



## LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

### MØTEBOK - PROTOKOLL

Utvalg/styre råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtested:
Kontrollutvalget	23. april 2021	19. april 2021	Teams

#### Til stede på møtet:

Av i alt 5 medlemmer var 5 til stede.

Anders Norderhus (leder)  
Oddvar Romundset (nestleder)  
Åse Britt Storhaug von Rappe (vara)  
Kari Kjøde Enger

Andre tilstede:  
Anne Hesthagen, revisor, Innlandet Revisjon IKS  
Øyvind Engen, økonomisjef  
Frank Westad, kommunedirektør

Hilde Holden

#### Utskrifter:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte går til:

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

## MØTEBOK

<b>Kontrollutvalget i Lesja</b>	<b>Møtedato:</b> 23.04.21	<b>Saksnr:</b> 7/21
	<b>Saksbehandler:</b> Hilde Holden	

### LESJA KOMMUNES REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2020

#### Vedlegg:

- Avlagt regnskap 2020
- Årsmelding 2020
- Uavhengig revisors beretning 2020

Kontrollutvalgssekretariatets forslag til vedtak:  
Til kommunestyret

#### UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR 2020

Kontrollutvalget har i møte 23.04.21 behandlet sin uttalelse til Lesja kommunes årsregnskap for 2020. Grunlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen for 2020.

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

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

Årsregnskapet i Lesja kommune for 2020 viser netto driftsresultat på kr 9.045.436. 2020 kom ut med ett brutto driftsresultat på minus 2,2 millioner kroner. Dette er en reduksjon på 2,6 millioner sammenlignet med 2019. Netto driftsresultat ble et overskudd på kr 9 millioner, dette tilsvarer 3,7 % av driftsinntektene og er på nivå med 2019 men 5,4 millioner bedre enn budsjett.

Disposisjonsfondet øker med kr 8,1 millioner til 31 millioner. Dette utgjør 12,7 % av driftsinntektene. I budsjettet for 2021 ble måltallet vedtatt å være minimum 10 %.

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

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens 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 § 24-5 til § 24-8 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*

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

Revisjonsberetningen er revisors faglige uttalelse om årsregnskapet og revisjonens konklusjon på deres arbeid med årsregnskapet. Beretningen avgis til kommunestyret og skal følge regnskapsaken 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 for 2020 legges frem for kontrollutvalget som grunnlag for å gi en uttalelse til Lesja 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.

Til kontrollutvalgets møte den 23.04.21 er kommunedirektør, økonomisjef og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor invitert til å orientere og svare på spørsmål:

- Kommunedirektør 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 avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer.

Når det gjelder revisjonens kontroll av årsberetningen vises til følgende konklusjon i revisjonsberetningen: *"Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter"*.

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 mindreforbruket blir avsett direkte til disposisjonsfond. Kommunestyret må fremdeles fatte vedtak ved bruk av disposisjonsfond.

I 2020 fikk Lesja et netto driftsresultat på 3,7 %. Resultatet ligger 0,7 % over målsettingen på 3 %. Resultatet er 5,4 millioner bedre enn budsjett. Pga. av Covid-19 endret økonomien seg betydelig ift. til forutsetningen som ble benytta da budsjettet ble vedtatt i 2019. Året har vært preget av stor usikkerhet og det var ikke før i desember Lesja fikk oversikt. Årets gode resultat skyldes i stor grad effekter av Covid-19 der lav rente, lavt lønnsoppgjør og reduserte pensjonskostnader er hovedforklaringen.

Disposisjonsfondet styrkes til 12,7 % men vi ligger bare 2,7 % over vedtatt minimumsnivå på 10 %.

Rente og avdragsbelastningen (netto finans) utgjør 2,1 % av driftsinntektene. Dette er en reduksjon sammenligna med 2019 og skyldes økte rente- og utbytteinntekter og reduserte renteutgifter.

Netto lånegjeld utgjør 86 % av driftsinntektene. Dette er godt over målsettingen om maksimalt 70 % av driftsinntektene.

Kommunedirektøren oppsummerer i årsberetningen at *"avviket netto driftsresultat i 2020 kom på 5,4 millioner. Dette er betydelig sammenligna med 2019. 2020 var et år preget av Covid-19. Pandemien medførte betydelig usikkerhet innenfor alle samfunnsområder også innenfor økonomien. Usikkerheten medførte utfordringer knytta til budsjettjusteringer. Samtidig kom enkelte statlige kompensasjonsordninger ikke på plass før i slutten av året. Lesja kommune har fortsatt et forbedringspotensial innenfor budsjettering og økonomistyring. Omorganiseringen til flat struktur og innføring av nytt økonomireglement har medført justeringer. Det jobbes målretta og kontinuerlig innenfor begge områdene."*

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 de foreliggende dokumenter, legger sekretariatet frem et forslag til kontrollutvalgets uttalelse i Lesja kommunes regnskap for 2020. Det foreslås at kontrollutvalget støtter kommunedirektørens og økonomisjefens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020.

**Til Lesja kommunestyre:**

Etter orientering fra administrasjonen ved kommunedirektør og økonomisjef samt fra revisor fra Innlandet Revisjon IKS, støtter kontrollutvalget den omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i Lesja kommune.  
Enstemmig.

**Åpen post**

Neste møte i kontrollutvalget er 26. mai 2021.

