

**MØTEPROTOKOLL – KONTROLLUTVALET I DOVRE KOMMUNE**

Møtedato	Tid	Møtestad
Torsdag 23. mai 2024	Kl. 12.00-15.30	Dovre kommunehus, Snøhetta <i>Klukkørahaugen</i>

**Til stades på møtet:**

Medlemmer:	Stine Heyerdahl Sveen (leiar), Magne Lunde (nestleiar), Greta Helene Talleraas, Guri Ruste, Hans-Jacob Dahl.
Varamedlemmar:	
Andre:	Elin Marit Andgard, sekretær i SKNG <del>Halvor Nissen, rådmann</del> Anne Hesthagen, økonomisjef Astrid Haga, Innlandet revisjon IKS

**Saker som vart handsama:**

Sak 11/24	Kommunens regnskap og årsmelding 2023
Sak 12/24	Protokoll og referatsaker

**Andre opplysningar:**

Møteinnkalling:	14. mai 2024
Møtepapir utsendt:	16. mai 2024
Møteleiar:	Stine Heyerdahl Sveen
Referent:	Elin Marit Andgard, sekretær SKNG

**Underskrift:**

Vi stadfester med vår underskrift at det som er ført i saksnummer 11- 12/2024 er i samsvar med det som vart vedtatt i møtet.

*Hans-Jacob Dahl*      *Greta Talleraas*      *Guri Ruste*  
*Magne Lunde*      *Stine H. Sveen*

**Utskrift:**

Protokoll fra kontrollutvalsmøtet går til: Kommunen, kontrollutval-medlemmer, Innlandet Revisjon IKS og SKNG si heimeside

<b>Møtedato:</b>	<b>Journalnr.:</b>	<b>Saksnr.:</b>	<b>Saksbehandler:</b>
Torsdag 23.5.24	173/24	11-12/2024	Elin Marit Andgard, SKNG

## Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste vart godkjent.

# Sak 11/24 KOMMUNENS REGNSKAP OG ÅRSMELDING 2023

## Saksutgreiing

### Vedlegg

- Forslag til kontrollutvalets uttale
- Revisors beretning 2023
- Årsberetning 2023
- Årsregnskap 2023 med noter

### Bakgrunn

Kontrollutvalets oppgåver i samband med kommunens årsrekneskap og årsmelding går fram av Kommuneleoven § 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 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.*

### Omgrep og definisjonar

Det er vanleg å skille mellom "årsberetning" som det lovpålagte dokumentet til årsrekneskapen og "årsmelding" som eit dokument med meir informasjon. Nynorsk nyttar "årsmelding" om baae, og i denne saka blir "årsmelding" nytta om det lovpålagte dokumentet. "Revisjonsrapport" blir brukt om det lova omtalar som "revisjonsberetning".

### Fakta

Kontrollutvalets uttale skal knytte seg til utvalets ansvar og rolle i høve til årsrekneskap, årsmeldinga og tilhøyrande revisjonsrapport. NKRF og FKT sine rettleiarar om utvalets rolle for rekneskapet blir nytta i arbeidet til sekretariatet og utvalet.

Årsmelding, årsrekneskap og revisjonsrapport blir lagt fram for kontrollutvalet som grunnlag for å gje ei uttale til kommunens årsrekneskap og årsmelding for 2023. Presentasjonar og drøftingar som blir gjort i utvalsmøtet og kommunikasjon med revisor gjennom revisjonsåret blir også lagt til grunn.

Kommuneleoven §§ 14-6 og 14-7 har krav til innhald i årsrekneskapen og årsmeldinga.

Revisjonsrapporten er revisors faglege uttale om årsrekneskapen og revisjonen sin konklusjon på deira arbeid med årsrekneskapen. Meldinga blir gjeve til kommunestyret.

Kontrollutvalets uttale og revisjonsrapporten skal fylgje kommunedirektørens sak om årsrekneskapen til kommunestyret via formannskapet.

