



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 23.11.2023 kl. 13:00 (Kurs fra kl. 10.30 - 13.00)
Møtested: Kommunestyresalen - Rådhuset i Breivikbotn

Saksliste:

22/23	Orienteringssak - Status pågående saker og prosjekter
23/23	Oppstart eierskapskontroll - VEFAS
24/23	Prosjektskisse - forvaltningsrevisjon - Avvik og varslings
25/23	Overordnet revisjonsstrategi 2023
26/23	Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
27/23	Orienteringssak - diverse kurs
28/23	Årsplan og møteplan 2024



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	23.11.2023	J.nr:	KUSEK01138

Sak 22/23

ORIENTERINGSSAK - STATUS PÅGÅENDE SAKER OG PROSJEKTER

Saksdokumenter:

- Særutskrift sak 21723 - Kontrollutvalgets egnevaluering valgperiode 2020-2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger:

Tidligere leder i kontrollutvalget Terje Einan er invitert til kontrollutvalget for å orientere om status i pågående saker og prosjekter

Interne saker i kontrollutvalget

Kontrollutvalget har sendt forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Hasvik kommune til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjoner

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024. Hittil i denne perioden har kontrollutvalget behandlet 3 rapporter.

- Rus og psykiatri (bestilt i forrige planperiode)
- Spesialundervisning
- Sikkerhet og beredskap

Kontrollutvalget har vedtatt oppstart forvaltningsrevisjon i avvik og varsling, og bestilt prosjektskisse.

I denne perioden har ikke kontrollutvalget hatt oppfølging av forvaltningsrevisjoner. Oppfølging av forvaltningsrevisjon skjer vanligvis 2 år etter at kommunestyret har behandlet saken

Forvaltningsrevisjon av rus og psykiatri behandlet i kommunestyret 10.11.2021 i sak PS 41 / 2021

Eierskapskontroll

Kommunestyret har vedtatt plan for eierskapskontroll for perioden 2021- 2024 i sak PS 8/21 den 3. mars 2021.

Kontrollutvalget har ikke vedtatt oppstart av eierskapskontroll i denne perioden. Eierskapskontroll i henhold til planen bør prioriteres i 2024.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SÆRUTSKRIFT

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13.september 2023	J.nr:	KUSEK00999

Kontrollutvalget i Hasvik kommune behandlet sak om kontrollutvalgets egnevaluering i valgperioden 2020 -2023 på møte13.september 2023

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 21/23

KONTROLLUTVALGETS EGNEVALUERING I VALGPERIODEN 2019-2023

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar resultatet fra undersøkelsen til orientering. Kontrollutvalget ber sekretariatet innarbeide kontrollutvalgets egnevaluering og innspill i opplæringen av nytt kontrollutvalg og foreslå tiltak i årsplanen for kontrollutvalget i Hasvik kommune.

Kontrollutvalget ber sekretariatet lage en oversikt med status for pågående saker og prosjekter, som en orientering til det nye kontrollutvalget. Leder i sittende kontrollutvalg, eventuelt andre medlemmer i sittende kontrollutvalg, inviteres til denne orienteringssaken.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om resultater og tilbakemeldinger fra undersøkelsen gjennomført i sommer.

Kontrollutvalget diskuterte saken, og reflekterte over arbeidet i kontrollutvalget i siste valperiode. Momenter fra diskusjonen:

- Kontrollutvalget har fått flere henvendelser, og opplever at det er viktig å ta alle henvendelser på alvor/seriøst og vurdere innholdet og oppfølging i forhold til trafikklysmodellen. Det er viktig at de som kontakter kontrollutvalget føler at de blir tatt på alvor. Kontrollutvalget bør være bevisst på sitt ansvar, og behandling av henvendelser bør være en del av opplæringen.

- Det er nødvendig med bevisstgjøring og opplæring om kontrollutvalgets rolle og ansvar for politisk ledelse i kommunen. Kontrollutvalget har blant annet opplevd at saker fra kontrollutvalget, ikke får tilstrekkelig oppmerksomhet i kommunestyret, og det oppleves blant annet at rapporter fra revisjoner eller kontroll blir oppfattet som kontrollutvalgets ansvar. Kommunestyret tar ikke ansvar for de.
- Opplæring om kontrollutvalgets oppgaver, ansvar og rolle bør i større grad inngå i den ordinære folkevalgte opplæringen/politikeropplæringen i kommunen. Det bør settes av tid til informasjon og opplæring i et møte i kommunestyret – gjerne første møte i kommunestyret.
- Leder i kontrollutvalget bør være tilstede når saker fra kontrollutvalget behandles i kommunestyret.
- Når det gjelder intern opplæring, anbefales det at alle medlemmer i kontrollutvalget drar på nasjonale kurs og/ eller konferanser. Det er lærerikt med erfaringsutveksling med andre. Det har vært stort forfall til kontrollutvalgets møter. Når medlemmer ikke melder om forfall på forhånd, kan det føre til at møter må avlyses pga kontrollutvalget ikke er beslutningsdyktig. Bevisstheten om ansvaret for oppmøte må opplyses bedre.
- De politiske partiene bør informere aktuelle kandidater til kontrollutvalget om kontrollutvalgets oppgaver og ansvar før de blir valgt, gjerne holde et møte med aktuelle kandidater.
- Sekretariatet har et stort ansvar for tilrettelegging for nytt kontrollutvalg. Sekretariatet skal gjennom opplæring og veiledning gjøre kontrollutvalget god. For å få en god overgang ønsker sittende kontrollutvalg å overlevere saker og informere om pågående prosjekter til det nyvalgte kontrollutvalget.

Om forent forslag fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget tar resultatet fra undersøkelsen til orientering. Kontrollutvalget ber sekretariatet innarbeide kontrollutvalgets egnevaluering og innspill i opplæringen av nytt kontrollutvalg og foreslå tiltak i årsplanen for kontrollutvalget i Hasvik kommune.

Kontrollutvalget ber sekretariatet lage en oversikt med status for pågående saker og prosjekter, som en orientering til det nye kontrollutvalget. Leder i sittende kontrollutvalg, eventuelt andre medlemmer i sittende kontrollutvalg, inviteres til denne orienteringssaken.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	23.november 2023	J.nr:	KUSEK01133

Sak 23/23

OPPSTART EIERSKAPSKONTROLL AV VEFAS IKS

Saksdokumenter:

- Plan for eierskapskontroll 2021-2024 –Hasvik kommune
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang eierskapskontrollen «Vefas IKS» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Denne eierskapskontrollen skal gi svar på om den som utøve Hasvik kommunens eierinteresser i Vefas IKS , gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontrollen gjennomføres i 2024 med deler av de timer som Hasvik kommune har til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon dette året.

Kontrollutvalget ber kommunes revisor om å oversende en overordnet prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender den overordnede prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet i løpet av primo 2024.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalgets vedtak om oppstart av forvaltningsrevisjon skal gi en klar bestilling til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen en prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Som grunnlag for eierskapskontroll skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kommunestyret i Hasvik vedtok plan eierskapskontroll 2021-2024 i sak 8/ 21. I vedtaket framgår det følgende:

Kontrollutvalgets vedtak om oppstart av eierskapskontroll skal gi en klar bestilling til revisjonen med angivelse av eierskapskontrollens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen en prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

Sekretariatets vurdering:

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024 tilrår sekretariatet at kontrollutvalget vedtar å sette i gang eierskapskontrollen «VEFAS IKS».

Sekretariatet tilrår at denne eierskapskontrollen skal gi svar på om den som utøver Hasvik kommunens eierinteresser i VEFAS IKS , gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Sekretariatet tilrår videre at denne eierskapskontrollen gjennomføres i 2024 med deler av de timer som Hasvik kommune har til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon dette året.

