

Møte 09.10.2024
Saksbehandler: TLA

MØTEPROTOKOLL

Dato: **Onsdag 9. oktober**
Tid: **kl. 08:30 – 12:30**
Sted: Rådhuset i Brønnøysund

Tilstede fra kontrollutvalget:

Tom Okan, leder
Lisbeth Holand, medlem
Guri Karlsen, varamedlem
Solveig Wilhelmsen, varamedlem

Forfall:

Birgitte Brattebø, nestleder
Leon Aune, medlem
Kåre Knutsen, medlem

For øvrig møtte:

Siv Aglen, ordfører [under sak 14, 15 og 16/2024]
Arnt Ståle Sæthre, assisterende kommunedirektør/eiendomssjef [under 13, 15, 17 og 18/2024]
Jan Roar Jakobsen, avd. ingeniør byggesaker [MS Teams under sak 13/2024]
Arnt Ståle Sæthre, assisterende kommunedirektør/eiendomssjef
Havnesjef Sølvi Kristoffersen [under sak 16/2023]
Merete Sæther, Regnskapshus1 [under sak 16/2023]
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Joakim Bangstad [pr. MS Teams under sak 15 og 16/2024]

Tilstede fra sekretariatet:

Tobias Langseth, sekretariatsleder

Til behandling forelå:

Sak 13/2024 – Oppfølging rapport forvaltningsrevisjon
Sak 14/2024 – Budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
Sak 15/2024 – Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll Brønnøy kommune
Sak 16/2024 – Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll Brønnøy Havn KF
Sak 17/2024 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
Sak 18/2024 – Plan for virksomhetsbesøk
Sak 19/2024 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet
Sak 20/2024 – Eventuelt

Det fremkom ingen innvendinger eller kommentarer til innkalling og agenda.

Ethvert vedtak er å oppfatte som enstemmig, så langt ikke annet fremgår av møteprotokollen.

Sak 13/2024 – Oppfølging rapport forvaltningsrevisjon

Vedtak:

Kontrollutvalget har blitt orientert om status for oppfølgingsarbeidet i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesaksbehandling» gjennom a) notat datert 09.09.2024 og b) muntlig redegjørelse i utvalgets møte 09.10.2024. Kontrollutvalget har ingen spesielle merknader til iverksatte og planlagte tiltak.

Sak 14/2024 – Budsjett for kontrollarbeidet i kommunen

Vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen settes i tråd med saksfremlegget til en forventet utgift på kr 1.775.699.

Beløpet gir en nominell økning på 4,7 % sammenliknet med budsjett for 2024.

Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken [uendret] frem til behandling og vedtak i kommunestyret. Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Sak 15/2024 – Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll Brønnøy kommune

Vedtak:

Kontrollutvalget har hatt skriftlig uttalelse om resultatet av forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven § 24-9 for regnskapsåret 2023 til behandling. Kontrollen dreier seg om etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser, og revisors attestasjonsuttalelse er avgitt 25.06.2024. I tillegg til selve uttalelsen, har regnskapsrevisor og kommunedirektør supplert utvalget med muntlig informasjon om eventuelle problemstillinger under gjennomgangen i utvalgets møte 09.10.2024.

I denne sammenheng uttaler kontrollutvalget følgende:

Kontrollutvalget konstaterer at det er avgitt en modifisert uttalelse. Kontrollutvalget forutsetter at kommunens administrasjon følger opp årets etterlevelseskontroll, og iverksetter formålstjenlige forbedringstiltak.

Kontrollutvalget har ingen ytterligere kommentarer eller merknader i tilknytning til revisors uttalelse.

Kommunedirektøren gis tilbakemelding fra utvalgets behandling gjennom særutskrift av vedtaket.

