



MODALEN KONTROLLUTVAL

MØTEUTSKRIFT SAK 14/23 ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING 2022

Møtedato: 03.mai 2023 kl. 09.00 – 13.15

Til Modalen kommunestyre ved ordfører

Kontrollutvalet har i møte 03.05.2023 handsama sak 14/23 med følgende vedtak:

1. Kontrollutvalet vedtek vedlagte forslag til uttale om kommunen sitt årsrekneskap og kommunen si årsmelding for 2022.
2. Kontrollutvalet sin uttale vert sendt til kommunestyret med kopi til formannskapet.

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, vert møteutskrift med uttalen om årsrekneskapen og årsmeldinga frå kontrollutvalet oversendt til kommunestyret i Modalen kommune, med kopi til formannskapet.

Under følg protokoll og saksframlegg.

14/23 ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING 2022

Saksvedlegg:

Uttale til årsrekneskapen og årsmelding 2022

Årsmelding 2022, Modalen kommune

Rekneskap 2022, Modalen kommune

Revisjonsmelding_Modalen_2022, Vestlandsrevisjon IKS

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Kontrollutvalet vedtek vedlagte forslag til uttale om kommunen sitt årsrekneskap og kommunen si årsmelding for 2022.
2. Kontrollutvalet sin uttale vert sendt til kommunestyret med kopi til formannskapet.

HANDSAMING I MØTET

Økonomisjef, Magne Verpelstad, gav ei orientering om rekneskapen 2022, om økonomiske forhold og finansielle måltal. Netto driftsresultat i Modalen ligg godt over vedteke målsetjing.

På disposisjonsfond går utviklinga feil veg, mykje på grunn av utgifter til rassikring. I vedteke budsjett og økonomiplan for 2023 – 2026 ligg det plan om å få disposisjonsfondet på rett veg igjen i løpet av 2024.



Det har vore meir avvik i 2022 enn kva som har vore tidlegare år. Avvika er forklarte i årsmeldinga og økonomisjef og rådmann gjekk gjennom avvika det vart stilt spørsmål til.

- Budsjettet på teknisk kan vera vanskeleg å vurdere mtp. vedlikehald på bygg og uførutsette hendingar på bygg.
- Avvika heng saman med inntekta frå konsesjonskrafta, som varierar. Denne inntekta har større betydning for økonomien enn kva ein har sett tidlegare.
- Tiltak for å redusera vikarbruk innan helse og omsorg har vore å tilsetje meir ressurs på fast basis, slik at ein unngår mykje vikarbruk.

Rådmannen gav ei kort overordna orientering om årsmeldinga.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonen, og gjekk gjennom innhaldet i revisjonsmeldinga og rapporten om rekneskapet. Det er eit ryddig og godt rekneskap og årsmeldinga er godt framstilt. I rapporten om rekneskapet har revisjonen peika på at Modalen, i 2023, må ha meir fokus på: uteståande fordringar, bundne fond og avsetjingar for løyvingar frå næringsfond.

Kontrollutvalet stilte seg bak framlegget til uttale til årsrekneskapen og årsmeldinga.

VEDTAK

1. Kontrollutvalet vedtek vedlagte forslag til uttale om kommunen sitt årsrekneskap og kommunen si årsmelding for 2022.
2. Kontrollutvalet sin uttale vert sendt til kommunestyret med kopi til formannskapet.

SAKSOPPLYSINGAR

Samandrag

Etter forskrift om kontrollutval og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak.

Dokumenta som ligg til grunn for uttalen er Årsrekneskapen 2022, Årsmelding 2022 og revisjonsmeldinga frå Vestlandsrevisjon IKS. Desse ligg ved saka. Det ligg også ved ein rapport frå revisor om årsrekneskapen. Denne er utarbeidd for å gje kontrollutvalet meir informasjon enn den som inngår i revisjonsmeldinga. Revisjonsmeldinga er det formelle dokumentet som dekker revisor si rapportering i høve lovverket.

Administrasjonen vil leggje fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2022, og revisor vil leggje fram revisjonsmeldinga og tilhøyrande rapport om årsrekneskapen i møtet.

Bakgrunn og lovverk

Det er kommunestyret sitt ansvar å forvalte kommunen sin økonomi, medrekna å vedta årsrekneskap og årsmelding, jfr. kommunelova § 14-2. Årsrekneskapen sin funksjon er å gjere greie



for inntekter og bruken av midlane som kommunen har til disposisjon, og må sjåast i samanheng med kommunen si årsmelding.

Årsrekneskapen skal innehalda driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversikter og noteopplysningar.

Detaljeringsgrada og presentasjonsforma for årsrekneskapen og årsmeldinga er i stor grad opp til kommunen sjølv å avgjera, men årsrekneskapen skal vise rekneskapstal på same detaljnivå som i årsbudsjettet. Kommunelova § 14-6 viser korleis kommunar skal utarbeida årsrekneskap, og § 14-7 omtalar kva som er lovpålagt å ha med i årsmeldinga.

