



MØTEPROTOKOLL - KONTROLLVALET

Møtedato:	Tid:	Møtestad:
Tysdag 2.5.23	Kl. 09.00-12.00	Midtgard, kommunestyresalen

Til stades på møtet:

Medlemmar: Magny Ellen Hilde (leiar), Terje Odde (nestleiar), Kari Opsahl, Jan Erik Husom, Arnstein Rusten.

Varamedlemmar:
Andre: Elin Marit Andgard, sekretær SKNG
Astrid Haga, Innlandet Revisjon IKS
Elin Fjeldberg, kommunedirektør
Trond Byre-Haakensen, økonomisjef
Åste Einbu Gudbrandsen
Synne Skogsrud

Saker som vart handsama

Godkjenning innkalling
Godkjenning sakliste
Godkjenning protokoll frå sist møte
8/23 Orienteringar
9/23 Kommuna sin årsrekneskap og årsmelding for 2022
Ope post

Andre opplysningar:

Møteinnkalling: 19. april 2023
Møteleiar: Magny Ellen Hilde
Referent: Elin Marit Andgard, sekretær SKNG

Underskriftar

Vi stadfester med underskriftane våre at det som er ført i saksnummer 8-9/2023 er i samsvar med det som vart vedteke i møtet.

Jan Eiliffsen *Arnstein Rusten* *Magny Ellen Hilde*
Kari Opsahl *Terje Odde*

Utskriftar av protokoll til:

Medlemmar og varamedlemmar av utvalet
Ordførar og kommunedirektør
Innlandet Revisjon IKS
Presse
SKNG si heimeside

Møtedato:	Journalnr.:	Saksnr.:	Sakshandsamar:
2.5.2023	76/2023	8-9/2023	Elin Marit Andgard, SKNG

Godkjenning av innkalling, sakliste og protokoll:

Innkalling: Godkjent

Sakliste: Godkjent.

Protokoll: Protokoll frå 10. februar 2023 godkjent.

SAK 8/23 ORIENTERINGAR

Saksopplysningar:

Administrasjonen orienterer om:

- Informasjon til innbyggjarane (strategi, rutiner og kanalar)
- Status flyktnings situasjonen i Lom
- Fastlege-situasjon (jmfør Statsforvaltarens sitt kommunebilete)
- Status for arbeid med felles helsestasjon med Skjåk

Orienteringer frå sekretariatet:

- Styremøte SKNG 23.2.23 - vedtak
- Status bestilling foranalyse
- Omdanning av SKNG til kommunalt oppgåvefelleskap
- Status saker oversendt til kommunestyret frå kontrollutvalet
- Prosess ved saker frå kontrollutval til kommunestyret
- Fellesmøte alle kontrollutval i NG 16. juni

Saker/spørsmål som kontrollutvalet ynskjer orientering på?

Innstilling:

Kontrollutvalet takkar for orienteringane.

Handsaming:

Magny Hilde tok opp spørsmålet om sin habilitet som svigermor til ein av dei som skulle orientere. Kontrollutvalet avgjorde at ho ikkje er inhabil.

Kommuneleiinga orienterte om og svarte på spørsmål om fylgjande tema:

- **Informasjon til innbyggjarane (strategi, rutiner og kanalar)** ved Åste Einbu Gudbrandsen (rådgjevar personal og avd.leiar servicetorg og informasjon).
 - Sosiale medium (type medium, bruk og innhald)
 - Informasjonsskjermer (informasjon om kva som skjer)
 - SMS-varsling
 - Lomsnytt (saman med Kyrkjebladet)
 - Kommune-TV (streaming av kommunestyremøte)

- **Status flyktnings situasjonen i Lom ved Synne Skogsrud** (kommunalsjef helse og oppvekst)
 - Ressurser
 - Antall flyktninger
 - Bustad-situasjon
 - Introduksjonsprogram
 - Økonomi
- **Fastlege-situasjon ved Synne Skogsrud** (kommunalsjef helse og oppvekst)
 - Gult nivå i 2022 Statsforvaltarens kommunebilde
 - Status heimlar
- **Status for arbeid med felles helsestasjon med Skjåk ved Synne Skogsrud** (kommunalsjef helse og oppvekst)
 - Interkommunal teneste frå 1.1.23 med to lokasjonar
 - Organisering, oppgåver
 - Tidleg innsats, samordning

