

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Nærøysund kommune

Møtetid: 28.04.23 kl. 10.00 – 13.00

Møtested: Møterom Strømsøya, Rørvik

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 5.

Møtende medlemmer:

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

Møtende varamedlemmer:

Forfall:

Fra politisk ledelse møtte:

Fra administrasjonen møtte:

Kommunedirektør Karl-Anton Swensen
Økonomisjef Marianne Bakken Gyøry

Fra REVISJON MIDT-NORGE SA møtte:

Revisjon Midt-Norge SA v/oppdragsansvarlig revisor Monika Sundt deltok i sak 07/23, 08/23 og 09/23.

Møtesekretær:

Edel Åsjord og Lisbeth Tønseth, sekretariatet for kontrollutvalget

Diverse merknader:

28.04.2023

Olav Wendelbo/s./
Kontrollutvalgets leder

SAKSLISTE

| <u>SAKNR</u> | <u>SAKSTITTEL</u> |
|--------------|---|
| 07/23 | Årsregnskapet 2022 for Nærøysund kommunale boligutleie KF |
| 08/23 | Årsregnskapet 2022 for Kystmuseet i Nord-Trøndelag Woxengs samlinger Eiendom – Nærøysund KF |
| 09/23 | Kontrollutvalgets uttalelse til Nærøysund kommunes årsregnskap for 2022 |
| 10/23 | Orienterings - og referatsaker |

SAKSNR 07/23: ÅRSREGNSKAPET 2022 FOR NÆRØYSUND KOMMUNALE BOLIGUTLEIE KF

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret:

Til kommunestyret
Nærøysund kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL NÆRØYSUND KOMMUNALE BOLIGUTLEIE KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Kontrollutvalget har i møte den 28.04.2023 behandlet Nærøysund kommunale boligutleie KF sitt årsregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetning, samt revisjonsberetningen fra revisor, datert 25.04.2023. I tillegg har ansvarlig revisor og foretakets ledelse supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Det er avgitt en revisjonsberetning uten forbehold eller presisering.

Nærøysund kommunale boligutleie KF sitt netto driftsresultat ble negativt med kr 218 099.

Utover det som fremgår av saksfremlegget har kontrollutvalget ikke merknader til Nærøysund kommunale bolig KF sitt årsregnskap for 2022.

Nærøysund 28. april 2023

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

.....

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 28.04.2023

Sekretariatet redegjorde for sakens dokumenter som var grunnlag for forslaget til kontrollutvalgets uttalelse.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 28.04.2023:

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret:

Til kommunestyret
Nærøysund kommune

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL NÆRØYSUND KOMMUNALE
BOLIGUTLEIE KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

Kontrollutvalget har i møte den 28.04.2023 behandlet Nærøysund kommunale boligutleie KF sitt årsregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetning, samt revisjonsberetningen fra revisor, datert 25.04.2023. I tillegg har ansvarlig revisor og foretakets ledelse supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Det er avgitt en revisjonsberetning uten forbehold eller presisering.

Nærøysund kommunale boligutleie KF sitt netto driftsresultat ble negativt med kr 218 099.

Utover det som fremgår av saksfremlegget har kontrollutvalget ikke merknader til Nærøysund kommunale bolig KF sitt årsregnskap for 2022.

Nærøysund 28. april 2023

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

**SAKSNR 08/23: ÅRSREGNSKAPET 2022 FOR KYSTMUSEET I NORD-
TRØNDELAG WOXENGS SAMLINGER EIENDOM – NÆRØYSUND KF****Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget legger med dette frem slik uttalelse til kommunestyret

Til kommunestyret
Nærøysund kommune

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE KYSTMUSEET I NORD-
TRØNDELAG WOXENGS SAMLINGER-EIENDOM NÆRØYSUND KF SITT
SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

Kontrollutvalget har i møte den 28.04.2023 behandlet Kystmuseet I Nord-Trøndelag Woxengs Samlinger-Eiendom KF sitt særregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetning, samt revisjonsberetningen fra revisor, datert 17.04.2023. I tillegg har administrasjonen

supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Det er avgitt en revisjonsberetning uten forbehold eller presisering.

