

PROTOKOLL – MELØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag, 26. april 2023 kl. 09.00 – 12.10

Møtested: Møterom Frisk, Meløy rådhus

Saksnr.: 01/23 – 05/23

Til stede:

Hans Ove H. Hagen, leder,
Bjørg Hansdatter Tinnan, nestleder
Magne Setvik, medlem

Forfall:

Johanne Rasmussen, medlem,
Bjørn Sleipnes, medlem

Varamedlemmer:

Aud Angell møtte for Johanne Rasmussen.
Ingen vara kunne møte for Bjørn Sleipnes

Øvrige:

Fra administrasjonen:

- Kommunalsjef økonomi Marianne Stranden sakene 02-03/23

Fra revisor:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst (Teams / telefon)

Utvalgets sekretariat:

- Sekretariatsleder Lars Hansen

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 30. november 2022
02/23	Årsregnskap 2022 Meløy kommune – uttalelse fra kontrollutvalget
03/23	Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Økonomistyring (2. gangs behandling)
04/23	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
05/23	Eventuelt

01/23 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. november 2022

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. november 2022 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. november 2022 godkjennes.

02/23 Årsregnskap 2022 Meløy kommune – uttalelse fra kontrollutvalget

Kommunalsjef for økonomi Marianne Stranden møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Meløy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Meløy kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2023 behandlet Meløy 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).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 13. april 2023, og årsberetning for 2022. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning for 2022. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kommunestyret har vedtatt finansielle måltall som i et lengre tidsperspektiv skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handleevne - kommunal økonomisk bærekraft.

Netto driftsresultat 2022 var minus 5,2 % - Måltall 2,0 %

Andel lånegjeld 2022 er 89,12 % - Måltall 75 %

Disposisjonsfond 2022 er 0,0 % - Måltall 8,0 %

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 40 907 210, og et merforbruk på kr 11 887 124. Kontrollutvalget viser her til

informasjon i årsregnskapet side 3 *Økonomisk oversikt drift*, Disponering eller dekning av netto driftsresultat.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 13. april 2023, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy kommunes årsregnskap for 2022.

Omforent forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Meløy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Meløy kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2023 behandlet Meløy 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).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 13. april 2023, og årsberetning for 2022. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning for 2022. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kommunestyret har vedtatt finansielle måltall som i et lengre tidsperspektiv skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handlevne - kommunal økonomisk bærekraft.

Netto driftsresultat 2022 var minus 5,2 % - Måltall 2,0 %

Andel lånegjeld 2022 er 89,12 % - Måltall 75 %

Disposisjonsfond 2022 er 0,0 % - Måltall 8,0 %

Kontrollutvalget understreker at kommunen er i en vanskelig økonomisk situasjon, og at drifts- og investeringsnivå er for høyt for å ivareta en bærekraftig økonomi på sikt.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 40 907 210, og et merforbruk på kr 11 887 124. Kontrollutvalget viser her til informasjon i årsregnskapet side 3 *Økonomisk oversikt drift*, Disponering eller dekning av netto driftsresultat.

Kontrollutvalget mener regnskap og årsmelding 2022 skiller seg positivt fra tidligere års regnskap når det gjelder lesverdighet og oversiktighet.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 13. april 2023, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy kommunes årsregnskap for 2022.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Meløy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Meløy kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2023 behandlet Meløy 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).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 13. april 2023, og årsberetning for 2022. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning for 2022. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kommunestyret har vedtatt finansielle måltall som i et lengre tidsperspektiv skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handleevne - kommunal økonomisk bærekraft. Netto driftsresultat 2022 var minus 5,2 % - Måltall 2,0 %
Andel lånegjeld 2022 er 89,12 % - Måltall 75 %
Disposisjonsfond 2022 er 0,0 % - Måltall 8,0 %

Kontrollutvalget understreker at kommunen er i en vanskelig økonomisk situasjon, og at drifts- og investeringsnivå er for høyt for å ivareta en bærekraftig økonomi på sikt.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 40 907 210, og et merforbruk på kr 11 887 124. Kontrollutvalget viser her til informasjon i årsregnskapet side 3 *Økonomisk oversikt drift*, Disponering eller dekning av netto driftsresultat.

Kontrollutvalget mener regnskap og årsmelding 2022 skiller seg positivt fra tidligere års regnskap når det gjelder lesverdighet og oversiktighet.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 13. april 2023, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy kommunes årsregnskap for 2022.

03/23 Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Økonomistyring (2. gangs behandling)

Kommunalsjef økonomi Marianne Stranden møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

I tilknytning til saken fikk kontrollutvalget utdelt notat 26.4.2023 «Kontrollutvalgets sak 02/23 Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Økonomistyring (2. gangs behandling)

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 2/22 Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomistyring.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 2/22 Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomistyring.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende (rapportens anbefalinger i *kursiv*)

- a. *Kommunale retningslinjer og veileder for offentlige anskaffelser*, er ikke oppdatert, men at det rapporteres at det skal utarbeides en innkjøpsstrategi som planlegges ferdigstilt innen sommeren 2023
 - b. Det er ikke gjennomført *rutinebeskrivelser for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger*. Det rapporteres at arbeidet vil starte så fort som mulig.
 - c. Det er ikke utarbeidet *kompetanseplaner/opplæringsplaner*. Det rapporteres at dette er under utarbeidelse.
3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget kommer tilbake til saken etter sommeren.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 2/22 Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomistyring.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende (rapportens anbefalinger i *kursiv*)
 - a. *Kommunale retningslinjer og veileder for offentlige anskaffelser*, er ikke oppdatert, men at det rapporteres at det skal utarbeides en innkjøpsstrategi som planlegges ferdigstilt innen sommeren 2023
 - b. Det er ikke gjennomført *rutinebeskrivelser for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger*. Det rapporteres at arbeidet vil starte så fort som mulig.
 - c. Det er ikke utarbeidet *kompetanseplaner/opplæringsplaner*. Det rapporteres at dette er under utarbeidelse.
3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget kommer tilbake til saken etter sommeren.

04/23 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Forvaltningsrevisjon:
 - Bemanning – tre relativt nye forvaltningsrevisorer. En er sykemeldt, så det går litt ut over kapasiteten.
 - Bestilt rapport forvaltningsrevisjon Måloppnåelse – kvalitetssikring ved endring (ERP-anskaffelse), er startet opp og i rute.
 - Bestilt rapport forvaltningsrevisjon vedr varsling: Det vil ta litt tid før den blir startet opp.
 - Bestilt eierskapskontroll vil bli igangsatt ganske snart. Den blir ikke ferdig til junimøtet.
- Regnskapsrevisjon:
 - Etterlevelseskontroll finansforvaltning gjenstår. Frist 30. juni vil bli overholdt, og revisor vil prøve å rekke møte 6. juni.
 - Bemanning: Ny regnskapsrevisor har begynt 17. april,

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Innkommet epost 25.4.2023 fra Arild Kjerpeseth som tar opp manglende svar på krav til kommunen datert 1.3.2023 om innsyn.
- Om henvendelse fra Avisa Nordland 25.4.2023 med spørsmål med bakgrunn i at det ikke var satt opp sak i kontrollutvalget vedr fylling i Kilvik.

Utvalgsleder orienterte:

- Om vurdering av spørsmålet om sak i kontrollutvalget vedr Kilviktippen, herunder hovedtrekkene i kommunestyrets behandling av interpellasjon om dette.
 - Kontrollutvalget vurderer å komme tilbake til saken senere.

Angående vedlegg til Orienteringer j) *Unntatt offentlighet Off.lov§ 13, jfr fvl § 13: Kopi av tre anonyme varsler oversendt kontrollutvalget februar 2023* tok utvalget opp spørsmålet om lukking av møtet.

Vedtak

Med hjemmel i kommunelovens § 11-5, 2. ledd vedtok kontrollutvalget at dets drøfting av innholdet i dokumenter unntatt offentlighet behandles for lukkede dører. Begrunnelsen er at det foreligger lovbestemt taushetsplikt jfr. off. § 13 samt fvl. § 13.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å møte i kontrollutvalget neste møte og redegjøre i tilknytning til forholdene som er tatt opp i brevene.

Møtet ble deretter åpnet.

05/23 Eventuelt

Det kom ikke frem ytterligere saker til behandling

Ørnes, den 26. april 2023

Lars Hansen
Sekretariatsleder



Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Meløy kommune v/ ordfører og kommunedirektør,
Salten kommunerevisjon IKS