

Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Tolga kommune

Arkivsak: 24/325

Møtedato/tid: 13.05.2024 kl 12:30-14:40

Møtested: Rådhuset, Brugata 38, 2560 Tolga, formannskapssalen

Møtende medlemmer:

Audun Holte, møteleder

Toril Eva Steien

Per Gunnar Bakken

Anne Berit Nordvang

Einar Hilmarsen

Forfall:

Ingen

Andre møtende:

Siv Sjøvold, kommunedirektør (sak 18/24)

Barbo Storruste Røe, økonomisjef (sak 18/24)

Monika Sundt, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Revisjon Midt Norge SA(RMN)

Torbjørn Brandt, seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS (Konsek)

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sakliste:

Saksnr. Saktittel

18/24 Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023

19/24 Bestilling av forvaltningsrevisjon - Helse og omsorg

20/24 Referatsaker

21/24 Innspill til kontrollarbeidet

22/24 Godkjenning av møteprotokoll

Sak 18/24 Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
13.05.2024

Saknr
18/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar utkast til uttalelse om årsberetning og årsregnskapet for Tolga kommune.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Monika Sundt, redegjorde for kommuneregnskapet og redegjorde for revisors beretning. Revisors presentasjon av kommuneregnskapet legges ved protokollen.

Kommunedirektøren selv og økonomisjef, Barbro Barbo Storruste Røe, redegjorde for kommunens årsberetning og årsregnskap for 2023 og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Kontrollutvalget behandlet forslag til uttalelse om kommunens årsberetning og årsregnskap for 2023.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar utkast til uttalelse om årsberetning og årsregnskapet for Tolga kommune.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Sak 19/24 Bestilling av forvaltningsrevisjon - Helse og omsorg

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
13.05.2024

Saknr
19/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon innen helse og omsorg med tema tilbud til brukere med sammensatte behov og ber revisjonen utarbeide en prosjektplan i tråd med kontrollutvalgets innspill og problemstillinger og som leveres sekretariatet innen 26.08.2024.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet forslag til problemstillinger for forvaltningsrevisjonen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon innen helse og omsorg med tema tilbud til brukere med sammensatte behov og ber revisjonen utarbeide en prosjektplan i tråd med kontrollutvalgets innspill og problemstillinger og som leveres sekretariatet innen 26.08.2024.

Sak 20/24 Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
13.05.2024

Saknr
20/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget tar vedlagte referatsaker til orientering.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Sak 21/24 Innspill til kontrollarbeidet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
13.05.2024

Saknr
21/24

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalget ser behov for å avholde et møte i tillegg til allerede vedtatt møteplan.

Omforent forslag

Kontrollutvalget avholder et møte den 18.juni 2024 med møtestart 10.00

Vedtak:

Kontrollutvalget avholder et møte den 18.juni 2024 med møtestart 10.00

Sak 22/24 Godkjenning av møteprotokoll

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
13.05.2024

Saknr
22/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 13.05.2024.

Behandling:

Kontrollutvalget fikk lest opp protokollen og stadfester at protollen samsvarer med behandlingen og de vedtak som ble fattet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 13.05.2024.

Kommuneregnskapet

Med mål om å forstå

Tolga kommune, 13.05.2024

Oppdragsansvarlig revisor Monika Sundt



Målsetting om å forstå:

- Formål og hovedprinsippene i kommuneregnskapet
- Pliktige budsjett- og regnskapsskjema og sammenhengen mellom dem
- Om kommunen forvalter økonomien slik at den økonomiske handlevnen blir ivaretatt over tid.
 - Finansielle måltall
 - Viktige sammenhenger for å forstå status
 - ROBEK

Hovedprinsipper

- Årsbudsjettet er «hoveddokumentet»
 - Skal vise tilgjengelige midler
 - Kommunestyrets prioritering av bruken av midler (mål om mest mulig tjenester)
 - Krav om balanse i drifts- og investeringsbudsjett
- Årsregnskapet skal vise hvordan det faktisk gikk i forhold til årsbudsjett
- Årsberetningen skal blant annet redegjøre for
 - Forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen
 - Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskap
 - Vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene

Grunnleggende prinsipper

- All tilgang og bruk av midler skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet
- All tilgang og bruk av midler skal regnskapsføres brutto
- Alle kjente utgifter og inntekter skal tas med enten de er betalt eller ikke
- Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat

Grunnleggende prinsipper

Driftsbudsjett – driftsregnskap skal omfatte

- Alle løpende inntekter og utgifter
- Overføring til investering

• Investeringsbudsjett – investeringsregnskap skal omfatte

- Utgifter til investeringer i anleggsmidler
- Inntekter fra salg av anleggsmidler og utgifter knyttet til salg
- Bruk av lån
- Utlån