Kystmuseet I Nord-Trøndelag Woxengs Samlinger-Eiendom KF sitt netto driftsresultat ble negativt med kr 11 356.

Utover det som fremgår av saksfremlegget har kontrollutvalget ikke merknader til selskapet sitt årsregnskap for 2022.

Nærøysund 28. april 2023

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 28.04.2023:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 28.04.2023:

Kontrollutvalget legger med dette frem slik uttalelse til kommunestyret

Til kommunestyret

Nærøysund kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE KYSTMUSEET I NORD-TRØNDELAG WOXENGS SAMLINGER-EIENDOM NÆRØYSUND KF SITT SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Kontrollutvalget har i møte den 28.04.2023 behandlet Kystmuseet I Nord-Trøndelag Woxengs Samlinger-Eiendom KF sitt særregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetning, samt revisjonsberetningen fra revisor, datert 17.04.2023. I tillegg har administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Det er avgitt en revisjonsberetning uten forbehold eller presisering.

Kystmuseet I Nord-Trøndelag Woxengs Samlinger-Eiendom KF sitt netto driftsresultat ble negativt med kr 11 356.

Utover det som fremgår av saksfremlegget har kontrollutvalget ikke merknader til selskapet sitt årsregnskap for 2022.

Nærøysund 28. april 2023

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

SAKSNR 09/23: KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL NÆRØYSUND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2022

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret:

Til kommunestyret
Nærøysund kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL NÆRØYSUND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2022

Kontrollutvalget har i møte den 28.4.2023 behandlet Nærøysund kommune sitt årsregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektøren sin årsberetning, samt revisjonsberetningen fra revisor, datert 25.04.2023. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Revisjonsberetning er avgitt uten forbehold eller presisering, men under andre forhold er følgende kommentert « Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.04.2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for avleggelse av revisjonsberetning. Revisjonen var på dette tidspunktet ikke ferdig med revisjonen av regnskapet for 2022.»

Kommunkassens netto driftsresultat endte på 67,8 millioner kroner.

Korrigert netto driftsresultat etter korrigerings for nettoavsetninger til bundne driftsfond og premie er på 72,8 millioner kroner.

Korrigert netto driftsresultat i prosent av inntekter utgjør da 5,7 %. Anbefalt nivå er minimum 1,75 %. Kommunestyret har vedtatt at kommunen skal ha ett netto driftsresultat på minimum 2 % for å kunne oppfylle vedtatt måltall.

I korrigert netto driftsresultat inngår inntektsførte midler fra havbruksfond. Dersom man holder disse utenom er korrigert netto driftsresultat på minus 38,2 millioner. Dette viser den økonomiske utfordringen kommunen står ovenfor.

Investeringer i varige driftsmidler utgjorde til sammen 113,7 millioner i 2022

Brutto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter utgjorde 118,9 % i 2022. Ifølge kommunens handlingsregler, er målet at brutto lånegjeld ikke overstiger 100 % av kommunens brutto driftsinntekter. Pr 31.12.22 innebærer dette at kommunen ligger ca 243 millioner over anbefalt gjeldsnivå. I den situasjonen som er nå med stadig

økende rentekostnader vil dette kunne gå ut over driftsrammene og tjenesteytingen i kommunen.

Disposisjonsfondet utgjorde ca 24 % av kommunens brutto driftsinntekter for 2022.

De ikke-økonomiske kravene i kommuneloven § 14-7c-f er omtalt i årsberetningen på en tilfredstillende måte.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som går frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, revisjonsberetningen datert 25.04.2023, samt oppsummering revisjonsnotat fra revisor i møtet, har kontrollutvalget ikke merknader til Nærøysund kommune sitt årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at forhold som er nevnt i oppsummeringsrapport følges opp i 2023.

