



LESJA KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL - KONTROLLVALGET

Møtedato:	Tid:	Møtested:
Onsdag 3.5.23	Kl. 11.00-14.00	Lesja kommunehus, møterom 1. <i>Kommune- styresalen</i>

### Til stede på møtet:

Medlemmer: Anders Norderhus (leder), Oddvar Romundset (nestleder), Kari Kjøde Enger, Konrad Eithun.  
Varamedlemmer: ~~Aslak Enstad (for Anne Cathrine Enstad)~~  
Andre: Elin Marit Andgard, sekretær SKNG  
Astrid Haga, Innlandet Revisjon IKS  
Øyvind Engen, økonomisjef  
~~Per Dag Hole, kommunedirektør~~

### Saker som vart behandla:

Godkjenning innkalling  
Godkjenning sakliste  
Godkjenning protokoll fra sist møte  
09/23 Kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022  
10/23 Orienteringer  
Åpen post

### Andre opplysninger:

Møteinnkalling: 26. april 2023  
Møteleder: Anders Norderhus.  
Referent: Elin Marit Andgard, sekretær SKNG.

### Underskrifter

Vi stadfester med underskriftene våre at det som er ført i saksnummer 9-10/2023 er i samsvar med det som vart vedtatt i møtet.

*Kari Enger*  
*Konrad Eithun*

*Anders Norderhus*  
*Oddvar Romundset*

### Utskrift av protokoll til:

Medlemmer og varamedlemmer av utvalget, ordfører og kommunedirektør, Innlandet Revisjon IKS, Presse, SKNGs hjemmeside

<b>Møtedato:</b>	<b>Journalnr.:</b>	<b>Saksnr.:</b>	<b>Saksbehandler:</b>
3.5.2023	78/2023	9-10/2023	Elin Marit Andgard, SKNG

### **Godkjenning av innkalling, sakliste og protokoll**

Innkalling: Godkjent.  
Sakliste: Godkjent.  
Protokoll: Protokoll fra møtet 9.2.23 ble godkjent.

## **SAK 09/23 KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

### **Saksopplysninger:**

#### **Vedlegg:**

- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
- Revisjonsberetning
- Årsberetning 2022
- Årsregnskap 2022 med noter

#### **Bakgrunn:**

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med kommunens årsregnskap og årsberetning framgår av kommunelovens § 14-3:

*Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.*

Og videre 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.*

Kontrollutvalgets uttalelse skal knytte seg til utvalgets ansvar og rolle i forhold i årsregnskap, årsberetningen og tilhørende revisjonsberetningen. NKRF og FKT har utgitt veiledere om kontrollutvalgets rolle for regnskapet og som blir brukt i sekretariatets og utvalgets arbeid.

Årsberetningen 2022, årsregnskap 2022 og revisjonsberetningen legges frem for kontrollutvalget som grunnlag for å gi en uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022. Dessuten legges til grunn de presentasjoner og drøftinger som gjøres i møtet og tidligere kommunikasjon med revisor gjennom revisjonsåret. Det kan bety at utvalget kan gjøre endringer i forhold til forslaget til uttalelse.

Kommuneloven §§ 14-6 og 14-7 angir krav til årsregnskapet og årsberetningens innhold.

Revisjonsberetningen er revisors faglige uttalelse om årsregnskapet og revisjonens konklusjon på deres arbeid med årsregnskapet. Beretningen avgis til kommunestyret. Kontrollutvalgets uttalelse skal sammen med revisjonsberetningen følge kommunedirektørens årsregnskap og årsberetning til kommunestyret via formannskapet.

### **Fakta:**

Årsregnskapet pr 31.12.22 er avlagt av kommunedirektøren innen kommunelovens frist 22. februar. Årsberetning er avlagt 11. april som er etter fristen 31. mars.

Regnskapet blir revidert av Innlandet Revisjon IKS. Revisjonsberetning er datert mandag 17.04.2023 som er innen fristen (første virkedag etter 15. april når denne er helgedag). Revisors uavhengighetserklæring er behandlet i kontrollutvalget 9.2.23.

Kommunestyret skal behandle årsregnskap og årsberetning innen 30. juni.

### Om årsregnskapet:

Samlede driftsinntekter var 283,7 mill.kr, en økning på 17,8 mill.kr (knappt 6,7 %) fra 2021. Samlede driftsutgifter var 289,2 mill.kr, en økning på 27,5 mill.kr (ca 10,5 %) fra 2021. Årsberetningen gir en god forklaring på regnskapstallene og avvik i forhold til budsjett.

Netto driftsresultat var kr 6.024.314. Av dette er 1,1 mill.kr overført til investeringsregnskapet og ca 5 mill.kr til disposisjonsfondet.

Disposisjonsfondet er pr. 31.12.22 kr 52.263.424.

Kommunen investerte i 2022 for 18,2 mill.kr.

### Om årsberetningen:

Årsberetningen beskriver den økonomiske utviklingen og situasjonen, budsjettavvik, måloppnåelse, tiltak vedr. etisk standard, kjønnslikestilling og aktivitetsplikt. Ifølge kommuneloven skal kommunedirektør rapportere årlig til kommunestyret om internkontrollen. Dette kan skje som en del av årsberetningen eller som egen sak.

### Handlingsregler og oppnåelse:

Netto driftsresultat skal være minimum 3 %.

Økonomisk buffer (fond) skal være minimum 10 %.

Netto lånegjeld skal utgjøre maksimalt 70 % av driftsinntektene.

	2019	2020	2021	2022
Driftsresultat	3,6	3,7	6,9	2,1
Øk.buffer	9,5	12,7	17,7	18,4
Netto lånegjeld	91	86	81	77

Som oversikten viser er kun ett mål oppnådd i 2022.