Sekretariatet tilrår også at kontrollutvalget ber kommunes revisor om å oversende en overordnet prosjektskisse i løpet av primo 2024, som viser revisjonens tolkning av oppdraget.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO



Plan for eierskapskontroll

Planperioden 2021-2024

Hasvik kommune

Vedtatt av kommunestyret 3. mars 2021 (sak PS 8/21)
Behandlet i kontrollutvalget i 10. desember 2020 (sak 25/20)

INNHOOLD

1. OM EIERSKAPSKONTROLL.....	4
1.1Formålet med eierskapskontroll	4
1.2Risiko- og vesentlighetsvurdering	4
1.3Plan for eierskapskontroll.....	4
1.4Gjennomføring av eierskapskontroll	4
1.5Rapportering om gjennomført eierskapskontroll.....	5
1.6Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller	5
2. OM PLANEN	6
2.1Tidshorisont og ressurser	6
2.2Behandling i kontrollutvalget	6
2.3Behandling i kommunestyret.....	6
3. PRIORITERTE OMRÅDER	7
3.1Sekretariatets forslag til prioritering av eierskapskontroll	7
3.2Kontrollutvalgets vedtatte forslag til prioritering av eierskapskontroll.....	7
3.3Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll.....	8

1. OM EIERSKAPSKONTROLL

1.1 Formålet med eierskapskontroll

Hensikten med eierskapskontroll er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv eierstyring. Når det utføres eierskapskontroll i planperioden 2021-2024 er det prioritert ut fra et eierperspektiv samt at det også settes fokus på økonomi, måloppnåelse og regeletterlevelser i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for eierskapskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for denne planen. Vi viser i den sammenheng til eget dokument om dette, vedlegg 1.

1.3 Plan for eierskapskontroll

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av eierskapskontroll. For planperiode 2021-2024 vil det si innen utgangen av 2020.

I kommuneloven § 23-4 sies det følgende om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.

1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres eierskapskontroll.

Gjennomføringen av eierskapskontroll gjøres av kommunens valgte revisor, etter bestilling fra kontrollutvalget, på grunnlag av kommunestyrets vedtatte plan for eierskapskontroll med tilhørende risiko- og vesentlighetsvurdering.

1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av rapporter etter eierskapskontroll sendes fortløpende til kommunestyret i Hasvik for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om eierskapskontroll følges opp.

Kontrollutvalget ved sekretariatet retter en rutinemessig henvendelse til selskapet/kommunedirektøren og ber om en redegjørelse for iverksatte tiltak i henhold til kommunestyrets vedtak.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte eierskapskontroller skal oppfølges, men det naturlige vil være 1 til 1 ½ år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle eierskapskontrollen som skal følges opp.

2. OM PLANEN

2.1 *Tidshorisont og ressurser*

Tidshorisont

Någjelde plan for eierskapskontroll (2017-2020) har en tidsramme på fire år. Det framlagte forslaget til plan for eierskapskontroll har også en tidsramme på fire år.

I planforslaget legges det videre til grunn at kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig.

Ressurser

Konkret ressursbruk (herunder antall timer) vil bli anslått i revisjonens prosjektskisse/prosjektplan ved kontrollutvalgets behandling av oppstart (bestilling) av hver enkelt eierskapskontroll.

I forslag til budsjett 2021 fra VEFIK IKS er det budsjettet med 349 timer dette året til henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Hasvik kommune. Det vil si om lag 1-2 forvaltningsrevisjoner per år inkludert eierskapskontroller, i alt 4-6 forvaltningsrevisjoner inkludert eierskapskontroller i Hasvik kommune i planperioden 2021-2024.

Det legges ikke opp til gjennomføring av eierskapskontroll i 2021.

2.2 *Behandling i kontrollutvalget*

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for eierskapskontroll.

Forslag til plan for eierskapskontroll skal i denne valgperioden (2019-2023) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2020.

2.3 *Behandling i kommunestyret*

Plan for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

3. PRIORITERTE OMRÅDER

Risiko- og vesentlighetsvurderingen, vedlegg 1, er ment som et grunnlag for kontrollutvalget for å velge ut prioriterte områder eller selskap som kan være gjenstand for eierskapskontroll.

Forslagene fra sekretariatet er presentert i prioritert rekkefølge. Kontrollutvalget står fritt til å prioritere annerledes, legge til og/eller ta vekk eierskapskontroller i forhold til områder i vårt forslag til plan for eierskapskontroll. Det samme gjelder for kommunestyret. Vedtatte prioriteringer i kontrollutvalgets vedtak blir tatt inn i plandokumentet og legges frem for kommunestyret til behandling.

3.1 Sekretariatets forslag til prioritering av eierskapskontroll

Følgende eierskapskontroller foreslås prioritert jf. vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering – Planperioden 2021-2024:

1. Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS (VEFAS)
- 2.

3.2 Kontrollutvalgets vedtatte forslag til prioritering av eierskapskontroll

Kontrollutvalget vedtok i sak 25/2020 at følgende områder prioriteres i planperioden 2021-2024:

1. Hasvik kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 25/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Hasvik kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 for Hasvik kommune».
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2021-2024 for Hasvik kommune, med følgende eierskapskontroller i prioritert rekkefølge:
 1. Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS (VEFAS)

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 250-350 timer, jf. kapittel 2.1. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføres i denne planperioden.

Vedtaket bygger videre på den forutsetning at det ikke gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll dette året.

3.3 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll

Kommunestyret fattet i sak PS 8/21 følgende vedtak om plan for eierskapskontroll i perioden perioden 2021-2024:

1. Hasvik kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 25/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Hasvik kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 for Hasvik kommune».
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2021-2024 for Hasvik kommune, med følgende eierskapskontroller i prioritert rekkefølge:
 1. Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS (VEFAS)



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	23.november 2023	J.nr:	KUSEK01132

Sak 24/23

PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - AVVIK OG VARSLING

Saksdokumenter:

- Prosjektskisse forvaltningsrevisjon –Avvik og varsling (vedlagt)
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Hasvik kommune (vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling».

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av denne forvaltningsrevisjonen (sak 18/23).

2. Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling»:

1. *Har Hasvik kommune rutiner for håndtering av avvik i henhold til sentrale bestemmelser i arbeidsmiljøloven og internkontrollforskriften?*
2. *Har Hasvik kommune rutiner for intern varsling i tråd med krav i arbeidsmiljøloven?*
3. *Har Hasvik kommune gjort rutiner for varsling kjent for de ansatte, i tråd med arbeidsmiljøloven § 2 A-6 (5)?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

3. Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, med forutsetning om at kommunestyret bevilger ekstra midler til gjennomføring av forvaltningsrevisjonen med stipulert ressursbruk på 250 – 300 timer. I henhold til kommunens avtale med Komrev Nord lks faktureres særskilte oppdrag etter gjeldende timesatser i selskapet. Oppstart av prosjektet utsettes til finansieringen er avklart, og leveringstidspunkt avtales med revisor deretter.
4. Kontrollutvalget oversender sak til kommunestyret med innstilling om at kommunestyret bevilger ekstra midler for å finansiere forvaltningsrevisjonen "Avvik og varsling" på inntil 300 timer, med total ramme på kr.____,-. Denne forvaltningrevisjonen gjennomføres utenfor den avtalefestede ressursen til forvaltningsrevisjoner til Hasvik kommune i kommunens avtale med Komrev Nord IKS, og faktureres i henhold til forutsetninger i pkt. 5 i kommunens avtale med revisjonsselskapet.

Kontrollutvalget ber sekretariatet oversende saken til kommunestyret etter at den økonomiske rammen for prosjektet er avklart med Komrev NORD iks. Dette skjer i samråd med leder i kontrollutvalget.

Saksopplysninger:

Sekretariatet mottok 8. november 2023 en overordnet prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling» fra Komrev NORD IKS.

