

## PROTOKOLL – BEIARN KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Torsdag, 20. april 2023 klokken 10.00 – 13.00

**Møtested:** Kommunehuset, Moldjord

**Saksnr.:** 01/23-06/23

**Til stede:**

Terje Solhaug, leder  
Gyda Tollånes, medlem  
Audgar Carlsen, medlem  
Ågot Eide, medlem

**Forfall:**

Tone Kristin Helbostad, nestleder

**Varamedlemmer:**

Ingen. Vara kunne ikke møte.

**Øvrige:**

Rådmann Ole Petter Nybakk sakene 02-04/23  
Økonomisjef Geir Arne Solbakk sakene 02-03/23  
Ansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst  
Forvaltningsrevisor Mariell Myhre og  
Ansvarlig regnskapsrevisor Svein Børre Olsen, Salten kommunerevisjon IKS  
Sekretær for utvalget Ronny Seljeseth, Salten kontrollutvalgsservice KO

**Godkjenning av innkalling og sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**

Ingen

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/23	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.nov 2022
02/23	Årsregnskap og årsberetning for Beiarn Næringseiendom KF 2022 – kontrollutvalgets uttalelse
03/23	Årsregnskap og årsberetning for Beiarn kommune 2022 – kontrollutvalgets uttalelse
04/23	Avklaring for bestilling av eierskapskontroll
05/23	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
06/23	Eventuelt

### 01/23 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.nov 2022

#### **Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. november 2022 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. november 2022 godkjennes.

### 02/23 Årsregnskap og årsberetning for Beiarn Næringseiendom KF 2022 – kontrollutvalgets uttalelse

Rådmann Ole Petter Nybakk og økonomisjef Geir Arne Solbakk møtte i utvalget for å orientere og svare på spørsmål.

#### **Forslag til vedtak:**

Til kommunestyret i Beiarn:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn Næringseiendom KFs årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 20.04.2023 behandlet Beiarn Næringseiendom KF sitt årsregnskap for 2022. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 13.04.2023, og årsberetning for 2022. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Beiarn Næringseiendom KF har i 2022 et netto driftsresultat på kr 3.941,- Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av

kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Ut over det som kommer frem av årsregnskap og årsberetning, samt revisjonsberetningen av 13.04.2023 har kontrollutvalget ikke merknader til Beiarn Næringseiendom KF sitt årsregnskap for 2022.

#### Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Til kommunestyret i Beiarn:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn Næringseiendom KFs årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 20.04.2023 behandlet Beiarn Næringseiendom KF sitt årsregnskap for 2022. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 13.04.2023, og årsberetning for 2022. I tillegg har revisor og rådmann supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Beiarn Næringseiendom KF har i 2022 et netto driftsresultat på kr 3.941,- Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Ut over det som kommer frem av årsregnskap og årsberetning, samt revisjonsberetningen av 13.04.2023 har kontrollutvalget ikke merknader til Beiarn Næringseiendom KF sitt årsregnskap for 2022.

#### **03/23 Årsregnskap og årsberetning for Beiarn kommune 2022 – kontrollutvalgets uttalelse**

Rådmann Ole Petter Nybakk og økonomisjef Geir Arne Solbakk møtte i utvalget for å orientere og svare på spørsmål.

#### **Forslag til vedtak:**

Til kommunestyret i Beiarn:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 20.04.2023 behandlet Beiarn kommune sitt årsregnskap for 2022. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale

seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 14.04.2023, og årsberetning for 2022. I tillegg har revisor og rådmann supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kommunen har i 2022 et negativt netto driftsresultat på kr 17.005.418. Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Kontrollutvalget vil likevel gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

- Selv om kommunen har en robust finansiell status, bemerkes det at kommunen er avhengig av løpende kraftinntekter og avkastning på finansmarkedet for å kunne opprettholde driftsnivået.
- Kommunestyret har vedtatt 3 økonomiske handlingsregler:
  - o Handlingsregel om størrelse på disposisjonsfond og bufferfond er oppfylt.
  - o Handlingsregel om størrelsen på lånegjeld er oppfylt. Egenfinansiering av investeringer er lavere enn måltall, men forklares med at tidligere års investeringsvedtak ikke har slik egenfinansieringskrav. Nye investeringer fra 2021 er finansiert i henhold til handlingsregel.
  - o Handlingsregel om størrelse på korrigert netto driftsresultat er ikke oppfylt.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev datert 14.04.2023, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2022.

#### Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Til kommunestyret i Beiarn:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 20.04.2023 behandlet Beiarn kommune sitt årsregnskap for 2022. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 14.04.2023, og årsberetning for 2022. I tillegg har revisor og rådmann supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kommunen har i 2022 et negativt netto driftsresultat på kr 17.005.418. Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Kontrollutvalget vil likevel gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

- Selv om kommunen har en robust finansiell status, bemerkes det at kommunen er avhengig av løpende kraftinntekter og avkastning på finansmarkedet for å kunne opprettholde driftsnivået.
- Kommunestyret har vedtatt 3 økonomiske handlingsregler:
  - o Handlingsregel om størrelse på disposisjonsfond og bufferfond er oppfylt.
  - o Handlingsregel om størrelsen på lånegjeld er oppfylt. Egenfinansiering av investeringer er lavere enn måltall, men forklares med at tidligere års investeringsvedtak ikke har slik egenfinansieringskrav. Nye investeringer fra 2021 er finansiert i henhold til handlingsregel.
  - o Handlingsregel om størrelse på korrigert netto driftsresultat er ikke oppfylt.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev datert 14.04.2023, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2022.

#### **04/23 Avklaring for bestilling av eierskapskontroll**

Utførende revisor presenterte under møtet forslag til justert prosjektplan datert 17.04.2023.

##### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget avventer bestilling av eierskapskontroll inntil det gis en presisering av kommunestyrets vedtak i sak 50/22.

Sak med prosjektplan for bestilling av eierskapskontroll fremmes så snart slik avklaring foreligger.

##### Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av eierskapskontroll slik det er beskrevet i justert prosjektplan av 17.04.2023. Dersom kommunestyret kommer med ytterligere presiseringer om kontroll av kommunens eierinteresser i IKSene, jfr vedtak i kommunestyrets sak 50/22, kan dette inngå som en tilleggsbestilling eller som eget prosjekt. Dersom slik presisering kommer, vil det bli forelagt kontrollutvalget i eget møte.

Innenfor rammen av eierskapskontrollens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

### Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av eierskapskontroll slik det er beskrevet i justert prosjektplan av 17.04.2023. Dersom kommunestyret kommer med ytterligere presiseringer om kontroll av kommunens eierinteresser i IKSene, jfr vedtak i kommunestyrets sak 50/22, kan dette inngå som en tilleggsbestilling eller som eget prosjekt. Dersom slik presisering kommer, vil det bli forelagt kontrollutvalget i eget møte.

Innenfor rammen av eierskapskontrollens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

### **05/23 Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

Revisjonen orienterte:

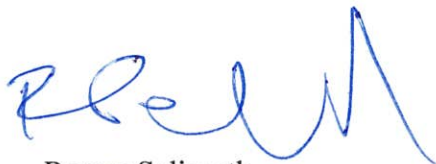
- Underbemanning hos regnskapsrevisjon over tid, har vært nødvendig å utsette noen oppdrag. Ny revisor begynte på mandag.
- Flere skifter av forvaltningsrevisorer. Fulltallig med faste ansatte nå.
- Ansatte i Bodø har flyttet ut av Postgården. Er midlertidig i Central Atrium, flytter inn permanent i Sentrumsterminalen, Sjøgata før jul.

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt innkallingen.

### **30/22 Eventuelt**

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling

**Moldjord, den 20. april 2023**



Ronny Seljeseth  
Referent.

Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer

Beiarn kommunestyre, ordfører og rådmann