



LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK - PROTOKOLL

Utvalg/styre råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtested:
Kontrollutvalget	3. mai 2022	21. april 2022	Møterom 1

Til stede på møtet:

Av i alt 5 medlemmer var 5 til stede.

Anders Norderhus (leder)
Oddvar Romundset (nestleder)
Anne Cathrine Enstad
Kari Kjøde Enger
Konrad Eithun

Andre til stede:
Anne Hesthagen, revisor, Innlandet Revisjon IKS, via teams
Øyvind Engen, økonomisjef

Hilde Holden (sekretær)

Underskrifter:

Vi bekrefter med våre underskrifter at det som er ført på sak nr. 6/22 er i samsvar med møtevedtaka.

Anders Norderhus

Oddvar Romundset

Anne Cathrine Enstad

Konrad Eithun

Kari Kjøde Enger

Utskrifter:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte går til:

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

MØTEBOK - PROTOKOLL

Utvalg/styre råd:	Møtedato:	Innkalling av:	Møtested:
Kontrollutvalget	3. mai 2022	21. april 2022	Møterom 1

Sak 6/2022

LESJA 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 03.05.22 behandlet sin uttalelse til Lesja kommunes årsregnskap for 2021. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen for 2021.

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.

Det skal bemerkes at det ble oversendt foreløpig revisjonsberetning pr. 19.04.22 på grunn av manglende fullstendighetserklæring for årsregnskapet 2021.

Årsregnskapet i Lesja kommune for 2021 viser netto driftsresultat på kr 18.276.690. Netto driftsresultat ligger 3,9% over målsettingen på 3%. Resultatet er 10 mill. bedre enn budsjett, korrigert netto driftsresultat gir det korrekte bildet av driften i 2021.

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

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens 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 § 24-5 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 2021, årsregnskap 2021 og revisjonsberetningen for 2021 legges frem for kontrollutvalget som grunnlag for å gi en uttalelse til Lesja 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.

Til kontrollutvalgets møte den 03.05.22 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.

Når det gjelder revisjonens kontroll av årsberetningen vises til følgende konklusjon i revisjonsberetningen: *"Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk 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 mindreforbruket blir avsett direkte til disposisjonsfond. Kommunestyret må fremdeles fatte vedtak ved bruk av disposisjonsfond.

Fra årsberetningens konklusjon:

"I 2021 fikk vi et netto driftsresultat på 6,9 % og et korrigert netto driftsresultat på 3 %. Netto driftsresultatet ligger 3,9 % over målsettingen vår på 3 %. Resultatet er 10 millioner bedre enn budsjett, men som tidligere nevnt, gir korrigert netto driftsresultat det korrekte bildet av driften i 2021. Budsjettet for 2021 ble vedtatt med stor usikkerhet på flere områder pga den pågående pandemien. Ingen forutså den store skatteveksten som kom. I Lesja var veksten moderat, men vi fikk økte inntekter via inntektsutjevningsordningen. Premieavviket var også rekordstort og medfører at netto driftsresultat økte med nesten 9 millioner i 2021. Premieavviket vil bli kostnadsført over de neste 7 årene. Staten har tatt grep for å minske skatteinntektene ved å sette ned skatteøret fra 12,15 % til 10,95 % i 2022. Vi må også forvente at premieavviket reduseres for 2022. Det gode resultatet skyldes da i stor grad engangsinntekter.

Overforbruket på tjenesteområdene er utfordrende. Uten engangsinntektene ville bildet sett helt annerledes ut. Det må derfor legges opp til tett oppfølging av kostnadene framover.

Disposisjonsfondet styrkes til 17,7 %. Korrigerer vi for premieavviket er fondet på 13 %, dette er 3 % over vedtatt minimumsnivå på 10 %.

Rente og avdragsbelastningen (netto finans) utgjør 1 % av driftsinntektene. Dette skyldes historisk lave renter i 2021. Renta er nå i bevegelse og Norges bank signaliserer en styringsrente på 2,5 % ved utgangen av 2023.

Netto lånegjeld utgjør 81 % av driftsinntektene. Gjelda har økt med 7 millioner i 2021 og er totalt på 256 millioner. Dette er godt over målsettingen om at gjelda skal utgjøre maksimalt 70 % av driftsinntektene."

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 vedlagte dokumenter, legger sekretariatet frem et forslag til kontrollutvalgets uttalelse i Lesja kommunes regnskap for 2021. Det foreslås at kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2021.

Til Lesja kommunestyre:

Etter orientering fra administrasjonen ved økonomisjefen 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.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Forvaltningsrevisjon NGLMS

Orienterede om fremdrift og fremlegging av forvaltningsrevisjon NGLMS.

Kontrollutvalget diskuterte mulig ny forvaltningsrevisjon.