

**NORD-FRON KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET**

PROTOKOLL

Fra møte i : KONTROLLUTVALGET I NORD-FRON KOMMUNE

Tid: : Onsdag 29. APRIL 2020 Kl. 09.00 – 10.45

Møtested : Fjernmøte via SKYPE

Innkalling : Elektronisk

Møtt : Mathias Kjæstad, Sofie Kvaale, Håkon Hermansson, Asbjørg M. Berget

Forfall : Tormod Dalsheim

4 av 5 voterende

Dessuten møtte: Kommunalsjef økonomi Torhild Weikle i sak 11/20
Innlandet Revisjon IKS v/ Heidi Jullumsmoen i sak 11/20, 12/20 og 13/20
Innlandet Revisjon IKS v/ Kristian Lein i sak 11/20, 12/20 og 13/20
Sekretariatet v/ Edel Åsjord og Lisbeth Tønseth

Det var ingen merknader til innkalling og saksliste. Protokollen fra møtet i kontrollutvalget den 19. februar 2020 ble godkjent.

SAKSLISTE:

SAK 11/20 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE VEDRØRENDE ÅRSREGNSKAPET FOR 2019

Administrasjonen ved Weikle var til stede for orientering og for spørsmål. Revisjonen ga sine kommentarer til revidering av årsregnskapet for 2019. Revisjonen har enkelte oppfølgingsspunkter som kontrollutvalget vil be om en redegjørelse på i et senere møte. Revisjonen har avlagt en ren revisjonsberetning.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak om

INNSTILLING

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret :

Til kommunestyret
NORD-FRON kommune

KONTROLLUTVALGET SIN UTTALELSE TIL NORD-FRON KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte via Teams den 29.4.2020 behandlet Nord-Fron kommune sitt årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefen sin årsmelding, samt revisjonsberetningen fra revisor, datert 15.4.2020. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Revisor har lagt frem en normalberetning. En normalberetning forteller at revisor ikke har funnet vesentlig feilinformasjon i regnskapet som de mener interessegruppene bør kjenne til.

Nord-Fron kommune sitt regnskap for 2019 er avlagt med ett regnskapsmessig resultat i kr 0,- etter strykninger, og ett netto driftsresultat på minus 16,1 mill (- 2,7 %). Resultatet er under fylkesmannen sin anbefaling om et netto driftsresultat på 1,75% av driftsinntektene.

Det er gjennomført investeringer for ca 81,4 mill i 2019.

Ekstern lånegjeld i Nord-Fron er økt med 6,3 mill i 2019 og utgjør 515,9 mill pr 31.12.19, eller 87,4 % (89,1 %) av driftsinntektene. Det er lagt opp til en økning i lånegjeld i økonomiplanperioden (2020 – 2023) til omlag 549 mill.

Bruttoutgifter til renter og avdrag utgjorde 6,4 % av driftsinntektene mot 6,1 % i 2018.

Kommuneøkonomien vil være sårbar for en eventuell renteøkning i årene fremover. Måltall for lånegjeld i Nord-Fron kommune vil bli innarbeidet som del av revideringen av økonomireglementet i 2020.

Disposisjonsfondet (frie fondsmidler) er redusert i 2019 til 46,1 mill (59,6 mill). Disposisjonsfondet utgjør 7,8 % av driftsinntektene mot 10,4 % ved utgangen av 2018. Fylkesmannen opererer med 10 % som norm for en "sunn" økonomi.

Det er viktig for kommunens handlefrihet å ha disponible midler på fond, og få realisert tiltak som kommunen anser som viktig. Kontrollutvalget mener kommunen har behov for å styrke disposisjonsfond fremover.

Regnskapet for 2019 viser et regnskapsmessig resultat i kr 0, etter strykninger. Den økonomiske handlefriheten påvirkes av høy lånegjeld. Dersom en fremover ser et økt rentenivå, og lavere skatteinntekter til kommunene, vil den økonomiske friheten bli presset ytterligere.

Ut over dette har kontrollutvalget ingen merknader til Nord-Fron kommune sitt årsregnskap for 2019.

Nord-Fron, 29. april 2020

Håkon Hermansson

Mathias Kjæstad
leder

Asbjørg Berget
nestleder

Sofie Kvaale

Enstemmig

SAK 12/20 Nord-Fron kommunes skatteregnskap for 2019

Sekretariatet ga en redegjørelse basert på saksfremlegget.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak om
INNSTILLING

1. Kommunestyret tar skatteoppkreverens årsrapport vedr skatteregnskapet 2019 til orientering.
2. Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport vedrørende skatteregnskapet for 2019 til orientering.
3. Kommunestyret viser til at det er ønskelig med flere arbeidsgiverkontroller slik at krav til måltall på dette området nås.

Enstemmig.

SAKSNR: 13/20 PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL: RISIKO-OG VESENTLIGHETSVURDERING.

Det ble en diskusjon på hvilken måte idemyldring til forslag på forvaltningsrevisjonsprosjekter skulle foregå på siden vanlige møter utgår frem til 1. juli. Kontrollutvalget ønsker å luften ideer på neste møte i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget fattet slikt
VEDTAK

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget bestiller hos revisor Innlandet Revisjon IKS en risiko-og vesentlighetsvurdering, jfr NKRF s veileder for Risiko-og vesentlighetsvurdering datert 3. desember 2019.
3. Bestillingen fra kontrollutvalget sendes revisjonen som deretter utarbeider en prosjektplan, der blant annet valg av metoder og gjennomføring, tidsramme, og kostnadsramme inngår. Prosjektplanen legges fram for godkjenning i kontrollutvalget på neste møte.

Enstemmig.

SAKSNR: 14/20 ORDET FRITT

Ingen spesiell saker tatt opp.

SAKSNR : 15/20 Rapport statlige tilsyn i 2018 og 2019

Denne saken ble meldt inn som tilleggs sak. Det ble en gjennomgang av de ulike tilsyn basert på rapporten som lå ved saken.

Kontrollutvalget fattet slikt enstemmig vedtak om
INNSTILLING

Kommunestyret tar administrasjonens rapport om statlige tilsyn i 2018 og 2019 til etterretning.

Kvam, 04.05.20

Mathias Kjæstad

Leder (sign)

Elektronisk kopi:

1. Ordfører
2. Kommunedirektør
3. Kommunalsjef m/ansvar for økonomi
4. Informasjonstenesta/arkiv
5. Innlandet Revisjon IKS