Sak 16/2024 – Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll Brønnøy Havn KF

Vedtak [4 mot 0 stemmer avgitt for sekretariatets forslag]:

Kontrollutvalget har hatt skriftlig uttalelse om resultatet av forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven § 24-9 for regnskapsåret 2023 til behandling. Kontrollen dreier seg om etterlevelse av regelverket for justering og tilbakeføring av inngående merverdiavgift, og revisors attestasjonsuttalelse er avgitt 21.11.2023. I tillegg til selve uttalelsen, har regnskapsrevisor og havnesjef supplert utvalget med muntlig informasjon om eventuelle problemstillinger under gjennomgangen i utvalgets møte 09.10.2024.

I denne sammenheng uttaler kontrollutvalget følgende:

Kontrollutvalget konstaterer at det er avgitt en umodifisert uttalelse, noe som er positivt.

Kontrollutvalget har ingen ytterligere kommentarer eller merknader i tilknytning til revisors uttalelse.

Havnesjef gis tilbakemelding fra utvalgets behandling gjennom særutskrift av vedtaket.

Kommunedirektør oversendes gjenpart av samme vedtak.

Sekretariatets forslag til vedtak [falt med 0 mot 4 stemmer]:

Kontrollutvalget har hatt skriftlig uttalelse om resultatet av forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven § 24-9 for regnskapsåret 2023 til behandling. Kontrollen dreier seg om etterlevelse av regelverket for justering og tilbakeføring av inngående merverdiavgift, og revisors attestasjonsuttalelse er avgitt 21.11.2023. I tillegg til selve uttalelsen, har regnskapsrevisor og havnesjef supplert utvalget med muntlig informasjon om eventuelle problemstillinger under gjennomgangen i utvalgets møte 09.10.2024.

I denne sammenheng uttaler kontrollutvalget følgende:

Kontrollutvalget konstaterer at det er avgitt en umodifisert uttalelse, noe som er positivt. Kontrollutvalget forutsetter likevel at administrasjonen i nødvendig grad følger opp årets etterlevelseskontroll, og vurderer aktuelle forbedringstiltak. Jf. RSK 301 punkt 18.

Kontrollutvalget har ingen ytterligere kommentarer eller merknader i tilknytning til revisors uttalelse.

Havnesjef gis tilbakemelding fra utvalgets behandling gjennom særutskrift av vedtaket.

Kommunedirektør oversendes gjenpart av samme vedtak.

Sak 17/2024 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [jf. sak 01/2024]

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møtene 12.03.2024, 11.06.2024 og 09.10.2024 drøftet revisors risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, virksomheten i kommunens selskaper samt kommunens eierskap – og legger med basis i denne analysen frem følgende forslag til uprioritert plan for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden:

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Kommunens virksomhet

- Kommunens internkontrollarbeid
- IT-sikkerhet og personvern
- Planverket som styringsverktøy i kommunen

Virksomheten i kommunens selskaper

Foreslås nedprioritert av ressurs hensyn.

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

- Helgeland Kraft AS

Merknad:

Prosjektet kan være aktuelt å gjennomføre parallelt med andre eierkommuner.

–//–

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyres selv.

Kontrollutvalget ber om at kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden, slik at utvalget selv kan foreta de prioriteringer utvalget finner nødvendig for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunestyrets delegeringsadgang fremgår av kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 tredje ledd.

Kontrollutvalgets forslag [innstilling] til kommunestyrevedtak er ut fra dette:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden.

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å gjøre endring i planene.

Sak 18/2024 – Plan for virksomhetsbesøk

Vedtak:

Kontrollutvalget ønsker å avlegge kommunens tekniske avdeling et virksomhetsbesøk i løpet av mars.

Aktuelle tema:

- vann og avløp
- veivedlikehold

Administrasjonen foreslår dato og tid, som avtales nærmere.

Sak 19/2024 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet

Vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra sekretariatet til etterretning.

Sak 20/2024 – Eventuelt

Intet til behandling.

Tom Okan /s/

Lisbeth Holand /s/

Guri Karlsen /s/

Solveig Wilhelmsen /s/