



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 21.03.2024 kl. 10:30 –12.30 Kurs i kontrollutvalgets oppgaver og ansvar.
Møte i kontrollutvalget fra kl. 12.30

Møtested: Rådhuset - Breivikbotn

Saksliste:

- | | |
|-------|---|
| 01/24 | Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025- 2028 - prosessmøte 1 |
| 02/24 | Årsmelding 2023 Kontrollutvalget i Hasvik kommune |
| 03/24 | Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor |
| 04/24 | Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor |
| 05/24 | Engasjementsbrev - Hasvik kommune |
| 06/24 | Plan for forenklet etterlevelseskontroll med risikovurdering 2023 |
| 07/24 | Overordnet projektskisse for eierskapskontroll VEFAS IKS |
| 08/24 | Referater møte 01-2024 |



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

S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	21.mars 2024	J.nr:	KUSEK01196

Sak 1/24

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025- 2028 - PROSESSMØTE 1

Saksdokumenter:

1. Utkast til ROV 2025-2027– Hasvik kap. 1- 3.2 (vedlagt)
2. ROV 2021-2024 – Hasvik kommune ([lastes ned her](#))
3. Plan for forvaltningsrevisjon 2021- 2024 ([lastes ned her](#))
4. Prosjektplan for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ([lastes ned her](#))

Sekretariatets tilråkning:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Hasvik kommune vedtok i sak 26/23 å igangsette risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll. I *prosessmøte 1* vil kontrollutvalget få anledning til å diskutere og vurdere risikoer innenfor kommunen sine ansvarsområder og selskaper som kommunen har eierinteresser i, basert på egne erfaringer og fra arbeidet i kontrollutvalget. *Prosessmøte 1* arrangeres som et arbeidsseminar i kartleggingsfasen. Sekretariatet presenterer identifiserte risikofaktorer og innspill så langt i prosessen. Ordfører, kommunedirektør og revisor inviteres til å gi innspill i forhold til utfordringer og risikofaktorer ut ifra deres ståsted.

I *prosessmøte 1* drøftes og vurderes risiko for mulige feil, mangler, avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til:

- økonomi,
- produktivitet
- regeletterlevelse
- måloppnåelse i de kommunale tjenesteområdene og/ eller i kommunalt eide selskap

Problemstilling for diskusjon og drøfting i *prosessmøte 1*:

1. På hvilke områder kan det være særlige utfordringer i forhold til etterlevelse av regelverk, måloppnåelse, ressursutnyttelse og/ eller produktivitet i kommunen og i kommunale selskap?
2. På hvilke områder kan det være behov for eller nytte i å gjennomføre nærmere undersøkelser og/eller kontroll (forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll)?
3. Utøving av kommunens eierinteresser – Er det selskap som kommunen er (med)eier i som kan være behov for/nytte i å få gjennomført eierskapskontroll av de neste årene? Er det noen deler av kommunens eierstyring som kan være behov for/nytte i å få undersøkt?

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatets vurderinger så langt i prosessen presenteres i møte og fremgår av utkast til ROV i kapittel 3-3.2 som følger vedlagt.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.



Mars 2024

UTKAST TIL RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

HASVIK KOMMUNE



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

INNHALDSFORTEGNELSE

1. Innhold

FORORD	3
1 INNLEDNING.....	4
1.1 BAKGRUNN OG HENSİKT MED RISİKO OG VESENTLİGHETSURDERING	4
1.2 ELEMENTER I RISİKO- OG VESENTLİGHETSURDERINGEN	5
1.2.0 Identifisering av mål for kommunens virksomhet.....	6
1.2.1 Identifisering av risikofaktorer og risikoområder	6
1.2.2 Risikovurderinger	6
1.2.3 Vesentlighetsvurderinger.....	7
1.2.4 Prioritering av risikoområder.....	8
1.3 DATAINNSAMLING	8
1.4 DATAGRUNNLAG	9
2. GENERELT OM KOMMUNEN	10
2.1 POLITISK OG ADMINISTRATIV ORGANISERING	10
2.1.0 Organisasjonskartet politisk organisering	10
2.1.1 Organisasjonskartet administrativ organisering.....	11
2.2 ANTALL ANSATTE	11
2.3 FINANSIELLE NØKKELTALL	11
2.4 BEFOLKNINGSUTVIKLING	12
2.5 SELSKAPER OG EİERSKAP	13
3. VALG AV RISIKOOMRÅDER.....	13
3.1 KOMMUNEBAROMETERET	13
3.1.0 Grunnskole.....	15
3.1.1 Pleie og omsorg	16
3.1.2 Barnevern	17
3.1.3 Barnehage	18
3.1.4 Helse.....	19
3.1.5 Sosialtjenesten	20
3.1.6 Kultur.....	20
3.1.7 Klima og natur	21
3.1.8 Saksbehandling	22
3.1.9 Vann, avløp og renovasjon	23
3.1.10 Økonomi.....	24
3.1.11 Kostnadsnivå	24
3.2 ANDRE OMRÅDER MED MULIG RISİKO	25
3.3 ANDRE INNSPİLL	25
3.3.0 Forslag fra kontrollutvalget	25
3.3.1 Forslag fra revisor	25
3.3.2 Andre forslag	26

FORORD

Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av KUSEK IKS på oppdrag for kontrollutvalget i Hasvik kommune. Dokumentet danner grunnlaget for henholdsvis plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Planene vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

xx. oktober 2024

KUSEK IKS

Kate M. Larsen
Daglig leder

Rådgiver/prosjektleder

1 INNLEDNING

1.1 *Bakgrunn og hensikt med risiko og vesentlighetsvurdering*

I forbindelse med bestilling fra kontrollutvalget i møte 07.12.2023 har Kusek IKS gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering av Hasvik kommune sin virksomhet og i selskaper der kommunen har eierinteresser. Formålet med ROV-vurderingene har vært å skaffe relevant informasjon om de delene av virksomhetene i kommunen og selskapene der kommunen har eierinteresser som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll.

ROV-vurderingene er systematisert og fremstilt i dette dokumentet på et overordnet nivå. ROV-vurderingene danner grunnlaget for kontrollutvalget sitt arbeid med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for denne planperioden.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide slike planer.¹ Planene skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret *kan delegere* til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

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

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som Kusek IKS legger til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, det kan være kommuneloven, aksjeloven, lov om interkommunale selskaper, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer. Fokus i en forvaltningsrevisjon av selskapet er på selve selskapet, om det drives i samsvar med kommunestyret sine vedtak og betingelser, og om det drives i samsvar med lover og regler samt på en økonomisk forsvarlig måte.

I kommunelovens bestemmelser om egenkontroll framgår det at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide henholdsvis en plan som viser på hvilke områder det skal

¹ Kommuneloven § 23-2 første ledd.

gjennomføres forvaltningsrevisjoner, og en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

I kapittel 2 presenteres kommunens organisasjon og nøkkeltall. I kapittel 3 gjøres det rede for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av. Den konkrete vurderingen presenteres i kapittel 4 og utover.

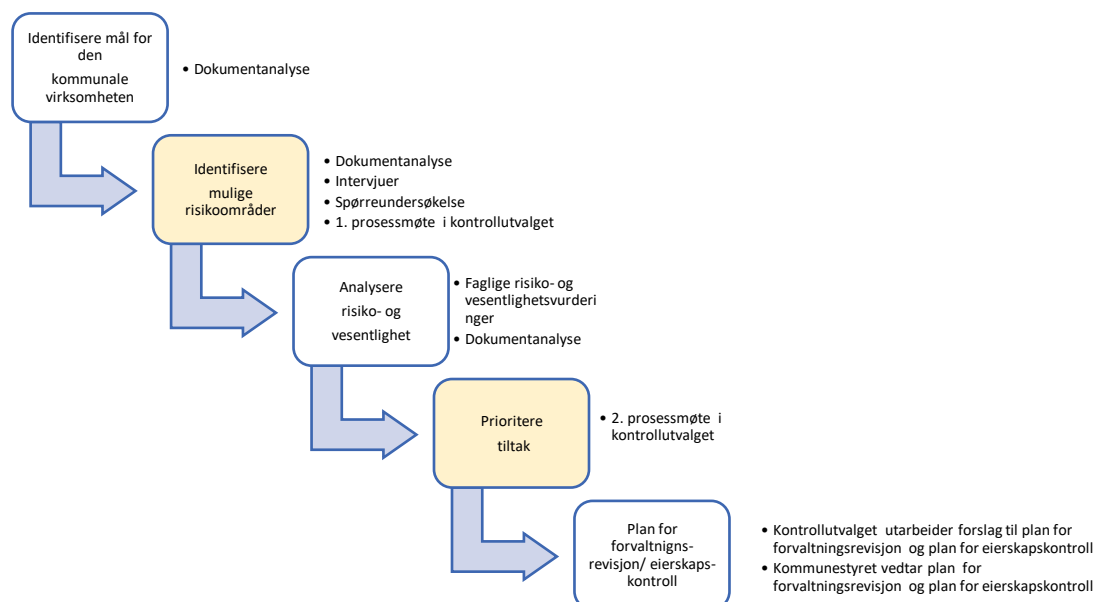
1.2 Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Risiko- og vesentlighetsvurderingene som gjøres, er inspirert av COSO-rammeverket. COSO -rammeverkene er utarbeidet med tanke på ledelse og styring i alle typer virksomheter, og som kan anvendes både i privat og offentlig sektor.²

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderinger er følgende:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger
- Prioritering

Elementene inngår i den helhetlige planprosessen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og kan skisseres på denne måten:



² Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - en frivillig organisasjon i privat sektor som har som formål å forbedre kvaliteten på finansiell rapportering gjennom fokus på etikk i forretningslivet, effektiv intern kontroll og corporate governance.

I 2004 la COSO fram et nytt rammeverk – Enterprise Risk Management (ERM) – Integrated Framework.

Figur 1 Skisse for planprosess

1.2.0 Identifisering av mål for kommunens virksomhet

Kusek IKS har valgt å identifisere mål for kommunens virksomhet ut i fra følgende:

- Gjeldende lover og forskrifter (krav som er pålagt å levere til innbyggere kan forstås som mål for den kommunale virksomhet)
- Kommunale plandokumenter (mål oppnåelse)
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret
- Utnytte ressursene på best mulig måte i et kortsiktig og et langsiktig perspektiv

Identifiserte mål behandles i kapittel 4 til 9.

1.2.1 Identifisering av risikofaktorer og risikoområder

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

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

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

I identifiseringen av risikoområder har Kusek IKS lagt følgende kriterier til grunn for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av:

1. Kommunebarometeret – områdene hvor karaktersettingen indikerer at tilstanden ikke er tilfredsstillende
2. Andre temaer/områder med risiko for avvik, mangler eller uønskede hendelser
3. Temaer/områder foreslått av kontrollutvalg, folkevalgte, revisor eller andre

Identifisering av risikoområder behandles i kapittel 3.

1.2.2 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer, og vurderes i betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet
- Risikoreduserende tiltak

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.

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.

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.

Risikovurderinger beskrives i kapittel 4 til 9.

1.2.3 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderinger innebærer en samlet vurdering av alvorsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse . Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig.

Vesentlighet vurderes ut fra ulike perspektiv:

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

Fra 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 folkevalgtes perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

Vesentlighetsvurderinger beskrives i kapittel 4 til 9.

1.2.4 Prioritering av risikoområder

Prioriteringa av risikoområder gjøres ut fra trafikklysmodellen etter en faglig-/skjønnsmessig vurdering, og brukes som et utgangspunkt til prioritering av tiltak.