Lån og avdrag

- Lovlig låneformål
 - § 14-15 Varige driftsmidler som skal eies av kommunen selv
 - § 14-16 Tilskudd til andre kommuners investeringer i varige driftsmidler hvis de blir brukt for å utfører lovpålagte oppgaver for kommunen.
 - § 14-17 Lån til videreutlån
 - Til investeringer
 - Låntager ikke driver næringsvirksomhet
 - Lånet ikke innebærer vesentlig økonomisk risiko for kommunen
- Beregning av minimumsavdrag

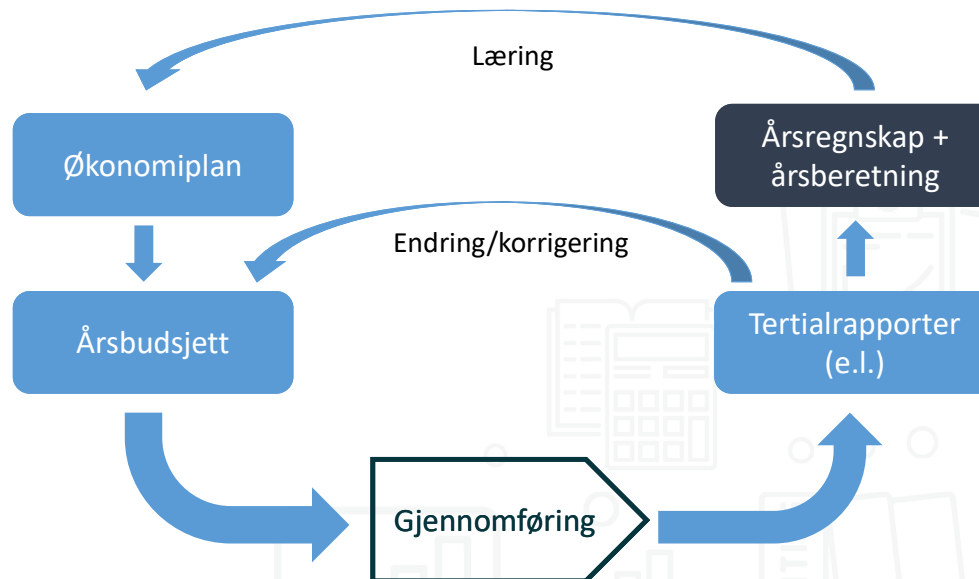
Langsiktig gjeld 01.01

Avskrivbare anleggsmidler 01.01

x

Årets avskrivninger

Regnskapets rolle i kommunens økonomiske styringssystem



Regnskapsskjemaene



1

Bevilgningsoversikt drift § 5-4

2

Bevilgningsoversikt investering § 5-5

3

Økonomisk oversikt art § 5-6

4

Balanseregnskapet § 5-8

5

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9

		Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjet 2023	Regnskap 2022
	Note				
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		95 338	96 147	95 132	89 887
2 Inntekts- og formuesskatt		40 192	37 545	37 545	39 497
3 Eiendomsskatt		7 057	7 406	7 406	7 217
4 Andre skatteinntekter		683	115	115	144
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		23 909	18 402	16 102	15 162
6 Overføringer og tilskudd fra andre		38 045	15 340	15 640	27 083
7 Brukerbetaling		7 039	7 887	8 387	7 741
8 Salgs- og leieinntekter		27 636	28 965	28 965	33 836
9 Sum driftsinntekter		239 899	211 807	209 292	220 567
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter	10	120 082	111 679	108 482	103 062
11 Sosiale utgifter		20 533	20 977	20 585	18 034
12 Kjøp av varer og tjenester		73 727	58 076	53 520	58 016
13 Overføringer og tilskudd til andre		17 868	11 254	9 325	14 461
14 Avskrivninger	4	7 682	10 380	10 380	11 685
15 Sum driftsutgifter		239 892	212 366	202 292	205 258
16 Brutto driftsresultat		7	-559	7 000	15 309
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		2 154	400	400	1 160
18 Utbytter		173	70	70	71
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter	7,8	7 302	8 020	7 020	4 292
21 Avdrag på lån	8,9	9 823	10 000	10 000	11 778
22 Netto finansutgifter		-14 798	-17 550	-16 550	-14 839
23 Motpost avskrivninger	4	7 682	10 380	10 380	11 685
24 Netto driftsresultat		-7 109	-7 729	830	12 154
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		455	455	440	372
26 Avsetninger til bundne driftsfond	12	2 951	721	221	2 349
27 Bruk av bundne driftsfond	12	-6 118	-2 631	-2 631	-3 559
28 Avsetninger til disposisjonsfond		4 252	4 200	4 200	13 372
29 Bruk av disposisjonsfond		-8 649	-10 474	-1 400	-380
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-7 109	-7 729	830	12 154
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Viser alle inntekter og utgifter i kommunen

