



PROTOKOLL – MELØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Torsdag 30. november 2023 kl. 09.00 – 12.00

Møtested: Kommunestyresalen, Meløy rådhus

Saksnr.: 23/23 – 31/23

Til stede:

Aud Angell, KrF, leder,
Marthe Øijord, Sp, nestleder
Bjørn Sleipnes, V, medlem (permisjon f.o.m sak 29/23)
Fredrik Finne, FrP, medlem
Astrid Berbusmel, H, medlem

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Fra revisor:

- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst

Fra sekretariatet:

- Møtesekretær Lars Hansen

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Marthe Øijord, Sp, tok opp sak til eventuelt angående valgbarhet til kontrollutvalget: Stein Eirik Hansen er valgt som vara til kontrollutvalget, men er i tillegg vara til planutvalget.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
23/23	Orientering om saker fra forrige periode – Utvalgets arbeid i den kommende perioden
24/23	Engasjementsbrev 2023 – 2027 fra revisor
25/23	Dialog med revisor
26/23	Gjennomgang av notat fra revisor – Risiko ved anskaffelser
27/23	Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Økonomistyring (3. gangs behandling)
28/23	Oppfølging av nummerert brev nr 3 Finans- og gjeldsforvaltning
29/23	Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2024
30/23	Orienteringer
31/23	Eventuelt

23/23 Orientering om saker fra forrige periode – Utvalgets arbeid i den kommende perioden

Forslag til vedtak:

Saken legges frem til orientering og drøfting.

Omforent forslag til vedtak:

Saken tas til orientering. Utvalget tar opp sak om informasjonsflyt utad og internt i sitt første møte i 2024.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering. Utvalget tar opp sak om informasjonsflyt utad og internt i sitt første møte i 2024.

24/23 Engasjementsbrev 2023 – 2027 fra revisor

Forslag til vedtak:

1. Meløy kontrollutvalg tar engasjementsbrev av 5.10.2023 for revisjon av Meløy kommune til etterretning.
2. Ved endringer i kommunen eller hos revisor, som tilsier at det er behov for nytt engasjementsbrev, sendes nytt brev i løpet av valgperioden.
3. Kontrollutvalget tar til orientering at det arbeides med avtale mellom kontrollutvalg og revisjon, bl.a med avklaring av omfang av og frister for leveranse. Utvalget kommer tilbake til behandling av avtalen i senere møte.

4. Kontrollutvalget viser til engasjementsbrevets formulering om at *De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale*. Utvalget ber Salten kommunerevisjon IKS redegjøre skriftlig om hvordan størrelsen på Meløy kommunes tilskudd / honorar til revisjonen beregnes.

Endret forslag til vedtak fra sekretariatet:

1. Meløy kontrollutvalg tar engasjementsbrev av 5.10.2023 for revisjon av Meløy kommune til etterretning.
2. Ved endringer i kommunen eller hos revisor, som tilsier at det er behov for nytt engasjementsbrev, sendes nytt brev i løpet av valgperioden.
3. Kontrollutvalget tar til orientering at det arbeides med avtale mellom kontrollutvalg og revisjon, bl.a med avklaring av omfang av og frister for leveranse. Utvalget kommer tilbake til behandling av avtalen i senere møte.
4. Kontrollutvalget viser til engasjementsbrevets formulering om at *De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale*. Brev fra revisor datert 21.11.2023 viser til at kostnadene for den enkelte kommune etter avtale skal baseres på samme nivå som i 2003, men med justering ved bruk av en kommunal deflator. Utvalget ber Salten kommunerevisjon IKS redegjøre skriftlig om hvilket omfang av leveranse av revisjonstjenester (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) til Meløy kommune som lå til grunn i 2003, sammenlignet med 2023.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

1. Meløy kontrollutvalg tar engasjementsbrev av 5.10.2023 for revisjon av Meløy kommune til etterretning.
2. Ved endringer i kommunen eller hos revisor, som tilsier at det er behov for nytt engasjementsbrev, sendes nytt brev i løpet av valgperioden.
3. Kontrollutvalget tar til orientering at det arbeides med avtale mellom kontrollutvalg og revisjon, bl.a med avklaring av omfang av og frister for leveranse. Utvalget kommer tilbake til behandling av avtalen i senere møte.
4. Kontrollutvalget viser til engasjementsbrevets formulering om at *De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale*. Brev fra revisor datert 21.11.2023 viser til at kostnadene for den enkelte kommune etter avtale skal baseres på samme nivå som i 2003, men med justering ved bruk av en kommunal deflator. Utvalget ber Salten kommunerevisjon IKS redegjøre skriftlig om hvilket omfang av leveranse av revisjonstjenester (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) til Meløy kommune som lå til grunn i 2003, sammenlignet med 2023.

25/23 Dialog med revisor

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Meløy kommune tar dialog med revisor til orientering.

Kontrollutvalget tar til orientering endring av utførende revisor for eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Meløy kommune tar dialog med revisor til orientering.

Kontrollutvalget tar til orientering endring av utførende revisor for eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon.

Utvalget er orientert om status og fremdrift for bestilt eierskapskontroll. Rapporten blir klar til utvalgets første møte i 2024

Utvalget er orientert om status og fremdrift for bestilt forvaltningsrevisjon varsling. Rapporten igangsettes før jul, og beregnes ferdigstilt etter første møte i 2024.

