



## PROTOKOLL – BEIARN KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Mandag 28. august 2023 klokken 10.00 – 14.00

**Møtested:** Kommunehuset, Moldjord

**Saksnr.:** 07/23-18/23

**Til stede:**

Terje Solhaug, leder  
Tone Kristin Helbostad, nestleder  
Gyda Tollånes, medlem  
Audgar Carlsen, medlem

**Forfall:**

Ågot Eide, medlem

**Varamedlemmer:**

Ingen (innkalt vara for Ågot Eide kunne ikke møte)

**Øvrige:**

Fra administrasjonen:

- Rådmann Ole Petter Nybakk sakene 08-11/23
- Økonomisjef Geir Arne Solbakk sakene 08-09/23
- Kommunalsjef Frank Movik sak 10/23

Salten kommunerevisjon IKS:

- Forvaltningsrevisor Mariell Myhre
- Forvaltningsrevisor Synne Skoglund
- Ansvarlig regnskapsrevisor Svein Børre Olsen

Salten kontrollutvalgsservice KO:

- Sekretær for utvalget Ronny Seljeseth

**Godkjenning av innkalling og sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**

Ingen

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
07/23	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. apr 2023
08/23	Nummerert brev nr 1: Manglende signering på skjema RF 1022 Kontrolloppstilling til Skatteetaten
09/23	Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Finans- og gjeldsforvaltning // Nummerert brev nr 2.
10/23	Oppfølging av kommunestyrets vedtak: Forvaltningsrevisjon eiendomsforvaltning
11/23	Rapport eierskapskontroll
12/23	Revisors vurdering av egen uavhengighet
13/23	Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2020-2023
14/23	Fremdriftsplan og innspill til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, perioden 2024-2027
15/23	Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden
16/23	Budsjett for kontroll og tilsyn 2024
17/23	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
18/23	Eventuelt

### 07/23 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20.apr 2023

#### Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. april 2023 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. april 2023 godkjennes.

### 08/23 Nummerert brev nr 1: Manglende signering på skjema RF 1022 Kontrolloppstilling til Skatteetaten

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

#### Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til mottatt nummerert brev nr 1 fra revisor angående manglende signering på skjema RF 1022 til Kontrolloppstilling til Skatteetaten.
2. Kontrollutvalget registrerer følgende om administrasjonens oppfølging av forhold revisor har tatt opp i nummererte brev:.....

#### Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til mottatt nummerert brev nr 1 fra revisor angående manglende signering på skjema RF 1022 til Kontrolloppstilling til Skatteetaten.

2. Kontrollutvalget registrerer at forholdet er rettet opp ved at etterspurt skjema er utferdiget av administrasjonen.

#### Votering:

Omforent forslag vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget viser til mottatt nummerert brev nr 1 fra revisor angående manglende signering på skjema RF 1022 til Kontrolloppstilling til Skatteetaten.
2. Kontrollutvalget registrerer at forholdet er rettet opp ved at etterspurt skjema er utferdiget av administrasjonen.

### **09/23 Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Finans- og gjeldsforvaltning // Nummerert brev nr 2.**

Rådmann Ole Petter Nybakk og økonomisjef Geir Arne Solbakk ga utvalget en redegjørelse og svarte på spørsmål.

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

Beiarn kontrollutvalg har mottatt revisors uttalelse av 27.juni 2023 etter at det i samsvar med kommunelovens § 24-9 er gjennomført forenklet etterlevelseskontroll om etterlevelse av økonomiforvaltningen når det gjelder finans- og gjeldsforvaltning.

Revisor skriver i sin konklusjon for etterlevelseskontrollen at Beiarn kommune ikke har etterlevd nye bestemmelser i lov og forskrift om utarbeidelse av finansreglement, at det ikke er etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltningen som er oppdatert etter ny lov og forskrift og at finansrapporteringen er mangelfull. Kontrollutvalget registrerer at kontrollen har medført at revisor har utstedt nummerert brev om forholdet.

Kontrollutvalget registrerer følgende om administrasjonens oppfølging av forhold revisor har tatt opp i nummerert brev nr 2:.....

#### Omforent forslag til vedtak:

Beiarn kontrollutvalg har mottatt revisors uttalelse av 27.juni 2023 etter at det i samsvar med kommunelovens § 24-9 er gjennomført forenklet etterlevelseskontroll om etterlevelse av økonomiforvaltningen når det gjelder finans- og gjeldsforvaltning.

Revisor skriver i sin konklusjon for etterlevelseskontrollen at Beiarn kommune ikke har oppdatert finansreglement etter ny lov og forskrift, at det ikke er etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltningen som er oppdatert etter ny lov og forskrift og at finansrapporteringen er mangelfull sett opp mot krav i forskrift. Kontrollutvalget registrerer at kontrollen har medført at revisor har utstedt nummerert brev om forholdet.

Kontrollutvalget presiserer at revisors kontrollhandlinger omfatter formelle krav til dokumentasjon og ikke nødvendigvis den faktiske forvaltningen. Utvalget har mottatt administrasjonens redegjørelse og er tilfreds med at finansreglementet er under revidering. Utvalget er tilfreds med finansrapporteringen slik den formidles i dag, og ser heller ikke grunn til å følge opp saken videre.

### Votering:

Omforent forslag vedtak enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Beiarn kontrollutvalg har mottatt revisors uttalelse av 27.juni 2023 etter at det i samsvar med kommunelovens § 24-9 er gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll om etterlevelse av økonomiforvaltningen når det gjelder finans- og gjeldsforvaltning.

Revisor skriver i sin konklusjon for etterlevelsesk kontrollen at Beiarn kommune ikke har oppdatert finansreglement etter ny lov og forskrift, at det ikke er etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltningen som er oppdatert etter ny lov og forskrift og at finansrapporteringen er mangelfull sett opp mot krav i forskrift. Kontrollutvalget registrerer at kontrollen har medført at revisor har utstedt nummerert brev om forholdet.

Kontrollutvalget presiserer at revisors kontrollhandlinger omfatter formelle krav til dokumentasjon og ikke nødvendigvis den faktiske forvaltningen. Utvalget har mottatt administrasjonens redegjørelse og er tilfreds med at finansreglementet er under revidering. Utvalget er tilfreds med finansrapporteringen slik den formidles i dag, og ser heller ikke grunn til å følge opp saken videre.

### **10/23 Oppfølging av kommunestyrets vedtak: Forvaltningsrevisjon eiendomsforvaltning**

Rådmann Ole Petter Nybakk og kommunalsjef Frank Movik møtte i utvalget for å orientere og svare på spørsmål. Notat med administrasjonens redegjørelse ble distribuert utvalgsmedlemmene før møtet.

### **Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 51/22 Forvaltningsrevisjon Eiendomsforvaltning.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer .....

### Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i 51/22 Forvaltningsrevisjon Eiendomsforvaltning.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det fremdeles jobbes med anbefalingene i rapporten og gjør en ny oppfølging av saken høsten 2024.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:

Omforent forslag vedtak enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i 51/22 Forvaltningsrevisjon Eiendomsforvaltning.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det fremdeles jobbes med anbefalingene i rapporten og gjør en ny oppfølging av saken høsten 2024.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

**11/23 Rapport eierskapskontroll**

**Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):**

1. Rapport eierskapskontroll er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge rapportens anbefalinger og sikre at Beiarn kommunes eierskapsmelding:
  - utarbeides og vedtas av kommunestyret minst en gang i hver valgperiode
  - inneholder konkrete eierstrategier for alle sine selskap.
  - inneholder strategi om valg av selskapsform.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen ett år.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

**Vedtak (innstilling til kommunestyret):**

1. Rapport eierskapskontroll er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge rapportens anbefalinger og sikre at Beiarn kommunes eierskapsmelding:
  - utarbeides og vedtas av kommunestyret minst en gang i hver valgperiode
  - inneholder konkrete eierstrategier for alle sine selskap.
  - inneholder strategi om valg av selskapsform.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen ett år.