	Høy	På områder som er merket rødt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være høy risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Middels	På områder som er merket gult mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være middels risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Lav	På områder som er merket grønt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være lav risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.

Figur 2 Trafikklysmodell

1.3 Datainnsamling

Statistikk og diverse målinger

Offentlig statistikk er hentet fra offentlige tilgjengelige databaser som for eksempel KOSTRA-, kommunebarometer, åpenhetsindeksen, effektivitetsanalysen, kommunetesten og KS sin statistikk om sykefravær.

Statistikk gir mulighet for å sammenligne tall som gjelder for Hasvik kommune med andre kommuner av tilsvarende størrelse og økonomiske rammebetingelser.

Kommunale dokumenter

Dokumentene som er gjennomgått er i hovedsak informasjon fra Hasvik kommunes hjemmeside, herunder årsberetning, budsjett og handlingsprogram.

Intervju og innspill

I prosessmøtene til kontrollutvalget kan for eksempel ordfører, gruppeledere, kommunedirektør, andre administrative ledere, tillitsvalgte, mv. inviteres til møtene. De inviterte får tilsendt forrige ROV og spørsmål til forberedelse før møtet. Spørsmål kan blant annet være:

- a. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
- b. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det kan også være aktuelt å gjennomføres intervju runder/spørreundersøkelser.

Kontrollutvalg

Det er gjennomført prosessmøter hvor kontrollutvalget har drøftet valg av områder/tema for risiko- og vesentlighetsvurderinger som tas med i de videre vurderinger.

Kontrollutvalget diskutere informasjonen som kommer frem under prosessmøtene og informasjonen systematiseres ved hjelp av trafikklys-modellen. Kontrollutvalget prioriterer tema/områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunens revisor

Kommunens revisor sine løpende rapporteringer til kontrollutvalget tas med i vurderingene samt konkrete innspill på områder de anser det kan være risiko på.

1.4 Datagrunnlag

I arbeidet med innhenting av informasjon har KUSEK IKS blant annet sett til følgende kilder:

- Årsrapporter og årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommuneplanens samfunnsdel og planstrategier
- Fag- og temaplaner (for eksempel kompetanseplan)
- Kommunedelplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret
- Drøfting i kontrollutvalg/intervju/spørreundersøkelser
- Offentlig statistikk
- Kommunebarometeret
- Statsforvalterens kommunebilde med analyse av den enkelt kommune
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk
- Statlige tilsyn

2. GENERELT OM KOMMUNEN

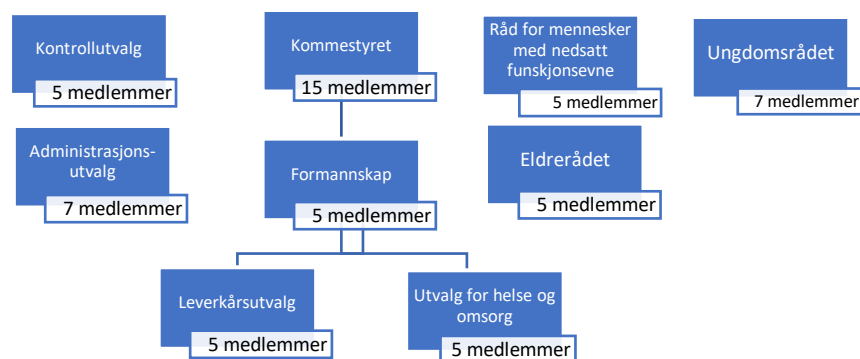
Her presenteres generell informasjon om kommunen, analysedelen er i kapittel 4.

2.1 Politisk og administrativ organisering

Hasvik kommune styres etter formannskapsmodellen, som for øvrig er den mest vanlige modellen i kommunene. Dette innebærer at formannskapet som utøvende politisk organ velges av kommunestyret etter partienes forholdsmessige representasjon i kommunestyret. Delegasjon til formannskap, utvalg, råd og nemnder er gitt i kommunens delegasjonsreglement.