### Revisjonsberetning:

Innlandet Revisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer, en såkalt ren revisjonsberetning. Det foreligger heller ingen nummererte brev fra revisor.

Revisor mener at:

- Årsregnskapet oppfyller gjeldende lovkrav og årsregnskapet gir i det alt vesentlige en dekkende framstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens lover og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.
- Opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.
- Basert på revisjon av årsregnskapet og kontrollhandlinger i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag, har ledelsen oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.
- Basert på de utførte handlinger og innhentede bevis, er de ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget har inngått oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS, men gir ingen instruks utover det. Revisor avgir egenerklæring på sin uavhengighet. Revisjonsberetningen oppgir at de følger lov, forskrift, kommunal regnskapsskikk og internasjonale standarder for sitt revisjonsarbeid.

Rapport fra revisjon om forenklet etterlevelseskontroll på økonomiområdet skal foreligge til 30. juni og vil bli behandlet som egen sak.

### **Konklusjon:**

Årsregnskapet er avlagt innen fristen, men årsberetning noe etter fristen. Begge inneholder det loven krever. Kun ett av kommunens økonomiske mål er oppnådd.

Revisjonsberetningen er avgitt innen fristen og omtaler alle forhold som følger av Kommuneloven § 24-8. Revisor tilfredstiller kravene til kommunal revisor.

Sekretariatet har ingen opplysninger om forhold som kan få betydning for årsregnskapet eller årsberetningen. Det har heller ingen informasjon som tilsier at revisjonen ikke er utført i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

På bakgrunn av foranstående vurderinger og det som framgår av årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning, legger sekretariatet frem et forslag til kontrollutvalgets uttalelse til Lesja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Det forventes at revisor informerer kontrollutvalget om forhold som vil være interessant for kontrollutvalget, men 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 revisors beretning.

### **Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar sekretariatets forslag til kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalget oversender uttalelsen og saksgrunnlaget til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

### **Behandling:**

Kommunedirektør og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte og svarte på spørsmål:

- Kommunedirektør v/økonomisjef presenterte årsregnskap og årsberetning.
- Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsarbeidet og presenterte revisjonsberetningen.

Korrigerings av saksopplysning slik: Samlede driftsinntekter 283,7 mill.kr, en økning på 17,8 mill.kr (knappt 6,7 %) fra 2021, samt sum investeringer på 18,2 mil.kr.

Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar sekretariatets forslag til kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalget oversender uttalelsen og saksgrunnlaget til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

# KONTROLLUTVALGET I LESJA KOMMUNE

Til Lesja kommunestyre (med kopi til formannskapet)

Lesja, 3. mai 2023  
J.nr 69/23

## Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022

Kontrollutvalget har i møte 3.05.23 behandlet årsregnskapet og årsberetningen for 2022 for Lesja kommune i samsvar med kontrollutvalgets ansvar og rolle (jamfør Kommuneloven §14-3 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av årsregnskap og årsberetning samt orientering fra kommunedirektør v/økonomisjef og revisor i kontrollutvalgets møte.

Årsregnskap er avgitt av kommunedirektør innen fristen 22. februar. Årsberetning er levert 11. april som er etter fristen 31. mars. De gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Lesja kommune pr. 31.12.2022, og innfrir de stilte lovkrav.

Årsregnskapet for Lesja kommune for 2022 viser et bokført mindreforbruk på kr 6.024.314. Kun ett av kommunens tre økonomiske mål er oppnådd.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2022, og vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig årsberetning.

Innlandet Revisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer, altså en ren revisjonsberetning. Revisjonsberetning er datert 17.4.2023 og er innholdsmessig i samsvar med kommuneloven § 24-8.

Revisor bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Videre at regnskapet gir et rettvisende bilde av økonomien pr. 31.12.22 og at årsberetningens informasjon om regnskapet samsvarer med årsregnskapet. Det foreligger heller ingen nummererte brev fra revisor.

I henhold til kontrollutvalgets på-se-ansvar, informeres om følgende: Kontrollutvalget har inngått oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS, men gir ingen instruksjer utover dette. Revisor avgir egenerklæring på sin uavhengighet og tilfredstiller kravene til kommunal revisor. Kontrollutvalget har ingen informasjon som tilsier at revisjonen ikke er utført i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

### Konklusjon:

Kontrollutvalget er ikke kjent med forhold som kan få betydning for kommunestyrets behandling av årsregnskap og årsberetning. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter, anbefaler kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for Lesja kommune blir godkjent slik de foreligger.

## SAK 10/23 ORIENTERINGER

### Saksopplysninger:

#### Orientering/gjennomgang:

- Kommunens rutiner ved varsling og avvik.

#### 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

### Innstilling:

Orienteringene er tatt til etterretning.

### Behandling:

#### **Sekretariatet orienterte om:**

- **Lovverk og rutiner ved varsling og avvik**
- **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 oppgåvefelleskap.
  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 oppgåvefelleskap**  
SKNG blir omdanna som følge av ny kommunelov, frå kommunalt samarbeid etter § 27 i gammel kommunelov til kommunalt oppgåvefelleskap 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 27. april PS /1323 Forvaltningsrevisjonsrapport NGLMS:
    - Kontrollutvalget innstilling vedtatt.
  - Kommunestyret 27. april: PS 12/23 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:**

Orienteringene er tatt til etterretning.

#### **ÅPEN POST**

##### **Spørsmål/saker som kontrollutvalget ønsker orientering om?**

Kontrollutvalget ynskjer orientering om kommunens internkontroll og rutiner ved varsling.