



SEL KOMMUNE

MØTEINNKALLING – KONTROLLVALGET

Møtedato:	Tid:	Møtested:
Tysdag 18.4.23	Kl. 12.30-15.30	HUB Otta, Kaldbekkbøtn

Medlemmer blir med dette innkalt:

Jørund Båtstad (leder), Eli Marie Stormyrenge (nestleder), Ove Ruud, Maj-Britt Svastuen, Edda Ane Stubbrud.

Varamedlemmer som møter bare etter nærmere varsel:

Knut O. Bakken, Elin F. Martinussen, Egil Skredemellem, Anita Tofte, Morten Ove Grotløyken, Kari Skjåk, Hans Børre Ulmo

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
9/23	Kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022
10/23	Orienteringer
	Åpen post

Otta, 11.04.23
for Jørund Båtstad

Elin Marit Andgard (sign.)
sekretær

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

SAKSFRAMLEGG

Møtedato:	Journalnr.:	Saksnr.:	Saksbehandler:
18.4.2023	45/2023	9-10/2023	Elin Marit Andgard, SKNG

SAK 09/23 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 kommunedirektørens årsregnskap og årsberetning til kommunestyret via formannskapet.

Fakta:

Årsregnskapet pr 31.12.22 og årsberetning for 2022 er avlagt av kommunedirektøren innen kommunelovens frister som er henholdsvis 22. februar og 31. mars.

Regnskapet blir revidert av Innlandet Revisjon IKS. Revisjonsberetning er datert 03.04.2023 som er innen fristen 15. april. Revisors uavhengighetserklæring er behandlet i kontrollutvalget 16.2.23.

Kommunestyret skal behandle årsregnskap og årsberetning innen 30. juni.

Om årsregnskapet:

Samlede driftsinntekter var 693,4 mill. kr, en økning med 5,2 % fra 2021. Samlede driftsutgifter var 677,2 mill. kr, en økning på 7,4 % fra 2021.

Årsberetningen gir en god forklaring på regnskapstallene og avvik i forhold til budsjett.

Netto driftsresultat var kr 18.865.624. Det er et bokført mindreforbruk på kr 17.667.628 som er avsatt til disposisjonsfond. Disposisjonsfondet er pr. 31.12.22 kr 127.912.244.

Kommunen investerte i 2022 for 296,2 mill. kr, hvor Otta skole utgjør 189,3 mill. kr.

Om årsberetningen:

Ifølge kommuneloven skal kommunedirektør rapportere årlig til kommunestyret om internkontrollen. Dette samt oversikt over tilsyn er med i årsberetningen.

Handlingsregler og oppnåelse:

Handlingsreglene til Sel kommune ble vedtatt i 2013. Handlingsregel 1 ble redusert til 1,75 % i budsjettbehandlingen i 2016. I 2021 ble handlingsregel 3 endret med bakgrunn i store investeringer fremover, samt at det fokuseres på kommunens rentebærende gjeld i stedet for den totale gjelden.

1. Korrigeret netto driftsresultat skal over tid være 1,75 % av driftsinntektene
2. Disposisjonsfond skal over tid være 10 % av driftsinntektene.
3. Netto renteeksponert lånegjeld skal over tid ikke overstige 80 % av driftsinntektene.

	2019	2020	2021	2022
Handlingsregel 1	-0,88	0,99	2,4	3,45
Handlingsregel 2	10,3	13,9	18,5	18,4
Handlingsregel 3	43,04	42,54	49,40	70,46

Som oversikten viser er handlingsregel nr 1 innfridd i 2021 og 2022, og handlingsregel nr 2 og nr 3 er innfridd i hele 4-årsperioden 2019-2022.

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 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:

Årsregnskap og årsberetning er avlagt innen fristen og inneholder det loven krever. Kommunens handlingsmål er oppnådd.

Revisjonsberetningen er avgitt innen fristen og 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 Sel 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:

Kommunedirektør og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterer og svarer på spørsmål:

- Kommunedirektør v/økonomisjef presenterer årsregnskap og årsberetning.
- Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor orienterer om revisjonsarbeidet og presenterer revisjonsberetningen.

SAK 10/23 ORIENTERINGER

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har bedt om orienteringer fra kommunedirektøren på følgende tema:

1. Oppfølging av forvaltningsrevisjon "Trivsel og læring i skolene i Sel".
2. Statsforvalterens kommunebilde 2022.
3. Informasjon fra kommunen til innbyggerne vedr. skatter og avgifter.

Kommunedirektøren har svart sekretariatet:

1. Kommunalsjef oppvekst tar stilling til hvem som kan orientere.
2. Kommunebildene for Sel har vært på høring der administrasjonen har gitt korrigerende tilbakemeldinger til Statsforvalter før de ble publisert. Derfor er de offisielle kommunebildene et uttrykk for Statsforvalters vurdering av den enkelte kommune. Vi har ikke hatt noen form for politisk behandling av dette. Kommunebildene danner sammen med lokale vurdering bakteppe for arbeidet med budsjett og økonomiplan for kommende år.
3. Økonomisjef orienterer.

Når det gjelder tema 1 er det ikke avklart om orientering gis i dette møtet eller senere.

Innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringene til etterretning.

ÅPEN POST

- Orientering fra styremøte SKNG 23.2.23.
- Spørsmål/saker som kontrollutvalget ønsker orientering om fra administrasjonen.
- Status bestilling foranalyse.
- Status saker oversendt til kommunestyret.