

PROTOKOLL – HÁBMERA - HAMARØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag, 10. mai 2023 klokken 10.00 – 13.15

Møtested: Møterom Skogheim, Oppeid

Saksnr.: 09/23-14/23

Til stede:

May Valle, leder
Hanne Sofie Juntunen Jenssen, medlem
Johnny Langmo, nestleder
Asbjørn Ellingsen, medlem

Forfall:

Päivi Alanen, medlem

Varamedlemmer:

Ingen. Innkalt vara for Päivi Alanen møtte ikke.

Øvrige:

Kommunedirektør Odd Børge Pedersen sakene 10-12/23
Ordfører Britt Kristoffersen Løksa, sakene 10-11/23
Kommunalleder Oppvekst Gunnar Solstrøm sak 10/23
Økonomileder Ann Aashild Hansen sak 11/23
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst og
Forvaltningsrevisor Mariell Myhre, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Ronny Seljeseth, Salten kontrollutvalgsservice KO

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Det fremkom ikke merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
09/23	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 07.feb 2023
10/23	2. gangs oppfølging av vedtak forvaltningsrevisjon: Vertskommunesamarbeid om barneverntjenesten
11/23	Årsregnskap og årsberetning for Hamarøy kommune 2022 – kontrollutvalgets uttalelse
12/23	Rapport eierskapskontroll
13/23	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
14/23	Eventuelt

09/23 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 07.feb 2023

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 07. februar 2023 godkjennes.

Votering:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 07. februar 2023 godkjennes.

10/23 2. gangs oppfølging av vedtak forvaltningsrevisjon: Vertskommunesamarbeid om barneverntjenesten

Kommunalleder Gunnar Solstrøm ga en orientering og svarte på spørsmål fra utvalget.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 46/22 Forvaltningsrevisjon Vertskommunesamarbeid barneverntjenesten.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det fremdeles jobbes med anbefalingene i rapporten, og at oppfølging særlig knyttes til revidering av samarbeidsavtalen med vertskommunen. Denne ventes ferdig innen utgangen av april 2023.
3. Kontrollutvalget kommer tilbake til saken i planlagt møte i august 2023. Til dette møtet bes det om en skriftlig redegjørelse knyttet til hver av anbefalingene fra forvaltningsrevisjonsrapporten.
4. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 46/22 Forvaltningsrevisjon Vertskommunesamarbeid barneverntjenesten.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det fremdeles jobbes med anbefalingene i rapporten, og at oppfølging særlig knyttes til revidering av samarbeidsavtalen med vertskommunen. Denne ventes ferdig innen utgangen av juni 2023.
3. Kontrollutvalget kommer tilbake til saken i planlagt møte i august 2023. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse knyttet til hver av anbefalingene fra forvaltningsrevisjonsrapporten så snart det lar seg gjøre.
4. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 46/22 Forvaltningsrevisjon Vertskommunesamarbeid barneverntjenesten.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det fremdeles jobbes med anbefalingene i rapporten, og at oppfølging særlig knyttes til revidering av samarbeidsavtalen med vertskommunen. Denne ventes ferdig innen utgangen av juni 2023.
3. Kontrollutvalget kommer tilbake til saken i planlagt møte i august 2023. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse knyttet til hver av anbefalingene fra forvaltningsrevisjonsrapporten så snart det lar seg gjøre.
4. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

11/23 Årsregnskap og årsberetning for Hamarøy kommune 2022 – kontrollutvalgets uttalelse

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy kunne ikke møte og revisjonen var representert av Bjørn Tore Gamst. Det ble gitt en orientering fra kommunedirektør Odd Børge Pedersen og økonomileder Ann Aashild Hansen. Etter orienteringen var administrasjonen og ordfører tilgjengelig for spørsmål fra utvalget.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 10.05.2023 behandlet Hamarøy 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 og årsberetningen for 2022 samt revisjonsberetningen datert 17.04.2023. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Hamarøy kommune har i 2022 et positivt netto driftsresultat på kr 22.090.847,- Resultatet disponeres til inndekking av akkumulert underskudd og avsetning til disposisjonsfond.

Kontrollutvalget vil gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

Revisor har avgitt en revisjonsberetning med forbehold. Årsregnskapet er avsluttet uten at kontinuitetsprinsippet er fulgt da kommunen har tatt i bruk konto for prinsippendringer til bokføring av kortsiktig gjeld kr 40 599 926,- etter delingsoppgjøret av Tysfjord kommune. Revisor kan ikke se at utført bokføring er iht. til kommunale regnskapsbestemmelser. Det omtalte forholdet påvirker ikke netto driftsresultat for 2022.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2022. Kontrollutvalget anbefaler med dette at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Omforent forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 10.05.2023 behandlet Hamarøy 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 og årsberetningen for 2022 samt revisjonsberetningen datert 17.04.2023. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Hamarøy kommune har i 2022 et positivt netto driftsresultat på kr 22.090.847,- Resultatet disponeres til inndekking av akkumulert underskudd og avsetning til disposisjonsfond.

