



MØTEBOK - PROTOKOLL

Utvalg/styre råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtested:
Kontrollutvalget	2. februar 2022	25. april 2022	Kommunestyresalen

Til stede på møtet:

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

Magny Hilde (leder)

Terje Odde (nestleder)

Jan Erik Husom

Kari Opsahl - fraværende

Arnstein Rusten - fraværende

Varamedlemmer som møtte: Harald Onsum Berg og Bård Hanem

Andre som var til stede på møtet:

Elin Fjeldberg, administrasjonssjef

Bjarne Eiolf Holø, ordfører

Anne Hesthagen, revisor Innlandet Revisjon IKS, via Teams

Hilde Holden (sekretær)

Utskrifter:

Protokoll fra utvalgsmøtet sendt til:

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

Underskrifter:

Vi stadfester med underskriften vår at det som er ført i sak 13-19/21 er i samsvar med det som ble vedtatt i møtet.

Magny Hilde

Terje Odde

Harald Onsum Berg

Bård Hanem

Jan Erik Husom

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til innkalling og saksliste.

MØTEBOK

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Saksnr:
Kontrollutvalget	2. mai 2022	6-7/2022
	Saksbehandler: Hilde Holden	

Sak 6/2022

Det vil bli en orientering fra kommunen om aktuelle saker.

Behandling:

Administrasjonen og ordfører orienterte om status for kommunen og aktuelle saker. Spørsmål ble besvart underveis.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 7/2022

LOM KOMMUNES REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021

Vedlegg:

- Avlagt regnskap 2021
- Årsmelding 2021
- Uavhengig revisors beretning 2021

Til kommunestyret

UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2022 behandlet sin uttalelse til Lom kommunes årsregnskap for 2021. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonsberetningen for 2021.

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 2021 viser netto driftsresultat på kr 20.751.887.

Kommunens handlingsregler er delvis oppfylt.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Lom kommune pr. 31.12.2021.

Kontrollutvalget støtter administrasjonens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2021.

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 2021, årsregnskap 2021 og revisjonsberetningen legges frem for kontrollutvalget som grunnlag for å gi en uttalelse til Lom kommunes årsregnskap for 2021. 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 31.12.21, samt årsberetningen som er avlagt av administrasjonssjefen og uavhengig revisors beretning er datert 12.04.2022. Til kontrollutvalgets møte den 2. mai 2022 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 2021 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 5,2%
- Disposisjonsfond i % av driftsinntektene: 10% - resultat 19,9%
- Netto lånegjeld i % av driftsinntektene: 65% - resultat 75,2%

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.

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 2021. Det foreslås at kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2021.

Til Lom kommunestyre:

Etter orientering fra administrasjonen ved administrasjonssjefen samt fra revisor fra Innlandet Revisjon IKS (via teams), støtter kontrollutvalget den omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2021.
Enstemmig.

Åpen post

Revisor fra Innlandet Revisjon IKS orienterte om forenklet etterlevelseskontroll. Etterlevelse av reglene om beregning av egenandel for langtidsopphold på institusjon.

Behandling:

Revisor fra Innlandet Revisjon IKS gikk gjennom etterlevelse i økonomiforvaltningen – etteroppgjør for langtidsopphold på institusjon. Kontrollen er avgrenset til om rutiner og praksis for etteroppgjøret for langtidsopphold på institusjon er foretatt i samsvar med regelverket, og at etteroppgjøret for 2020 er utført høsten 2021. Kriteriene for kontrollen er forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester. Samt kommunens egen rutinebeskrivelse for beregning av egenbetaling, vedtatt i kommunestyret 11.12.15. Revisor svarte på spørsmål underveis.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget har mottatt anonymt brev i april 2022 og finner ikke å behandle nevnte brev, jf. tidligere fattet vedtak i kontrollutvalget.

Vedtak:

Kontrollutvalget behandler ikke mottatt anonymt brev, enstemmig.

Det ble informert om fremdrift når det gjelder forvaltningsrevisjon av NGLMS og at revisjonen vil bli fremlagt i et fellesmøte for alle 6k i begynnelsen av juni 22.

Kontrollutvalget tok opp forvaltningsrapport jordbruk, samarbeid mellom Lom og Skjåk der Skjåk er vertskommune. Vedlagte link viser rapporten i sin helhet.

[Endelig%20rapport%20Lom%20og%20Skj%C3%A5k%20\(1\)](#)

Til neste møte i kontrollutvalget er det ønskelig med orientering fra administrasjonen om fond og delegasjonsreglement vedrørende dette.

Videre ønsker kontrollutvalget orientering fra regiondata.