



VÅGÅ KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL - KONTROLLVALGET

Møtedato:	Tid:	Møtested:
Tysdag 18.4.23	Kl. 09.30-11.00	Vågå kommunehus, kommunestyresalen

Til stede på møtet:

Medlemmer:	Kjersti Aasvang Dalen (leder), Torunn Elise Kveen (nestleder), Anders Svare.
Varamedlemmer:	Roar Valbjørgheløkken (for Nina Brag)
Andre:	Elin Marit Andgard, SKNG Steinar Christer Berg, Innlandet Revisjon IKS Jan Egil Fossmo, kommunedirektør Vågå kommune Frank Roger Wangen, økonomisjef Vågå kommune Harald Sve Bjørudal, ordfører
Meldt forfall:	Tor-Ivar Furuset, Nina Brag.

Saker som vart behandla:

Sak 8/23	Kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022 Åpen post
----------	---

Andre opplysninger:

Møteinnkalling:	11. april 2023
Møteleder:	Kjersti Aasvang Dalen.
Referent:	Elin Marit Andgard, sekretær SKNG

Underskrifter

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

Kjersti Aasvang Dalen
Anders Svare *Roar Valbjørgheløkken* *Torunn Elise Kveen*

Utskrifter:

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

Møtedato:	Journalnr.:	Saksnr.:	Saksbehandler:
18.4.2023	55/2023	8/2023	Elin Marit Andgard, SKNG

Godkjenning av innkalling, sakliste og protokoll

Innkalling: Godkjent.

Sakliste: Godkjent.

Protokoll: Protokoll fra møtet 6.2.23 vart godkjent.

SAK 8/23 KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Saksopplysninger:

Vedlegg:

- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
- Revisjonsberetning
- Årsberetning 2022 inkl. årsregnskap 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 05.04.2023 som er innen fristen 15. april. Revisors uavhengighetserklæring er behandlet i kontrollutvalget 6.2.23.

Kommunestyret skal behandle årsregnskap og årsberetning innen 30. juni.

Om årsregnskapet:

Samlede driftsinntekter var 420,3 mill. kr, en økning på 18,7 mill. kr (ca 4,7 %) fra 2021. Samlede driftsutgifter var 405,1 mill. kr, en økning på 11,7 mill. (ca 3 %) fra 2021. Årsberetningen gir en god forklaring på regnskapstallene og avvik i forhold til budsjett.

Netto driftsresultat var kr 24.701.728, som er avsatt til disposisjonsfond. Disposisjonsfondet er pr. 31.12.22 kr 93.866.498.

Kommunen investerte i 2022 for 62,5 mill. kr, hvor helse- og omsorgsprosjektet er den største investeringen.

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 Vågå kommune ble vedtatt i forbindelse med behandling av økonomiplan 2017-2020.

1. Korrigert netto driftsresultat (netto driftsresultat korrigert for premieavvik og bundne fond) skal årleg utgjere minimum 1,75 % av brutto driftsinntekter.
2. Disposisjonsfond skal utgjere minimum 12 % av brutto driftsinntekter
3. Lånegjeld, med fratrekk av vidareutlån og lån til sjølvkostområde, skal utgjere maksimalt 81 % av brutto driftsinntekter

	2019	2020	2021	2022
Handlingsregel 1	0,6	5,3	1,8	4,4
Handlingsregel 2	11,7	16,7	19,5	22,3
Handlingsregel 3	55,9	52,4	51,8	54,6

Som oversikten viser er handlingsregel nr 1 og nr 2 innfridd i 2020-22, og handlingsregel 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 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 om 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 instruksjer 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 Vågå 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 og økonomisjef presenterer årsregnskap og årsberetning.
- Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor orienterer om revisjonsarbeidet og presenterer revisjonsberetningen.

Revisor orienterte om at det foreligger ingen liste over avvik fra deres side.

Spørsmål til årsmeldinga om avvik blir fulgt opp av administrasjonen med orientering i neste møte i kontrollutvalget.

Begrepet årsberetning blir brukt om den lovpålagte delen, mens årsmelding blir brukt videre. Men dette er ei utfordring på nynorsk.

