

Møte 11.06.2024
Saksbehandler: TLA

MØTEPROTOKOLL

Dato: **Tirsdag 11. juni**
Tid: **kl. 09:00 – 12:15**
Sted: Rådhuset i Brønnøysund

Tilstede fra kontrollutvalget:

Tom Okan, leder
Lisbeth Holand, medlem
Guri Karlsen, varamedlem
Roger Berge, varamedlem

Forfall:

Birgitte Brattekjø, nestleder
Leon Aune, medlem
Kåre Knutsen, medlem

For øvrig møtte:

Siv Aglen, ordfører
Frank Nilssen, kommunedirektør [under sak 06, 07 og 10/2024]
Havneshjef Sølvi Kristoffersen [under sak 07/2023]
Merete Sæther, Regnskapshus1 [under sak 07/2023]
Regnskapsrevisor Joakim Bangstad [pr. MS Teams under sak 06 og 07/2024]
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Wenche Holt [pr. MS Teams under sak 06 og 07/2024]
Forvaltningsrevisor Hanne Marit Bjerkan [pr. MS Teams under sak 09/2024]

Tilstede fra sekretariatet:

Tobias Langseth, sekretariatsleder

Til behandling forelå:

Sak 06/2024 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023 Brønnøy kommune
Sak 07/2024 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023 Brønnøy Havn KF
Sak 08/2024 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [jf. sak 01/2024]
Sak 09/2024 – Prosjektplan forvaltningsrevisjon [jf. sak 03/2024]
Sak 10/2024 – Plan for virksomhetsbesøk
Sak 11/2024 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet
Sak 12/2024 – 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 06/2024 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023 Brønnøy kommune

Vedtak:

Til kommunestyret i Brønnøy kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Brønnøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023

Kontrollutvalget har i møte 11.06.2024 behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalgets oppgave er i denne sammenheng å uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen for Brønnøy kommune, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd samt kommuneloven § 14-3 tredje ledd annet punktum. Uttalelsen omfatter også samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet [det konsoliderte årsregnskapet]. Jf. kommuneloven § 14-6 første ledd bokstav d.

Grunnlaget for uttalelsen har vært det avlagte årsregnskapet, avgitt årsberetning og revisjonsberetning datert 05.06.2024. I tillegg har kommunens revisor og kommunedirektøren supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at netto driftsresultat utgjør -1,5 [2,3] % av totale driftsinntekter, netto lånegjeld 89,7 [93,5] % av driftsinntekter og at disposisjonsfond pr. 31.12 utgjør 8,7 [10,6] % av driftsinntektene. De nevnte størrelsene er beregnet på grunnlag av kommunekassens årsregnskap, og tall for fjoråret er oppgitt i parentes. Kontrollutvalget har i tillegg notert at kommunestyret har vedtatt finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi i tråd med kommuneloven § 14-2 bokstav c.

Det er etter kontrollutvalgets vurdering redegjort for vesentlige avvik mellom utgiftene i årsregnskapet, og bevilgningen til ulike formål i regulert budsjett. Det samme gjelder ved avvik mellom inntektene i årsregnskapet og regulert budsjett.

Utvalget konstaterer at revisors beretning er uten forbehold.

Revisors beretning har enkelte presiseringer i avsnittet «andre forhold». Kontrollutvalget minner i denne forbindelse om at årsregnskap skal avlegges senest 22. februar, at årsberetning skal avgis senest 31. mars, og at årsregnskap og årsberetning skal være vedtatt senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Jf. kommuneloven § 14-6 sjette ledd, § 14-7 tredje ledd og § 14-3 annet ledd.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold som kan ha betydning for kontrollutvalgets uttalelse eller kommunestyrets vedtak av årsregnskap og årsberetning etter kommuneloven § 14-3.

-//-

Kopi: formannskapet i Brønnøy kommune

Sak 07/2024 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023 Brønnøy Havn KF

Vedtak:

Til kommunestyret i Brønnøy kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Brønnøy Havns årsregnskap og årsberetning for 2023

Kontrollutvalget har i møte 11.06.2024 behandlet årsregnskap og årsberetning for Brønnøy Havn KF for 2023. Styret avlegger årsregnskapet og avgir årsberetning for foretaket, jf. kommuneloven 9-8 fjerde ledd.

Kontrollutvalgets oppgave er i denne sammenheng å uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen for det kommunale foretaket, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd samt kommuneloven § 14-3 tredje ledd annet punktum. Jf. også § 14-6 første ledd bokstav b.

Grunnlaget for uttalelsen har vært det avlagte årsregnskapet, avgitt årsberetning og revisjonsberetning datert 16.04.2024. I tillegg har foretakets revisor og daglig leder supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at netto driftsresultat utgjør -18,3 [13,1] % av totale driftsinntekter, netto lånegjeld 461,7 [206,6] % av driftsinntekter og at disposisjonsfond pr. 31.12 utgjør 12,7 [38,3] % av driftsinntektene. Tall for fjoråret er oppgitt i parentes.

Det er etter kontrollutvalgets vurdering redegjort for vesentlige avvik mellom utgiftene i årsregnskapet, og bevilgningen til ulike formål i regulert budsjett. Det samme gjelder ved avvik mellom inntektene i årsregnskapet og regulert budsjett.

Utvalget konstaterer avslutningsvis at revisors beretning er uten modifikasjoner.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold som kan ha betydning for kontrollutvalgets uttalelse eller kommunestyrets vedtak av årsregnskap og årsberetning etter kommuneloven § 14-3.

-//-

Kopi:
Formannskapet i Brønnøy kommune
Styret i Brønnøy Havn KF

Sak 08/2024 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [jf. sak 01/2024]

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Sak 09/2024 – Prosjektplan forvaltningsrevisjon [jf. sak 03/2024]

Vedtak:

Kontrollutvalget tar prosjektplanen til etterretning [med de merknader som fremkom i møtet].

Sak 10/2024 – Plan for virksomhetsbesøk

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Sak 11/2024 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet

Vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra sekretariatet til etterretning.

Sak 12/2024 – Eventuelt

Intet til behandling.

Tom Okan /s/

Guri Karlsen /s/

Lisbeth Holand /s/

Roger Berge /s/