



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 01-2023
Tid: 03.05.2023 kl. 12:00 - 14.10
Sted: Møterom i 2. etasje Rådhuset - Breivikbotn

Til stede: Terje Einan, leder
Gunnar Mauseth, nestleder
Medlem Anneli Lindh, medlem

Meldt forfall:
Harald Isaksen, medlem
Karl Magnus Øfeldt- Hast, medlem
Tone Lise Alfredsen, varamedlem
Arve Nilsen, varamedlem

Andre: **Hasvik kommune**
Gro Marie J. Nilssen, assisterende rådmann i sak 02/23

Vefik IKS
Aud S. Opgård, revisjonssjef, i sak 01/23 - 07/23
Ranveig Olaussen, forvaltningsrevisor i sak 01/23 - 07/23
Ingrid Nilsen, regnskapsrevisor i sak 01/23 og 2/23

Kusek IKS
Anne Berit Bæhr, rådgiver

SAKSLISTE

01/23	Orienteringssak - Oppsummering av interimfasen
02/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Hasvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022
03/23	Rapport etter forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning
04/23	Rapport fra forvaltningsrevisjon om Sikkerhet og beredskap
05/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022- Hasvik kommune
06/23	Årshjul og møteplan 2023

- | | |
|-------|---|
| 07/23 | Juridisk betenkning - om forholdet mellom kommunelovens § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13 – kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret ved valg av revisor for kommune |
| 08/23 | Referatsaker møte 01-23 - KU Hasvik |
| 09/23 | Omprioritering i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 |

Leder Terje Einan åpnet møtet og ønsket velkommen.
Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble godkjent, med en ekstra sak 09/23 Omprioritering i plan for forvaltningsrevisjon 2021 – 2024.

SAK 01/23 ORIENTERINGSSAK - OPPSUMMERING AV INTERIMSFASEN

Sekretariatets tilrådning:

Kommunens revisjon, Vefik IKS sin *oppsummering av interimsrevisjon* for Hasvik kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering.

Behandling:

Revisjon orienterte om interimsfase for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunens revisjon, Vefik IKS sin *oppsummering av interimsrevisjon* for Hasvik kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering

SAK 02/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL HASVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 03. mai 2023 behandlet Hasvik kommunes årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, rådmannens årsrapport og revisors beretning av 17. april 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Hasvik kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 11 070 246,- og et merforbruk på kr 0,- i kommunekassen. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Hasvik kommune pr. 31. desember 2022. Kontrollutvalget vil berømme rådmannen for en oversiktlig og informativ årsrapport. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

Kontrollutvalget støtter rådmannens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2022. Hasvik kommune har god økonomi og god økonomistyring. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha fortsette å ha fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har merket seg at det er avgitt en normalberetning.

Behandling:

Assisterende rådmann Gro Marie J. Nilsen presenterte årsregnskapet med utgangspunkt rådmannens i årsmelding til kontrollutvalget.

Assisterende rådmann gjorde kontrollutvalget oppmerksom på at refusjonskravet for ressurskrevende brukere i 2022 vil bli redusert med rundt 1 mill. kroner. Tapet vil bli regnskapsført i innværende regnskapsår 2023.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 03. mai 2023 behandlet Hasvik kommunes årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, rådmannens årsrapport og revisors beretning av 17. april 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Hasvik kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 11 070 246,-

og et merforbruk på kr 0,- i kommunekassen. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Hasvik kommune pr. 31. desember 2022. Kontrollutvalget vil berømme rådmannen for en oversiktlig og informativ årsrapport. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

Kontrollutvalget støtter rådmannens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2022. Hasvik kommune har god økonomi og god økonomistyring. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha fortsette å ha fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har merket seg at det er avgitt en normalberetning.

SAK 03/23 RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON - SPESIALUNDERVISNING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapporten Spesialundervisning utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport Spesialundervisning. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber rådmannen sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- sikre gjennomføringen av enkeltvedtak om spesialundervisning
- vurdere tiltak som bidrar til at elever som har påbegynt skolegang i en annen kommune får en overgang som styrker ivaretagelsen elevens behov
- ta initiativ til å identifisere muligheter for å bedre informasjonsflyten mellom kommuner i forbindelse med elever som gjennomfører skolebytte, eller har enkeltvedtak fra en annen kommune.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Forvaltningsrevisor presenterte rapporten for kontrollutvalget i sak 17/22 i møte den 03.november 2022.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten Spesialundervisning utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport Spesialundervisning. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber rådmannen sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- sikre gjennomføringen av enkeltvedtak om spesialundervisning
- vurdere tiltak som bidrar til at elever som har påbegynt skolegang i en annen kommune får en overgang som styrker ivaretagelsen elevens behov
- ta initiativ til å identifisere muligheter for å bedre informasjonsflyten mellom kommuner i forbindelse med elever som gjennomfører skolebytte, eller har enkeltvedtak fra en annen kommune.

SAK 04/23 RAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISJON OM SIKKERHET OG BEREDSKAP

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapporten Hasvik kommune – sikkerhet og beredskap utarbeidet av kommunens revisjon. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering. I rapporten har revisor ikke funnet grunnlag for å dokumentere særskilt forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Hasvik kommune- sikkerhet og beredskap». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber rådmannen sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- Gjennomfører årlig revisjon av overordnet ROS-analyse slik forskriften krever

- Reviderer overordnet beredskapsplan i tråd med forskrift, og overholder kravet om halv årlig revidering og fremleggelse for formannskapet i Hasvik kommune
- Gjennomfører øvelser av overordnet beredskapsplan i tråd med forskriften

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Forvaltningsrevisor presenterte rapporten.

Forvaltningsrevisor ba om tilbakemelding om leservennlighet i rapporten. Tilbakemeldingen fra kontrollutvalget var at rapporten var lettleselig og forståelig. Kontrollutvalget ønsker gjerne at rapporter gjøres tilgjengelig for medlemmene i god tid før behandling i utvalget. Kontrollutvalget ønsker at innhold og funn i forvaltningsrevisjonsrapporter burde bli presentert for kommunestyret. Dette for å sikre at rapportene får større oppmerksomhet i kommunestyret.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten Hasvik kommune – sikkerhet og beredskap utarbeidet av kommunens revisjon. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering. I rapporten har revisor ikke funnet grunnlag for å dokumentere særskilt forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Hasvik kommune- sikkerhet og beredskap». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber rådmannen sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- Gjennomfører årlig revisjon av overordnet ROS-analyse slik forskriften krever
- Reviderer overordnet beredskapsplan i tråd med forskrift, og overholder kravet om halv årlig revidering og fremleggelse for formannskapet i Hasvik kommune
- Gjennomfører øvelser av overordnet beredskapsplan i tråd med forskriften

SAK 05/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2022- HASVIK KOMMUNE

Sekretariatets tilråkning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for kontrollutvalget Hasvik kommune for 2022.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hasvik kommune med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

Behandling:

Sekretariatet presenterte kontrollutvalgets årsmelding for 2022.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for kontrollutvalget Hasvik kommune for 2022.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hasvik kommune med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

SAK 06/23 ÅRSJUL OG MØTEPLAN 2023

Sekretariatets tilrådning:

Årshjul og møteplan 2023 for kontrollutvalg i Hasvik kommune vedtas. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

Behandling:

Sekretariatet presenterte årsplan med møtedatoer.
Kontrollutvalget diskuterte saken

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årshjul og møteplan 2023 for kontrollutvalg i Hasvik kommune vedtas. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med

sekretariatet dersom det er behov for det.

SAK 07/23 JURIDISK BETENKNING - OM FORHOLDET MELLOM KOMMUNELOVENS § 24-1 TREDJE LEDD OG FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON § 13 – KONTROLLUTVALGETS INNSTILLINGSRETT TIL KOMMUNESTYRET VED VALG AV REVISOR FOR KOMMUNE

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til kommunestyret i Hasvik sitt vedtak i sak PS 26/22 på møte 16. juni 2022 der kommunestyret blant annet vedtok at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023. Saken ble behandlet og vedtak ble fattet uten at kontrollutvalget fikk utøve sin lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i henhold til kommuneloven § 24 andre og tredje ledd. Dette til tross for at kontrollutvalgets sekretariat i april 2022 hadde gjort blant annet ordfører, kommunedirektør og kommunestyret oppmerksom på kontrollutvalgets lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder valg av revisor for kommunen.

