



LESJA KOMMUNE

MØTEINNKALLING - KONTROLLVALGET

Møtedato:	Tid:	Møtested:
Onsdag 3.5.23	Kl. 11.00-14.00	Lesja kommunehus, møterom 1

Medlemmer blir med dette innkalt:

Anders Norderhus (leder), Oddvar Romundset (nestleder), (Anne Cathrine Enstad har meldt forfall), Kari Kjøde Enger, Konrad Eithun.

Varamedlem som blir innkalla:

Aslak Enstad (for Anne Cathrine Enstad).

Varamedlemmene møter bare etter nærmere varsel:

Åse Britt Storhaug von Rappe, Bjørg Eva Dalum, Elisabeth Høyemsvoll, Dag Vidar Enebo.

Forfall må varsles snarest til sekretær Elin Marit Andgard (tlf.nr 481 96 875
e-post: elin-marit.andgard@sel.kommune.no).

SAKLISTE

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

Lesja, 26.04.23
for Anders Norderhus

Elin Marit Andgard (sign.)
sekretær

Kopi er sendt til: Ordfører, kommunedirektør, Innlandet Revisjon IKS, GD
Møteinnkalling er offentliggjort på SKNGs hjemmeside.

SAKSFRAMLEGG

Møtedato:	Journalnr.:	Saksnr.:	Saksbehandler:
3.5.2023	68/2023	9-10/2023	Elin Marit Andgard, SKNG

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 289,7 mill.kr, en økning på 23,8 mill.kr (knappt 9 %) 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 18,8 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 om 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 orienterer og svarer på spørsmål:

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

SAK 10/23 ORIENTERINGER

Saksopplysninger:

Sekretariatet orienterer om:

- Styremøte SKNG 23.2.23 - vedtak
- Status bestilling foranalyse
 - Datasikkerheit
 - Revisjon NGR
- Status saker oversendt til kommunestyret
 - Årsmelding for kontrollutvalget
 - Forvaltningsrevisjonsrapport NGLMS
- Prosess ved saker fra kontrollutvalgene til kommunestyret
- Fellesmøte alle kontrollutvalgene i NG 16. juni

Orientering/dokumentgjennomgang:

- Kommunens rutiner ved varsling og avvik.

Innstilling:

Orienteringene er tatt til etterretning.

ÅPEN POST

Spørsmål/saker som kontrollutvalget ønsker orientering om?