



PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag, 29. november 2023 kl 09.00 – 12.50

Møtested: Møterom Kjelleren

Saksnr.: 36/23 –43/23

Til stede:

Paal Robert Haagensen, FrP, leder
Monica Sundsfjord, SV, nestleder
Kjell Magne Johansen, Ap, medlem Trine
Brændmo, H, medlem
Kurt Johansen, Saltdalslista medlem

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Revisor / Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise

Sekretariat / Salten kontrollutvalgsservice:

- Sekretariatsleder Lars Hansen

Administrasjonen:

- Avdelingsdirektør Tom Johannesen, sak 39/23
- Økonomisjef Christer Nyrud, sak 40/23

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Til neste møte ber kontrollutvalget om en orientering om kommunedirektørens oppgaver i henhold til kommuneloven.

Merknader: Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
36/23	Orientering om saker fra forrige periode – Utvalgets arbeid i den kommende perioden
37/23	Engasjementsbrev 2023 – 2027 fra revisor
38/23	Dialog med revisor
39/23	Oppfølging av kommunestyrets vedtak: Forvaltningsrevisjon Selvkost vann og avløp (4. gangs behandling)
40/23	Status for økonomi og regnskap
41/23	Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2024
42/23	Orienteringer
43/23	Eventuelt

36/23 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.

Kontrollutvalget drøftet muligheten for bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende mobbing blant barn og unge i kommunen. Utvalget kom frem til: Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon med tema mobbing. Utvalget legger opp til bestilling av forvaltningsrevisjon ved skriftlig saksbehandling innen 15. desember 2023. Deretter tas innretning av forvaltningsrevisjonen opp i dialog med revisor første møte i 2024.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Kontrollutvalget drøftet muligheten for bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende mobbing blant barn og unge i kommunen. Utvalget kom frem til: Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon med tema mobbing. Utvalget legger opp til bestilling av forvaltningsrevisjon ved skriftlig saksbehandling innen 15. desember 2023. Deretter tas innretning av forvaltningsrevisjonen opp i dialog med revisor første møte i 2024.

37/23 Engasjementsbrev 2023 – 2027 fra revisor

Forslag til vedtak:

1. Saltdal kontrollutvalg tar engasjementsbrev av 5.10.2023 for revisjon av Saltdal 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 Saltdal kommunes tilskudd / honorar til revisjonen beregnes.

Endret forslag til vedtak fra sekretariatet:

1. Saltdal kontrollutvalg tar engasjementsbrev av 5.10.2023 for revisjon av Saltdal 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 Saltdal kommune som lå til grunn i 2003, sammenlignet med 2023.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Saltdal kontrollutvalg tar engasjementsbrev av 5.10.2023 for revisjon av Saltdal 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 Saltdal kommune som lå til grunn i 2003, sammenlignet med 2023.

38/23 Dialog med revisor

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering.

Utvalget tar til orientering at revisor vil gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med tema tilskudd til private barnehager.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering.

Utvalget tar til orientering at revisor vil gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med tema tilskudd til private barnehager.

39/23 Oppfølging av kommunestyrets vedtak: Forvaltningsrevisjon Selvkost vann og avløp (4. gangs behandling)

Avdelingsdirektør Tom Johannesen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

I tilknytning til saken fikk kontrollutvalget utdelt notat *Kontrollutvalg, 29.11.23*.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 129/20 Rapport forvaltningsrevisjon: Selvkost vann og avløp

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omførent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 129/20 Rapport forvaltningsrevisjon: Selvkost vann og avløp
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Gjenstående anbefaling for oppfølging har vært *3. Kvalitetssikre og utarbeide kalkyler på timespris på utstyr og maskiner i egen maskinpark.* Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen beskriver tiltak som skal gjennomføres for å oppfylle anbefalingen, fra og med 2023. Utvalget registrerer at timepris på utstyr og maskiner ikke inkluderer timepris for personell. Kontrollutvalget vil til sitt siste møte i 2024 be administrasjonen om en tilbakemelding om gjennomføring av tiltakene.
3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:

Omførent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 129/20 Rapport forvaltningsrevisjon: Selvkost vann og avløp
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Gjenstående anbefaling for oppfølging har vært *3. Kvalitetssikre og utarbeide kalkyler på timespris på utstyr og maskiner i egen maskinpark.* Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen beskriver tiltak som skal gjennomføres for å oppfylle anbefalingen, fra og med 2023. Utvalget registrerer at timepris på utstyr og maskiner ikke inkluderer timepris for personell. Kontrollutvalget vil til sitt siste møte i 2024 be administrasjonen om en tilbakemelding om gjennomføring av tiltakene.
3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering.

40/23 Status for økonomi og regnskap

Økonomisjef Christer Nyrud 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. På bakgrunn av orienteringen har kontrollutvalget forventninger om at årsregnskap og årsberetning leveres rettidig.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. På bakgrunn av orienteringen har kontrollutvalget forventninger om at årsregnskap og årsberetning leveres rettidig.

41/23 Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2024

Forslag til vedtak:

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

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

42/23 Orienteringer

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Vedlegg g) tilsynsrapport mangler. Sekretariatet sender ut til utvalgets medlemmer. Til neste møte tar utvalget opp sak med kommunens oppfølging av tilsyn med kommunens barnevernstjeneste. I tillegg bes det om en status for barnevernstjenesten generelt og om innføring av barnevernsreformen.

Vedtak:

Orienteringene tas til orientering.

43/23 Eventuelt

Det kom ikke frem ytterligere saker til behandling

Rognan, den 29. november 2023



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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