



Skjåk kommune

MØTEINNKALLING - KONTROLLVALGET

Møtedato:	Tid:	Møtested:
Tysdag 2.5.23	Kl. 12.30-15.00	Skjåk kommunehus, kommunestyresalen

Medlemmer blir med dette innkalla:

Arnfrid Austin (leder), Arild de Presno (nestleder), Sigrun Kveen, Laurits Ørjasæter.
(Eldar Eggen har meldt forfall).

Varamedlemmer som blir innkalla:

Margrethe Øvrelid for Eldar Eggen.

Varamedlemmer som møter berre etter nærare varsel:

Svein Skjåkødegård, Else Mona Staurust.

Forfall må varslast snarast 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
08/23 Nummerert brev frå revisor
09/23 Kommuna sin årsrekneskap og årsmelding for 2022
10/23 Orienteringar
Ope post

Otta, 25.04.23
for Arnfrid Austin

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:
2.5.2023	66/2023	8-10/2023	Elin Marit Andgard, SKNG

SAK 8/23 NUMMERERT BREV FRÅ REVISOR

Vedlegg:

- Nummert brev nr. 1/2023 – Årsregnskapet 2022

Saksopplysninger:

Innlandet revisjon IKS har sendt nummerert brev til kontrollutvalet om kommuna sin årsrekneskap.

Revisor skriv:

"Iht. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 2-6 andre ledd kan bruk av lån i investeringsregnskapet ikke være høyere enn det som er fastsatt i investeringsbudsjettet. Det er i regnskapet for 2022 bokført kr 2 999 667 i bruk av lån som ikke er budsjettert."

I fylgje Kontrollutvalsboka frå Kommunal- og distriktsdepartementet, handsamer kontrollutvalet nummerert brev som eige sak.

Kontrollutvalet skal sjå til at dei forhold som revisor tek opp i nummererte brev, blir retta og følgd opp. I mange høve gjev revisor og kommunedirektør ei orientering til utvalet. Revisor skal årleg gje ei skriftleg oppsummering til kontrollutvalet om forhold som er tatt opp i nummererte brev og ikkje følgd opp. Kontrollutvalet skal handsame også slik oppsummering som eige sak.

Vurdering:

Brevet er knytta til årsrekneskapen og sekretariatet foreslår at utvalet handsamer brevet og vidare oppfølging i samband med sak 09/23 som er kontrollutvalets uttale til kommuna sin årsrekneskap og årsmelding.

Innstilling:

Kontrollutvalet kommenterer forholdet som revisor tek opp i nummerert brev nr 1, i samband med utvalets uttale til årsrekneskap og årsmelding.

SAK 9/23 KOMMUNA SIN ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2022

Saksopplysninger:

Vedlegg:

- Forslag til kontrollutvalet sin uttale
- Revisjonsberetning
- Årsmelding 2022
- Årsrekneskapen 2022

Bakgrunn:

Kontrollutvalets oppgaver i samband med kommunas årsrekneskap og årsmelding går fram av kommunelova § 14-3:

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Og vidare 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.*

Saksutgreiinga nyttar "årsmelding" om dokumentet som kommunelova referer til i samsvar med Kontrollutvalgsboka frå Kommunal- og distriktsdepartementet.

Kontrollutvalets uttale skal knytte seg til utvalets ansvar og rolle i høve til årsrekneskap, årsmeldinga og tilhøyrande revisjonsmelding. NKRF og FKT har gjeve ut rettleiar om kontrollutvalets rolle for rekneskapet og denne blir nytta i arbeidet til sekretariatet og utvalet.

Årsmelding 2022, årsrekneskap 2022 og revisjonsmeldinga blir lagt fram for kontrollutvalet som grunnlag for å gje ei uttale til kommunas årsrekneskap og årsmelding for 2022. Presentasjonar og drøftingar som blir gjort i møtet og kommunikasjon med revisor gjennom revisjonsåret blir også lagt til grunn. Det kan bety at utvalet kan gjere endringar i sekretariatet sitt forslag til uttale.

Kommunelova §§ 14-6 og 14-7 gjev krav til innhald i årsrekneskapet og årsmeldinga.

Revisjonsmeldinga er revisor sin faglege uttale om årsrekneskapet og revisjonen sin konklusjon på deira arbeid med årsrekneskapet. Meldinga blir gjeve til kommunestyret.

Kontrollutvalets uttale skal saman med revisjonsmeldinga fylgje kommunedirektørens årsrekneskap og årsmelding til kommunestyret via formannskapet.

Fakta:

Årsrekneskapet pr 31.12.22 er gjeve av kommunedirektøren innan kommunelovas frist 22. februar. Som fylgje av at årsmeldinga ikkje var levert innan 31. mars, har revisor gjeve ein førebels revisjonsmelding, som er trekt attande ved endeleg revisjonsmelding. Årsmelding er gjeve 14. april. Revisjonsmelding er datert måndag 24.04.2023. Rekneskapet blir revidert av Innlandet Revisjon IKS. Revisors uavhengighetserklæring er handsama i kontrollutvalet 22.2.23.

Kommunestyret skal handsame årsrekneskap og årsmelding innan 30. juni.

Om årsrekneskapet:

Samla driftsinntektar var 310,2 mill.kr, ein auke på 34,4 mill. kr (ca 12 %) frå 2021, budsjett-22 var 261,5 mill.kr. Samla driftsutgifter var 288,8 mill.kr, ein auke på 32,2 mill. (ca 12 %) frå 2021, budsjett-22 var 268,5 mill.kr. Netto driftsresultat var kr 30.001.037. Årsmeldinga gjev god forklaring på rekneskapstala og avvik i høve til budsjett.

