



DOVRE KOMMUNE

MØTEBOK - PROTOKOLL

Utvalg/styre/ råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtested:
Kontrollutvalget	10.06.2022	02.06.2022	Kommunestyresalen

Til stede på møtet:

Av i alt 5 medlemmer var 4 faste til stedet.

Odd Leif Angård

Aud Gjørwad

Rannei Hovde

Steinar Kveen meldt fravær

Arild Dalseth

Willy Sægrov, økonomisjef

Björg Hagen, Innlandet Revisjon IKS

Sekretær Hilde Holden førte møteboka.

Møtet varte fra kl. 10:00 til kl. 14.00

Underskrifter:

Vi stadfester at det som er ført på sak nr. 7-12/2022 er i samsvar med det som ble vedtatt i møtet.

Odd Leif Angård

Aud Gjørwad

Rannei Hovde

Arild Dalseth

Utskrifter:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte går til:

- Medlemmene av kontrollutvalget og varamedlemmer.
- Dovre kommune, rådmann
- Dovre kommune, v/ordføreren
- Innlandet Revisjon IKS
- Presse

Møteinnkalling, sakliste og protokoll fra sist møte ble godkjent uten kommentar.



DOVRE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 01.06.2022	Saksnr: 7-12/22
	Saksbehandler: Hilde Holden	

Sak 07/2022

DOVRE KOMMUNES REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021

UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 10.06.22 behandlet sin uttalelse til Dovre kommunes årsregnskap for 2021. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsmelding og revisjonsberetningen for 2021.

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

Årsregnskapet i Dovre kommune for 2021 viser netto driftsresultat på kr 17.806.79. Resultatet av bokført regnskapsresultat kr 17,5 mill. er avsatt til disposisjonsfond.

Årsregnskapet og årsmeldingen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Dovre kommune pr. 31.12.2021.

Kontrollutvalget støtter administrasjonens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsmeldingen for 2021.

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 instruksjoner 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 2021, årsregnskap 2021 og revisjonsberetningen legges frem for kontrollutvalget som grunnlag for å gi en uttalelse til Dovre 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 årsmeldingen som er avlagt av kommunedirektøren og uavhengig revisors beretning er datert 20.05.2021. Til kontrollutvalgets møte den 10. 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:

"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 bokførings praksis 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 2021 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 2021. Det foreslås at kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsmeldingen for 2021.

Til Dovre kommunestyre:

Etter orientering fra administrasjonen ved økonomisjefen samt fra daglig leder fra Innlandet Revisjon IKS, støtter kontrollutvalget den omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2021.
Enstemmig.

Sak 08/2022 Etterlevelseskontroll – Innlandet Revisjon IKS

Etterlevelse i økonomiforvaltningen – etteroppgjør for langtidsopphold på institusjon.
Kontrollen er avgrenset til om rutiner og praksis for etteroppjøret for langtidsopphold på

institusjon er foretatt i samsvar med regelverket, og at etteroppjøret 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, vedtatt i kommunestyret 11.12.15. Revisor svarte på spørsmål underveis.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Daglig leder fra Innlandet Revisjon IKS orienterte om etterlevelseskontrollen og svarte på spørsmål underveis.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 09/2022 Tertialrapport 1/2022 – Innlandet Revisjon IKS

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:

Daglig leder i Innlandet Revisjon IKS orienterte om tertialrapport 1/2022 og svarte på spørsmål.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 10/2022 Uavhengighetsvurdering – Innlandet Revisjon IKS

"I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, Kommuneloven, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder."

"Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget."

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingen til oppdragsansvarlig revisor til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget gikk gjennom uavhengighetsvurderingen vedrørende ny oppdragsansvarlig revisor fra Innlandet Revisjon IKS.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingen til orientering.

Sak 11/2022 Spørsmål fra ordfører

Vurderes lukket etter kommuneloven § 11-5, 3. ledd bokstav a.

Behandling:

Kontrollutvalget vedtar lukket møte etter Kommunelovens § 11-5, 3. ledd bokstav a.

3 mot 1 stemmer.

Sak 12/2022 Forvaltningsrevisjon NGLMS

Det vises til sak 5/22 gjennomgang av forvaltningsrevisjon NGLMS på fellesmøte 01.06.22 på Thon Hotel Otta.

Rapporten er et resultat av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Helsesamarbeidet NGLMS» som er gjennomført på oppdrag av kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdalen.

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave som innebærer at det føres kontroll med at den kommunale forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende lover, regler og vedtak, og har en effektiv ressursbruk i forhold til vedtatte mål. Det er kontrollutvalget som har ansvaret for å se til at det gjennomføres forvaltningsrevisjon, jf. Kommuneloven § 23 nr. 2.

Det er formulert følgende problemstillinger for prosjektet:

- 1. I hvilken grad er bestemmelser gitt i vertskommuneavtalen fulgt opp?*
- 2. Er det etablert tilfredsstillende styringsmidler i samarbeidet?*
- 3. Fungerer samarbeidet mellom NGLMS og helse- og omsorgstjenestene i deltakerkommunene på en tilfredsstillende måte?*
- 4. Hva er årsaken til den store variasjonen mellom kommunene når det gjelder bruk av plasser ved sengeavdelingen?*
- 5. Er beregninger og fordeling av kostnader i samsvar med avtale?*

Revisjonen konkluderer med 16 anbefalinger. Det vises til rapporten i sin helhet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget råder kommunedirektøren til å fremme sak til kommunestyret, med bakgrunn i konklusjoner og anbefalinger i Innlandet Revisjon IKS sin forvaltningsrevisjonsrapport, helsesamarbeidet NGLMS.

Behandling:

Saken utsettes til møte 28.06.22.