Prosjektskissen er basert på hovedproblemstillingen(e) kontrollutvalget vedtok i møte 13. September 2023 i sak 18/23

Basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 18/23 samt gjeldende regelverk, foreslår revisor følgende problemstillinger:

1. *Har Hasvik kommune rutiner for håndtering av avvik i henhold til sentrale bestemmelser i arbeidsmiljøloven og internkontrollforskriften?*
2. *Har Hasvik kommune rutiner for intern varsling i tråd med krav i arbeidsmiljøloven?*
3. *Har Hasvik kommune gjort rutiner for varsling kjent for de ansatte, i tråd med arbeidsmiljøloven § 2 A-6 (5)?*

I prosjektskissen legger revisjonen til grunn de forutsetninger som fremgår av kontrollutvalgets vedtak i sak 18/23, herunder det som fremgår av sekretariatets saksframlegg til saken.

Revisor planlegger følgende ressursbruk og ferdigstillelse

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse ² :
250-300 timer	Medio 2024

Hasvik

kommune har

inngått en avtale om revisjonstjenester med Komrev Nord i juni 2023. I henhold til denne avtalen har kontrollutvalget i Hasvik fått tildelt 580 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2024 til 2027 i gjennomsnitt 145 timer pr. år. Forvaltningsrevisjoner utenom den avtalefestede ressursrammen faktureres særskilt i henhold til avtalens pkt. 5.

Forvaltningsrevisjonen i avvik og varsling er prioritert i plan for forvaltningsrevisjon i 2021- 2024. Hasvik kommune har fått levert følgende revisjonsrapporter i perioden 2020 -2024

- Rus og psykiatri i 2021 (Fra planperiode 2017 -2020)
- Spesialundervisning i 2022 (prioritert område i planperiode 2021- 2024)
- Sikkerhet og beredskap i 2023 (prioritert område i planperiode 2021- 2024)

I 2024 skal det gjennomføres en eierskapskontroll, som også vil blir brukt av de tildelte timene for 2024 – 2027.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer at den fremlagte prosjektskissen er i tråd med kontrollutvalgets vedtak og forutsetningene som framgikk av saksframlegget til sak om oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 18/23).

Forventet ressursbruk er større enn tilgjengelige ressurser i 2024. 2024 er det siste året i inneværende planperiode, og kontrollutvalget skal utarbeide en ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utifra oppdatert risiko og vesentlighetsvurdering. Kontrollutvalget starter denne prosessen nå, og skal utarbeide nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innen utgangen av 2024. Revisor har opplyst at Hasvik kommune får tildelt 580 timer til formålet i en 4 års periode fra 2024 – 2027. Sekretariatet anbefaler at det gjennomføres eierskapskontroll i 2024, og noe av den tildelte ressursen i 2024- 2027 vil bli brukt til det. Det innebærer at ressursbruk til denne forvaltningsrevisjonen vil sannsynligvis overstige tildelte ressurser i 2024, uansett om kontrollutvalget velger å redusere omfanget eller gjennomføre revisjonen i sin helhet i samsvar med prosjektskissen.

Kontrollutvalget må ta standpunkt til om hvordan denne forvaltningsrevisjonen kan gjennomføres i henhold til tilgjengelige ressurser. Sekretariatet legger fram følgende alternative forslag;

Alternativ 1: Kontrollutvalget reduserer omfanget av forvaltningsrevisjonen, og velger problemstilling 1. Dersom kun denne skal besvares, vil ikke temaet «varsling» inkluderes i forvaltningsrevisjonen. Stipulert ressursbruk for dette alternativet er usikker, men den kan ha konsekvenser for tilgjengelige ressurser til forvaltningsrevisjoner i neste planperiode 2025- 2028.

Alternativ 2: Kontrollutvalget reduserer omfanget av forvaltningsrevisjonen, og velger problemstilling 1 og 2. Dersom dette alternativet velges, vil forvaltningsrevisjonen omhandle både avvik og varsling, men ikke kartlegging av hvorvidt eventuelle varslingsrutiner er gjort kjent for

ansatte. Stipulert ressursbruk for dette alternativet er usikker, men den kan ha konsekvenser for tilgjengelige ressurser til forvaltningsrevisjoner i neste planperiode 2025- 2028.

Alternativ 3: Kontrollutvalget reduserer omfanget av forvaltningsrevisjonen, og velger problemstilling 2. Dersom dette alternativet velges, vil forvaltningsrevisjonen omhandle kun avvik, men ikke kartlegging av hvorvidt eventuelle varslingsrutiner er gjort kjent for ansatte. Stipulert ressursbruk for dette alternativet er usikker, men den kan ha konsekvenser for tilgjengelige ressurser til forvaltningsrevisjoner i neste planperiode 2025- 2028.

Alternativ 4: Kontrollutvalget reduserer omfanget av forvaltningsrevisjonen, og velger problemstilling 2 og 3. Dersom dette alternativet velges vil ikke «avvik» være tema i forvaltningsrevisjonen. Forvaltningsrevisjonens tema blir «varsling». Stipulert ressursbruk for dette alternativet er usikker, men den kan ha konsekvenser for tilgjengelige ressurser til forvaltningsrevisjoner i neste planperiode 2025- 2028

Alternativ 5: Kontrollutvalget gjennomfører forvaltningsrevisjonen i helhet i samsvar med kontrollutvalgets vedtak og den oversendte prosjektskissen fra revisjonen. Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen og forvaltningsrevisjonen gjennomføres med ressurser fra den samlede tildelte ressursen til forvaltningsrevisjonen i neste 4 årsperiode. Stipulert ressursbruk for forvaltningsrevisjonen er 250 til 300 timer, og den vil ha konsekvenser for ressurs tilgang i neste planperiode 2025- 2028. Revisjonen understreker at denne forvaltningsrevisjonen og en eventuell eierskapskontroll ikke vil belaste hele forvaltningsrevisjonsressursen til kontrollutvalget for perioden 2024-2027. Revisjonen opplyser at de holder kontrollutvalget orientert om fremdriften og timeforbruket i prosjektet.

Alternativ 6: Kontrollutvalget gjennomfører forvaltningsrevisjonen i helhet i samsvar med kontrollutvalgets vedtak og den oversendte prosjektskissen fra revisjonen. Kontrollutvalget søker om særskilte midler fra kommunestyret til gjennomføring av forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen – under forutsetning av at kommunestyret i Hasvik bevilger særskilte midler til denne forvaltningsrevisjonen. Oppstart av forvaltningsrevisjonen utsettes til finansiering er avklart. Saken bør oversendes slik at kommunestyre kan ta stilling til dette i desember-møtet - dette for å unngå forsinkelser i gjennomføringen.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget velger å gjennomføre prosjektet i helhet i samsvar med kontrollutvalgets vedtak og den oversendte prosjektskissen fra revisjonen. Alternativ 5 innebærer at kontrollutvalget bruker ressurser i neste planperiode på forskudd og får dermed redusert antall timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i planperioden 2025- 2028. Dette prosjektet kan gjennomføres i henhold til skissen og utsettelse unngås, men det vil gi mindre ressurser til nye prosjekter i neste periode.

Alternativ 6 innebærer at denne forvaltningsrevisjonen utføres utover kommunens andel av ressurser og faktureres særskilt. Kontrollutvalget søker om særskilte midler fra kommunestyret til gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen, jmf 5 i kommunens avtale med revisjonsselskapet. Gjennomføringen vil ikke få konsekvenser for tildelte timeressurser i neste planperiode, og kontrollutvalget vil kunne prioritere forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i henhold til ny og oppdatert risiko- og vesentlighetsvurdering.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget går for alternativ 6, og søker om ekstra midler fra kommunestyret til gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget avslutter prosjekter i inneværende planperiode utenfor ressursrammene for neste planperiode (2025-2028). Kostnader til gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen beregnes med utgangspunkt i stipulert ressursbruk og gjeldende timesats i Komrev Nord lks.

