



KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK – PROTOKOLL

Utvalg/styre råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtested:
Kontrollutvalget	25. april 2022	19. april 2022	HUB KAL

Til stede på møtet:

Av i alt 5 medlemmer var 5 faste medlemmer til stede:

Jørund Båttstad (leder)

Eli Marie Stormyren (nestleder)

Ove Ruud

Maj-Britt Svastuen

Olav Jostein Bergum

Steinar C. Berg, revisor, IR IKS

Per Helge Ramen, økonomisjef

Sekretær i SKNG førte møteboka.

Møtet varte fra kl. 14:00 til kl. 16:00

Underskrifter:

Vi stadfester at det som er ført i sak 4/22 er i samsvar med det som ble vedtatt i møtet.

Jørund Båttstad

Eli Marie Stormyren

Ove Ruud

Maj-Britt Svastuen

Olav Jostein Bergum

Utskrifter:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet går til:

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

Innkalling og sakliste:

Kontrollutvalget hadde ingen merknad til innkalling og sakliste.



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 25.04.22	Saks.nr: 4/22
	Saksbehandler: Hilde Holden	

SEL KOMMUNES REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021

Vedlegg:

- Avlagt regnskap 2021
- Årsmelding 2021
- Uavhengig revisors beretning 2021

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:
Til kommunestyret

UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 25.04.22 behandlet sin uttalelse til Sel kommunes årsregnskap for 2021. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen for 2021.

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

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

Årsregnskapet i Sel kommune for 2021 viser netto driftsresultat på kr 36.469.715 med et bokført mindreforbruk på kr 28,4 mill. Disposisjonsfondet i kommunen har økt tilsvarende.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Sel kommune pr. 31.12.2021. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsberetning.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2021. 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 instruks 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 påpekingene 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 2021, årsregnskap 2021 og revisjonsberetningen legges frem for kontrollutvalget som grunnlag for å gi en uttalelse til Sel 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.

Til kontrollutvalgets møte den 25.04.21 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, 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 bokføringsskikk 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 forøvrig og/eller på et senere tidspunkt dersom dette eventuelt kan være aktuelt å følge opp.

Vurdering:

Årsregnskapet i Sel kommune for 2021 viser netto driftsresultat kr 36,4 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 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. I årsberetningen for 2021 rapporteres det i forhold til de vedtatte målene i handlingsreglene:

- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene: 2,4%
- Disposisjonsfond i % av driftsinntektene: 18,5%
- Netto lånegjeld i % av driftsinntektene: 49,4% (renteeksponert lånegjeld)

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 støtter kontrollutvalget kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2021.

Til Sel kommunestyre:

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

Åpen post

Kontrollutvalget ønsker orientering fra administrasjonen om følgende i neste møte:

- Plan for lukking av avvik etter tilsyn ved Otta brygge.
- Skitrase Mysusæter sak fra 20214.
- Trivsel og læringsmiljø i skolen i Sel kommune. Dette basert på forvaltningsrevisjon 2019-17 (Innlandet Revisjon IKS) og revisjonens anbefalinger.
- Orientering om arbeidstilsynets rapport om rus og psykisk helse, avvik.

Kontrollutvalget ønsker også oversendt rapporter etter gjennomførte tilsyn fra de ulike instanser fremover.

Neste møte: onsdag 25. mai 2022, kl. 10:00.