

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Nærøysund kommune

Møtetid: 29.04.21 kl. 08.00 – 10.05

Møtested: Kolvereid, formannsskapssalen.

Sekretariatet og revisjonen deltok via Teams.

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 5

Møtende medlemmer:

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

Møtende varamedlemmer:

Forfall: Ingen

Fra politisk ledelse møte: Ingen

Fra administrasjonen møte:

Ass. Kommunedirektør Roy Ottesen

Økonomisjef Otto Kjøglum

Kommunedirektør Hege Sørli

Fra REVISJON MIDT-NORGE SA møte:

Anna Ølnes, forvaltningsrevisor

Linda Pettersen, oppdragsansvarlig revisor

Møtesekretær:

Edel Åsjord, kontrollutvalgssekretær, Åsjord økonomi og rettshjelp AS

Lisbeth Åsjord Tønseth, sekretariatet, Åsjord økonomi og rettshjelp AS

Diverse merknader:

29.04.2021

Olav Wendelbo/s./
Kontrollutvalgets leder

SAKSLISTE

<u>SAKNR</u>	<u>SAKSTITTEL</u>
06/21	Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Nærøysund kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.
07/21	Nummerert brev nr 1 – 2020 fra Revisjon Midt-Norge SA
08/21	Administrasjonens oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsprosjekter
09/21	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av organisasjonsendringer nye Nærøysund kommune
10/21	Orienterings - og referatsaker

EVENTUELT/ORIENTERING

SAK 06/21 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE NÆRØYSUND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret :

Til kommunestyret
Nærøysund kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL NÆRØYSUND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Kontrollutvalget har i møte den 29.4.2021 behandlet Nærøysund kommune sitt årsregnskap for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektøren sin årsberetning, samt revisjonsberetningen fra revisor, datert 13.4.2021. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Revisor har lagt frem en revisjonsberetning med forbehold. Det er forbehold i revisjonsberetningen for 2020 på konklusjonen om årsregnskapet i tillegg til forbehold på avsnittet om registrering og dokumentasjon.

Kommunekassens netto driftsresultat endte på 49,9 millioner kroner.

Korrigert netto driftsresultat etter korrigerings for nettoavsetninger til bundne driftsfond og premie er på 44,9 millioner kroner.

Korrigert netto driftsresultat i prosent av inntekter utgjør da 4 %. 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 33,8 millioner. Dette viser den økonomiske utfordringen kommunen står ovenfor.

Det er gjennomført investeringer for 406 millioner i 2020.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter utgjorde 113 % i 2020. Ifølge kommunens handlingsregler, som kommunestyret vedtok ved behandlingen av budsjett 2020, er målet at netto lånegjeld ikke overstiger 75 % av kommunens brutto driftsinntekter. Pr 31.12.20 ligger kommunen godt over anbefalt gjeldsnivå.

Kommunen er ekstra sårbar ved rentesvingninger, og dette kan gå ut over driftsrammene og tjenesteytingen i kommunen.

Disposisjonsfondet utgjorde 22 % av kommunens brutto driftsinntekter for 2020.

I 2020 ligger disposisjonsfondet godt innenfor vedtatt handlingsregel. Dette gjør kommunen bedre rustet til å møte utfordringer med økte finanskostnader, og økt egenkapital finansiering av fremtidige investeringer.

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, samt revisjonsberetningen datert 13.04.2021 og nummerert brev 1/2020 datert 13.04.2021, har kontrollutvalget ikke merknader til Nærøysund kommune sitt årsregnskap for 2020.

Kolvereid 29. april 2021

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 29.04.2021:

Sekretariatet redegjorde for saksfremlegget i saken. Revisjonen ga en orientering om sitt arbeide med årsregnskapet for 2020. Administrasjonen orienterte om årsregnskapet og arbeidet med dette gjennom året. Kontrollutvalget drøftet saken, og ønsket at følgende punkt ble med i uttalelse : «Konsolidert netto driftsresultat endte på 49,4 millioner». Følgende ble inntatt i saksfremlegget: «Revisjonsberetning for 2020 for Nærøysund kommunale boligutleie KF er en normalberetning. Netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet er på kr 49 373 138,-. Konsolidert netto driftsresultat endte på 49,4 millioner.»

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt med de tilføyelser som fremkom i møte.
(5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 29.04.2021:

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret :

Til kommunestyret
Nærøysund kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL NÆRØYSUND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Kontrollutvalget har i møte den 29.4.2021 behandlet Nærøysund kommune sitt årsregnskap for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektøren sin årsberetning, samt revisjonsberetningen fra revisor, datert 13.4.2021. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Revisor har lagt frem en revisjonsberetning med forbehold. Det er forbehold i revisjonsberetningen for 2020 på konklusjonen om årsregnskapet i tillegg til forbehold på avsnittet om registrering og dokumentasjon.