Kommunelova §§14-6 og 14-7 seier også at årsrekneskapen og årsmeldinga skal leverast innan høvesvis 22.02. og 31.03. Fristen for revisjonsmelding er sett til 15.04, og kommunestyret må handsama årsrekneskap og årsmelding innan 30.06.

Det er revisor sitt ansvar å vurdere om årsrekneskapen og årsmeldinga inneheld dei opplysningane som lov og forskrift krev, og å uttale seg om dette i revisjonsmeldinga, jamfør kommunelova §§ 24-5 og 24-8.

Sekretariatet si vurdering

Det er opp til kontrollutvalet sjølv å avgjera kva uttalen til årsrekneskapen og årsmeldinga skal innehalda. Det er ikkje konkrete krav i lov eller forskrift, men det står at uttalen skal knytte seg til forhold i årsrekneskapen, årsmeldinga og i den tilhøyrande revisjonsuttalen.

Både NKRF og FKT har utarbeidd rettleiarar til kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapen og årsmeldinga. Desse kan lesast her:

[Veiledning - Kontrollutvalgets uttalelse til aarsregnskapet og aarsberetningen 210312.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Veileder og mal for kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning - nå på begge målformer - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#)

Sekretariatet har valt å først og fremst sjå til NKRF sin rettleiar, men har også sett til framlegg til mal for uttale frå FKT sin rettleiar.

Revisor sin rapport om årsrekneskapen er utarbeidd til kontrollutvalet, for at utvalet skal kunne sjå til at kommunen sin rekneskap vert revidert på ein forsvarleg måte, jamfør kommunelova § 23-2 a, samt å gje kontrollutvalet ytterlegare innblikk i om den økonomiske forvaltninga føregår på ein trygg måte (kommunelova § 23-2 b). Dette er ein del av kontrollutvalet sitt såkalla «sjå-til-ansvar». I NKRF sin rettleiar vert det vist til at denne rapporten ikkje bør vera ein del av kontrollutvalet sin uttale. Revisjonsmeldinga skal omfatta det som vert rekna som «vesentlege forhold,» som er det kommunestyret bør ta omsyn til i si handsaming av årsrekneskapen og årsmeldinga. Det betyr at kontrollutvalet ikkje bør sende revisor sin rapport om årsrekneskapen vidare til kommunestyret som ein del av sin uttale om årsrekneskapen.



Kontrollutvalet sitt «sjå-til-ansvar» er elles er ei oppgåve kontrollutvalet føl opp løpande gjennom året, og rapporterer til kommunestyret om i si eiga årsmelding. Tema som ligg til sjå-til-ansvaret har ikkje ein naturleg plass i kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapen og årsmeldinga.

Kontrollutvalet sin uttale bør med bakgrunn i det ovannemnde vere kortfatta og kun vise til årsrekneskapen, årsmeldinga og tilhøyrande revisjonsmelding, slik det står i lova.

Kontrollutvalet kan også uttala seg om tidsfristane i lova er haldne.

Sekretariatet viser til at alle fristar kring levering av rekneskapen er haldne og at revisor har gitt ei rein melding (normalberetning). Årsmeldinga og rekneskapen er ryddig og gjev god informasjon om kommunen sin økonomiske status. Dei ikkje-økonomiske krava i kommunelova § 14-7 c- f er omtalt i årsmeldinga.

Måltal, som netto driftsresultat, avsetning til disposisjonsfond og lånegjeld, er omtala i årsmeldinga. Avvik frå måltal og bakgrunn for resultatata er forklarte. Avvik i høve budsjetterte løyvingar er også omtala.

Sekretariatet sin konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalet å gje ein uttale i samsvar med vedlagte forslag. Kontrollutvalet har likevel høve til å knyte ytterlegare kommentarar til årsrekneskap og årsmelding.

Den vedtekne uttalen vert vidaresendt til kommunestyret med kopi til formannskapet.

Til Modalen kommune v/kommunestyret

UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2022

Kontrollutvalet har i møte den 03.05.23 handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for 2022 for Modalen kommune som er avgitt av rådmannen den 22.2.23 og 31.3.23, samt tilhøyrande revisjonsmelding datert 17.04.23.

Kommunen har i 2022 eit netto driftsresultat på kr. 8 753 294. Rådmannen og økonomisjef har gitt kontrollutvalet utfyllande orientering om årsrekneskapen og årsmeldinga og svart på spørsmål frå kontrollutvalet.

Revisor har, i revisjonsmeldinga, ikkje gitt merknadar til årsrekneskapen/årsmeldinga. Revisor har gitt kontrollutvalet utfyllande orientering i møtet og svart på spørsmål frå kontrollutvalet.

Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga og ei samla vurdering tilrår difor kontrollutvalet at årsrekneskap og årsmelding for 2022 blir godkjent slik dei ligg føre.

Ut over det som er nemnd i uttalen, og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalet i rekneskapssaka, samt revisjonsmeldinga av 17.04.23, har kontrollutvalet ikkje merknadar til Modalen kommune sin årsrekneskap for 2022.

Modalen, 03.05.23

Kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet