

PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag, 14. juni 2023 kl 09.00 – 12.20

Møtested: Møterom Kjelleren

Saknr.: 17/23 –26/23

Til stede:

Trine Brændmo, nestleder
Gunnar E. Johansen, medlem
Jeanette Steen Kristensen, medlem

Forfall:

Paal Robert Haagensen, leder
Mats Isachsen Angler, medlem

Varamedlemmer:

Ingen vara for Paal Robert Haagensen. 1. vara svarte ikke på henvendelse om møte. 2. vara kunne ikke møte.

Ingen vara innkalt for Mats Isachsen Angler grunnet sent innmeldt forfall.

Øvrige:

Saltdal Utvikling KF:

- Daglig leder Elin Kvamme, sak 18/23

Saltdal kommune:

- Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik, sak 18-24/23
- Økonomisjef Christer Nyrud, sak 18- 19/23
- Avdelingsdirektør tekniske tjenester Tom Johannessen, sak 21-22/23
- Tjenesteleder kultur Eva-Ruth Spørck, sak 23/23

Revisor / Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Liv Anne Kildal

Sekretariat / Salten kontrollutvalgsservice:

- Sekretariatsleder Lars Hansen

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

| Saksnummer | Sakstittel |
|------------|--|
| 17/23 | Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 12. mai 2023 |
| 18/23 | Årsregnskap 2022 Saltdal Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget |
| 19/23 | Årsregnskap 2022 Saltdal kommune – uttalelse fra kontrollutvalget |
| 20/23 | Orientering til kontrollutvalget om hvilke vedtak som gjelder for et eventuelt salg av Vensmoen Eiendom AS |
| 21/23 | Redegjørelse til kontrollutvalget om status for oppfølging av tilsyn med Rognan barnehage |
| 22/23 | Redegjørelse til kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak vedr vedlikeholdstiltak Saltdal sykehjem |
| 23/23 | Redegjørelse til kontrollutvalget om status for kommunens arbeid med spillemiddelsøknader, med utgangspunkt i eksempel angående Skatepark, jfr avisoppslag |
| 24/23 | Redegjørelse om status for innføring av to-faktor autentisering av tilgang til kommunens økonomisystemer |
| 25/23 | Orienteringer fra revisjon og sekretariat |
| 26/23 | Eventuelt |

17/23 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 12. mai 2023

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12. mai 2023 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12. mai 2023 godkjennes.

18/23 Årsregnskap 2022 Saltdal Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget

Daglig leder Elin Kvamme møtte for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Saltdal:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 14. juni 2023 behandlet Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 7. juni 2023, og foretakets årsberetning for 2022. I tillegg har foretakets daglige leder og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto negativt driftsresultat med kr 337 184. Årsak til det negative resultatet kommer frem av foretakets årsrapport: engangskostnad grunnet etterinnmelding pensjon. Kr 153 725 av driftsresultatet er inndekket ved bruk av disposisjonsfond, og kr 183 459 er fremført til inndekning i senere år. Kontrollutvalget viser til årsregnskapets Oversikt – drift, linje 29, hhv 32. Det foreligger ikke investeringsregnskap for 2022.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 7 juni 2023, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2022.

Omforent forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Saltdal:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 14. juni 2023 behandlet Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 7. juni 2023, og foretakets årsberetning for 2022. I tillegg har foretakets daglige leder og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto negativt driftsresultat med kr 337 184. Resultatet for 2022 er svakere enn normalt og forventet. Årsak til det negative resultatet kommer frem av foretakets årsrapport: engangskostnad grunnet etterinnmelding pensjon. Kr 153 725 av driftsresultatet er inndekket ved bruk av disposisjonsfond, og kr 183 459 er fremført til inndekning i senere år. Kontrollutvalget viser til årsregnskapets Oversikt – drift, linje 29, hhv 32. Det foreligger ikke investeringsregnskap for 2022.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 7 juni 2023, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2022.

Votering:

Omforent forslag ble vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Saltdal:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 14. juni 2023 behandlet Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 7. juni 2023, og foretakets årsberetning for 2022. I tillegg har foretakets daglige leder og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto negativt driftsresultat med kr 337 184. Resultatet for 2022 er svakere enn normalt og forventet. Årsak til det negative resultatet kommer frem av foretakets årsrapport: engangskostnad grunnet etterinnmelding pensjon. Kr 153 725 av driftsresultatet er inndekket ved bruk av disposisjonsfond, og kr 183 459 er fremført til inndekning i senere år. Kontrollutvalget viser til årsregnskapets Oversikt – drift, linje 29, hhv 32. Det foreligger ikke investeringsregnskap for 2022.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 7 juni 2023, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2022.

19/23 Årsregnskap 2022 Saltdal kommune – uttalelse fra kontrollutvalget

Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik og økonomisjef Christer Nyrud møtte for å redegjøre og svare på spørsmål

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Saltdal:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal kommunes årsregnskap for 2022

Kontrollutvalget har i møte 14 juni 2023 behandlet Saltdal 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 9. juni 2023, og årsmelding for 2022. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 13 583 108. Disponeringer av netto driftsresultat fremkommer i regnskapets *Bevilgningsoversikt drift* linje 18-21.

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:

1.

| | Vedtatte finansielle måltall | Resultat |
|--|------------------------------|----------|
| Netto driftsresultat | 2,0% | 2,26% |
| Disposisjonsfond | 5 % | 3,47% |
| Lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter | 97% | 57,57% |
| Egenfinansieringsgrad av lånefinansieringen over tid | 30% | 38,35% |

2. Kommunens likviditet har bedret seg noe i 2022, men må fortsatt regnes som forholdsvis svak. Utvalget viser til beskrivelse i årsberetningens side 28 – 29.
3. Saltdal kontrollutvalg behandler kommunens regnskap i første halvdel av juni, noe som er forholdsvis lang tid etter frist for levering av regnskap (22. februar) og levering av årsberetning (31. mars). Regnskap for årene 2019 og 2022 har likevel kommet til kontrollutvalgets behandling svært kort tid før fastsatt møtedato. Forsinkelsene svekker muligheten for god og forsvarlig behandling. Kontrollutvalget oppfordrer kommunestyret til å be kommunedirektøren iverksette tiltak for å sikre at kommende års behandling av regnskap kan skje uten lignende forsinkelser.

Kontrollutvalget registrerer at konsolidert driftsregnskap legges frem med et netto driftsresultat på kr 13 245 924.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 9. juni 2023, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2022 eller til konsolidert regnskap for samme år.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal kommunes årsregnskap for 2022

Kontrollutvalget har i møte 14 juni 2023 behandlet Saltdal 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 9. juni 2023, og årsmelding for 2022. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 13 583 108. Disponeringer av netto driftsresultat fremkommer i regnskapets *Bevilgningsoversikt drift* linje 18-21.

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:

1.

| | Vedtatte finansielle måltall | Resultat |
|--|------------------------------|----------|
| Netto driftsresultat | 2,0% | 2,26% |
| Disposisjonsfond | 5 % | 3,47% |
| Lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter | 97% | 57,57% |
| Egenfinansieringsgrad av lånefinansieringen over tid | 30% | 38,35% |

2. Kommunens likviditet har bedret seg noe i 2022, men må fortsatt regnes som forholdsvis svak. Utvalget viser til beskrivelse i årsberetningens side 28 – 29.
3. Kontrollutvalget registrerer at kommunen har fortsatte utfordringer med høye driftsutgifter i forhold til inntekter, og at engangsinntekter / sporadiske inntekter forklarer resultatet for 2022.
4. Saltdal kontrollutvalg behandler kommunens regnskap i første halvdel av juni, noe som er forholdsvis lang tid etter frist for levering av regnskap (22. februar) og levering av årsberetning (31. mars). Regnskap for årene 2019 og 2022 har likevel kommet til kontrollutvalgets behandling svært kort tid før fastsatt møtedato. Forsinkelsene svekker muligheten for god og forsvarlig behandling. Kontrollutvalget oppfordrer kommunestyret til å be kommunedirektøren iverksette tiltak for å sikre at kommende års behandling av regnskap kan skje uten lignende forsinkelser.

Kontrollutvalget registrerer at konsolidert driftsregnskap legges frem med et netto driftsresultat på kr 13 245 924.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 9. juni 2023, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2022 eller til konsolidert regnskap for samme år.

Votering:

Omførent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal kommunes årsregnskap for 2022

Kontrollutvalget har i møte 14 juni 2023 behandlet Saltdal 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 9. juni 2023, og årsmelding for 2022. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 13 583 108. Disponeringer av netto driftsresultat fremkommer i regnskapets *Bevilgningsoversikt drift* linje 18-21.

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:

1.

| | Vedtatte finansielle måltall | Resultat |
|--|------------------------------|----------|
| Netto driftsresultat | 2,0% | 2,26% |
| Disposisjonsfond | 5 % | 3,47% |
| Lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter | 97% | 57,57% |
| Egenfinansierungsgrad av lånefinansieringen over tid | 30% | 38,35% |

2. Kommunens likviditet har bedret seg noe i 2022, men må fortsatt regnes som forholdsvis svak. Utvalget viser til beskrivelse i årsberetningens side 28 – 29.
3. Kontrollutvalget registrerer at kommunen har fortsatte utfordringer med høye driftsutgifter i forhold til inntekter, og at engangsinntekter / sporadiske inntekter forklarer resultatet for 2022.
4. Saltdal kontrollutvalg behandler kommunens regnskap i første halvdel av juni, noe som er forholdsvis lang tid etter frist for levering av regnskap (22. februar) og levering av årsberetning (31. mars). Regnskap for årene 2019 og 2022 har likevel kommet til kontrollutvalgets behandling svært kort tid før fastsatt møtedato. Forsinkelsene svekker muligheten for god og forsvarlig behandling. Kontrollutvalget oppfordrer kommunestyret til å be kommunedirektøren iverksette tiltak for å sikre at kommende års behandling av regnskap kan skje uten lignende forsinkelser.

Kontrollutvalget registrerer at konsolidert driftsregnskap legges frem med et netto driftsresultat på kr 13 245 924.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 9. juni 2023, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2022 eller til konsolidert regnskap for samme år.

20/23 Orientering til kontrollutvalget om hvilke vedtak som gjelder for et eventuelt salg av Vensmoen Eiendom AS

Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

21/23 Redegjørelse til kontrollutvalget om status for oppfølging av tilsyn med Rognan barnehage

Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik og Avdelingsdirektør tekniske tjenester Tom Johannessen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Utvalget registrerer at Helse- og miljøtilsyn Salten melder avvikene lukket.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Utvalget registrerer at Helse- og miljøtilsyn Salten melder avvikene lukket.

22/23 Redegjørelse til kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak vedr vedlikeholdstiltak Saltdal sykehjem

Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik og Avdelingsdirektør tekniske tjenester Tom Johannessen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

23/23 Redegjørelse til kontrollutvalget om status for kommunens arbeid med spillemiddelsøknader, med utgangspunkt i eksempel angående Skatepark, jfr avisoppslag

Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik og Tjenesteleder kultur Eva-Ruth Spørck møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

I tilknytning til saken fikk kontrollutvalget tilsendt notat fra Saltdal kommune datert 12.6.2023: *Redegjørelse til kontrollutvalget om status for kommunens arbeid med spillemiddelsøknader*

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

24/23 Redegjørelse om status for innføring av to-faktor autentisering av tilgang til kommunens økonomisystemer

Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Utvalget registrerer at tofaktor autentisering er innført når det gjelder økonomisystemer, og at det skal innføres slik autentisering også på andre områder.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Utvalget registrerer at tofaktor autentisering er innført når det gjelder økonomisystemer, og at det skal innføres slik autentisering også på andre områder.

25/23 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Regnskapsrevisjon: Det vises til informasjon knyttet til regnskapssaken.

Sekretariatet orienterte:

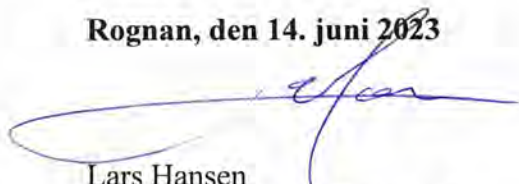
- Om dokumenter vedlagt saken.

- Det er gjennomført representantskapsmøte i Salten kontrollutvalgsservice KO og Salten kommunerevisjon IKS. Referat legges frem for kontrollutvalget i neste møte.

26/23 Eventuelt

Det kom ikke frem ytterligere saker til behandling

Rognan, den 14. juni 2023



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Saltdal kommune v/ ordfører og kommunedirektør,
Salten kommunerevisjon IKS