Sekretariatet orienterte om:

- **Styremøte SKNG 23.2.23 – vedtak**
 1. Revisjon av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap (NGR):
Kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdal bestiller en foranalyse fra Innlandet Revisjon IKS som vurderer mulige vinklinger for en forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS. Foranalysen ønskes levert før den 1. juni 2023.
 2. Status forvaltningsrevisjonsrapport Helsesamarbeid NGLMS:
Styret tar orienteringen til etterretning.
 3. Årsmelding 2022 for SKNG:
Styret godkjenner årsmeldingen for 2022.
Årsmeldingen blir oversendt til deltakerkommunene til orientering.
 4. Organisering SKNG etter ny kommunelov:
Styret ber sekretariatet utgreie og legge fram sak om omdanning av SKNG. Inkl. i utgreiinga ber styret om forslag til samarbeidsavtale for kommunalt oppgavefellesskap.
 5. Forvaltningsrevisjon: Datasikkerhet:
Styret tar orienteringen fra Regiondata til etterretning.
Det bestilles foranalyse til forvaltningsrevisjon om datasikkerhet, med fokus på skolene. Foranalysen ønskes levert til 1. juni.
- **Status bestilling foranalyse**
 - Datasikkerhet: I gang.
 - Revisjon NGR: I gang.
- **Omdanning av SKNG til kommunalt oppgavefellesskap**
SKNG blir omdanna som følge av ny kommunelov, frå kommunalt samarbeid etter § 27 i gammel kommunelov til kommunalt oppgavefellesskap etter § 19 i ny kommunelov. Ingen andre endring, egentleg kun formalitetar. Styresak 1. juni. Likelydande vedtak om ny samarbeidsavtale i kommunestyret i inneværande valgperiode.

- **Status saker oversendt til kommunestyret**
 - Kommunestyret 16. mars PS 12/23 Forvaltningsrevisjonsrapport NGLMS:
 - Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Helsesamarbeid NGLMS til orientering, og merker seg de viktige forbedringspunktene revisjonen har avdekket.
 - Kommunestyret forventer at kommunedirektør følger opp de anbefalingene i rapporten som gjelder kommunen.
 - Kommunestyret 16. mars: PS 13/23 Årsmelding for kontrollutvalget:
 - Kontrollutvalgets innstilling vedtatt.
- **Informasjon om prosess ved saker fra kontrollutvalget til kommunestyret**
- **Fellesmøte for alle kontrollutval fredag 16. juni**
 - Foranalyse forvaltningsrevisjon datasikkerheit.
 - Foranalyse forvaltningsrevisjon og/eller eigarskapskontroll NGR.
 - Evaluering kontrollutvalsarbeid denne perioda.
 - Status oppfylgingsarbeid på forvaltningsrevisjonsrapport NGLMS.

Vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringane.

SAK 9/23 KOMMUNA SIN ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2022

Saksopplysningar:

Vedlegg:

- Forslag til kontrollutvalet sin uttale
- Revisjonsberetning
- Årsberetning og rekneskap 2022 (pr. 14.4.23)

Bakgrunn:

Kontrollutvalets oppgaver i samband med kommunas årsrekneskap og årsmelding går fram av kommunelova § 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 eller fylkeskommunens 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.*

Det er vanleg å skille mellom "årsberetning" som det lovpålagte dokumentet til årsrekneskap og årsmelding som eit vidare/breiare dokument. Nynorsk har berre ordet årsmelding, og i saksutgreinga er årsmelding nytta om det dokumentet som kommunelova referer til.

Kontrollutvalets uttale skal knytte seg til utvalets ansvar og rolle i høve til årsrekneskap, årsmeldinga og tilhøyrande revisjonsberetning. NKRF og FKT har gjeve ut vegleidar om kontrollutvalets rolle for rekneskapet og som blir nytta i arbeidet til sekretariatet og utvalet.