Kommunekassens netto driftsresultat endte på 49,9 millioner kroner.

Konsolidert netto driftsresultat endte på 49,4 millioner.

Korrigert netto driftsresultat etter korrigerings for nettoavsetninger til bundne driftsfond og premie er på 44,9 millioner kroner.

Korrigert netto driftsresultat i prosent av inntekter utgjør da 4 %. 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 33,8 millioner. Dette viser den økonomiske utfordringen kommunen står ovenfor.

Det er gjennomført investeringer for 406 millioner i 2020.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter utgjorde 113 % i 2020. Ifølge kommunens handlingsregler, som kommunestyret vedtok ved behandlingen av budsjett 2020, er målet at netto lånegjeld ikke overstiger 75 % av kommunens brutto driftsinntekter. Pr 31.12.20 ligger kommunen godt over anbefalt gjeldsnivå. Kommunen er ekstra sårbar ved rentesvingninger, og dette kan gå ut over driftsrammene og tjenesteytingen i kommunen.

Disposisjonsfondet utgjorde 22 % av kommunens brutto driftsinntekter for 2020.

I 2020 ligger disposisjonsfondet godt innenfor vedtatt handlingsregel. Dette gjør kommunen bedre rustet til å møte utfordringer med økte finanskostnader, og økt egenkapital finansiering av fremtidige investeringer.

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, samt revisjonsberetningen datert 13.04.2021 og nummerert brev 1/2020 datert 13.04.2021, har kontrollutvalget ikke merknader til Nærøysund kommune sitt årsregnskap for 2020.

Kolvereid 29. april 2021,

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

SAK 07/21 Nummerert brev nr 1 – 2020 fra Revisjon Midt-Norge SA

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse i sak 06/21: Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Nærøysund kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Kontrollutvalget ber administrasjonen følge opp de forhold som er omtalt i nummerert brev 1-2020. Kontrollutvalget ber om tilbakemelding på hvordan dette er fulgt opp på et senere tidspunkt. Vedtak i saken oversendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 29.04.21:

Vedlegg i denne saken ble kommentert under sak 06/21. Kontrollutvalget ble orientert om innholdet i brevet. Administrasjon og revisor redegjorde kort i saken.

Det fremkom nytt forslag til vedtak fra kontrollutvalgets leder: «Kontrollutvalget tar saken til etterretning.» Dette ble fremmet som ny innstilling i saken.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 29.04.21:

Kontrollutvalget tar saken til etterretning.

SAK 08/21 Administrasjonens oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsprosjekter

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 29.04.21:

Administrasjonen ga en orientering om det nye systemet Elements, hvor det er enkelt å hente ut rapporter og informasjon vedrørende oppfølging av de ulike saker, jfr forvaltningsrevisjon om vedtaksoppfølging. Administrasjonen vil komme tilbake på et senere tidspunkt når det gjelder de to andre prosjektene som er omtalt i saksfremlegget.

Kontrollutvalgets leder foreslo et nytt punkt 2 i vedtaket : *«Kontrollutvalget viser til vedlegg i saken når det gjelder forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging i tidligere Vikna kommune, og konstaterer at kommunen har etablert systemer for dette i Nærøysund kommune.»*

Votering:

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

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 29.04.21:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering. Kontrollutvalget viser til vedlegg i saken når det gjelder forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging i tidligere Vikna kommune, og konstaterer at kommunen har etablert systemer for dette i Nærøysund kommune.

SAKSNR 09/21: Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av organisasjonsendringer nye Nærøysund kommune

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplanen med de innspill og kommentarer som fremkom i møte.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 29.04.2021:

Forvaltningsrevisor Anna Ølnes ga en presentasjon av prosjektplan i møte. Det kom innspill og kommentarer fra kontrollutvalgets medlemmer. Kontrollutvalgets medlemmer ga sin tilslutning til prosjektplanen.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 29.04.2021:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplanen med de innspill og kommentarer som fremkom i møte

SAKSNR 10/21: Orienterings – og referatsaker

Sekretariatets innstilling:

Orienterings – og referatsakene tas til orientering

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 29.04.2021:

Kontrollutvalgets leder viste til vedlegg i saken. Sekretariatet ga en orientering i saken.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 29.04.2021:

Orienterings – og referatsakene tas til orientering