## **Om rekneskapen og årsmeldinga**

### Fristar

Årsrekneskapen pr 31.12.23 var gjeve av rådmannen 5. mars som er etter fristen 22. februar. Årsmelding var gjeve 28. mars som er innan fristen 31. mars. Deretter oppdaterte versjonar av både dokumenta 17. april og 28. april.

Rekneskapen blir revidert av Innlandet Revisjon IKS. Revisjonsmelding er datert 14.05.2024 som er etter fristen, og som er ein konsekvens av forholda nemnt overfor.

Kommunestyret skal handsame årsrekneskap og årsmelding innan 30. juni.

### Om årsrekneskapen

Samla driftsinntekter var 343,8 mill. kr, ein auke på 33,1 mill. kr (9,6 %) frå 2022, revidert budsjett er 308 mill. kr Samla driftsutgifter var 338,4 mill. kr, ein auke på 35,7 mill. kr (10,5 %) frå 2022, justert budsjett 308,4 mill. kr. Brutto driftsresultat 5,4 mill. kr. Netto driftsresultat på kr 18 015 589.

Årsmeldinga forklarar rekneskapstala og budsjettavvik.

Disposisjonsfondet er pr. 31.12.23 71,3 mill.

Kommunen investerte i 2023 for 42 mill. kr.

### Om årsmeldinga

Årsmeldinga dekkar det som er krevd i samband med rekneskapen.

### Handlingsreglar og oppnåing

1. Netto driftsresultat bør være minimum 1,0 %.
2. Disposisjonsfond bør være minimum 10 %.
3. Netto langsiktig gjeld bør ikkje overstige 50 % av driftsinntektene.

	år 2020	år 2021	år 2022	år 2023
Regel 1	5,4	6,4	7,4	5,2
Regel 2	5,4	11,6	17,8	20,8
Gjeld netto	62,7	56,2	55,5	53,7
Korr. gjeld			38,2	38,2

Som oversikta syner er handlingsregel nr 1 og nr 2 innfridde i 2023 med god margin. Handlingsregel om gjeld er innfridd når den er korrigert for utlån.

### Revisjonsrapport

Kontrollutvalet har inngått oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS, men gjev ingen instruksar utover det. Revisor gjev eigenerklæring på sin uavhengigheit, og denne var handsama i kontrollutvalet 19.12.2023.

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

Innlandet Revisjon IKS har gjeve ein revisjonsrapport utan førehald og presiseringar, altså ein rein revisjonsrapport. Det ligg heller ikkje føre nummererte brev frå revisor.

Revisor meiner at:

- Årsrekneskapen oppfyller gjeldande lovkrav.
- Årsrekneskapen gjev i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2023 og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal rekneskapsskikk i Norge.
- Årsmeldinga inneheld dei opplysningar som skal gjevast etter gjeldande lovkrav.
- Opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.
- Basert på revisjon av årsrekneskapen og naudsynte kontrollhandlingar etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag, har leiinga oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunens 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 som gje grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gjev dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Rapport frå revisjonen om forenkla etterlevelseskontroll på økonomiområdet skal ligge føre til 30. juni og vil bli handsama som eigen sak.

### **Oppsummering**

Årsrekneskap og årsmelding er lagt fram etter fristen og inneheld det som lova krev. Alle dei tre handlingsmåla er oppnådde.

Revisjonsrapporten er gjeve etter fristen som fylgje av at årsrekneskap og årsmelding er avlagt for seint, og omtaler alle høve som fylgjer av Kommuneloven § 24-8. Revisor tilfredstiller krava til kommunal revisor.

Sekretariatet har ingen opplysningar om høve som kan få betydning for årsrekneskapen eller årsmeldinga. Det har heller ingen informasjon som tilseier at revisjonen ikkje er utført i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

På bakgrunn av vurderingar over og det som går fram av årsrekneskap, årsmelding og revisjonsrapport, legg sekretariatet fram forslag til kontrollutvalets uttale til kommunen sin årsrekneskap og årsmelding for 2023.

