

Møte 08.03.2022  
Saksbehandler: TLA

## MØTEPROTOKOLL

Dato: **Tirsdag 8. mars**  
Tid: **kl. 08:15 – 12:00**  
Sted: Rådhuset i Brønnøysund

*Tilstede fra kontrollutvalget:*

Leon Aune, leder  
Lisbeth Holand, nestleder  
Jann Anders Aanes, medlem  
Svein Robert Olsen, medlem

*Forfall:*

Birgitte Brattekjø, medlem

*For øvrig møtte:*

Johnny Hanssen, næringssjef [stedfortreder for kommunedirektør]  
Eilif Trælnes, ordfører [under sak 01 og 02/2022]  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Wenche Holt [Microsoft Teams under sak 02/2022]  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Sunniva Tusvik Sæter [Microsoft Teams under sak 04/2022]  
Håkon Johansen, Heidi Eidet Eggen, William Puntervold, Toril Haltbrekken fra SHMIL IKS  
[pr. Microsoft Teams under sak 04/2022]

*Tilstede fra sekretariatet:*

Tobias Langseth, sekretariatsleder

*Til behandling forelå:*

Sak 01/2022 – Kontrollutvalgets årsrapport  
Sak 02/2022 – Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll  
Sak 03/2022 – Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fremover [drøfting]  
Sak 04/2022 – Rapport forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [SHMIL IKS]  
Sak 05/2022 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet  
Sak 06/2022 – Eventuelt

Det fremkom ingen innvendinger eller kommentarer til innkalling og agenda.

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

**Sak 01/2022 – Kontrollutvalgets årsrapport**

**Vedtak:**

Utkastet til årsrapport fastsettes som fremlagt [med de endringer som ble besluttet i møtet].

**Sak 02/2022 – Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll**

**Vedtak:**

Kontrollutvalget har hatt skriftlig uttalelse om resultatet av forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven § 24-9 for regnskapsåret 2021 til behandling. Kontrollen dreier seg om etterlevelse av regelverket for justering av merverdiavgift, og revisors attestasjonsuttalelse er avgitt 09.12.2021. I tillegg til selve uttalelsen, har regnskapsrevisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under gjennomgangen i utvalgets møte 08.03.2022.

*I denne sammenheng uttaler kontrollutvalget følgende:*

Kontrollutvalget konstaterer at det er avgitt en uttalelse med negativ konklusjon. Kontrollutvalget forutsetter at kommunens administrasjon følger opp årets etterlevelseskontroll, og iverksetter formålstjenlige forbedringstiltak.

Kontrollutvalget har ingen ytterligere kommentarer eller merknader i tilknytning til revisors uttalelse.

Kommunedirektøren gis tilbakemelding fra utvalgets behandling gjennom særutskrift av vedtaket.

**Sak 03/2022 – Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fremover [drøfting]**

**Vedtak:**

Kontrollutvalget har i møtet drøftet arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fremover. Sekretariatet følger opp saken med basis i de signaler og føringer som fremkom i møtet.

### Sak 04/2022 – Rapport forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [SHMIL IKS]

#### Vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten fra eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av virksomheten i det interkommunale renovasjonsselskapet SHMIL IKS avgitt 28.02.2022 til etterretning, og oversender denne til kommunestyret for videre behandling.

*I denne forbindelse uttaler kontrollutvalget følgende:*

Revisjonsprosjektet har undersøkt følgende problemstillinger:

1. Utøver kommunene eierskapet i SHMIL i tråd med kommunestyrets vedtak, IKS-loven og etablerte normer for god eierstyring?
2. Er praksis for beregning av renovasjonsgebyret i SHMIL i tråd med selvkostprinsippet?
3. Er rutineene for differensiering av renovasjonsgebyr i tråd med regelverket?
4. Jobber SHMIL målrettet for å begrense forurensning, tilpasse seg fremtidige krav på renovasjonsområdet og utnytte avfallet som ressurs?
5. Er økonomiske transaksjoner mellom SHMIL og datterselskaper i samsvar med regelverket om kryssubsidiering?

Gjennomført forvaltningsrevisjon av virksomheten i selskapet, jf. problemstilling 2–5, konkluderer i overveiende grad positivt på de problemstillingene som har vært gjenstand for undersøkelse og vurdering. Når det gjelder eierskapskontrollen, jf. problemstilling 1, er revisors oppfatning at kommunen i noen grad utøver eierskapet i SHMIL i tråd med kommunestyrets vedtak, lov om interkommunale selskaper og etablerte normer for god eierstyring. Utvalget henviser til rapportens innhold for nærmere detaljer.

Kontrollutvalget ber om at kommunen og selskapet merker seg rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget ber videre om at kommunedirektøren og kommunens eierrepresentant bidrar til at kontrollutvalget mottar en skriftlig tilbakemelding om hvordan rapporten er fulgt opp i ettertid av kommunen og selskapet. Frist for tilbakemeldingen til kontrollutvalget settes til 6 måneder etter dato for kommunestyrets behandling av rapporten.

Kontrollutvalgets forslag [innstilling] til kommunestyrevedtak er ut fra dette:

#### **Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets uttalelse.**

Kontrollutvalget understreker imidlertid at kommunestyret, som har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet, vurderer både rapporten og kontrollutvalgets uttalelse på fritt grunnlag, og at utvalgets innstilling selvsagt ikke utelukker at kommunestyret har egne merknader. Avslutningsvis bemerkes det fra kontrollutvalgets side at et av hovedformålene med kontrollarbeidet i kommunen er å bidra til læring og kvalitetsforbedring over tid. Utvalgets innfallsvinkel er derfor at eventuelle avvik først og fremst bør betraktes i et systemperspektiv.

Merknad: selskapet orienterte i møtet om endrede rutiner for utsending av saksdokumentasjon med 4 ukers varsel.

Sak 05/2022 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet

Vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra sekretariatet til etterretning.

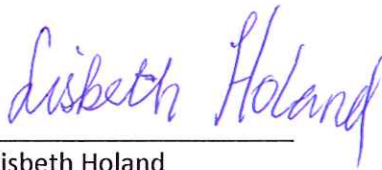
Sak 06/2022 – Eventuelt

Intet til behandling.

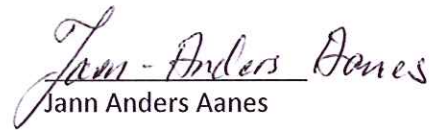
\*\*\*



Leon Aune



Lisbeth Holand



Jann Anders Aanes



Svein Robert Olsen

Birgitte Brattebø