars. De gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Dovre kommune pr. 31.12.2022 og innfrir de stilte lovkrav.

Årsregnskapet for Dovre kommune for 2022 viser et bokført mindreforbruk på kr 23.028.47. Kommunens tre økonomiske mål er alle oppnådd.

Kontrollutvalget støtter rådmannens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2022, og vil berømme rådmannen for en oversiktlig årsberetning.

Innlandet Revisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer, altså en ren revisjonsberetning. Revisjonsberetning er datert 31.5.2023 og er innholdsmessig i samsvar med kommuneloven § 24-8.

Revisor bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Videre at regnskapet gir et rettviseende bilde av økonomien pr. 31.12.22 og at årsberetningens informasjon om regnskapet samsvarer med årsregnskapet. Det foreligger heller ingen nummererte brev fra revisor.

I henhold til kontrollutvalgets på-se-ansvar, informeres om følgende: Kontrollutvalget har inngått oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS, men gir ingen instruks utover dette. Revisor avgir egenerklæring på sin uavhengighet og tilfredstiller kravene til kommunal revisor. Kontrollutvalget har ingen informasjon som tilsier at revisjonen ikke er utført i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

#### Konklusjon:

Kontrollutvalget er ikke kjent med forhold som kan få betydning for kommunestyrets behandling av årsregnskap og årsberetning. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter, anbefaler kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for Dovre kommune blir godkjent slik de foreligger.

## **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:**

#### **Kommuneledelse ved økonomisjef Njål-Arne Nyløkken orienterte om internkontroll:**

- Om bruk av verktøyet Compilo
- Alle rutiner skal være lagt inn i Compilo med årleg oppdatering.
- Avvik blir meldt inn fortløpande
- Personalavdelingen setter opp statistikk.

##### **Sekretariatet orienterte om:**

- **Styremøte SKNG 23.2.23 – vedtak**

1. Revisjon av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap (NGR):  
Kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdal bestiller en foranalyse fra Innlandet Revisjon IKS som vurderer mulige vinklinger for en forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS. Foranalysen ønskes levert før den 1. juni 2023.
2. Status forvaltningsrevisjonsrapport Helsesamarbeid NGLMS:  
Styret tar orienteringen til etterretning.
3. Årsmelding 2022 for SKNG:  
Styret godkjenner årsmeldingen for 2022.  
Årsmeldingen blir oversendt til deltakerkommunene til orientering.
4. Organisering SKNG etter ny kommunelov:  
Styret ber sekretariatet utgreie og legge fram sak om omdanning av SKNG.  
Inkl. i utgreiinga ber styret om forslag til samarbeidsavtale for kommunalt oppgavefellesskap.
5. Forvaltningsrevisjon: Datasikkerhet:  
Styret tar orienteringen fra Regiondata til etterretning.  
Det bestilles foranalyse til forvaltningsrevisjon om datasikkerhet, med fokus på skolene. Foranalysen ønskes levert til 1. juni.

- **Status bestilling foranalyse**
  - Datasikkerheit: I gang.
  - Revisjon NGR: I gang.
- **Status saker oversendt til kommunestyret**
  - Kommunestyret 20. mars PS 9/23 Forvaltningsrevisjonsrapport NGLMS:
    - Kontrollutvalget innstilling vedtatt.
  - Kommunestyret 20. mars: PS 10/23 Årsmelding for kontrollutvalget:
    - Kontrollutvalgets innstilling vedtatt.
- **Informasjon om prosess ved saker fra kontrollutvalget til kommunestyret**
- **Fellesmøte for alle kontrollutval fredag 16. juni**
  - Foranalyse forvaltningsrevisjon datasikkerheit.
  - Foranalyse forvaltningsrevisjon og/eller eigarskapskontroll NGR.
  - Evaluering kontrollutvalsarbeid denne perioda.
  - Status oppfylgingsarbeid på forvaltningsrevisjonsrapport NGLMS.
- **Lovverk for internkontroll samt avviksdefinisjon**
- **Omdanning av SKNG til kommunalt oppgåvefelleskap**

SKNG blir omdanna som følge av ny kommunelov, frå kommunalt samarbeid etter § 27 i gammel kommunelov til kommunalt oppgåvefelleskap etter § 19 i ny kommunelov. Ingen andre endring, egentleg kun formalitetar. Styresak 5. juni. Likelydande vedtak om ny samarbeidsavtale i kommunestyret i inneværande valgperiode.

### Vedtak:

Kontrollutvalget ynskjer meir utfyllande informasjon om internkontrollen, mellom anna rutiner og oversikt/status/statistikk på avvik og tilsyn. Kontrollutvalget ber om å få tilsendt den siste rapporten om internkontroll til kommunestyret fra rådmannen innan medio august.

Øvrige orienteringene er tatt til etterretning.