Prosjekttittel: Forvaltningsrevisjon – avvik og varsling

Kommune: Hasvik kommune

Bakgrunn:

Med henvisning til Hasvik kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og vedtak i kontrollutvalget i sak 18/23 vedtok kontrollutvalget å sette i gang med forvaltningsrevisjonen om «avvik og varsling». Sekretariatet har foreslått følgende problemstillinger for revisjonen:

1. Har kommunen rutiner og praksis for håndtering av avvik, som er i tråd med aktuelt regelverk på dette området?
2. Har kommunen rutiner og praksis for håndtering av varsling om kritikkverdige forhold, som er i tråd med krav i arbeidsmiljøloven?

KomRev NORD har i denne overordnede prosjektskissen forslag til problemstillinger som vi mener vil ivareta kontrollutvalgets bestilling. De problemstillingene vi foreslår er noe omformulert sammenlignet med forslaget fra sekretariatet. Vi begrunner vårt forslag nedenfor.

Prosjektleder: fastsettes senere

Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor: Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

Kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonen er formulert på følgende vis i bestillingen i sak 18/23:

«Formålet med denne forvaltningsrevisjonen vil være å få belyst om kommunen har rutiner og praksis er i samsvar med regelverket. For det første vil formålet med denne forvaltningsrevisjonen være å undersøke om kommunen har rutiner og praksis for håndtering av avvik, som er i tråd med aktuelt regelverk på dette området. For det andre vil formålet være å undersøke om kommunen har rutiner og praksis for håndtering av varsling om kritikkverdige forhold, som er i tråd med krav i arbeidsmiljøloven».

Arbeidsbeskrivelse:

Etter kontrollutvalgets behandling av overordnet prosjektskisse, sender vi brev om oppstart av forvaltningsrevisjon til Hasvik kommune v/kommunedirektør. Vi ber om å få oppnevnt kontaktperson(er) som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi

avtaler et oppstartsmøte med kontaktpersonen, hvor vi redegjør nærmere for innholdet i forvaltningsrevisjonen og starter innhenting av relevant informasjon.

Parallelt med informasjonsinnhentingene skriver vi rapporten. Når vi har samlet inn det datamaterialet vi anser som relevant og beskrevet dette i rapporten, sender vi et utkast til gjennomgang av våre beskrivelser til kontaktperson. Dette for å få bekreftet at datagrunnlaget er tilstrekkelig og riktig – eventuelt få korrigert feil og innhentet supplerende opplysninger. Deretter innarbeider vi våre vurderinger av revisjonskriteriene, konkluderer på problemstillingene og sender rapporten til uttalelse til kommunedirektøren. En eventuell uttalelse vil inntas i rapporten som oversendes til kontrollutvalget for behandling. I rapporten som oversendes kontrollutvalget vil også eventuelle anbefalinger til Hasvik kommune inngå.

Vi følger kravene til planlegging, gjennomføring og rapportering som følger av RSK 001 (gjeldende revisjonsstandard for forvaltningsrevisjon).

Problemstilling (arbeidstittel):

I den foreslåtte problemstillingen i kontrollutvalgets vedtak i sak 18/23 om håndtering av avvik er det vist til at revisor skal undersøke og konkludere på om kommunen har rutiner og praksis for håndtering av avvik i tråd med aktuelt regelverk på dette området. Det er en rekke lov- og forskrifter som stiller krav til kommunens håndtering av avvik innenfor ulike sektorer. Kommunelovens internkontrollbestemmelse (§ 25-1) gjelder for nesten all virksomhet som kommunen driver. Som en del av internkontrollen skal kommunedirektøren avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik. På helseområdet følger kommunens forpliktelser til å ha internkontroll, herunder avviksmelding- og håndtering, av egen forskrift (forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring). Også på arbeidsmiljølovens område er det egen regulering av internkontrollforpliktelsen

Revisor foreslår at undersøkelsens første problemstilling omhandler om kommunens avvikshåndtering er i tråd med krav i arbeidsmiljøloven og forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (internkontrollforskriften). Internkontrollforskriften stiller krav til systematisk helse-, miljø, og sikkerhetsarbeid (HMS), herunder avvikshåndtering knyttet til HMS-lovgivningen. Avvik forstås derfor i denne sammenheng som manglende etterlevelse av gjeldende krav til HMS i virksomheten. Revisor anser det hensiktsmessig at begge problemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen retter seg inn mot arbeidsmiljølovens område. Forslagets problemstilling 2 har dermed hatt betydning for revisors anbefaling om avgrensning av problemstilling 1 til å gjelde HMS-området.

Når det gjelder varsling, foreslår revisor at problemstilling nr. 2 innebærer undersøkelse av Hasvik kommunes rutiner for intern varsling. Med varsling internt i virksomheten menes varsling fra egne ansatte om kritikkverdige forhold i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer som det er bred tilslutning til i samfunnet. Under denne problemstillingen vil vi undersøke om Hasvik kommune har utarbeidet rutiner for intern varsling i tråd med arbeidsmiljølovens krav. Videre vil revisor undersøke hva som er praksis når det gjelder håndtering av eventuelle varsler om kritikkverdige forhold. Forvaltningsrevisjonen vil ikke konkludere omkring enkeltvarsler og hvorvidt disse var eller er berettiget, men rette oppmerksomheten på kommunens etterlevelse av rutiner og regelverk ved mottak av varsel, i oppfølgingen og håndtering av varslingssaker.

Revisor foreslår en tredje problemstilling for å belyse de ansattes kjennskap til varslingsrutinene.

Etter arbeidsmiljøloven § 2 A-6 (5) skal varslingsrutinene være lett tilgjengelig for alle arbeidstakerne i virksomheten. Dette pålegger Hasvik kommune en plikt til å gjøre rutinene kjent for alle ansatte. Under denne problemstillingen vil vi undersøke hvorvidt det kan sies at alle ansatte har kjennskap til varslingsrutinene. Enten via en kartlegging, eller en spørreundersøkelse blant de ansatte.

Basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 18/23 samt gjeldende regelverk, foreslår revisor følgende problemstillinger:

- 1. Har Hasvik kommune rutiner for håndtering av avvik i henhold til sentrale bestemmelser i arbeidsmiljøloven og internkontrollforskriften?*
- 2. Har Hasvik kommune rutiner for intern varslingsrutiner i tråd med krav i arbeidsmiljøloven?*
- 3. Har Hasvik kommune gjort rutiner for varslingsrutiner kjent for de ansatte, i tråd med arbeidsmiljøloven § 2 A-6 (5)?*

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstilling 1 er de mest sentrale revisjonskriteriene utledet fra arbeidsmiljøloven og internkontrollforskriften. I tillegg til disse kildene, vil Hasvik kommunes egne skriftlige retningslinjer være relevante.

Internkontrollforskriften stiller krav til internkontroll i virksomheten. Når det gjelder avvikshåndtering, er det krav i internkontrollforskriften § 5 at virksomheten skal iverksette rutiner for å avdekke, rette opp og forebygge overtredelser av krav fastsatt i eller medhold av helse-, miljø-, og sikkerhetslovgivningen. Dette arbeidet må dokumenteres skriftlig.

Kommunen må ha et system for å håndtere avvik. God avvikshåndtering handler om å finne ut hva som har skjedd, hvorfor det skjedde, rette opp forholdet og sørge for at det ikke skjer igjen.¹ Dette kan bidra til at:

- virksomheten når målene sine
- å hindre at de samme avvikene skjer gang på gang
- å redusere risikoen for uønskede hendelser
- å skape et sikrere arbeidsmiljø og et bedre ytre miljø
- høyere produktivitet gjennom færre driftsstanser og mindre sykefravær, svinn og tap

For at avvikssystemet skal fungere er det viktig at arbeidsgiver legger til rette for en HMS-kultur der det er forventet at ansatte på alle nivåer melder fra om avvik. I tillegg må arbeidstakerne kunne være trygge på at arbeidsgiveren faktisk følger opp avvikene og håndterer de seriøst.

