

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Nærøysund kommune

Møtetid: 30.04.2020 kl. 14.30

Møtested: Fjernmøte – Teamsmøte

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 5

Møtende medlemmer:

Olav Wendelbo, Brynhild L. Løeng, Ann-Elise Prestvik, Kari Finvik, Bjørn Hunnestad

Møtende varamedlemmer: Ingen

Forfall: Ingen

Fra politisk ledelse møtte: Ingen

Fra administrasjonen møtte:

Roy Harald Ottesen, ass. rådmann

Fred Moen, økonomisjef

Ida Fløen Beisvåg

Fra BDO AS møtte:

Håkon Romuld, forvaltningsrevisor

Astri Kjølstad, regnskapsrevisor

Fra REVISJON MIDT-NORGE SA møtte:

Linda Pettersen, regnskapsrevisor

Sunniva Tusvik Sæter, forvaltningsrevisor

Møtesekretær:

Edel Åsjord, kontrollutvalgssekretær, Søstrene Åsjord AS

Lisbeth Tønseth, daglig leder Søstrene Åsjord AS

Diverse merknader: Det ble innkalt via Teams ved assisterende rådmann Roy Ottesen i Nærøysund kommune. Det fremkom merknader til innkalling fra medlemmet Brynhild P. Løeng på at dokumentmengden som ble oversendt i flere filer var omfattende og at det ble for lite tid til gjennomlesning av dette. Grunnet utsettelse av møte 19. mars 2020 pga Coronaviruset, samt behandling av årsregnskap for både Nærøy, Vikna og Fellesnemnda i møte 30.04.2020 var saksmengden omfattende på dette møtet.

07.05.20,

Olav Wendelbo/s./
Kontrollutvalgets leder

SAKSLISTE

<u>SAKNR</u>	<u>SAKSTITTEL</u>
01/20	Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende årsregnskapet for 2019 for Nærøy kommune.
02/20	Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende årsregnskapet for 2019 for Vikna kommune
03/20	Kontrollutvalgets uttalelse - fellesnemdas (nye Nærøysund kommunes) prosjektregnskap for 2019
04/20	Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller i Vikna - og Nærøy kommune
05/20	Plan for forvaltningsrevisjon perioden 2020-2023
06/20	Plan for eierskapskontroll perioden 2020 - 2023
07/20	Plan for samordning av tilsyn med andre tilsynsmyndigheter. Fylkesmannen
08/20	Henvendelse til kontrollutvalget: Habilitetsvurdering
09/20	Møteplan 2020

EVENTUELT/ORIENTERING

SAK 01/20 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE ÅRSREGNSKAPET FOR 2019 FOR NÆRØY KOMMUNE

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret :

Til kommunestyret

Nærøysund kommune

KONTROLLUTVALGET SIN UTTALELSE TIL NÆRØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møtet den 30.04.20 behandlet Nærøy kommune sitt årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens sin årsmelding, nummerert brev, revisjonsnotat og revisjonsberetning fra revisor, datert 2. april 2020.

Revisor har avlagt revisjonsberetning med følgende presisering «*Uten at det har betydning for vår konklusjon om regnskapet, vil vi presisere at regnskapet ble avlagt for sent. Fristen for avlevering av kommuneregnskapet er den 15. februar 2020, men vi mottok regnskapet den 11. mars 2020.*»

Kontrollutvalget er orientert om dette i nummerert brev.

Dette har ikke betydning for revisors konklusjon, som mener at årsregnskapet i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nærøy kommune pr 31.12.19, og at regnskapet er ført i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnkapskikk.

Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter det har bedt om.

Kontrollutvalget mener at årsregnskapet er ført i samsvar med lov og regelverket. Årsregnskapet med noter tilfredstiller brukernes behov. Årsmeldingen er oversiktlig og gir god informasjon. Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret vedtar årsregnskapet for 2019.