Kontrollutvalget viser til juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023.

Kontrollutvalget registrerer at det i den juridiske betenkningen blir konkludert med følgende:

«Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyret) i det aktuelle tilfellet, er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – lex superiorprinsippet – som bestemmer det selvfølgelig at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv.

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.»

Kontrollutvalget merker seg at den juridiske betenkningen støtter den forståelse av regelverket som fastslår at kontrollutvalget har innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder sammenslåing av to interkommunale revisjonsselskap, som skal være kommunens valgte revisor.

Kontrollutvalget sender den juridiske betenkningen til kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Revisjonssjefen orienterte om revisjonens syn på saken og orienterte at revisjonen har sendt betenkningen til vurdering i Kommunal- og distriktsdepartementet og har bedt om juridisk vurdering av denne.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Forslag fra leder Terje Einan:

Saken utsettes inntil svar eller juridisk betenkning fra Kommunal- og distriktsdepartementet foreligger og legges frem for kontrollutvalget.

Vedtak:

Saken utsettes inntil svar eller juridisk betenkning fra Kommunal- og distriktsdepartementet foreligger og legges frem for kontrollutvalget.

SAK 08/23 REFERATSAKER

Referatsak 01/ 23

Protokoll fra møte i representantskap VEFAS IKS – 01.11.22

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 01/23 tas til orientering.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 01/23 tas til orientering.

Referatsak 02/23

Protokoll fra styremøte 06/22 i VEFAS IKS – 21.12.22

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 02/23 tas til orientering.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 02/23 tas til orientering.

Referatsak 03/23

Melding om vedtak - Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2023

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 03/23 tas til orientering.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 03/23 tas til orientering.

Referatsak 04/23

Invitasjon til FKT fagkonferanse 31. Mai – 1. juni 2023 i Trondheim

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 04/23 tas til orientering.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 04/23 tas til orientering.

Referatsak 05/23

Brev av 01.12.22, fra rådmannen i Hasvik kommune om oppfølging av kontrollutvalgets vedtak i sak 11/22.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 05/23 tas til orientering. Rådmannens redegjørelse legges til grunn for kontrollutvalgets videre oppfølging av sak 11/22 – Nummerert brev nr. 3 fra revisor.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 05/23 tas til orientering. Rådmannens redegjørelse legges til grunn for kontrollutvalgets videre oppfølging av sak 11/22 – Nummerert brev nr. 3 fra revisor.

SAK 09/23 OMPRIORITERING AV FORVALTNINGSREVISJON I PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021- 2024

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet hadde ingen tilrådning i saken.

Behandling

Kontrollutvalget drøftet plan for forvaltningsrevisjoner og ser behovet for å prioritere forvaltningsrevisjon i avvik og varsling.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

I henhold til kommunestyrets vedtak i sak PS 40 /2021 vil kontrollutvalget gjøre endringer i rekkefølgen av prosjekter i vedtatt plan. Kontrollutvalget ønsker å prioritere temaet avvik og varsling og ber sekretariatet om å forberede en sak om oppstart av forvaltningsrevisjon i avvik og varsling til neste møte.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

I henhold til kommunestyrets vedtak i sak PS 40 /2021 vil kontrollutvalget gjøre endringer i rekkefølgen av forvaltningsrevisjoner i vedtatt plan. Kontrollutvalget ønsker å prioritere temaet avvik og varsling, og ber sekretariatet om å forberede en sak om oppstart av forvaltningsrevisjon i avvik og varsling til neste møte.

Breivikbotn, 03.mai 2023

Terje Einan (sign.)
leder

Gunnar Mauseth (sign.)
nestleder

Anneli Lindh (sign.)
medlem

Anne Berit Bæhr (sign.)

rådgiver/sekretær