Sekretariat la fram revidert uttalelse til årsregnskap og årsberetning på nynorsk i møtet, som var den versjonen som kontrollutvalget behandla.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtaket:

1. Kontrollutvalget vedtar sekretariatets forslag til "Kontrollutvalget si uttale til kommunas årsregnskap og årsmelding for 2022".
2. Kontrollutvalget oversender uttalelsen og saksgrunnlaget til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

KONTROLLUTVALET I VÅGÅ KOMMUNE

Til Vågå kommunestyre (med kopi til formannskapet)

Vågå, 18. april 2023
J.nr 48/23

Kontrollutvalget si uttale til kommunas årsrekneskap og årsmelding for 2022

Kontrollutvalet har i møte 18.04.23 handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for 2022 for Vågå kommune i samsvar med kontrollutvalets ansvar og rolle (jamfør Kommunelova §14-3 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Kontrollutvalet har basert si uttale på ein gjennomgang av årsrekneskap og årsmelding samt orientering frå kommunedirektør, økonomisjef og revisor i kontrollutvalmøtet.

Årsrekneskap og årsmelding er gjeve frå kommunedirektør innan fastsette frister (22. februar og 31. mars). Dei gjev ein god oversikt over den økonomiske situasjonen for Vågå kommune pr. 31.12.2022, og innfrir dei lovkrav som er stilte.

Årsrekneskapen for Vågå kommune for 2022 viser eit netto driftsresultat på kr 24.701.728. Kommuna sine tre vedtatte handlingsreglar er alle nådde.

Kontrollutvalet støttar kommunedirektøren si omtale og vurderingar av den økonomiske situasjonen i årsmeldinga for 2022, og vil gje kommunedirektøren gode ord for ei oversiktleg årsmelding.

Innlandet Revisjon IKS har gjeve ei revisjonsmelding utan førehald og presiseringar, altså ei rein revisjonsmelding. Revisjonsmeldinga er datert 5.4.2023 og er innholdsmessig i samsvar med Kommunelova § 24-8.

Revisor stadfestar at rekneskapen og årsmeldinga er framlagt i tråd med lovar og forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk. Vidare at rekneskapen gjev eit rettvise bilete av økonomien pr. 31.12.22 og at informasjonen i årsmeldinga om rekneskapen er i samsvar med årsrekneskapen. Det ligg ikkje føre nummererte brev frå revisor.

Etter kontrollutvalets på-sjå-ansvar, gjev vi fylgjande informasjon: Kontrollutvalet har inngått oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS, men gjev ingen instruksar utover dette. Revisor gjev eigenerklæring på sin uavhengigheit og tilfredstillar krava til kommunal revisor. Kontrollutvalet har ingen informasjon som tilseier at revisjonen ikkje er gjort i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Konklusjon:

Kontrollutvalet er ikkje kjent med høve som kan få noko å seie for kommunestyret sin handsaming av årsrekneskap og årsmelding. På grunnlag av kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar, tilrår kontrollutvalet at årsrekneskap og årsmelding for Vågå kommune blir godkjente slik dei ligg føre.

ÅPEN POST - ORIENTERINGER

- **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 oppgavefelleskap.
 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.

- **Spørsmål/saker som kontrollutvalget ønsker orientering om fra administrasjonen:**
 - Internkontroll og avvik: Rutiner, opplæring, prosess ved avvik.

- **Status bestilling foranalyse:**
 - Datasikkerhet: I gang.
 - Revisjon NGR: I gang.

- **Status saker oversendt til kommunestyret:**

Kommunestyret 30. mars:

 - PS 11/23 Årsmelding for kontrollutvalget:
 - Innstilling fra kontrollutvalget vedtatt.
 - PS 12/23 Forvaltningsrevisjonsrapport NGLMS:
 - Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Helsesamarbeid NGLMS til orientering, og merker seg de viktige forbedringspunktene revisjonen har avdekket.
 - Kommunestyret følger opp de anbefalingene i rapporten som gjelder kommunen.

- **Informasjon om prosess ved saker fra kontrollutvalget til kommunestyret.**

- **Fellesmøte for alle kontrollutvalg fredag 16. juni**
 - Foranalyse forvaltningsrevisjon datasikkerhet
 - Foranalyse forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll NGR
 - Evaluering kontrollutvalgsarbeid denne perioda.
 - Kontrollutvalget i Vågå ber om at det også blir orientering om status oppfølgingsarbeid på forvaltningsrevisjonsrapport NGLMS.