Olav Wendelbo/s

Leder

Brynhild L. Løeng/s

Ann-Elise Prestvik/s

Kari Finvik/s

Bjørn Hunnestad/s

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 30.04.2020:

Administrasjonen ga en orientering til kontrollutvalgets medlemmer i møte. Revisor supplerte med informasjon og kommentarer.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 30.04.20:

INNSTILLING

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret :

Til kommunestyret
Nærøysund kommune

KONTROLLUTVALGET SIN UTTALELSE TIL NÆRØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møtet den 30.04.20 behandlet Nærøy kommune sitt årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens sin årsmelding, nummerert brev, revisjonsnotat og revisjonsberetning fra revisor, datert 2. april 2020.

Revisor har avlagt revisjonsberetning med følgende presisering «*Uten at det har betydning for vår konklusjon om regnskapet, vil vi presisere at regnskapet ble avlagt for sent. Fristen for avlevering av kommuneregnskapet er den 15. februar 2020, men vi mottok regnskapet den 11. mars 2020.*»

Kontrollutvalget er orientert om dette i nummerert brev.

Dette har ikke betydning for revisors konklusjon, som mener at årsregnskapet i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nærøy kommune pr 31.12.19, og at regnskapet er ført i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter det har bedt om.

Kontrollutvalget mener at årsregnskapet er ført i samsvar med lov og regelverket. Årsregnskapet med noter tilfredstiller brukernes behov. Årsmeldingen er oversiktlig og gir god informasjon. Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret vedtar årsregnskapet for 2019.

Olav Wendelbo/s

Leder

Brynhild L. Løeng/s

Ann-Elise Prestvik/s

Kari Finvik/s

Bjørn Hunnestad/s

SAK 02/20 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE ÅRSREGNSKAPET 2019 FOR VIKNA KOMMUNE

Sekretariatets innstilling:

På grunn av store budsjettoverskridelser har det blitt en presisering i revisjonsberetning, men revisor mener kommuneregnskapet i all hovedsak gir korrekt informasjon, og at det pr 31.12.19 gir en korrekt fremstilling av finansiell situasjon og at regnskapet er ført i tråd med lov, regelverk og god kommunal regnskapskikk.

Kontrollutvalget legger derfor frem slik uttalelse for kommunestyret :

Til kommunestyret
Nærøysund kommune

KONTROLLUTVALGET SIN UTTALELSE TIL VIKNA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møtet den 30.04.20 behandlet Vikna kommune sitt årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens sin årsmelding, nummerert brev, revisjonsnotat og revisjonsberetning fra revisor, udatert.

Revisor har avlagt revisjonsberetning med følgende presisering « *Regnskapsskjema 1B viser vesentlige budsjettavvik på flere av rammeområdene i forhold til regulert budsjett*».

Revisor har avlagt revisjonsberetning med uttalelse andre forhold « *Kommunen har ikke behandlet skattetrekksmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12. Vi har derfor ikke signert skjema RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader.*».

«*Årsregnskapet ble avlagt 9. mars 2020 som er senere enn regnskapsforskriftens frist for avleggelse av årsregnskap som er 15.februar.*

Kontrollutvalget er orientert om dette i nummererte brev.

I sin konklusjon mener revisor at det medfølgende årsregnskapet er «*avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Vikna kommune pr 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge*».

På grunn av presisering som nevnt over er revisors uttalelse om øvrige lovmessige krav-Konklusjon om budsjett slik:

«Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i presisering ovenfor, at de disponeringer som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett».

Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter det har bedt om.

Det er kritikkverdig at store budsjettoverskridelser medfører presisering i revisjonsberetning, men revisor mener kommuneregnskapet i all hovedsak gir korrekt informasjon, og at det pr 31.12.19 gir en korrekt fremstilling av finansiell situasjon og at regnskapet er ført i tråd med lov, regelverk og god kommunal regnskapskikk.

Kontrollutvalget mener at årsregnskapet er ført i samsvar med lov og regelverket. Årsregnskapet med noter tilfredstiller brukernes behov. Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret vedtar årsregnskapet for 2019.