Det er forventat 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 årsrekneskapen og med det ikkje er kommentert i revisjonsrapporten.

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet vedtek sekretariatets forslag til kontrollutvalet sin uttale til kommunens årsrekneskap og årsmelding for 2023.

### **Handsaming**

- Økonomisjef presenterte årsrekneskap og årsmelding og svarte på spørsmål.
- Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarleg revisor orienterte om revisjonsarbeidet, presenterte revisjonsrapporten og svarte på spørsmål.

Guri Ruste foreslo at 5. avsnitt i uttalen blir:

Kontrollutvalet støtter rådmannen si omtale og vurderingar av den økonomiske situasjonen i årsmeldinga for 2023.

Uttalen med Rustes endringsforslag i avsnitt 5 vart samrøysta vedtatt.

### Vedtak

Kontrollutvalet vedtek sekretariatets forslag inkl. endringsforslaget til kontrollutvalet sin uttale til kommunens årsrekneskap og årsmelding for 2023.

## Sak 12/24 Protokoll og referatsaker

### Saksutgreiing

#### **Møteprotokoll 23. april 2024**

Utsendt 3. mai. Sekretariatet har ikkje mottatt nokon merknad.

#### **Tilsyn i 2024**

- Arbeidstilsynet: Tilsyn 22.1.24 - Kontroll med inngåtte kontrakter knyttet til lønns- og arbeidsvilkår. Tilsynsrapport med vedtak om pålegg av 13.2.24. Pålegg oppfylt.
- Statsforvalteren: Kommunens folkehelsearbeid for å fremme god psykisk helse hos barn og unge. Digital spørreundersøkelse med frist 15.3.
- Arbeidstilsynet: Tilsyn 13.03.24 - Systematisk HMS-arbeid for å forebygge muskel- og skjelettplager og psykiske plager ved Fredheim omsorgssenter. Tilsynsrapport av 29.4 med varsel om pålegg.
- Arbeidstilsynet: Varsel om tilsyn 4.6 - Systematisk HMS-arbeid for å forebygge muskel- og skjelettplager og psykiske plager - Dovre barneskole og Dovre barneskole SFO.

#### **Opplæring og konferanser**

○ ~~Opplæringstema "Henvendingar til kontrollutvalet"~~

#### **"Bernt svarer"**

Spalten "Bernt svarer" blir publisert om lag kvar veke i Kommunal Rapport.

Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Bernt har stor kunnskap om forvaltningsrett, kommunalrett, offentlighetsloven og forvaltningsloven og er ofte omtala som "kommunelovens far".

15.4: Når et utvalg er på befaring, er medlemmene da i et utvalgsmøte?

Bernt svarer: Befaring må settes som et formelt møte

22.4: Økonomisjefen har blitt styreleder i et interkommunalt selskap, men er det lurt?

Bernt svarer: Habiliteten må vurderes fra sak til sak

6. 5: Kan man i et utvalg fremme forslag på vegne av et parti som ikke er representert i utvalget?

Bernt svarer: Det er bare medlemmene som kan sette fram forslag

13.5: Kan kommunen holde hemmelig hvor mye penger de har brukt på advokat i en sak?

Bernt svarer: Advokatutgiftene er ikke underlagt taushetsplikt

### **Forslag til vedtak**

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 23. april 2024 er godkjent.  
Referatsaker er teke til orientering.

### **Vedtak**

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 23. april 2024 er godkjent.  
Referatsaker er teke til orientering.

Kontrollutvalet bestiller skriftleg oversikt av tilsyn 2020-2023 med når, område og status over avvik til neste møte.

### **"Ope post"**

Ynskjer å få tilsendt "Bernt svarer" om økonomisjefen som er blitt styreleder.