

PROTOKOLL – FAUSKE KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag, 03. mai 2023 kl 09.00 – 10.30

Møtested: Møterom Finneidfjellet, administrasjonsbygget

Saksnr.: 09/23 – 13/23

Til stede:

Jørn Stene, leder
Gunnar Bråthen, medlem
Richard Skagen, medlem

Forfall:

Kristin Setså, medlem
Gisela H. Gulstad, nestleder

Varamedlemmer:

Finn Utheim møtte for Kristin Setså.
Ingen vara møtte for Gisela Gulstad.

Øvrige:

Kommunedirektør Ellen B. Lundberg sak 10/23 (fra kl 09.25)
Stabsleder økonomi og virksomhetsstyring May-Britt P. Delbekk og
Rådgiver Tone Zakariassen sakene 10/23-11/23
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise Salten Kommunerevisjon IKS
Seniorrådgiver Ronny Seljeseth Salten Kontrollutvalgsservice KO

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
09/23	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 02.feb 2023
10/23	Årsregnskap og årsberetning for Fauna KF 2022 – kontrollutvalgets uttalelse
11/23	Årsregnskap og årsberetning for Fauske kommune 2022 – kontrollutvalgets uttalelse
12/23	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
13/23	Eventuelt

09/23 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 02.feb 2023

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 02.februar 2023 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 02.februar 2023 godkjennes.

10/23 Årsregnskap og årsberetning for Fauna KF 2022 – kontrollutvalgets uttalelse

Rådgiver Tone Zakariassen møtte på vegne av foretaket for å gi en orientering og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauna KFs årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 03.05.2023 behandlet Fauna KF sitt årsregnskap for 2022.

Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen for 2022 samt revisjonsberetningen datert 17.04.2023. I tillegg har daglig leder supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Fauna KF har i 2022 et negativt netto driftsresultat på kr 411.248,- Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Ut over det som kommer frem av årsregnskap og årsberetning, samt revisjonsberetningen av 17.04.2023 har kontrollutvalget ikke merknader til Fauna KF sitt årsregnskap for 2022.

Omforent forslag til vedtak

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauna KFs årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 03.05.2023 behandlet Fauna KF sitt årsregnskap for 2022.

Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen for 2022 samt revisjonsberetningen datert 17.04.2023. I tillegg har foretaket under møtet supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Fauna KF har i 2022 et negativt netto driftsresultat på kr 411.248,- Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Ut over det som kommer frem av årsregnskap og årsberetning, samt revisjonsberetningen av 17.04.2023 har kontrollutvalget ikke merknader til Fauna KF sitt årsregnskap for 2022.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauna KFs årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 03.05.2023 behandlet Fauna KF sitt årsregnskap for 2022.

Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen for 2022 samt revisjonsberetningen datert 17.04.2023. I tillegg har foretaket under møtet supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Fauna KF har i 2022 et negativt netto driftsresultat på kr 411.248,- Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Ut over det som kommer frem av årsregnskap og årsberetning, samt revisjonsberetningen av 17.04.2023 har kontrollutvalget ikke merknader til Fauna KF sitt årsregnskap for 2022.

11/23 Årsregnskap og årsberetning for Fauske kommune 2022 – kontrollutvalgets uttalelse

Kommunedirektør Ellen B. Lundberg, stabsleder økonomi og virksomhetsstyring May-Britt P. Delbekk og rådgiver Tone Hammerfall møtte for å orientere om saken og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauske kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 03.05.2023 behandlet Fauske kommune sitt årsregnskap for 2022. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen for 2022 samt revisjonsberetningen datert 17.04.2023. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Fauske kommune har i 2022 et positivt netto driftsresultat på kr 59.854.344,- Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Kontrollutvalget vil likevel gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

Kommunestyret har vedtatt tre finansielle måltall:

