



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr.	03-2023
Tid:	07.12.2023 kl. 13:00 –14:00
Sted:	Rådhuset - Breivikbotn
Til stede:	Leder Thomas Hansen Nestleder Sverre Thomassen Medlem Steinar Mikalsen Medlem Eva Danielsen Husby Varamedlem Tina Isaksen
Meldt forfall:	Medlem Anette Eriksen Varamedlem Målfrid Hansen
Andre:	Komrev Nord IKS Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven fra sak 23/23 til 29/23 (via Teams) Kusek IKS Rådgiver Anne Berit Bæhr (via Teams)

SAKSLISTE

22/23	Orienteringssak - Status pågående saker og prosjekter
23/23	Oppstart eierskapskontroll - VEFAS
24/23	Prosjektskisse - forvaltningsrevisjon - Avvik og varsling
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
29/23	Referatsaker møte 03-23

Leder Thomas Hansen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader. Saksliste ble godkjent uten merknader.

SAK22/23 ORIENTERINGSSAK - STATUS PÅGÅENDE SAKER OG PROSJEKTER

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 23/23 OPPSTART EIERSKAPSKONTROLL - VEFAS

Sekretariatets tilråding:

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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

SAK 24/23 PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - AVVIK OG VARSLING

Sekretariatets tilråding:

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

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 varslings»:

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 varslings i tråd med krav i arbeidsmiljøloven?*
3. *Har Hasvik kommune gjort rutiner for varslings 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 Iks 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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor orienterte om prosjektet.

Kontrollutvalget drøftet saken. Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjonen som skissert i overordnet projektskisse, og vil godkjenne projektskissen. Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med ressurser fra den samlede tildelte ressursen til forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroll i neste 4 årsperiode. Stipulert ressursbruk for denne forvaltningsrevisjonen er på 250 til 300 timer.

Kontrollutvalgets foreslo følgende omforente forslag til endring
Punkt 4 i sekretariatets tilråding strykes. Punkt 3 omskrives på følgende måte;
Kontrollutvalget godkjenner projektskissen og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.
Forvaltningsrevisjonen gjennomføres i 2024 med tildelte ressurser til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon i neste 4 årsperiode. Revisjonen skal holde kontrollutvalget orientert om fremdriften og timeforbruket i prosjektet.

Sekretariatet tilråding med endringer ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonens projektskisse 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 godkjenner projektskissen og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. Forvaltningsrevisjonen gjennomføres i 2024 med tildelte ressurser til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon i neste 4 årsperiode. Revisjonen skal holde kontrollutvalget orientert om fremdriften og timeforbruket i prosjektet.

SAK 25/23 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2023

Sekretariatets tilråkning:

Revisjonsstrategien for Hasvik kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet forslø på møtet å utsette behandlingen av saken til neste møte, da kontrollutvalget ikke har fått tilsendt revisjonsstrategien for regnskapsåret 2023.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget utsetter saken til neste møte.

SAK 26/23 OPPSTART AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

Sekretariatets tilrådning:

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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

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.

SAK 27/23 ORIENTERINGSSAK - DIVERSE KURS

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges fram uten tilrådning.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken. Kontrollutvalget ønsker å prioritere kompetanseheving til nye medlemmer.

Leders forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon til orientering.

Leders forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon til orientering.

SAK 28/23 ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2024

Sekretariatets tilrådning:

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 møtedatoer
Torsdag 8. februar 2024

Onsdag 8. mai 2024

Torsdag 12. september 2024

Torsdag 7. november 2024

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

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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 møtedatoer

Torsdag 8. februar 2024

Onsdag 8. mai 2024

Torsdag 12. september 2024

Torsdag 7. november 2024

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

SAK 29/23 REFERATSAKER MØTE 03-23

Følgende referatsak foreligger til møtet:

Referatsak 06/23

Melding om vedtak – Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeid i 2024

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 6/2023 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Referatsak 6/2023 tas til orientering.

Møtet hevet kl. 14.00

Breivikbotn 7. desember 2023

Thomas Hansen (sign.)
Leder

Sverre Thomassen (sign.)
nestleder

Steinar Mikalsen (sign.)
medlem

Eva Danielsen Huseby (sign.)
medlem

Tina Isaksen (sign.)
varamedlem

Anne Berit Bæhr (sign.)
rådgiver/sekretær