Disposisjonsfondet er pr. 31.12.22 kr 59.282.504.

Kommuna investerte i 2022 for 19 mill.kr.

Om årsmeldinga:

Ifylgje kommunelova skal kommunedirektør rapportere årleg til kommunestyret om internkontrollen. Dette er med i årsmeldinga saman med informasjon om verksemda.

Mål-oppnåing:

1. Korrigert netto driftsresultat (netto driftsresultat korrigert for premieavvik og bundne fond) skal over tid vere 3 % av omsetning. For 2022 var dette 11,2 %. Målet var også oppnådd for åra 2019-2021.
2. Likviditetsreserve skal vere 8,33 % av utgiftene. Dei siste åra har dette vore 7-8 %.
3. Gjeld i % av driftsinntekter var i 2022 82 %, ein nedgang frå tidlegare år.

Revisjonsmelding:

Innlandet Revisjon IKS har gjeve ein revisjonsmelding med attarhald og har sendt nummerert brev til kontrollutvalet.

Grunnlaget for konklusjonen med attarhald i revisjonsmeldinga er:

"To investeringsprosjekter fra 2021 og tilsvarende ubrukt finansiering er videreført i 2022, uten at investeringsbudsjettet for 2022 er regulert. Det har medført at det er regnskapsført kr 2 999 667 mer i bruk av lån enn budsjettet. Etter vår mening er det ikke anledning til å bruke mer av lånemidlene enn det som fremkommer av regulert budsjett for 2022. Investeringsregnskapet skulle følgelig vært avlagt med et udekkede beløpet på kr 2 999 667."

Revisor meiner, med unntak av verknaden av høvet nevnt overfor, at:

- Årsrekneskapet oppfyller gjeldande lovkrav og årsrekneskapet gjev i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2022, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelovas lover og god kommunal rekneskapsskikk i Norge.
- Årsmeldinga inneheld dei opplysningar som skal gjevast etter gjeldande lovkrav.
- Opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overens med årsrekneskapen.

Revisor uttaler vidare:

- Basert på revisjon av årsrekneskapet og kontrollhandlingar etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag, har leiinga oppfylt sin plikt til å sørge for ordentleg og oversiktig registrering og dokumentasjon av kommunas rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.
- Basert på dei utførte handlingar og bevis som er innhenta, er dei ikkje blitt kjent med høve om gje grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gjev dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Kontrollutvalet har inngått oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS, men gjev ingen instruksar utover det. Revisor gjev eigenerklæring på sin uavhengigheit.

Revisjonsmeldinga oppgjev at dei fylgjer lov, forskrift, kommunal rekneskapsskikk og internasjonale standardar for sitt revisjonsarbeid.

Rapport fra revisjon om forenkla etterlevelsesk kontroll på økonomiområdet skal ligge føre til 30. juni og vil bli handsama som eigen sak.

Konklusjon:

Årsrekneskap er framlagt innan fristen. Årsmelding er framlagt 2 veker etter fristen og inneheld det som lova krev. Kommuna sine handlingsmål er berre delvis oppnådde.

Revisjonsmeldinga er gjevne etter fristen som ein fylgje av at årsmeldinga var forsinka. Den omtaler alle høve som fylgjer av Kommunelova § 24-8. Revisor tilfredstiller krava til kommunal revisor.

Sekretariatet har ingen opplysningar om høve som kan få betydning for årsrekneskapet eller årsmeldinga. Det har heller ingen informasjon som tilseier at revisjonen ikkje er utført etter Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

På bakgrunn av vurderingar over og det som går fram av årsrekneskap, årsmelding og revisjonsmelding, legg sekretariatet fram eit forslag til kontrollutvalets uttale til Skjåk kommunes årsrekneskap og årsmelding for 2022.

Det er forventa at revisor informerer kontrollutvalet om høve som vil være interessant for kontrollutvalet, men som ikkje er av ein slik grad at dei blir rekna for å kunne gje vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapet og med det ikkje er nemnt i revisors melding.

Innstilling:

1. Kontrollutvalet vedtek sekretariatets forslag til kontrollutvalet si uttale til kommunas årsrekneskap og årsmelding for 2022.
2. Kontrollutvalet sender uttala og saksgrunnlaget til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttala skal fylgje kommuna si handsaming av årsrekneskap og årsmelding.

Handsaming:

Kommunedirektør og oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor orienterer og svarer på spørsmål:

- Kommunedirektør og økonomisjef presenterer årsrekneskap og årsmelding.
- Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarleg revisor orienterer om revisjonsarbeidet og presenterer revisjonsmeldinga.

SAK 10/23 ORIENTERINGAR

Kommuneadminstrasjonen orienterer om:

- Statsforvaltaren sitt kommunebilete.
- Status og utfordringar rus og psykiatri.

Sekretariatet orienterer om:

- Styremøte SKNG 23.2.23 - vedtak
- Status bestilling foranalyse (datasikkerheit og revisjon NGR)
- Status saker oversendt til kommunestyret
- Prosess ved saker frå kontrollutval til kommunestyret
- Fellesmøte alle kontrollutval i NG 16. juni

OPE POST

- **Spørsmål/saker som kontrollutvalet ynskjer orientering om?**