Årsmelding 2022, årsrekneskap 2022 og revisjonsberetningen blir lagt fram for kontrollutvalet som grunnlag for å gje ei uttale til kommunas årsrekneskap og årsmelding for 2022. Presentasjonar og drøftingar som blir gjort i møtet og kommunikasjon med revisor gjennom revisjonsåret blir også lagt til grunn. Det kan bety at utvalet kan gjere endringar i sekretariatet sitt forslaget til uttale.

Kommunelova §§ 14-6 og 14-7 gjev krav til innhald i årsrekneskapet og årsmeldinga.

Revisjonsberetningen er revisor sin faglege uttale om årsrekneskapet og revisjonen sin konklusjon på deira arbeid med årsrekneskapet. Beretningen blir gjeve til kommunestyret.

Kontrollutvalets uttale skal saman med revisjonsberetningen fylgje kommunedirektørens årsrekneskap og årsmelding til kommunestyret via formannskapet.

Fakta:

Årsrekneskapet pr 31.12.22 og årsmelding for 2022 er gjeve av kommunedirektøren innan kommunelovas frister som er 22. februar og 31. mars.

Rekneskapet blir revidert av Innlandet Revisjon IKS. Revisjonsberetning er datert måndag 17.04.2023 som er innan fristen (fyrste verkedag etter 15. april når denne fell på helg). Revisors uavhengighetserklæring er handsama i kontrollutvalet 10.2.23.

Kommunestyret skal handsame årsrekneskap og årsmelding innan 30. juni.

Om årsrekneskapet:

Samla driftsinntektar var 334,3 mill.kr, ei auke på 38 mill.kr (ca 12 %) frå 2021. Samla driftsutgifter var 304,6 mill.kr, ein auke på 17 mill.kr (ca 6 %) frå 2021. Årsmeldinga gjev god forklaring på rekneskapstala og avvik i høve til budsjett.

Netto driftsresultat var kr 38.546.205. 50,8 mill.kr er satt av til disposisjonsfond. Disposisjonsfondet er pr. 31.12.22 kr 99.889.084.

Kommuna investerte i 2022 for 19,7 mill.kr.

Om årsmeldinga:

Årsmeldinga dekkar det som er krevd av årsberetning i samband med rekneskapen. I fylgje kommunelova skal kommunedirektør rapportere årleg til kommunestyret om internkontrollen, dette kan gjerast som eigen sak eller som ein del av årsmeldinga. Årsmeldinga har informasjon om sjukefråvær, men ikkje t.d. avvik og tilsyn.

Handlingsreglar og oppnåing:

1. Korrigert netto driftsresultat: Mål om 2 % av driftsinntektene.
Resultat 2022: 12,6 %.
2. Disposisjonsfond: Mål om 10 % av driftsinntektene.
Resultat 2022: 22,9 %.
3. Netto lånegjeld: skal ikkje overstige 65 % av driftsinntektene
Resultat 31.12.22: 74,5 %.

Som oversikten syner er handlingsregel nr 1 og nr 2 innfridd i 2022, medan handlingsregel nr 3 ikkje er innfridd i 2022.

Revisjonsberetning:

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

Revisor meiner at:

- Årsrekneskapet oppfyller gjeldande lovkrav og årsrekneskapet gjev i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2022, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelovas lover og god kommunal rekneskapsskikk i Norge.
- Årsmeldinga inneheld dei opplysningar som skal gjevast etter gjeldande lovkrav.
- Opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overens med årsrekneskapet.
- Basert på revisjon av årsrekneskapet og kontrollhandlingar etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag, har leiinga oppfylt sin plikt til å sørge for ordentleg og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunas 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 om gje grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gjev dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Kontrollutvalet har inngått oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS, men gjev ingen instruksar utover det. Revisor gjev eigenerklæring på sin uavhengigheit. Revisjonsberetninga oppgjev at dei fylgjer lov, forskrift, kommunal rekneskapsskikk og internasjonale standardar for sitt revisjonsarbeid.

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

Konklusjon:

Årsrekneskap og årsmelding er framlagt innan fristen og inneheld det som lova krev. To av tre handlingsmål er oppnådd.

Revisjonsberetninga er gjeve innan fristen og omtaler alle høve som fylgjer av Kommunelova § 24-8. Revisor tilfredstiller krava til kommunal revisor.

