

Møte 06.05.2022  
Saksbehandler: TLA

## MØTEPROTOKOLL

Dato: **Fredag 6. mai**  
Tid: **kl. 09:00 – 13:00**  
Sted: Rådhuset – møterom Botnkrona

### *Tilstede fra kontrollutvalget:*

Lars Inge Ingebrigtsen, leder  
Håkon Sund, nestleder  
Odd Magne Karlsen, medlem

### *Forfall:*

Line Tellemann, medlem  
Lisbeth Ann Johansen, medlem

### *For øvrig møtte:*

Regnskapssjef Heidi Mathisen [pr. MS Teams under sak 08 og 09/2022]  
Økonomisjef Frank Pedersen [pr. MS Teams under sak 08 og 09/2022]  
Rådmann Børge Toft [pr. MS Teams]  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Wenche Holt [pr. MS Teams under sak 08 og 09/2022]  
Oppdragsansvarlig Sunniva Tusvik Sæter [pr. MS Teams under sak 07 og 10/2022]  
Håkon Johansen, Heidi Eidet Eggen, William Puntervold, Toril Haltbrekken fra SHMIL IKS [pr. Microsoft Teams under sak 07/2022]

### *Tilstede fra sekretariatet:*

Tobias Langseth, sekretariatsleder

### *Til behandling forelå:*

Sak 07/2022 – Rapport forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [SHMIL IKS]  
Sak 08/2022 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 Alstahaug kommune  
Sak 09/2022 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 Alstahaug havnevesen KF  
Sak 10/2022 – Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fremover [drøfting]  
Sak 11/2022 – Orientering om resultatene fra statlige tilsyn  
Sak 12/2022 – Orientering om kommunens eierstyring [Helgeland Industrier]  
Sak 13/2022 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet  
Sak 14/2022 – 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 07/2022 – 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 rutinene 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 liten 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 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.**

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.

**Sak 08/2022 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 Alstahaug kommune**

**Vedtak:**

Til kommunestyret i Alstahaug kommune

**Kontrollutvalgets uttalelse om Alstahaug kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021**

Kontrollutvalget har i møte 06.05.2022 behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021.

Kontrollutvalgets oppgave er i denne sammenheng å uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen for Alstahaug kommune, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd samt kommuneloven § 14-3 tredje ledd annet punktum.

Grunnlaget for uttalelsen har vært det avlagte årsregnskapet, avgitt årsberetning og revisjonsberetning datert 19.04.2022. I tillegg har kommunens revisor og kommunedirektøren supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at netto driftsresultat utgjør 4,9 [2,9] % av totale driftsinntekter, netto lånegjeld 128,8 [109,1] % av driftsinntekter og at disposisjonsfond pr. 31.12 utgjør 12,2 [6,5] % 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 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 Alstahaug kommune

**Sak 09/2022 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 Alstahaug havnevesen KF**

**Vedtak:**

Til kommunestyret i Alstahaug kommune

**Kontrollutvalgets uttalelse om Alstahaug havnevesens avviklingsregnskap [2021]**

Kontrollutvalget har i møte 06.05.2022 behandlet avviklingsregnskapet for Alstahaug havnevesen KF for 2021. 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 avviklingsregnskapet og revisjonsberetning datert 10.02.2022. I tillegg har foretakets revisor og administrasjon supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at netto driftsresultat utgjør 2,2 [0,0] % av totale driftsinntekter, netto lånegjeld 5.137,9 [1.833,1] % av driftsinntekter og at disposisjonsfond pr. 31.12 utgjør 304,2 [106,5] % av driftsinntektene. Tall for fjoråret er oppgitt i parentes.

Utvalget konstaterer at revisors avviklingsberetning er uten forbehold. Det er ikke avgitt årsberetning for avviklingsåret. Så vidt kontrollutvalget skjønner, er det ikke utpekt et eget styre for avviklingsperioden.

Avvikling av kommunale foretak er i liten grad regulert i lov og forskrift. Eiendeler og gjeld som i forbindelse med avviklingen overdras til kommunekassens regnskap, føres opp i kommunekassens balanse tilsvarende den verdi eiendeler og gjeld var bokført til i foretakets regnskap på avviklingstidspunktet, som var 30. juni 2021.

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 Alstahaug kommune

**Sak 10/2022 – Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fremover [drøfting]**

**Vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til temaet offentlige anskaffelser. Utvalget ber om at Revisjon Midt-Norge utarbeider forslag til prosjektplan på basis av de signaler som fremkom, som legges frem for kontrollutvalget i egen sak.

**Sak 11/2022 – Orientering om resultatene fra statlige tilsyn**

**Vedtak:**

Saken utsettes til neste møte.

**Sak 12/2022 – Orientering om kommunens eierstyring [Helgeland Industrier]**

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar orientering om kommunens eierstyring i Helgeland Industrier AS til etterretning.

**Sak 13/2022 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet**

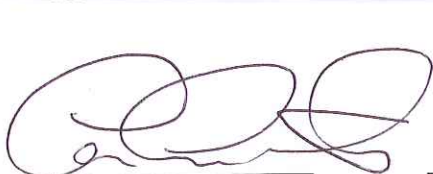
**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar orienteringen fra sekretariatet til etterretning.

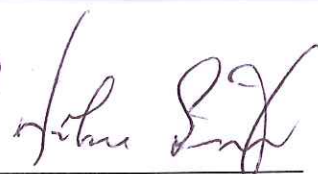
**Sak 14/2022 – Eventuelt**

Intet til behandling.

...



Lars Inge Ingebrigtsen



Håkon Sund



Odd Magne Karlsen

---

---