Budsjettkolonner skal være kommunestyrets sine budsjettvedtak

Negativt netto driftsresultat på 7,1 mill i 2023

Skal være likt med bevilgningsoversikt etter § 5-4 første ledd

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT

§ 5-4 FØRSTE LEDD

		Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
	Note				
1 Rammetilskudd		95 338	96 147	95 132	89 887
2 Inntekts- og formueskatt		40 192	37 545	37 545	39 497
3 Eiendomsskatt		7 057	7 406	7 406	7 217
4 Andre generelle driftsinntekter		24 592	18 517	16 217	15 306
5 Sum generelle driftsinntekter		167 179	159 615	156 300	151 907
6 Sum bevilgninger drift, netto		159 490	149 794	138 920	124 913
7 Avskrivninger	4	7 682	10 380	10 380	11 685
8 Sum netto driftsutgifter		167 172	160 174	149 300	136 598
9 Brutto driftsresultat	7	7	-659	7 000	15 309
10 Renteinntekter		2 154	400	400	1 160
11 Utbytter		173	70	70	71
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
13 Renteutgifter	7,8	7 302	8 020	7 020	4 292
14 Avdrag på lån	8,9	9 823	10 000	10 000	11 778
15 Netto finansutgifter		-14 798	-17 550	-16 550	-14 839
16 Motpost avskrivninger	4	7 682	10 380	10 380	11 685
17 Netto driftsresultat		-7 109	-7 729	830	12 154
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		455	455	440	372
19 Avsetninger til bundne driftsfond		2 951	721	221	2 349
20 Bruk av bundne driftsfond	12	-6 118	-2 631	-2 631	-3 559
21 Avsetninger til disposisjonsfond		4 252	4 200	4 200	13 372
22 Bruk av disposisjonsfond		-8 649	-10 474	-1 400	-380
23 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-7 109	-7 729	830	12 154
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Viser frie inntekter

Skal spesifiseres på det nivået kommunestyret selv har vedtatt i bevilgningsoversikt andre ledd

Skal være likt med bevilgningsoversikt investering etter § 5-5

Skal være likt med økonomisk oversikt etter art § 5-6

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT

§ 5-4 ANDRE LEDD

	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Avvik i kr	Regnskap 2022
Note					
Politikk/stab/felles	20 022	19 320	19 320	702	18 257
Oppvekst	58 807	53 580	53 580	5 227	46 709
Velferd	61 358	52 281	50 281	9 077	53 107
Kirkelig administrasjon	2 550	2 550	2 550	0	2 276
Samfunnsutvikling	31 220	23 295	22 495	7 925	22 790
Konsesjonskraft	-5 249	-4 200	-4 200	-1 049	0
Finansrådet	7 641	0	800	7 641	-12 700
Pensjon og premieavvik	-13 252	-8 431	-8 431	-4 821	-7 034
Sum bevilgninger drift, netto	163 097	138 395	136 395	24 702	123 405
Herav:					
Avskrivninger	4	7 648	0	0	7 648
Netto renteutgifter og -inntekter	7,8	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	12	2 076	106	106	1 970
Bruk av bundne driftsfond	12	-6 118	-2 631	-2 631	-3 487
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	-25
Sum korreksjoner	3 606	-2 525	-2 525	6 131	-1 509
Korrigert sum bevilgninger, drift, netto	159 491	140 920	138 920	18 571	124 914

Bevilgningsoversikt drift 2. ledd.

Sum bevilgning drift netto i oversikt etter første ledd (linje 6), skal i 2. leddsoppstilling viser hvordan bevilgningen er fordelt på de budsjettområdene kommunestyret selv har vedtatt.

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter §5-9 1. ledd

Post	(i 1.000 kr)	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjett
1	Netto driftsresultat	7 109
2	Avsetninger til bundne driftsfond	2 951
3	Bruk av bundne driftsfond	-6 118
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	455
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	4 252
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-10 474
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-1 825
9	Strykning av overføring til investering	-
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	1 825
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
15	Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	-
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
18	Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	-

Skal vise netto driftsresultat, faktisk avsetning og bruk av bundne fond, og budsjetterte disponeringer av frie fond og overføring til inv.

Linje 8 viser da årets budsjettavvik som for øvrig er det samme som resultatet ville blitt med gammel kommunelov.