- Netto driftsresultat skal være 2 % av brutto driftsinntekter. Måltallet er oppnådd.
- Gjeldsgraden skal ikke økes i perioden 2022-2025. Det vises samtidig til et anbefalt langsiktig nivå på 75 %. Fauske kommune har ved utgangen av 2022 en gjeldsgrad på 142 %, som er vesentlige høyere enn anbefalt nivå. Gjeldsgraden er imidlertid synkende og måltallet er således oppnådd.
- Disposisjonsfond kan ikke bygges opp ettersom kommunen er i ROBEK, og måltallet er derfor 0% i perioden 2022-2025. Fauske kommune har fremdeles udekket merforbruk slik at måltallet på 0 % foreløpig ikke er oppnådd, men positivt resultat i 2022 bidrar til at man nærmer seg dette.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Fauske kommunes årsregnskap for 2022.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauske kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 03.05.2023 behandlet Fauske kommune sitt årsregnskap for 2022. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen for 2022 samt revisjonsberetningen datert 17.04.2023. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Fauske kommune har i 2022 et positivt netto driftsresultat på kr 59.854.344,- Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Kontrollutvalget vil likevel gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

Kommunestyret har vedtatt tre finansielle måltall:

- Netto driftsresultat skal være 2 % av brutto driftsinntekter. Måltallet er oppnådd.
- Gjeldsgraden skal ikke økes i perioden 2022-2025. Det vises samtidig til et anbefalt langsiktig nivå på 75 %. Fauske kommune har ved utgangen av 2022 en gjeldsgrad på 142 %, som er vesentlige høyere enn anbefalt nivå. Gjeldsgraden er imidlertid synkende og måltallet er således oppnådd.
- Disposisjonsfond kan ikke bygges opp ettersom kommunen er i ROBEK, og måltallet er derfor 0% i perioden 2022–2025. Fauske kommune har fremdeles udekket merforbruk slik at måltallet på 0 % foreløpig ikke er oppnådd, men positivt resultat i 2022 bidrar til at man nærmer seg dette.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Fauske kommunes årsregnskap for 2022.

12/23 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisjonen orienterte:

- Fulltallig bemannet med regnskapsrevisorer

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt innkallingen:

- Statsforvalteren har gjennomført lovlighetskontroll av årsbudsjettvedtak for 2023 og erklært budsjettet som ulovlig fordi det er vedtatt med et merforbruk og således ikke er

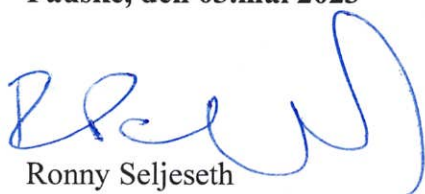
i balanse. Konsekvensen ifølge dokumentet er at kommunestyret må behandle budsjettet på nytt og vedta et budsjett i balanse. Administrasjonen opplyste i sak 11/23 at kommunestyret har tatt brevet til orientering og at dette er i forståelse med Statsforvalteren.

- Vedlagt saken foreligger gjennomført inspeksjon fra Statsforvalteren om kommunens myndighetsrolle innenfor mindre avløp. Ingen avvik. I tillegg har det tidligere blitt gjennomført forenklet etterlevels kontroll av selvkostområdet i 2021 uten funn til oppfølging. I sak 06/23 har kontrollutvalget bestilt to forvaltningsrevisjoner, deriblant Vann og avløp og selvkost. Denne rapporten er ikke igangsatt. Utvalget drøftet hensiktsmessigheten av dette prosjektet siden tidligere tilsyn og kontroller tangerer tematikken og heller ikke har gjort funn av vesentlig betydning.
 - Utvalget beslutter å sette prosjekt Vann og Avløp på vent og vurdere nytt prosjekt for bestilling i neste møte.
- Forvaltningsrevisjon Trygt skolemiljø meldes forsinket av revisjonen grunnet sykmelding, og kan ikke påregnes å være klar til neste berammede møte 26. mai. Utover dette skal Eierskapskontroll til behandling neste møte, i tillegg til bestilling av ny forvaltningsrevisjon. Utvalget ønsker å behandle disse i samme møte. Kan enten gjøres ved å sette ny møtedato i juni eller utsette til møtet 07. september.
 - Utvalget ber utvalgsleder i samråd med sekretariatet beslutte hvordan neste møte skal avvikles når nærmere info om fremdrift av forvaltningsrevisjonen foreligger.

13/23 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling

Fauske, den 03.mai 2023



Ronny Seljeseth
Referent.

Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Fauske kommune v/ ordfører og kommunedirektør,
Salten kommunerevisjon IKS