Kontrollutvalget vil gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

Revisor har avgitt en revisjonsberetning med forbehold. Årsregnskapet er avsluttet uten at kontinuitetsprinsippet er fulgt da kommunen har tatt i bruk konto for prinsippendringer til bokføring av kortsiktig gjeld kr 40 599 926,- etter delingsoppgjøret av Tysfjord kommune. Revisor kan ikke se at utført bokføring er iht. til kommunale regnskapsbestemmelser. Det omtalte forholdet påvirker ikke netto driftsresultat for 2022. Kontrollutvalget ber om at forbeholdet forklares for kommunestyret ved regnskapsavleggelsen.

Videre ber kontrollutvalget kommunestyret merke seg at det er ubalanse i driften selv om netto driftsresultat er positivt. Kontrollutvalget legger merke til at sykefraværet er høyere enn landsgjennomsnittet, men har en positiv utvikling i siste kvartal.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2022. For øvrig vises til vedlagte sjekkliste for kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning. Kontrollutvalget anbefaler med dette at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Votering:

Omførent forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 10.05.2023 behandlet Hamarøy 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 og årsberetningen for 2022 samt revisjonsberetningen datert 17.04.2023. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Hamarøy kommune har i 2022 et positivt netto driftsresultat på kr 22.090.847,- Resultatet disponeres til inndekking av akkumulert underskudd og avsetning til disposisjonsfond.

Kontrollutvalget vil gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

Revisor har avgitt en revisjonsberetning med forbehold. Årsregnskapet er avsluttet uten at kontinuitetsprinsippet er fulgt da kommunen har tatt i bruk konto for prinsippendringer til bokføring av kortsiktig gjeld kr 40 599 926,- etter delingsoppgjøret av Tysfjord kommune. Revisor kan ikke se at utført bokføring er iht. til kommunale regnskapsbestemmelser. Det omtalte forholdet påvirker ikke netto driftsresultat for 2022. Kontrollutvalget ber om at forbeholdet forklares for kommunestyret ved regnskapsavleggelsen.

Videre ber kontrollutvalget kommunestyret merke seg at det er ubalanse i driften selv om netto driftsresultat er positivt. Kontrollutvalget legger merke til at sykefraværet er høyere enn landsgjennomsnittet, men har en positiv utvikling i siste kvartal.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2022. For øvrig vises til vedlagte sjekklister for kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning. Kontrollutvalget anbefaler med dette at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

12/23 Rapport eierskapskontroll

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Rapport eierskapskontroll er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge rapportens anbefalinger og sikre at Hamarøy kommunes eierskapsmelding:
 - inneholder oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
 - inneholder egne konkrete eierskapsstrategier for alle sine selskap.
 - er lett tilgjengelig på kommunens hjemmesider.
 - inneholder strategi om valg av selskapsform
 - inneholder prinsipp om jevnlig revisjon av selskapenes styringsdokumenter og avtalene som regulerer styringen av selskapet.
 - inneholder prinsipp om balansert kjønnsrepresentasjon i styrene.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet av første kvartal 2024.

Votering:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Rapport eierskapskontroll er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge rapportens anbefalinger og sikre at Hamarøy kommunes eierskapsmelding:
 - inneholder oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
 - inneholder egne konkrete eierskapsstrategier for alle sine selskap.
 - er lett tilgjengelig på kommunens hjemmesider.
 - inneholder strategi om valg av selskapsform
 - inneholder prinsipp om jevnlig revisjon av selskapenes styringsdokumenter og avtalene som regulerer styringen av selskapet.
 - inneholder prinsipp om balansert kjønnsrepresentasjon i styrene.

3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet av første kvartal 2024.

13/23 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisjonen orienterte: Regnskapsrevisjonen er i avslutningsfasen med årsregnskapene i kommunene. Fulltallig bemannet med regnskapsrevisorer. Forvaltningsrevisjonen har vært gjennom en del utskifting av personell, fullt bemannet nå. Klar til bestilling av ny forvaltningsrevisjon neste møte som så vil kunne bli behandlet av nytt utvalg.

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt innkallingen.

14/23 Eventuelt

Utvalget beslutter å avlyse neste berammede møte 23. mai på grunn av få saker. Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Oppeid, den 10. mai 2023



Ronny Seljeseth
Referent.

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Hamarøy kommunestyre, ordfører og kommunedirektør