I de påfølgende linjer strykes budsjetterte disponeringer som det enten ikke er rom for, eller behov for alt etter resultat.

Driftsregnskapet til Tolga kommune er avsluttet i balanse etter strykninger

Tolga kommune har for 2023 et budsjettavvik på 1,8 mill som er et mindreforbruk og de har derfor strøket bruk av fond.

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING

§ 5-5 FØRSTE LEDD

		Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
	Note				
1 Investeringer i varige driftsmidler		28 792	24 775	16 175	9 852
2 Tilskudd til andres investeringer		1 698	1 970	1 970	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	466	455	440	414
4 Utlån av egne midler		0	0	0	0
5 Avdrag på lån	8,9	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		30 956	27 200	18 585	10 266
7 Kompensasjon for merverdiavgift		2 979	4 445	2 725	1 699 223
8 Tilskudd fra andre		5 340	0	0	0
9 Salg av varige driftsmidler	4	533	1 030	0	78 000
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
13 Bruk av lån	1,8	21 270	21 270	15 423	8 116 189
14 Sum investeringsinntekter		30 122	26 745	18 148	9 893 412
15 Videreutlån	6	3 050	4 000	400	1 230
16 Bruk av lån til videreutlån	6,8	3 050	4 000	400	1 230
17 Avdrag på lån til videreutlån	9	852	750	750	924
18 Mottatte avdrag på videreutlån	6	1 507	750	750	614
19 Netto utgifter videreutlån		-655	0	0	310
20 Overføring fra drift		-455	-455	-440	-372
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	12	655	0	0	0
22 Bruk av bundne investeringsfond	12	-478	0	0	-311
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		100	0	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-178	-455	-440	-683
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Linje 1-4 skal spesifiseres i oversikt etter andre ledd

Investeringsutgifter er brutto, inntekter kommer på egne linjer. Hvis behov for å vise netto kan det gjøres enten i oversikt etter andre ledd pr. budsjettområde, eller i note.

Skal være likt med 5-4

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING

§ 5-5 ANDRE LEDD

	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsmidler				
Driftsmidler PLO - kjøp av bil	129	0	0	0
Sum	129	0	0	0
Andre investeringer				
IKT - Oppgradering IKT-sikkerhet	621	500	0	0
Digitalisering byggesaksarkiv	0	100	100	0
Bibliotek - selvbetjeningsløsning	0	400	400	0
Tolga skole	0	0	0	244
IKT - Skolene/barnehagene	194	200	200	0
Vingelen skole	0	0	0	621
Tolga skole - rehabilitering sløydsal	327	400	400	0
Tolga skole - tilpasning HC-basen	60	0	0	0
Vingelen skole og barnehage - uteområde	613	650	650	0
Tolga barnehage - ferdigstillelse uteområde	423	400	400	0
Vingelen skole/barnehage trafiksikkerhetstiltak	0	0	0	538
Ny avdeling barnehage 2022	0	0	0	357
Tolga omsorgstun nye senger	0	0	0	51
Tolga omsorgstun utbedringer sykehjemsløy	0	0	0	1 088
Tolga Omsorgstun - utbedringer	607	2 500	2 500	0
Lagerreol og løfteutstyr/truck	0	0	0	25
Gymbygg og svømmehall	0	0	0	206
Idrettshall/svømmehall - rehabilitering	285	200	200	0
Tolga kulturhus	292	0	0	0
Infopunkt tolga	729	0	0	0
Infopunkter FV 30	0	0	0	1
Beredskap - damanlegg/demning Store Tallsjø	191	200	200	0
Kulturbygg 2019	0	0	0	229
Uteområde ved skole/barnehage/kulturhus	0	0	0	768
Tolga skole og barnehage uteområde	0	0	0	86
Planarbeid på anlegg	0	0	0	118

Investeringsutgifter i linje 1-4 i oversikt etter første ledd spesifisert på det nivået kommunestyret har vedtatt.

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter §5-9 2. ledd

Post	(i 1.000 kr)	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjett
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	24 498
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	655
3	Bruk av bundne investeringsfond	-478
4	Budsjettert bruk av lån	-25 270
5	Overføring fra drift	-455
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond	-
7	Bruk av ubundet investeringsfond	-
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9	Årets budsjettavvik	-1 050
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	
11	Strykning av bruk av lån	950
12	Strykning av overføring fra drift	-
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-100
15	Avsetning av udisponert beløp eller strykninger til ubundet investeringsfond	100
16	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-

Linje 1 er sum investeringsutgifter og inntekter unntatt bruk av lån. Så skal man vise faktisk avsetning og bruk av bundne fond. Budsjettert bruk av lån og andre disponeringer.