Sekretariatet har ingen opplysningar om høve som kan få betydning for årsrekneskapet eller årsmeldinga. Det har heller ingen informasjon som tilseier at revisjonen ikkje er utført etter Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

På bakgrunn av vurderingar over og det som går fram av årsrekneskap, årsmelding og revisjonsberetning, legg sekretariatet fram eit forslag til kontrollutvalet si uttale til Lom kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2022.

Det er forventa 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 årsrekneskapet og med det ikkje er nemnt i revisors beretning.

Innstilling:

1. Kontrollutvalet vedtek sekretariatets forslag til kontrollutvalet si uttale til kommunas årsrekneskap og årsmelding for 2022.
2. Kontrollutvalet sender uttala og saksgrunnlaget til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttala skal fylgje kommuna si handsaming av årsrekneskap og årsmelding.

Handsaming:

Kommunedirektør og oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor orienterte og svarte på spørsmål:

- Kommunedirektør og økonomisjef presenterte årsrekneskap og årsmelding.
- Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarleg revisor orienterte om revisjonsarbeidet og presenterte revisjonsmeldinga.

Vedtaket var samrøystes.

Vedtak:

1. Kontrollutvalet vedtek sekretariatets forslag til kontrollutvalet si uttale til kommunas årsrekneskap og årsmelding for 2022.
2. Kontrollutvalet sender uttala og saksgrunnlaget til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttala skal fylgje kommuna si handsaming av årsrekneskap og årsmelding.

KONTROLLUTVALET I LOM KOMMUNE

Til Lom kommunestyre (med kopi til formannskapet)

Lom, 2. mai 2023
J.nr 58/23

Kontrollutvalet si uttale til kommunas årsrekneskap og årsmelding for 2022

Kontrollutvalet har i møte 2.05.23 handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for 2022 for Lom kommune i samsvar med kontrollutvalets ansvar og rolle (jamfør Kommunelova §14-3 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Kontrollutvalet har basert si uttale på ein gjennomgang av årsrekneskap og årsmelding samt orientering frå kommunedirektør, økonomisjef og revisor i kontrollutvalmøtet.

Årsrekneskap og årsmelding er gjevne frå kommunedirektør innan fastsette frister (22. februar og 31. mars). Dei gjev ein god oversikt over den økonomiske situasjonen for Lom kommune pr. 31.12.2022, og innfrir dei lovkrav som er stilte.

Årsrekneskapen for Lom kommune for 2022 viser eit netto driftsresultat på kr 38.546.205. To av dei tre vedtatte handlingsreglane er nådde.

Kontrollutvalet støttar kommunedirektøren si omtale og vurderingar av den økonomiske situasjonen i årsmeldinga for 2022, og vil gje kommunedirektøren gode ord for ei oversiktleg årsmelding.

Innlandet Revisjon IKS har gjevne ei revisjonsmelding utan førehald og presiseringar, altså ei rein revisjonsmelding. Revisjonsmeldinga er datert 17.4.2023 og er innhaldsmessig i samsvar med Kommunelova § 24-8.

Revisor stadfestar at rekneskapen og årsmeldinga er framlagt i tråd med lovar og forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk. Vidare at rekneskapen gjev eit rettvissande bilete av økonomien pr. 31.12.22 og at informasjonen i årsmeldinga om rekneskapen er i samsvar med årsrekneskapen. Det ligg ikkje føre nummererte brev frå revisor.

Etter kontrollutvalets på-sjå-ansvar, gjev vi fylgjande informasjon: Kontrollutvalet har inngått oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS, men gjev ingen instruksar utover dette. Revisor gjev eigenerklæring på sin uavhengigheit og tilfredstillar krava til kommunal revisor. Kontrollutvalet har ingen informasjon som tilseier at revisjonen ikkje er gjort i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Konklusjon:

Kontrollutvalet er ikkje kjent med høve som kan få noko å seie for kommunestyret sin handsaming av årsrekneskap og årsmelding. På grunnlag av kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar, tilrår kontrollutvalet at årsrekneskap og årsmelding for Lom kommune blir godkjente slik dei ligg føre.