Varsling innebærer at en arbeidstaker sier ifra om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Med kritikkverdige forhold menes forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer som det er bred tilslutning til i samfunnet. Arbeidsmiljøloven gir følgende eksempler på forhold som kan innebære kritikkverdige forhold:

¹ <https://www.arbeidstilsynet.no/hms/avvik-og-avvikshandtering/>

- fare for liv eller helse
- fare for klima eller miljø
- korrupsjon eller annen økonomisk kriminalitet
- myndighetsmisbruk
- uforsvarlig arbeidsmiljø
- brudd i personopplysningssikkerheten

Arbeidsmiljøloven kapittel 2 A regulerer arbeidsgivers rett til å varsle, samt arbeidsgivers plikter i forbindelse med varsling. Arbeidstakere kan alltid varsle intern til arbeidsgiver eller representant for arbeidsgiver, i samsvar med virksomhetens rutiner for varsling, i samsvar med varslingsplikt og via verneombud, tillitsvalgt eller advokat.

Arbeidsmiljøloven § 2 A-6 stiller krav til utarbeidelse av rutiner for intern varsling. Rutinene skal blant annet utarbeides i tilknytning til virksomhetens systematiske HMS-arbeid, i samarbeid med arbeidstakerne og tillitsvalgte. Varslingsrutinene skal være lett tilgjengelig for alle ansatte. Det er viktig at de ansatte kjenner til varslingsrutinene og fremgangsmåten for varsling.

For problemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Arbeidsmiljøloven
- Forskrift om systematisk helse- miljø – og sikkerhetsarbeid i virksomheter (internkontrollforskriften).

Vi vil fra de ovennevnte kildene utlede konkrete revisjonskriterier. Det fremkommer ovenfor hva undersøkelsene under de to problemstillingene vil rette seg inn mot.

Metode:

Dokumentanalyse og intervjuer. Spørreundersøkelse kan også bli aktuelt.

Prosjektstart:

Etter kontrollutvalgets vedtakelse av overordnet prosjektskisse

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse²:
250-300 timer	Medio 2024

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 08.11.2023

Sign: Jenny Lakseide

² Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Kontrollutvalssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO



Plan for forvaltningsrevisjon

Planperioden 2021-2024

Hasvik kommune

Vedtatt av kommunestyret 10.11.2021 (sak PS 40/2021)
Behandlet i kontrollutvalget 10.12.2020 (sak 24/20)

INNHold

1. OM FORVALTNINGSREVISJON.....	4
1.1Formålet med forvaltningsrevisjon	4
1.2Risiko- og vesentlighetsvurdering	4
1.3Plan for forvaltningsrevisjon.....	4
1.4Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	5
1.5Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon.....	5
1.6Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon	5
2. OM PLANEN	6
2.1Tidshorisont og ressurser	6
2.2Behandling i kontrollutvalget	6
2.3Behandling i kommunestyret.....	6
3. PRIORITERTE OMRÅDER	7
3.1Sekretariatets forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	7
3.2Prosjekter som kan være aktuelle i tillegg til disse:	7
3.3Kontrollutvalgets vedtatte prioriteringer for aktuelle områder for forvaltningsrevisjon ...	8
3.4Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon.....	8

1. OM FORVALTNINGSREVISJON

1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning.

Når det utføres forvaltningsrevisjon i planperioden 2021-2024 er det i all hovedsak prioritering ut fra et brukerperspektiv, samt at det også settes fokus på økonomi, måloppnåelse og regeletterlevelser i kommunens virksomhet. Det samme gjelder sett i forhold til virksomhet i kommunale foretak (KF) og kommunale selskap.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunene står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerene stiller krav til kvalitet og sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet. Ofte er det manglende samsvar mellom målsetninger og tilgjengelige ressurser.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalet blant annet til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet, måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger, og regeletterlevelse.
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets påse-ansvar med forvaltningen
 - ledelsens vurderinger av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for denne planen. Vi viser i den sammenheng til eget dokument om dette, vedlegg 1.

1.3 Plan for forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjon. For planperiode 2021-2024 vil det si innen utgangen av 2020.

Kommuneloven § 23-3 sier følgende om forvaltningsrevisjon:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.

1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres forvaltningsrevisjon.

Gjennomføringen av forvaltningsrevisjon gjøres av kommunens valgte revisor, etter bestilling fra kontrollutvalget, på grunnlag av kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon med tilhørende risiko- og vesentlighetsvurderinger.

1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av rapporter etter forvaltningsrevisjon sendes fortløpende til kommunestyret i Hasvik for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget ved sekretariatet retter en rutinemessig henvendelse til administrasjonen, og ber om en redegjørelse for iverksatte tiltak i henhold til kommunestyrets vedtak.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte prosjekter skal oppfølges, men det naturlige vil være 1 til 1 ½ år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle forvaltningsrevisjonen som skal følges opp.

2. OM PLANEN

2.1 *Tidshorisont og ressurser*

Tidshorisont

Någjeldende plan for forvaltningsrevisjon (2017-2020) har en tidsramme på fire år. Det framlagte forslaget til plan for forvaltningsrevisjon har også en tidsramme på fire år.

I planforslaget legges det videre til grunn at kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig.

Ressurser

Konkret ressursbruk (herunder antall timer) vil bli anslått i revisjonens prosjektskisse/prosjektplan ved kontrollutvalgets behandling av oppstart (bestilling) av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

I forslag til budsjett 2021 fra VEFIK IKS er det budsjettert med 349 timer dette året til henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Hasvik kommune. Det vil si om lag 1-2 forvaltningsrevisjoner per år, i alt 4-6 forvaltningsrevisjoner i Hasvik kommune i planperioden 2021-2024.

Det legges ikke opp til gjennomføring av eierskapskontroll i 2021.

2.2 *Behandling i kontrollutvalget*

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal i denne valgperioden (2019-2023) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2020.

2.3 *Behandling i kommunestyret*

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

3. PRIORITERTE OMRÅDER

Risiko- og vesentlighetsvurderingen, vedlegg 1, er ment som et grunnlag for kontrollutvalget for å velge ut prioriterte områder som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Forslagene fra sekretariatet er presentert i prioritert rekkefølge. Kontrollutvalget står fritt til å prioritere annerledes, legge til og/eller ta vekk forvaltningsrevisjoner i forhold til områder i vårt forslag til plan for forvaltningsrevisjon. Det samme gjelder for kommunestyret. Vedtatte prioriteringer i kontrollutvalgets vedtak blir tatt inn i plandokumentet og legges frem for kommunestyret til behandling.

3.1 Sekretariatets forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Følgende områder foreslås prioritert jf. vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering – Planperioden 2021-2024:

2021	2022	2023	2024
1. Sikkerhet og beredskap (3.12)	1. Bemanning, rekruttering og kompetanse (3.14)	1. Næringsarbeid (3.15)	1. Informasjons-sikkerhet og personvern (3.10)
2. VEFIK IKS (7.3.4)	2. Pleie- og omsorgstjenester (4.1, 4.2., 4.3)	2. Avvik og varsling (3.8)	2. Barneverntjenesten (5.4)
3. Spesialundervisning (5.3)			

3.2 Prosjekter som kan være aktuelle i tillegg til disse:

1. Digitalisering (3.3)
2. Etikk (3.7)
3. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging (3.9)
4. Kultur (5.5)
5. NAV og sosiale tjenester (4.6)

3.3 *Kontrollutvalgets vedtatte prioriteringer for aktuelle områder for forvaltningsrevisjon*

Kontrollutvalget vedtok i sak 24/2020 at følgende områder prioriteres i planperioden 2021-2024:

2021	2022	2023	2024
1. VEFIK IKS (7.3.4)	1. Bemanning, rekruttering og kompetanse (3.14)	1. Avvik og varsling (3.8)	1. Informasjons-sikkerhet og personvern (3.10)
2. Sikkerhet og beredskap (3.12)	2. Pleie- og omsorgstjenester (4.1, 4.2., 4.3)	2. Næringsarbeid (3.15)	2. Barneverntjenesten (5.4)
3. Spesialundervisning (5.3)			

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.
- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.
- Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

3.4 *Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon*

Kommunestyret vedtok i sak PS 6/2021 plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. Vedtaket var imidlertid basert på kontrollutvalgssekretariatets tilrådning og ikke kontrollutvalgets vedtak. Ny sak ble derfor behandlet i møte 10. november 2021 (sak PS 40/21). Kommunestyret vedtok følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

2021	2022	2023	2024
1. VEFIK IKS (7.3.4)	1. Bemanning, rekruttering og kompetanse (3.14)	1. Avvik og varsling (3.8)	1. Informasjons- sikkerhet og personvern (3.10)
2. Sikkerhet og beredskap (3.12)	2. Pleie- og omsorgstjenester (4.1, 4.2., 4.3)	2. Næringsarbeid (3.15)	2. Barneverntjenesten (5.4)
3. Spesialundervisning (5.3)			

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.
- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.
- Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	23.november 2023	J.nr:	KUSEK01136

Sak 25/23

OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2023

Saksdokumenter:

- Presentasjon Komrev NORD IKS av (ettersendes)

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Hasvik kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har ut fra forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 et selvstendig ansvar for å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift.