## **12/23 Revisors vurdering av egen uavhengighet**

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget i Beiarn kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 22. juni 2023 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

### Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget i Beiarn kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 22. juni 2023 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

## **13/23 Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2020-2023**

### **Forslag til vedtak:**

Rapport om kontrollutvalgets aktivitet i perioden 2020 – 2023 vedtas som fremlagt. Rapporten oversendes kommunestyret til informasjon.

### Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Rapport om kontrollutvalgets aktivitet i perioden 2020 – 2023 vedtas som fremlagt. Rapporten oversendes kommunestyret til informasjon.

## **14/23 Fremdriftsplan og innspill til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, perioden 2024-2027**

### **Forslag til vedtak:**

1. Beiarn kontrollutvalg vedtar fremdriftsplan for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for perioden 2024-2027. Som grunn for planen skal det utarbeides en felles overordnet analyse av kommunens forvaltning og kommunens eierskap basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Arbeidet utføres av kontrollutvalgsekretariatet.
2. Sak med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller fremmes kontrollutvalget første kvartal 2024.
3. Kontrollutvalget har diskutert innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller i perioden 2024-2027 og vil trekke frem følgende aktuelle områder til vurdering:

.....  
.....  
.....

#### Omforent forslag til vedtak:

1. Beiarn kontrollutvalg vedtar fremdriftsplan for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for perioden 2024-2027. Som grunn for planen skal det utarbeides en felles overordnet analyse av kommunens forvaltning og kommunens eierskap basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Arbeidet utføres av kontrollutvalgsekretariatet.
2. Sak med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller fremmes kontrollutvalget første kvartal 2024.
3. Kontrollutvalget har diskutert innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller i perioden 2024-2027. Kontrollutvalgsekretariatet utarbeider oppsummeringsnotat basert på innspill i møtet.

#### Votering:

Omforent forslag vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

1. Beiarn kontrollutvalg vedtar fremdriftsplan for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for perioden 2024-2027. Som grunn for planen skal det utarbeides en felles overordnet analyse av kommunens forvaltning og kommunens eierskap basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Arbeidet utføres av kontrollutvalgsekretariatet.
2. Sak med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller fremmes kontrollutvalget første kvartal 2024.
3. Kontrollutvalget har diskutert innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller i perioden 2024-2027. Kontrollutvalgsekretariatet utarbeider oppsummeringsnotat basert på innspill i møtet.

### **15/23 Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden**

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

1. Beiarn kontrollutvalg har gjennomført egenevaluering av utvalgets arbeid i perioden 2019-2023.
2. Kontrollutvalgsekretariatet utformer oppsummeringsnotat basert på innspill i møtet. Notatet legges frem for påtroppende kontrollutvalg.

#### Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

1. Beiarn kontrollutvalg har gjennomført egenevaluering av utvalgets arbeid i perioden 2019-2023.
2. Kontrollutvalgsekretariatet utformer oppsummeringsnotat basert på innspill i møtet. Notatet legges frem for påtroppende kontrollutvalg.

## 16/23 Budsjett for kontroll og tilsyn 2024

### Forslag til vedtak:

Beiarn kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2024 foreslås budsjettert til kr 857 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 653 000
Sekretærbistand	Kr 172 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 32 000
Sum	Kr 857 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet.

### Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Beiarn kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2024 foreslås budsjettert til kr 857 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 653 000
Sekretærbistand	Kr 172 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 32 000
Sum	Kr 857 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet.

## 17/23 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt innkallingen. Det ble i tillegg orientert om avholdt samarbeidsmøte mellom Salten kontrollutvalgsservice og Salten kommunerevisjon 21.08.2023. Her har virksomhetene blant annet diskutert utarbeidelse av avtale mellom kontrollutvalg og revisjon, bl.a med avklaring av omfang av og frister for leveranse, jfr vedtak i representantskapet.

Revisjonen orienterte: Ansatt siste person på regnskapsrevisjonen. Fullbemannet på regnskap og forvaltning.

## 18/22 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling



**Moldjord, den 28. august 2023**



Ronny Seljeseth  
Referent.

Utskrift sendes:  
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer  
Beiarn kommunestyre, ordfører og rådmann