Nærøysund 28. april 2023

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 28.04.2023:

Økonomisjefen orienterte om årsregnskapet for 2022 og sentrale nøkkeltall som er presentert i regnskapet. Kommunedirektøren orienterte om prosess vedrørende årsoppgjør. Det ble vist til frister ihht kommuneloven. Det ble også redegjort for budsjettprosesser som planlegges fremover. Revisor presenterte revisjonsteamet og arbeidet med årsregnskapet for 2022.

Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt. (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 28.04.2023:

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret:

Til kommunestyret
Nærøysund kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL NÆRØYSUND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2022

Kontrollutvalget har i møte den 28.4.2023 behandlet Nærøysund kommune sitt årsregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektøren sin årsberetning, samt revisjonsberetningen fra revisor, datert 25.04.2023. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Revisjonsberetning er avgitt uten forbehold eller presisering, men under andre forhold er følgende kommentert « Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.04.2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for avleggelse av revisjonsberetning. Revisjonen var på dette tidspunktet ikke ferdig med revisjonen av regnskapet for 2022.»

Kommunkassens netto driftsresultat endte på 67,8 millioner kroner.

Korrigert netto driftsresultat etter korrigerings for nettoavsetninger til bundne driftsfond og premie er på 72,8 millioner kroner.

Korrigert netto driftsresultat i prosent av inntekter utgjør da 5,7 %. Anbefalt nivå er minimum 1,75 %. Kommunestyret har vedtatt at kommunen skal ha ett netto driftsresultat på minimum 2 % for å kunne oppfylle vedtatt måltall.

I korrigert netto driftsresultat inngår inntektsførte midler fra havbruksfond. Dersom man holder disse utenom er korrigert netto driftsresultat på minus 38,2 millioner. Dette viser den økonomiske utfordringen kommunen står ovenfor.

Investeringer i varige driftsmidler utgjorde til sammen 113,7 millioner i 2022

Brutto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter utgjorde 118,9 % i 2022. Ifølge kommunens handlingsregler, er målet at brutto lånegjeld ikke overstiger 100 % av kommunens brutto driftsinntekter. Pr 31.12.22 innebærer dette at kommunen ligger ca 243 millioner over anbefalt gjeldsnivå. I den situasjonen som er nå med stadig økende rentekostnader vil dette kunne gå ut over driftsrammene og tjenesteytingen i kommunen.

Disposisjonsfondet utgjorde ca 24 % av kommunens brutto driftsinntekter for 2022.

De ikke-økonomiske kravene i kommuneloven § 14-7c-f er omtalt i årsberetningen på en tilfredstillende måte.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som går frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, revisjonsberetningen datert 25.04.2023, samt oppsummering revisjonsnotat fra revisor i møtet, har kontrollutvalget ikke merknader til Nærøysund kommune sitt årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at forhold som er nevnt i oppsummeringsrapport følges opp i 2023.

Nærøysund 28. april 2023

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

SAKSNR 10/23: ORIENTERINGS – OG REFERATSAKER

Sekretariatets innstilling:

Orienterings – og referatsakene tas til orientering

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 28.04.2023

Det ble vist til følgende saker:

OS 02/23 Rutiner og retningslinjer ved beregning av vederlag for langtidsopphold - institusjon

OS 03/23 Prosjektplan Forvaltningsrevisjon Beredskap

OS 04/23 Prosjektplan Forvaltningsrevisjon fysisk læringsmiljø

Kontrollutvalgets leder ba om lukking av møte ihht kommunelovens § 11-5 bokstav a). Dette grunnet en henvendelse oversendt kontrollutvalgets leder og som inneholder opplysninger som er omfattet av lovbestemt taushetsplikt. Kontrollutvalget vedtok lukking av møte under sak 10/23 i forbindelse med orientering fra leder.

Kontrollutvalgets leder foreslo et nytt punkt 2: *Kontrollutvalget ønsker en orientering om rutiner og retningslinjer ved beregning av vederlag for langtidsopphold – institusjon til møte i juni.*

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt med tillegg av nytt punkt 2 (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 28.04.2023:

Orienterings – og referatsakene tas til orientering. Kontrollutvalget ønsker en orientering fra brukerkontoret om rutiner og retningslinjer ved beregning av vederlag for langtidsopphold – institusjon til møte i juni.