Det framgår av revisjonsstandarden ISA 300 «Planlegging av revisjon av et regnskap» at revisor skal utarbeide en plan for hvordan revisjonen skal gjennomføres. Revisjonsplanen skal bygge på en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens formål og omfang, når revisjonen skal utføres og hvilken angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplan og – strategi skal være basert på en vurdering av risiko og vesentlighet.

Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon. Revisjonen legger frem den overordnede revisjonsstrategien for Hasvik kommune i denne saken.

Sekretariatet har ikke mottatt en skriftlig beskrivelse av revisjonsstrategien. Det legges opp til at revisjonen presenterer den overordnede revisjonsstrategien og besvarer kontrollutvalgets eventuelle spørsmål i møtet.

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	23.november 2023	J.nr:	KUSEK01134

Sak 26/23

OPPSTART AV ARBEIDET MED RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING - GRUNNLAG FOR PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR PERIODEN 2025-2028

Saksdokumenter:

- Prosjektplan (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Med henvisning til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtar kontrollutvalget å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjonen og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette dette arbeidet. Kontrollutvalget forutsetter involvering i analyse- og planarbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet.

Det er en målsetning at prosessmøte 1 i kontrollutvalget skal gjennomføres i februar 2024 og at prosessmøte 2 i kontrollutvalget skal gjennomføres i mai/juni 2024. Prosessmøtene tilpasses til møteplan for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

Saksopplysninger:

Formålet med denne saken er at kontrollutvalget skal starte prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering som skal danne grunnlag for forslag til plan for forvaltningsrevisjon og forslag til plan eierskapskontroll for perioden 2025 – 2028. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

I kommuneloven § 23-3 går det frem at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Det forutsettes at planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Videre går det fram av kommuneloven § 23-4 at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Også denne planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Dette innebærer at kontrollutvalget innen utgangen av 2024 skal sørge for at:

- det gjennomføres en risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunen sin virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper
- det utarbeides planer for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2025 – 2028 basert på den gjennomførte risiko og vesentlighetsvurderingen
- planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir vedtatt av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget i kommunen har i 2020 vedtatt at gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurdering og utarbeidelse av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal tillegges kontrollutvalgets sekretariat.

Sekretariatet har laget en prosjektplan for overordnet risikovurdering og planprosess for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen. Prosjektplanen beskriver rammer og innholdet i analyse- og planarbeidet, hvordan arbeidet skal gjennomføres, fremdrift og forventet levering.

Kontrollutvalget har i tråd med kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre prosess med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Når kontrollutvalget har vedtatt forslag til planer, sender utvalget disse til behandling i kommunestyret.

Vurderinger:

Sekretariatet viser til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 og tiltrår at kontrollutvalget vedtar å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget i kommunen har tidligere vedtatt at det er kontrollutvalgets sekretariat som skal gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette oppdraget.

Det er viktig at kontrollutvalget har et eierskap til det arbeidet som skal ende opp i et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget forutsetter involvering i analysearbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet i dette arbeidet. Som et ledd i dette er det derfor en målsetning at kontrollutvalget formelt involveres i denne prosessen gjennom et et prosessmøte 1, som skal gjennomføres i

kontrollutvalgsmøte i februar 2024, samt et prosessmøte 2 som skal gjennomføres i kontrollutvalgsmøte i mai/juni 2024. Prosessmøtene i planprosessen tilpasses kontrollutvalgets møteplan.

I henhold til kommuneloven § 23-3 og § 23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.



November 2023

PROSJEKTPLAN

OVERORDNET RISIKOVURDERING OG PLANRPROSESS FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL I HASVIK KOMMUNE



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

Innhold

1.	Bakgrunn.....	3
2.	Roller og ansvar.....	3
3.	Hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering.....	4
4.	Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen.....	5
4.1	Mål for kommunens virksomhet	5
4.2	Risikofaktorer	5
4.3	Risikovurderinger.....	5
4.3.1	Vurdering av konsekvens.....	6
4.3.2	Vurdering av sannsynlighet	6
4.3.3	Risikoreduserende tiltak.....	6
4.4	Vesentlighetsvurderinger	6
4.5	Oppsummering.....	7
5.	Datainnsamling og metode.....	7
6.	Tids- og milepælsplan.....	8

1. Bakgrunn

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og skal påse at det blir utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen, jf. kommuneloven § 23-2, § 23-3 og § 23-4.

- **Plan for forvaltningsrevisjon** skal vise på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal dekke både kommunens virksomhet og den virksomheten som utøves i kommunens selskaper.
- **Plan for eierskapskontroll** skal vise hvilke eierskapskontroller som skal utføres. Planen skal dekke utøvelsen av kommunens eierskap i de selskap kommunen har eierintereser i.

Kommuneloven stiller krav til det at det blir gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av virksomheten til kommunen og selskapene til kommunen. Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko og vesentlig til basert på valgte perspektiver.

2. Roller og ansvar

Kontrollutvalget skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kommunestyret skal selv vedta disse planene.

Det er kontrollutvalgets ansvar å sørge for at det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) og utarbeide forslag til de nevnte planene for inneværende valgperiode. Kontrollutvalget har også ansvar for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i tråd med planen kommunestyret har vedtatt.

I kommuneloven stilles det ikke konkrete krav til hvordan risiko og vesentlighetsvurderingen (ROV) skal gjennomføres, utover at den skal være basert på en vurdering av risiko og hva som er vesentlig.

Risiko i denne sammenheng defineres som fare for avvik fra regelverk, mål, vedtak og føringer som kommunen har satt for kommunens virksomhet og virksomheten i de kommunalt eide selskap.

Med vesentlighet her menes en samlet vurdering av alvorsgraden i trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til kommunens måloppnåelse. Ulike grupper kan ha ulike oppfatninger om vesentlighet avhengig av perspektiv (økonomi, miljø, bruker, ansatt, folkevalgt/politikk).

Kontrollutvalget i kommunen har i 2020 vedtatt at følgende oppgaver tillegges kontrollutvalgets sekretariat :

- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Oppgavene nevnt ovenfor er en del av sekretariatetstjenestene som leveres av Kusek IKS til kontrollutvalget i kommune. Kontrollutvalget er oppdragsgiver og sekretariatet har utførerrollen og rapporterer fortløpende til kontrollutvalget. I planprosessen legges det opp til medvirkning fra ulike aktører, herunder innspill fra kontrollutvalget i utvalgets møter.

3. Hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering

Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) skal få fram relevant informasjon om hovedtrekkende i både den virksomheten som drives av kommunen i egen regi og den virksomheten som drives i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Hensikten med vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til økonomi, produktivitet regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

ROV skal bygge på informasjon i og om kommunen og de kommunale selskapene, både skriftlig og muntlig informasjon fra kommunen/selskapene, informasjon fra andre offentlig kilder/ eksterne kilder og lokalkunnskap som kontrollutvalget, sekretariatet, revisor og andre har om virksomheten.

