



LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK - PROTOKOLL

Utvalg/styre råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtested:
Kontrollutvalget	4. mai 2018	24. april 2018	Lesja kommunehus

Til stede på møtet:

Av i alt 5 medlemmer var 4 til stede. Av disse er 4 faste medlemmer.

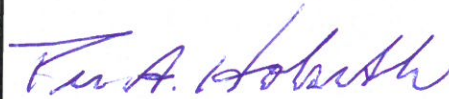
Møtet varte fra kl. 10:00 til kl. 13:00

Underskrifter:

Vi bekrefter med våre underskrifter at det som er ført på sak nr. 07 - 10/18 er i samsvar med møtevedtaka.


Thor G. Holager


Bengt Olov Flagestad


Per Holseth


Ingebjørg Nørstebo

Utskrifter:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte går til:

- Medlemmene og varamedlemmene av kontrollutvalget.
- Lesja kommune, rådmannen og ordføreren i Lesja.
- Innlandet Revisjon IKS
- Presse



LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 4. mai 2018	Saksnr: 07/2018
	Saksbehandler:	Morten Sørhage

LESJA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2017

Vedlegg:

- Økonomisk oversikt 2017 – eigen postsending
- Årsmelding 2017 – eigen postsending
- Revisjonsberetning for kommunerekneskapen 2017
- Nummerert brev nr. 2/2018: Årsrekneskapen 2017
- Saksframlegg om regnskapet for 2017

Saksframlegg:

§ 7 i kontrollutvalsforskriften fastset fylgjande:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet for det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Rekneskapen for 2018 er avslutta med eit netto driftsresultat på kr. 6 550 mill., dette utgjer 2,9 % av driftsinntektene.

Brutto driftsresultat (driftsinntekter minus driftsutgifter) er negativt med kr. 1,08 mill. I 2016 var dette positivt med kr. 1,97 mill.

Arbeidskapitalen har vorte auka med kr 2,4 mill. og er på totalt kr. 49,5 mill. Korrigerert for premieavvik utgjer den 17,3 mill.

Frå balanserekneskapen ser ein elles at langsiktig gjeld har auka med kr. 30,5 mill. og utgjer nå kr. 189,9 mill. Pensjonsforpliktingar utgjer kr. 3317,6, slik at total bokført langsiktig gjeld utgjer kr. 507,5 mill.

Kortsiktig gjeld er redusert med kr. 7,1 mill., og utgjer nå kr. 32,1 mill.

Kommunerevisor har gått gjennom rekneskapen i samsvar med gjeldande reglar. Revisor kommenterer i nummerert brev nr. 2/18 kommentert avvik på kr. 50,4 mill. mellom rekneskap og budsjett i investeringsrekneskapen.

Revisjonsmeldinga 2017 er gjeven med atterhald om tilhøva nemnt i det nummererte brevet. Med unntak av desse tilhøva meiner revisjonen at framstillinga er i samsvar med lov, forskrift og god rekneskapsskikk.

På bakgrunn av denne informasjonen har sekretariatet dette forslaget til uttale frå kontrollutvalet:

Til kommunestyret i Lesja kommune

Lesja kontrollutvalg sin uttale om Lesja kommunes årsrekneskap for 2017

Kontrollutvalget har i møte den 4. mai 2017 i sak 07/18 handsama Lesja kommunes årsrekneskap for 2017. Handsaminga er på grunnlag av årsrekneskapen, revisjonsmeldinga, nummerert brev nr. 2/18 og rådmannens årsmelding. I tillegg har revisor og økonomisjef i møte supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om årsrekneskapen.

Kommunen har netto driftsresultat på kr. 6,55 mill., Driftsresultatet utgjorde i 2016 kr. 12,8 mill. Kontrollutvalet merkar seg god, overordna budsjettstyring.

Rådmannens innstilling til disponering:

Årsmelding, regnskap og revisjonsberetning 2017 godkjennes. Netto driftsresultat disponeres i sin helhet til fond, jf regnskap 2017. Underdekning i investeringsregnskapet kr 2 315 060 dekkes av ubundne investeringsfond. Revisors beretning tas til etterretning.

Utover tilhøva i saksutgreiinga og denne sakshandsaminga har ikkje kontrollutvalet fleire merknader til Lesja kommunes årsrekneskap for 2017.

Handsaming:

Økonomisjefen orienterte om rekneskapen, samt besvara spørsmål. Revisor Anne Hesthagen orienterte om revisjonsarbeidet og bakgrunnen for nummerert brev. Kontrollutvalet drøfta tilhøva og korrigererte tekst i forslaget til uttale. Per Holseth foreslo endring i tekst. Forslaget vart trekt etter diskusjon. Kontrollutvalet gjev denne **uttala** til Lesja kommunestyre:

Til kommunestyret i Lesja kommune

Lesja kontrollutvalg sin uttale om Lesja kommunes årsrekneskap for 2017

Kontrollutvalget har i møte den 4. mai 2018 i sak 07/18 handsama Lesja kommunes årsrekneskap for 2017. Handsaminga er på grunnlag av årsrekneskapen, revisjonsmeldinga, nummerert brev nr. 2/18 og rådmannens årsmelding. I tillegg har revisor og økonomisjef i møte supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om årsrekneskapen.