Så får man på linje 9 årets budsjettavvik, og i de påfølgende linjer stryker man enten budsjettert bruk av som det ikke er behov for, eller budsjettert avsetning til som det ikke er rom for ut fra årets budsjettavvik.

Tolga kommune har et budsjettavvik i investering i 2023 med kr 1,05 mill.

Det er et udisponert beløp og det er gjennomført styrkninger ved bruk av lån og sitter igjen med et udisponert beløp som settes av til fond.

Investeringsregnskapet er avlagt i balanse

Eiendeler	Gjeld og Egenkapital
Anleggsmidler	Egenkapital <ul style="list-style-type: none"> • Disposisjonsfond • Bundne driftsfond • Ubundne investeringsfond • Bundne investeringsfond • Mer-/mindreforbruk • Udekket/udisponert • Konto for prinsippendringer • Kapitalkonto
Omløpsmidler <ul style="list-style-type: none"> • Premieavvik • Kortsiktige fordringer • Bankinnskudd/kasse 	Langsiktig gjeld
Memoriakonto <ul style="list-style-type: none"> • Ubrukte lånemidler 	Kortsiktig gjeld
	Memoriakonto

$$\begin{array}{r}
 \text{Anleggsmidler} \\
 - \text{Langsiktig gjeld} \\
 + \text{Ubrukte lånemidler} \\
 \hline
 = \text{Kapitalkonto}
 \end{array}$$

Finansielle måltall

Kommunestyret selv skal vedta måltall for utvikling av kommunens økonomi

Viktig at vedtatte måltall er styrende for budsjettering og økonomiforvaltning både for administrasjon og politikere.

Måltall skal sikre en bærekraftig økonomi over tid.

Hvis man ikke når måltall over tid, må aktivitetsnivået tilpasses slik at man kan nå fastsatte måltall. Det gir ingen mening i at man da bare endrer måltall.

Vedtatte måltall og status

Netto driftsresultat på minst 1,75% av driftsinntekter

Pr 31.12.2023 = - 6,94 %

Disposisjonsfond på minst 10% av driftsinntekter

Pr 31.12.2023 = 14,96 %

Gjeldsgrad av driftsinntekter under 80%

Pr 31.12.2023 = 87,5% eller korrigert 77,4%

ROBEK

- ROBEK – register over kommuner som er underlagt statlig kontroll
 - I praksis: fylkesmannen skal godkjenne alle låneopptak og langvarige leieavtaler
- ROBEK-registrering dersom minst ett av følgende vilkår er oppfylt:
 - Driftsbudsjett er vedtatt med et merforbruk
 - Driftsdelen i økonomiplanen er vedtatt med et merforbruk
 - Driftsdelen i økonomiplanen, driftsbudsjettet, eller driftsregnskapet viser at et merforbruk skal dekkes inn over flere enn to år etter at det oppsto
 - Balanseregnskapet viser et oppsamlet merforbruk fra driftsregnskapet som er større enn tre prosent av driftsinntektene
 - Økonomiplanen eller årsbudsjettet er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift
 - Årsregnskapet ikke er vedtatt innen fristene i lov eller forskrift
 - Departementet har fattet et vedtak etter inndelingslova §16 a

Revisjonsberetning

- Konklusjon = konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
- Årsberetning og annen øvrig informasjon – oppfyller lovkrav og øvrig informasjon er konsistent med årsregnskap.
- Konklusjon om årsberetningens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik = konklusjon med moderat sikkerhet

- **Ledelsens ansvar**
 - Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskap og at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk.
- **Grunnlag for konklusjon og revisors oppgaver**
 - Revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og ISA.
 - Revisjonsmetodikk med bruk av statistisk metode for utvalgsstørrelse, og evt feil blir ganget opp for å få forventet feil i hele populasjon.

Revisjonsberetning 2023

- FØR vi avgir beretning, forsikrer oss om at vi har utført nødvendige og tilstrekkelige revisjonshandlinger
- Innhenter uttalelse fra ledelsen som underbygger ledelsens ansvar for årsregnskapet og årsberetningen og fullstendigheten, evt misligheter og hendelser etter balansedagen. Signet 10.04.2024
- Revisjonsberetningen ble avgitt den 12. april 2024
- Viser til et negativt netto driftsresultat på kr 7 109 000
- En såkalt ren beretning/ normalberetning uten modifikasjoner
- Revisjonen har ikke funnet vesentlige feil ved vår gjennomgang, men det er noen forhold vi vil ta opp i revisjonsnotat.