ROV skal danne grunnlaget for kontrollutvalgets prioriteringer/valg av prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon og i plan for eierskapskontroll i valgperioden. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal vise de prosjektene som kontrollutvalget prioriterer å gjennomføre i valgperioden, basert på behovet og tilgjengelige ressurser.

Risiko og vesentlighetvurderingen bidrar også til

- at kontrollutvalget blir kjent med de kommunale virksomhetsområder og kommunale eierinteresser
- oppdatert kunnskapsgrunnlag til kontrollutvalgets kontrollansvar og grunnlag for bestilling av revisjonsprosjekter og gjennomføring av andre kontrolloppgaver
- informasjon til kommunestyret om kommunal virksomhet og kontrollutvalgets arbeid
- økt forståelse for risikoområder i kommuneorganisasjonen, som videre kan være et bidrag i kommuendirektørens internkontroll.

4. Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger

4.1 Mål for kommunens virksomhet

Risiko og vesentlighetsvurderingen tar utgangspunkt i følgende kilder:

- Gjeldende lover og forskrifter
- Kommunale plandokumenter
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret

Kommunen utfører en rekke lovpålagte oppgaver og tjenester. I de ulike lovene framgår de krav som stilles til tjenestene som kommunen skal yte. Kravene som lover og forskrifter setter til tjenestene som kommunen er pålagt å levere sine innbyggere, kan forstås som mål for den kommunale virksomhet. Det er også naturlig å legge til grunn målene som framkommer i de ulike kommunale plandokumenter og vedtak.

4.2 Risikofaktorer

Utgangspunktet for risikovurderingene er uønskede hendelser – risikofaktorer – som kan inntreffe og true måloppnåelsen i kommunen.

Risikofaktorer må sees opp mot hvert område som vurderes. Hvor detaljert en skal gå til verks innenfor hvert område, beror på hvilke ressurser som skal legges ned i risiko- og vesentlighetsvurderingen, og hvor «spisset» vurderingene skal være. Nytteverdien er at det blir mulig å identifisere de mer konkrete områdene i kommunens tjenester.

Uønskede hendelser kan blant annet inntreffe med hensyn til følgende områder:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

4.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet

- Risikoreduserende tiltak

I risikovurderingen vurderes betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet for at de inntreffer ut fra **LAV, MIDDELS** og **HØY** risiko.

4.3.1 Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene inntreffer og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

4.3.2 Vurdering av sannsynlighet

Med dette menes sannsynlighet for at en risikofaktor kan inntreffe. Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i tidligere hendelser og endringer i omgivelsene som kan ha påvirkning for sannsynligheten.

4.3.3 Risikoreduserende tiltak

Risikoreduserende tiltak er eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt for å redusere muligheten for at måloppnåelse ikke inntreffer, og som reduserer virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. På et overordnet nivå er det kartlagt hvilke tiltak som er etablert i kommunen og vurdert i hvor stor grad disse har risikoreduserende effekt, sett mot konsekvens av og sannsynlighet for at uønskede hendelser inntreffer.

4.4 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderingen er en samlet vurdering av alvorsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Virksomheten som drives i kommunen er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig. Det er vanskelig å måle ulike sektors vesentlighet opp mot hverandre. Over tid bør analysen dekke en tilstrekkelig bredde av kommunens virksomhet. Vesentlighet er derfor vurdert ut fra ulike perspektiv, sortert ut fra vektlagte perspektiver.

Fra et brukerperspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig.

Fra et medarbeiderperspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentlig.

Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til samfunnet og miljøet, herunder omdømme.

Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.

Fra et organisatorisk perspektiv, vurdert ut ifra elementer som styring, kontroll, ledelse og rapportering.

Fra et politisk perspektiv, vurdert ut ifra ulike tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgte perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

4.5 Oppsummering

I tabellen nedenfor vises eksempler på hvordan en oppsummering av risiko- og vesentlighetsvurdering kan gjøres etter trafikklysmodellen.

Område/oppgave	Aktuell ja/nei	Konsekvens	Risiko-reduserende tiltak	Sannsynlighet	Vesentlighet
Byggesaksbehandling	nei	Middels	Ja	Lav	Middels
Barneverntjenesten	ja	Høy	Delvis	Høy	Høy
Spesialundervisning	ja	Høy	Delvis	Middels	Middels
Pleie og omsorg	ja	Middels	Nei	Høy	Middels
Sykefravær	nei	Middels	Ja	Lav	Lav

5. Datainnsamling og metode

I arbeidet med innhenting av informasjon bruker sekretariatet anbefalte metoder i faglige veiledere.

Sekretariatet henter informasjon blant annet fra følgende kilder:

- Årsrapporter
- Årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommuneplanens samfunnsdel
- Kommunedelplaner
- Fag- og temaplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret og andre politiske utvalg

- Drøfting i kontrollutvalg
- Innspill fra kommunedirektør/rådmann
- Innspill fra ordfører
- Innspill fra gruppeledere i politiske partier/lister
- Offentlig statistikk
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Revisor
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk

6. Tids- og milepælsplan

ROV gjennomføres i perioden september 2023 til august 2024. Kontrollutvalget utarbeider et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen utgangen av oktober 2024. Dette gjør at kommunestyret gis anledning til å vedta planene innen utgangen av 2024.

Milepælsplan	Tidsplan 2023- 2024																	Status	
	au g	se pt	ok t	no v	de s	ja n	fe br	m ar s	ap ril	M ai	Ju ni	Ju li	au g	se pt	ok t	no v	de s		Ansvar
Planlegging og sakforberedelse																		Kusek	Startet
Vedak om oppstart				X														KU	
Identifisere mulige risikoområder																		Kusek KU	Startet
Prosessmøte 1 i KU Presentasjon av risikoområder							X											KU	
Systematisere informasjon trafikklysmoell																		Kusek	
Utarbeide forslag til ROV																		Kusek	
Prosessmøte 2 i KU Prioritering av tema/ områder											X							KU	
Bestilling av forslag til plan											X							KU	

Milepælsplan	Tidsplan 2023- 2024																	Status	
	au g	se pt	ok t	no v	de s	ja n	fe br	m ar s	ap ril	M ai	Ju ni	Ju li	au g	se pt	ok t	no v	de s		Ansvar
Utarbeidelse av forslag til plan																		Kusek	
Høring																		Kusek	
KU behandler forslag til plan																X		KU	
KS vedtar plan																	X	KS	



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	23.november 2023	J.nr:	KUSEK01137

Sak 27/23

ORIENTERINGSSAK - DIVERSE KURS

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges fram uten tilrådning.

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets vedtatte årsbudsjetter er det satt av midler for at kontrollutvalget kan delta på kurs.

I kontrollutvalgets vedtatte årsbudsjett for 2023 er det under posten opplæring/kurs budsjettet med kr. 42 300,- til dette formålet. Etter de opplysninger sekretariatet sitter inne med, så har ikke kontrollutvalget benyttet noen av disse midlene per november 2023.

I kontrollutvalgets forslag til årsbudsjett for 2024 er det under posten opplæring/kurs budsjettet med kr. 44 500,- til dette formålet. Det forrige kontrollutvalget økte denne posten for å sikre nyvalgt kontrollutvalg tilfredsstillende opplæring. Vi gjør oppmerksom på at dette forslaget til årsbudsjett ikke er gjeldende før det er vedtatt av kommunestyret. Kommunestyret behandler normalt kommunenes årsbudsjett (herunder kontrollutvalgets årsbudsjett) på møte i desember.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) arrangerer relevante konferanser, seminar og kurs.
Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/>

Organisasjonen NKRF – Kontroll og revisjon i kommunene – arrangerer også konferanser, seminar og kurs som er relevante for kommunale kontrollutvalg. Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.nkrf.no/kurs>

KS Agenda arrangerer også kurs som kan være relevante for medlemmer av kommunale kontrollutvalg.

