



KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK – PROTOKOLL

Utvalg/styre råd:	Møtedato:		Innkalling av:	Møtestad:
Kontrollutvalget	23. april 2021		14. april 2021	Teams

Til stede på møtet:

Av i alt 5 medlemmer var 5 faste medlemmer til stades.

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

Steinar Berg, revisor, Innlandet Revisjon IKS
Per Helge Ramen, økonomisjef
Solveig Nymoene, kommunedirektør

Sekretær i SKNG førte møteboka.

Møtet varte fra kl. 10:00 til kl. 11:30.

Utskrifter:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet går til:

- Medlemmene av kontrollutvalget og varamedlemmer.
- Sel kommune – kommunedirektør og ordfører
- Innlandet Revisjon IKS
- Presse

Saksliste:

Sak:

- 07/21 Årsregnskap og årsmelding 2020
- orientering fra administrasjon om årsregnskapet
 - Sel kommunes årsregnskap 2020 inkludert orientering fra revisor
 - etterlevelseskontroll 2020 inkludert orientering fra revisor

Åpen post

Innkalling og saksliste:

Kontrollutvalget hadde ingen merknad til innkalling og saksliste.



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 23. april 2021	Saks.nr: 07/20
	Saksbehandler: Hilde Holden	

SEL KOMMUNES REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2020

Vedlegg:

- Avlagt regnskap 2020
- Årsmelding 2020
- Uavhengig revisors beretning 2020

Kontrollutvalgssekretariatets forslag til vedtak:
Til kommunestyret

UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR 2020

Kontrollutvalget har i møte 23.04.21 behandlet sin uttalelse til Sel kommunes årsregnskap for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen for 2020.

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

Innlandet Revisjon IKS har gitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer.

Årsregnskapet i Sel kommune for 2020 viser netto driftsresultat på kr 22.939.208 med et mindreforbruk på kr 14,5 mill. Disposisjonsfondet i kommunen har økt med kr 14,5 mill.

Kommunens handlingsregler er oppfylt etter fratrekk av lån til selvkostområder for netto lånegjeld.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Sel kommune pr. 31.12.2020. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsberetning.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020. Kontrollutvalget vil bemerke at det er god økonomisk styring.

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 instruksjer 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 avgis til kommunestyret, som skal behandle årsregnskapet. Kontrollutvalgets uttalelse sendes formannskapet slik at de har det i hende før de avgir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Revisjonsberetningen er revisors faglige uttalelse om årsregnskapet og revisjonens konklusjon på deres arbeid med årsregnskapet. Beretningen avgis 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:

Årsberetningen 2020, årsregnskap 2020 og revisjonsberetningen legges frem for kontrollutvalget som grunnlag for å gi en uttalelse til Sel kommunes årsregnskap for 2020.

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 31.12.20, samt årsberetningen som er avlagt av kommunedirektøren og uavhengig revisors beretning er datert 30.03.2021. Til kontrollutvalgets møte den 23.04.21 er kommunedirektør, økonomisjef og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor invitert til å orientere og svare på spørsmål:

- Kommunedirektør/økonomisjef er invitert for å presentere årsregnskap og årsberetning.
- Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor er invitert til møtet for å orientere om revisjonsarbeidet og presentere revisjonsberetningen.

Innlandet Revisjon IKS har avgitt 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, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter"*.

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:

Årsregnskapet i Sel kommune for 2020 viser at kr 22,9 mill. er fordelt til drift.

Driftsregnskapet i Sel kommune viser et positivt netto driftsresultat på kr 22,9 mill. i 2020 og et regnskapsmessig resultat/mindreforbruk på kr 14,5 mill.

Med ny kommunelov fra regnskapsåret 2020 skal kommunedirektøren gjøre opp regnskapet i null, der mindreforbruket blir avsett direkte til disposisjonsfond. Kommunestyret må fremdeles fatte vedtak ved bruk av disposisjonsfond.

Handlingsreglene til Sel kommune ble vedtatt i 2013 og handlingsregel 1 ble i budsjettbehandlingen i 2016 redusert til 1,75%. I årsberetningen for 2020 rapporteres det i forhold til de vedtatte målene i handlingsreglene:

- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene: 3,64%
- Disposisjonsfond i % av driftsinntektene: 13,9%
- Netto lånegjeld i % av driftsinntektene: 73,7% trekkes lån til selvkostområdet ut er prosenten 48.

Vedtatte handlingsregler er oppnådd.

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.

Konklusjon:

På bakgrunn av foranstående vurderinger og det som framgår av dokumenter, legger sekretariatet frem et forslag til kontrollutvalgets uttalelse i Sel kommunes regnskap for 2020. Det foreslås at kontrollutvalget støtter kommunedirektørens og økonomisjefens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020.

Til Sel kommunestyre:

Etter orientering fra administrasjonen ved kommunedirektør og økonomisjef samt fra revisor fra Innlandet Revisjon IKS, støtter kontrollutvalget den omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i Sel kommune.
Enstemmig.

Neste møte i kontrollutvalget er 25. mai 2021.