Kommunen har netto driftsresultat på kr. 6,55 mill., Driftsresultatet utgjorde i 2016 kr. 12,8 mill. Kontrollutvalet merkar seg god, overordna budsjettstyring.

Rådmannens innstilling til disponering:

Årsmelding, regnskap og revisjonsberetning 2017 godkjennes. Netto driftsresultat disponeres i sin helhet til fond, jf regnskap 2017. Underdekning i investeringsregnskapet kr 2 430 010 dekkes av ubundne investeringsfond. Revisors beretning tas til etterretning.

Utover tilhøva i saksutgreiinga og denne sakshandsaminga har ikkje kontrollutvalet fleire merknader til Lesja kommunes årsrekneskap for 2017.



LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 4. mai 2018	Saksnr: 08/18
	Sakshandsamar: Morten Sørhage	

SPESIFIKASJON AV REVISJONSHONORARET FOR 2017

Vedlegg:

- Revisjonshonorar 2017 – note i regnskapet

Saksframstilling:

Etter rekneskapsstandard nr. 6 er kommunane pliktige til å spesifisere ein del rekneskapspostar i noter.

Noten for revisjonshonorar skal vise kor mykje som er ordinært revisjonshonorar, kor mykje som utgjer forvaltningsrevisjon og kor mykje som har gått til tilleggsytelsar/bistand.

Revisjonshonoraret for 2017 er til sammen kr. 501.000 som fordeler seg slik:

Ordinært revisjonsarbeid	Kr. 240.480
Forvaltningsrevisjon	Kr. 100.200
Tilleggsytelser/bistand	Kr. 160.320

Revisor har og spesifisert oppgåvene under dei tre kategoriane.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tek spesifikasjonen av revisjonshonoraret for Lesja kommune for 2017 til orientering.

Handsaming:

Kontrollutvalet hadde ingen kommentar.

Vedtak:

Kontrollutvalget tek spesifikasjonen av revisjonshonoraret for Lesja kommune for 2017 til orientering.



LESJA KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 4. mai 2018	Saksnr: 09/18
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

KONTROLLRAPPORT 2017 VEDR. SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN I LESJA KOMMUNE

Vedlegg:

- Kontrollrapport fra Skatteetaten for 2017 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Lesja kommune
- Årsrapport 2017 fra Skatteoppkrever
- Årsmelding fra Arbeidsgjevarkontrollen i Nord-Gudbrandsdal

Saksutredning:

Skattekontoret har ansvaret for å avklare om skatteoppkreverfunksjonen i kommunen blir utøvd tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på områdene:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjonen av skatteoppkreverfunksjonen i kommunene mens Skatteetaten utfører kontrollen.

Arbeidsgiverkontrollen utføres av AKNG, som er et samarbeid i Nord-Gudbrandsdalen. Funksjonen ligger administrativt under skatteoppkreveren i Ottadalen. I regionen er kontrollnivået 4,85 %, mens det på Lesja utgjør 4,9 %. Kravet er at 5 % av arbeidsgiverne skal kontrolleres.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten om skatteoppkreverfunksjonen i Lesja kommune for 2017 til orientering.

Handsaming:

Kontrollutvalet hadde ingen kommentar til orienteringa.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten om skatteoppkreverfunksjonen i Lesja kommune for 2017 til orientering.



LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALGGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 4. mai 2018	Saksnr: 10/18
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET FOR 2018

Saksdokument:

Revisors vurdering av uavhengighet for 2018

Saksframstilling:

Kontrollutvalet sine oppgaver med rekneskapsrevisjon er heimla i KommuneLOVEN § 77 nr. 4 og Kontrollutvalgsforskriften kapittel 4.

Kontrollutvalet har eit ansvar for å sjå til at rekneskapane blir reviderte på ein forsvarleg måte. Dette er knytt til fleire forhold:

- At revisjonen skjer i samsvar med lover, reglar og god kommunal revisjonsskikk
- At revisor er uavhengig og oppfyller kvalifikasjonskrav
- At revisjonen følgjer eventuelle avtalar som revisor og kontrollutvalet har inngått

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar for å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte ved å gjennomføre aktiviteter knytte til oppfølging av revisjonen. Dette kan mellom anna omfatte revisor si uavhengigerklæring.

Sekretæren har vurdert revisor si erklæring om uavhengigheit for 2018 og har ingen merknader til denne.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengigheit til orientering.

Handsaming:

Det presiseres at erklæringen gjelder daglig leder i Innlandet Revisjon IKS.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengigheit til orientering.