Link til KS Agenda finner der her:

<https://www.ksagenda.no/>

Link til KS Agenda sin kurskalender finner dere her:

<https://www.ksagenda.no/kurskalender>

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å delta på relevante kurs, seminar og konferanser.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	23.september 2023	J.nr:	KUSEK01135

Sak 28/23

ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2024

Sekretariatets tilråkning:

Årsplan og møteplan 2024 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.

Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales¹ utvalget å utarbeide en virksomhetsplan eller årsplan hvor også viktige aktiviteter legges inn.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal har et ansvar for løpende kontroll med forvaltningen i kommunen og samt å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrifter.

Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

- kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 4 Arbeid i kontrollutvalget-Planlegging s. 27

- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Kontrollutvalget skal videre:

- Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden
- Avgi uttalelse til årsregnskapet
- Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet)
- Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret
- Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert

Kontrollutvalget kan følge opp andre saker ut fra sitt mandat for kontrollarbeid. I løpet av året bør kontrollutvalget planlegge ulike kontrolloppgaver for å etterleve sitt kontrollansvar:

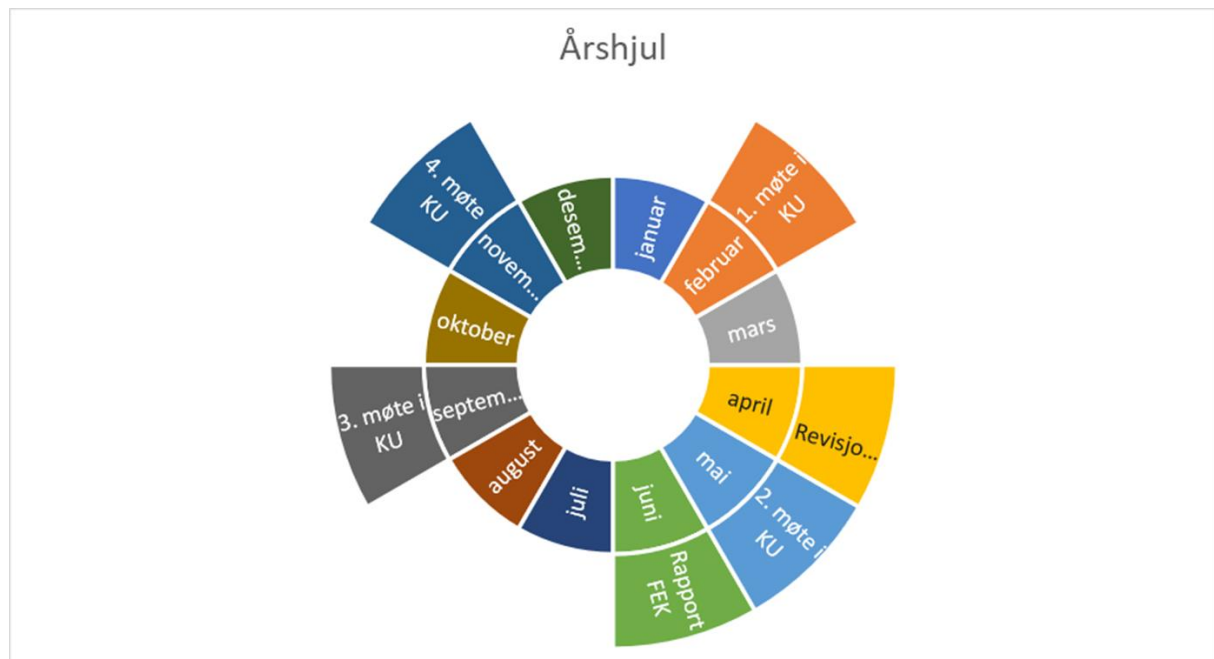
- Orientering fra kommuneledelsen
- Orienteringer fra revisor
- Gjennomgang av møtebøker
- Gjennomgang av KOSTRA rapporteringer, andre rapporter og statistikk
- Virksomhetsbesøk

I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- innspill eller pålegg fra kommunestyret om tilsyn og kontroll
- innspill fra medlemmer i kontrollutvalget, kommunaldirektør og ansatte i kommunen,
- henvendelser fra innbyggere
- saker i media
- orientering om statlige tilsyn
- varslinger

Slike innspill og henvendelser vurderes fortløpende av sekretariatet i forhold til kontrollutvalgets mandat. Saker som skal behandles av kontrollutvalget håndteres i tråd med vanlig saksforberedelse og legges til behandling i kontrollutvalget.

Aktiviteter i årsplanen består av pålagte oppgaver og planlagte oppgaver som planlegges i forhold til vedtak i kommunestyret, lovfestede frister og revisors overordnede strategi for Hasvik kommune. Kontrollutvalget i Hasvik bør ha om lag 3- 4 møter i året, for å tilpasse aktivitetene i kontrollutvalget til disse.



Møtedatoer tilpasses til kommunestyremøter med tanke på tidsmarginer for oversendelse av saker fra kontrollutvalget som skal behandles i kommunestyret.

Forslåtte møtedatoer i 2024:

Torsdag 8. Februar 2024

Torsdag 9. Mai 2024

Torsdag 12. September 2024

Torsdag 7. November 2024

Kontrollutvalgets aktiviteter og oppgaver kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Kontrollutvalgets interne drift og påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid

Aktiviteter i forhold til kontrollutvalgets interne drift og overordnede påse-ansvar planlegges i forhold til rapporteringer til kommunestyret.

Aktiviteter i forhold til regnskapsrevisjon blir planlagt i forhold til revisors overordnede strategi,

samt frister fastsatt i lov og forskrift. Aktiviteter i forhold til bestilling

forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll og oppfølging av disse blir planlagt i forhold til vedtatte planer i kommunestyret, samt vedtak i kontrollutvalget.

Aktiviteter i forhold til blant annet kontrollarbeid planlegges i forhold til kontrollutvalgets medie- og kommunikasjonsstrategi, statlige tilsynsrapporter og andre rapporter.

Årsplan Hasvik

Møte	Kontroll-utvalgets arbeid og påse- ansvar	Regnskaps-revisjon	Forvaltnings-revisjon	Eierskaps-kontroll	Oriente-ringer/ Besøk
Møte 1 Jan/ Febr	Årsmelding/rapport for KU 2023 Vedtak av retningslinjer for KU Vedtak kommunikasjonsstrategi Rutiner for henvendelser til KU Rutiner for bestilling av forvaltnings-revisjon/ eierskaps-kontroll	Plan for etterlevelses-kontroll med ROV, 2023 Oppsummering interims-rapport 2023	Status forvaltnings-revisjoner Prosess møte 1 – ROV – identifisering av risikoområder	Prosess møte 1 – ROV – identifisering av risikoområder	
Møte 2 Mai/ juni		Revisjonsberetning 2023, årsoppgjørnotat Nummerert brev	Oppfølging av fr rapport om rus og psykiatri Prosessmøte 2 – ROV – prioritering av tiltak til plan	Prosessmøte 2 – ROV – prioritering av tiltak til plan	Virksomhets-besøk
Møte 3 Sept	Forslag til budsjett for kontrollarbeid Regnskapsrapport	Uavhengighets-vurdering oppdragsansvar-lig revisor Rapport etterlevelses-kontroll	Rapport avvik og varslng		
Møte 4 Nov	Årsplan /Møteplan 2025	Revisjonsplan , revisjonsstrategi 2024 Plan for etterlevelses-kontroll med ROV, 2024	Oppfølging rapport om overtid i grunnskolen Vedtak forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028	Rapport eierskaps-kontroll Vefas IKS Vedtak forslag til plan for eierskapskontroll 2025- 2028	
Møte 1 2025 Jan/ Febr	Årsmelding 2024	Oppsummering Interimsrapport 2024			Møte med ordfører ?