Olav Wendelbo/s

Leder

Brynhild L. Løeng/s

Ann-Elise Prestvik/s

Kari Finvik/s

Bjørn Hunnestad/s

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 30.04.2020:

Administrasjonen redegjorde for årsregnskapet 2019, og revisjonen supplerte med informasjon og kommentarer

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 30.04.2020:**INNSTILLING**

På grunn av store budsjettoverskridelser har det blitt en presisering i revisjonsberetning, men revisor mener kommuneregnskapet i all hovedsak gir korrekt informasjon, og at det pr 31.12.19 gir en korrekt fremstilling av finansiell situasjon og at regnskapet er ført i tråd med lov, regelverk og god kommunal regnskapskikk.

Kontrollutvalget legger derfor frem slik uttalelse for kommunestyret :

Til kommunestyret
Nærøysund kommune

KONTROLLUTVALGET SIN UTTALELSE TIL VIKNA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møtet den 30.04.20 behandlet Vikna kommune sitt årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens sin årsmelding, nummerert brev, revisjonsnotat og revisjonsberetning fra revisor, udatert.

Revisor har avlagt revisjonsberetning med følgende presisering « *Regnskapsskjema 1B viser vesentlige budsjettavvik på flere av rammeområdene i forhold til regulert budsjett*».

Revisor har avlagt revisjonsberetning med uttalelse andre forhold « *Kommunen har ikke behandlet skattetrekksmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12. Vi har derfor ikke signert skjema RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader*».

«*Årsregnskapet ble avlagt 9. mars 2020 som er senere enn regnskapsforskriftens frist for avleggelse av årsregnskap som er 15.februar*».

Kontrollutvalget er orientert om dette i nummererte brev.

I sin konklusjon mener revisor at det medfølgende årsregnskapet er «*avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Vikna kommune pr 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge*».

På grunn av presisering som nevnt over er revisors uttalelse om øvrige lovmessige krav-Konklusjon om budsjett slik:

«*Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i presisering ovenfor, at de disponeringer som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett*».

Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter det har bedt om.

Det er kritikkverdig at store budsjettoverskridelser medfører presisering i revisjonsberetning, men revisor mener kommuneregnskapet i all hovedsak gir korrekt informasjon, og at det pr 31.12.19 gir en korrekt fremstilling av finansiell situasjon og at regnskapet er ført i tråd med lov, regelverk og god kommunal regnskapskikk.

Kontrollutvalget mener at årsregnskapet er ført i samsvar med lov og regelverket. Årsregnskapet med noter tilfredstiller brukernes behov. Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret vedtar årsregnskapet for 2019.

Olav Wendelbo/s

Leder

Brynhild L. Løeng/s

Ann-Elise Prestvik/s

Kari Finvik/s

Bjørn Hunnestad/s

SAK 03/20 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE-fellesnemdas (nye Nærøysund kommunes) prosjektregnskap for 2019

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse :

Til
Fellesnemda i Nærøy og Vikna kommuner

KONTROLLUTVALGET SIN UTTALELSE TIL FELLESNEMNDAS (NYE NÆRØYSUND KOMMUNES) PROSJEKTREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møtet den 30.04.20 behandlet Fellesnemndas(nye Nærøysund kommunes) prosjektregnskap for 2019.

Innholdet i prosjektregnskapet er regnskap for tjeneste 12030 i drift og investering, bundet fond og noter. Det er sammen med prosjektregnskapet revisjonsberetning avgitt av Revisjon Midt-Norge SA.

Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om, og viser ellers til revisjonsberetningen

Etter kontrollutvalgets vurdering er prosjektregnskapet ført i samsvar med gjeldende lover, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget mener at det fremlagte prosjektregnskapet kan fastsettes som Fellesnemndas (nye Nærøysund kommune) regnskap for 2019.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 30.04.2020:

Administrasjonen redegjorde for årsregnskapet 2019, og revisjonen supplerte med informasjon og kommentarer.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 30.04.2020:

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse :

Til
Fellesnemnda i Nærøy og Vikna kommuner

KONTROLLUTVALGET SIN UTTALELSE TIL FELLESNEMNDAS (NYE NÆRØYSUND KOMMUNES) PROSJEKTREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møtet den 30.04.20 behandlet Fellesnemndas (nye Nærøysund kommunes) prosjektregnskap for 2019.

Innholdet i prosjektregnskapet er regnskap for tjeneste 12030 i drift og investering, bundet fond og noter. Det er sammen med prosjektregnskapet revisjonsberetning avgitt av Revisjon Midt-Norge SA.

Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om, og viser ellers til revisjonsberetningen

Etter kontrollutvalgets vurdering er prosjektregnskapet ført i samsvar med gjeldende lover, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget mener at det fremlagte prosjektregnskapet kan fastsettes som Fellesnemndas (nye Nærøysund kommune) regnskap for 2019.

Olav Wendelbo/s

Leder

Brynhild L. Løeng/s

Ann-Elise Prestvik/s

Kari Finvik/s

Bjørn Hunnestad/s

SAK 04/20 : Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller i Vikna - og Nærøy kommune

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 30.04.2020:

Administrasjonen ved ass. Rådmann Roy Ottesen redegjorde for saken, og viste til oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller som blir behandlet i nye Nærøysund kommune.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 30.04.2020:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

SAK 05/20: PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON PERIODEN 2020-2023.

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget har hatt en gjennomgang av planer for forvaltningsrevisjon i Vikna og Nærøy Kommune for perioden 2016-2019
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet utforme en skisse på hvordan arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon legges opp i 2020. Dette legges frem på neste møte.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 30.04.2020:

Eksempel på hva en plan for forvaltningsrevisjon bør inneholde ble sendt ut i forkant av møte. Dette var plan for forvaltningsrevisjon fra forrige periode for Nærøy kommune. Kontrollutvalget diskuterte saken.

Votering:

Innstillingens punkt 2 ble enstemmig vedtatt (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 30.04.2020:

Kontrollutvalget ber sekretariatet utforme en skisse på hvordan arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon legges opp i 2020. Dette legges frem på neste møte.

SAK 06/20: PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL PERIODEN 2020-2023.

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget tar planer for selskapskontroll i Vikna og Nærøy Kommune for perioden 2016-2019 til orientering.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet utforme en skisse på hvordan arbeidet med plan for eierskapskontroll legges opp i 2020. Dette legges frem på neste møte.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 30.04.2020:

Eksempel på hva en plan for selskapskontroll bør inneholde ble sendt ut i forkant av møte. Dette var plan for selskapskontroll fra forrige periode for Nærøy kommune. Kontrollutvalget diskuterte saken.

Votering:

Innstillingens punkt 2 ble enstemmig vedtatt (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 30.04.2020:

Kontrollutvalget ber sekretariatet utforme en skisse på hvordan arbeidet med plan for eierskapskontroll legges opp i 2020. Dette legges frem på neste møte.

SAK 07/20: PLAN FOR SAMORDNING AV TILSYN MED ANDRE TILSYNSMYNDIGHETER. FYLKESMANNEN.

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 30.04.2020:

Det ble vist til orientering som lå ved saken fra Fylkesmannen.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 30.04.2020:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

SAK 08/20: HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET : HABILITETSVUDERING

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 30.04.2020:

Saken ble lagt frem for kontrollutvalget uten forslag til innstilling. Kontrollutvalgets sekretariat mottok pr epost 23.april dokumenter fra administrasjonen i forbindelse med habilitetsvurdering - Espen Lauritzen. E-poster var vedlagt saken. Marita Buschmann Wahl, Torunn Herje , Knut Roger Eidshaug og Ingvild Wahl ber Kontrollutvalget i Nærøysund kommune vurdere Espen Lauritzens habilitet i forhold til politisk behandling av vindkraftutbyggingen "Ytre Vikna 2".

Kontrollutvalget drøftet saken i møte, og ønsket at sekretariatet fremskaffet fakta i saken fra administrasjonen og deretter utarbeidet et notat som legges frem på neste møte i kontrollutvalget.

Votering:

Dette ble enstemmig vedtatt (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 30.04.2020:

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremskaffe fakta i saken fra administrasjonen og utarbeide et notat som legges frem på neste møte i kontrollutvalget.

SAK 09/20: MØTEPLAN FOR 2020**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget godkjenner møteplan for 2020

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 30.04.2020:

Kontrollutvalget vurderte møteplanen, hensyntatt kommunestyrets møter for 2020.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 30.04.2020:

Kontrollutvalget godkjenner møteplan for 2020