



MØTEBOK - PROTOKOLL

Utvalg/styre råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtested:
Kontrollutvalget	6. mai 2021	3. mai 2021	Fjellmuseet/teams

Til stede på møtet:

Av i alt 5 medlemmer var 3 til stede. Av disse er 3 faste medlemmer.

Magny Hilde (leder)
Terje Odde (nestleder)
Arnstein Rusten

Varamedlemmer som møtte:
Ingen.

Andre som var til stades på møtet:
Elin Fjeldberg, administrasjonssjef
Trond Byre-Haakensen, økonomisjef
Anne Hesthagen, Innlandet Revisjon IKS

Hilde Holden

Utskrifter:

Protokoll fra utvalgsmøtet sendt til:

- Medlemmene av kontrollutvalget.
- Varamedlemmene av kontrollutvalget.
- Ordføreren og administrasjonssjefen.
- Innlandet Revisjon IKS

MØTEBOK

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Saksnr:
Kontrollutvalget	6. mai 2021	07/2021
	Saksbehandler: Hilde Holden	

LOM KOMMUNES REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2020

Vedlegg:

- Avlagt regnskap 2020
- Årsberetning 2020
- Uavhengig revisors beretning 2020

Kontrollutvalgssekretariatets forslag til vedtak:
Til kommunestyret

UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR 2020

Kontrollutvalget har i møte 6. mai 2021 behandlet sin uttalelse til Lom kommunes årsregnskap for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonsberetningen for 2020.

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

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

Årsregnskapet i Lom kommune for 2020 viser netto driftsresultat på kr 9.459.815. Resultatet av bokført regnskapsresultat kr 7,2 mill. er avsatt til disposisjonsfond.

Kommunens handlingsregler er oppfylt når det gjelder netto driftsresultat og disposisjonsfond, men ikke når det gjelder netto lånegjeld.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Lom kommune pr. 31.12.2020.

Kontrollutvalget støtter administrasjonens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020.

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 instruksjer 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 påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalgets uttalelse gis til kommunestyret, som skal behandle årsregnskapet. Kontrollutvalgets uttalelse sendes formannskapet slik at de har det i hende før de gir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Revisjonsberetningen er revisors faglige uttalelse om årsregnskapet og revisjonens konklusjon på deres arbeid med årsregnskapet. Beretningen gis 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 2020, årsregnskap 2020 og revisjonsberetningen legges frem for kontrollutvalget som grunnlag for å gi en uttalelse til Lom kommunes årsregnskap for 2020. 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.

Årsregnskapet pr 31.12.20, samt årsberetningen som er avlagt av administrasjonssjefen og uavhengig revisors beretning er datert 15.04.2021. Til kontrollutvalgets møte den 6. mai 2021 er administrasjonssjefen, økonomisjefen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor invitert til å orientere og svare på spørsmål:

- Administrasjonssjef/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 gitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer.

Når det gjelder revisjonens kontroll av årsberetningen vises til følgende konklusjon i revisjonsberetningen:

"Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen pr. 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet pr. denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk 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 for øvrig og/eller på et senere tidspunkt dersom dette eventuelt kan være aktuelt å følge opp.

Vurdering:

Med ny kommunelov fra regnskapsåret 2020 skal kommunedirektøren gjøre opp regnskapet i null, der positivt resultat blir avsett direkte til disposisjonsfond. Kommunestyret må fremdeles fatte vedtak ved bruk av disposisjonsfond.

Kommunestyret i Lom har vedtatt disse handlingsreglene

:

- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene: 2% - resultat 3,4%
- Disposisjonsfond i % av driftsinntektene: 10% - resultat 15,5%
- Netto lånegjeld i % av driftsinntektene: 65% - resultat 91,6%

Vedtatt handlingsregel når det gjelder netto lånegjeld er ikke samsvar med handlingsregelen.

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.

Behandling i kontrollutvalget 06.05.2021:

Administrasjonssjef, økonomisjef og revisor var til stede i møtet, orienterte og svarte på spørsmål. Revisor kommenterte at det var et oversiktlig regnskap og en bra årsberetning. Administrasjonen kommenterte at det er bedring når det gjelder internkontroll og rapportering. Det har vært god budsjettdisiplin.

Konklusjon:

På bakgrunn av foranstående vurderinger og det som framgår av dokumenter, legger sekretariatet frem et forslag til kontrollutvalgets uttalelse i Lom kommunes regnskap for 2020. Det foreslås at kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020.

Kontrollutvalgets forslag til kommunestyret:

Kontrollutvalget støtter administrasjonssjefens og økonomisjefens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i 2020, og anbefaler at kommunestyret godkjenner årsberetning og regnskap for 2020.

Enstemmig.

