

Møte 23.05.2024
Saksbehandler: TLA

MØTEPROTOKOLL

Dato: **Torsdag 23. mai**
Tid: **kl. 12:00 – 16:00**
Sted: Rådhuset på Vevelstad

Tilstede fra kontrollutvalget:

Sverre Johan Larsen, leder [under sak 07/2024]
Torhild Haugann, nestleder
Claudia Pettersen, medlem
Sigrid Andersen, varamedlem

Forfall:

Petter Sommer, medlem
Nelly Johansen, medlem

For øvrig møtte:

Hilde Kristensen, organisasjons- og personalleder [stedfortreder for kommunedirektør]
Lillian Solvang, Administrasjon og Økonomileder
Regnskapsrevisor Ingunn Myrvang [MS Teams under sak 07/2024]
Forvaltningsrevisor Eirik Seim [MS Teams under sak 09/2024]

Tilstede fra sekretariatet:

Tobias Langseth, sekretariatsleder

Til behandling forelå:

Sak 07/2024 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023
Sak 08/2024 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [jf. sak 01/2024]
Sak 09/2024 – Prosjektplan forvaltningsrevisjon [jf. sak 04/2024]
Sak 10/2024 – Oppfølging av rapport fra tidligere FR [Saksbehandling helse- og omsorgstjenester]
Sak 11/2024 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet
Sak 12/2024 – Eventuelt

Det fremkom ingen innvendinger eller kommentarer til innkalling og agenda.

Administrasjonen ser nærmere på publisering av innkalling/dokumenter på hjemmesiden.

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

Sak 07/2024 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023

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

Kontrollutvalgets oppgave er i denne sammenheng å uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen for Vevelstad kommune, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd samt kommuneloven § 14-3 tredje ledd annet punktum.

Kontrollutvalget har i møte 23.05.2024 behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget ser med betydelig bekymring på kommunens økonomiske utvikling. Det økonomiske handlingsrommet blir merkbart redusert når en går fra plussprosent til en betydelig minusprosent.

Det er et betydelig avvik i opprinnelig / revidert budsjett og fremlagt årsregnskap samt årsberetning, og kontrollutvalget ber kommunens økonomiutvalg samt kommunestyret følge utviklingen tett.

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

Til kommunestyret i Vevelstad kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Vevelstad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023

Kontrollutvalget har i møte 23.05.2024 behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalgets oppgave er i denne sammenheng å uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen for Vevelstad kommune, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd samt kommuneloven § 14-3 tredje ledd annet punktum.

Grunnlaget for uttalelsen har vært det avlagte årsregnskapet, avgitt årsberetning og revisjonsberetning datert 15.04.2024. I tillegg har kommunens revisor og kommunedirektøren supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at netto driftsresultat utgjør -13,3 [3,1] % av totale driftsinntekter, netto lånegjeld 52,6 [53,1] % av driftsinntekter og at disposisjonsfond pr. 31.12 utgjør 8,3 [22,8] % av driftsinntektene. Tall for fjoråret er oppgitt i parentes. Kontrollutvalget har i tillegg notert at kommunestyret har vedtatt finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi i tråd med kommuneloven § 14-2 bokstav c.

Det er etter kontrollutvalgets vurdering redegjort for vesentlige avvik mellom utgiftene i årsregnskapet, og bevilgningen til ulike formål i regulert budsjett. Det samme gjelder ved avvik mellom inntektene i årsregnskapet og regulert budsjett. Utvalget konstaterer at revisors beretning er uten modifikasjoner.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold som kan ha betydning for kontrollutvalgets uttalelse eller kommunestyrets vedtak av årsregnskap og årsberetning etter kommuneloven § 14-3.

--/–

Kopi: formannskapet i Vevelstad kommune

Sak 08/2024 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [jf. sak 01/2024]

Vedtak [3 mot 0 stemmer avgitt for sekretariatets forslag]:

Kontrollutvalget har i møte 14.03.2024 og 23.05.2024 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
- Offentlige anskaffelser
- Planarbeidet i kommunen

Virksomheten i kommunens selskaper

Foreslås nedprioritert av ressurs hensyn.

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

- Helgeland Kraft AS

–//–

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.

Sekretariatets forslag til vedtak [falt med 0 mot 3 stemmer]:

Kontrollutvalget har i møte 14.03.2024 og 23.05.2024 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
- Arbeidsmiljø/etikk/varsling/ytringsklima
- Planarbeidet i kommunen

Virksomheten i kommunens selskaper

- Vevelstad Eiendomsselskap AS

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

- Vevelstad Eiendomsselskap AS

--/–

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 09/2024 – Prosjektplan forvaltningsrevisjon [jf. sak 04/2024]

Vedtak:

Kontrollutvalget tar prosjektplanen til etterretning [med de merknader som fremkom i møtet].

Sak 10/2024 – Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fremover

Vedtak:

Kontrollutvalget har blitt orientert om status for oppfølgingsarbeidet i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av helse- og omsorgstjenester» gjennom a) notat av 16.05.2024 og b) muntlig redegjørelse i utvalgets møte 23.05.2024. Kontrollutvalget har ingen spesielle merknader til iverksatte og planlagte tiltak.

Sak 11/2024 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet

Vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra sekretariatet til etterretning.

Merknad:

Det tas sikte på at administrasjonen forbereder en orientering om a) kommunens økonomiske utvikling og b) kommunens planarbeid på neste planlagte møte.

Sak 12/2024 – Eventuelt

1: Henvendelse til kontrollutvalget

Gjenpart av svarbrev og henvendelsens ordlyd oversendes kontrollutvalgets medlemmer til orientering. Henvendelsen ble kortfattet orientert om på forrige møte 14. mars. Det tas sikte på at de prinsipielle sidene ved saken tas inn i administrative orienteringer på neste planlagte møte.

Ellers intet til behandling.

Sverre Johan Larsen /s/

Torhild Haugann /s/

Claudia Pettersen /s/

Sigrid Andersen /s/