Kontrollutvalget er informert om at tema for forenklet etterlevelseskontroll blir: Offentlige anskaffelser, kontraktsoppfølging helsevikarer

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Meløy kommune tar dialog med revisor til orientering.

Kontrollutvalget tar til orientering endring av utførende revisor for eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon.

Utvalget er orientert om status og fremdrift for bestilt eierskapskontroll. Rapporten blir klar til utvalgets første møte i 2024

Utvalget er orientert om status og fremdrift for bestilt forvaltningsrevisjon varsling. Rapporten igangsettes før jul, og beregnes ferdigstilt etter første møte i 2024.

Kontrollutvalget er informert om at tema for forenklet etterlevelseskontroll blir: Offentlige anskaffelser, kontraktsoppfølging helsevikarer

26/23 Gjennomgang av notat fra revisor – Risiko ved anskaffelser

I forkant av behandling av saken tok utvalget opp spørsmålet om lukking av møtet.

Vedtak

Med hjemmel i kommunelovens § 11-5, 3.ledd, b) vedtok kontrollutvalget at saken behandles for lukkede dører. Begrunnelsen er at det foreligger tungtveiende offentlige interesser.

Forslag til vedtak:

Notat fra revisor *Risiko ved anskaffelser* legges frem for kontrollutvalget for gjennomgang og drøfting.

Omforent forslag til vedtak:

Til neste møte ber utvalget om en redegjørelse fra administrasjonen om følgende: Gjeldende rutine for innkjøp og etterlevelse av disse.

- Herunder om kommunen stiller krav om at ansatte som skal delta i anskaffelsesprosesser må avklare egen habilitet i forhold til mulige leverandører.
- Hvordan kommunen avklarer konkurransegrunnlag ved anskaffelser.
- Bruk av elektroniske løsninger for innlevering av tilbud.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til neste møte ber utvalget om en redegjørelse fra administrasjonen om følgende: Gjeldende rutine for innkjøp og etterlevelse av disse.

- Herunder om kommunen stiller krav om at ansatte som skal delta i anskaffelsesprosesser må avklare egen habilitet i forhold til mulige leverandører.
- Hvordan kommunen avklarer konkurransegrunnlag ved anskaffelser.
- Bruk av elektroniske løsninger for innlevering av tilbud.

Dørene ble deretter åpnet.

27/23 Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Økonomistyring (3. gangs behandling)**Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 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
3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering.

Forslag fra Aud Angell, KrF vedtak:

Saken utsettes.

Votering:

Forslag fra Aud Angell ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes.

28/23 Oppfølging av nummerert brev nr 3 Finans- og gjeldsforvaltning

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev nr 3 fra revisor 16. mai 2023. Brevet er utarbeidet som resultat av revisors funn ved kontroll av etterlevelse av økonomiforvaltning: Finans- og gjeldsforvaltning. Utvalget registrerer at revisor rapporterer følgende avvik per 31.12.2022:
 - Kommunens finansreglement er ikke oppdatert i tråd med *Kommunelovens §§ 14-2e), 14-13, jf forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner (FOR-2019-11-18-1520)*. Fristen for oppdatering var 01.01.2020.
 - Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift.
 - Finansrapporteringen er mangelfull i henhold til kravene finansforskriften § 8.
2. Kontrollutvalget registrerer følgende om administrasjonens oppfølging av forhold revisor har tatt opp i nummerert brev nr 3:

Forslag fra Aud Angell, KrF vedtak:

Saken utsettes.

Votering:

Forslag fra Aud Angell ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes.

29/23 Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2024

Forslag til vedtak:

Virksomhetsplan 2024 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Virksomhetsplan 2024 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

30/23 Orienteringer

- Sekretariatet orienterte:
 - Om dokumenter vedlagt saken
 - Om oppfølging av henvendelse til kontrollutvalget som nevnt i kontrollutvalgets sak 22/23, 6. september 2023. Kontrollutvalget tok opp spørsmål om lukking av dører, og besluttet følgende:

Vedtak:

Med hjemmel i kommunelovens § 11-5, 2.ledd vedtok kontrollutvalget at saken behandles for lukkede dører. Begrunnelsen er at det foreligger lovbestemt taushetsplikt jfr. off. § 13 samt fvI. § 13.

Sekretariatet orienterte om bakgrunnen for saken, skriftlig henvendelse til kommunedirektør og at kommunedirektørs skriftlige tilbakemelding på de fremsatte påstandene ikke er ferdig til innværende møte.

Møtet ble deretter åpnet

- Angående vedlegg a) *Statsforvalteren i Nordland: Rapport fra tilsyn med legevaktjenesten i Meløy kommune 2023*. Kontrollutvalget ber administrasjonen om en skriftlig status for oppfølging av Statsforvalterens rapport.

31/23 Eventuelt

Marthe Øijord tok opp spørsmål om valgbarhet vedrørende varamedlem til kontrollutvalget, i og med at han i tillegg er oppnevnt som varamedlem i planutvalget. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende brev til kommunestyret slik at de blir oppmerksomme på forholdet.

Kontrollutvalgets møteplan for 2024 behandles ved skriftlig behandling så snart møteplan for kommunestyret er avklart. Utvalget drøftet møtedag for kontrollutvalgets kommende møter, og kom frem til at møtene legges til onsdager eller torsdager.

Det kom ikke frem ytterligere saker til behandling

Ørnes, den 30. november 2023



Lars Hansen
Møtesekretær

Utskrift sendes:

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