Formannskapet er også økonomiutvalg, planutvalg, skatteutvalg, havnestyre, næringsutvalg, dispensasjonsutvalg, skiltutvalg, valgstyre og klageutvalg. Kommunestyret har oppnevnt levekårsutvalg og utvalg for helse og omsorg med særskilt ansvar. Kommunen har også administrasjonsutvalg, eldreråd, ungdomsråd, og råd for personer med funksjonsnedsettelse hvor medlemmene er politisk utnevnt.

2.1.0 Organisasjonskartet politisk organisering



Figur 3 Politisk organisering i Hasvik kommune, Kilde: Hasvik kommunes reglement for styrer, råd og utvalg, vedtatt 22.11.2023.

2.1.1 Organisasjonskartet administrativ organisering



Figur 4 Administrativ organisering i Hasvik kommune, Kilde: www.hasvik.kommune.no

2.2 Antall ansatte

Kommunen hadde ved inngangen av året 165 årsverk.³

2.3 Finansielle nøkkeltall⁴

Beskrivelse	Måltall	2022	2021
Netto driftsres. i % av driftsinnt.	Minst 2 %	6,5 %	4 %
Lånegjeld* i % av driftsinnt.	Maks 60 %	42 %	34 %
Disp.fond i % av driftsinnt.	Minst 10 %	32 %	28 %

* Lånegjeld minus ubundet inv. fond.

Følgende handlingsregler er vedtatt av kommunestyret:

- 1) Netto driftsresultat minst 2 % av driftsinntekter

³ Årsmelding 2022 Hasvik Kommune

⁴ Årsmelding 2022 Hasvik kommune

- 2) Gjeldsgrad på maksimalt 60 % av driftsinntekter
- 3) Disposisjonsfond minst 10 % av driftsinntekter

Handlingsregel nr. 1:

Netto driftsresultat uttrykker andelen av årets driftsinntekter som ikke er blitt benyttet til dekning av årets driftsutgifter, og som derfor er avsatt til fond, til finansiering av investeringer, eller er ubrukt. Det er netto driftsresultat som er det viktigste måltallet for kommunene. Sammen med andre indikatorer brukes det til å analysere kommunens økonomi. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på at kommunen har økonomisk handlefrihet.

Tidligere var det anbefalt av teknisk beregningsutvalg at gjennomsnittlig netto driftsresultat burde være på minst 3 % av driftsinntektene. Det anbefalte nivå er senere endret til 1,75 %.

I årsmeldingen for 2022 opplyser kommunedirektøren om at kommunens driftsresultat i 2022 er på 6,5 %. Vedtatt måltall er 2 %. Hasvik kommunes driftsresultat er godt over vedtatt og anbefalt måltall.

Handlingsregel nr. 2: Netto lånegjeld

Ved utgangen av året er netto lånegjeld 42 % av brutto inntekter, og er innenfor vedtatt måltall for kommunen som er på 60 %. Kommunedirektøren anbefaler i årsmeldingen at måltallet for gjeldsgrad justeres opp i løpet av året, på grunn av vedtatt oppgradering av Breivikbron skole og planlagte investeringer i forbindelse med ny skole og hall på Hasvik. Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter, og Hasvik kommune ligger fortsatt godt innenfor anbefalt måltall.

Handlingsregel nr. 3: Disposisjonsfond

Disposisjonsfond er frie fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha en "buffer" til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter. Kommunen vil automatisk sikre denne "bufferen" dersom store deler av et positivt netto driftsresultat årlig avsettes til disposisjonsfond. Når disposisjonsfondet har nådd en viss størrelse, kan fondet bidra til at kommunen i større grad kan egenfinansiere investeringene sine.

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %.

I årsmeldingen fmgår det at vedtatt måltall for disposisjonsfondet skal være 10 % av brutto inntekter. Disposisjonsfondet er godt over måltallet med 32 %. Disposisjonsfondet har hatt en positiv utvikling de siste årene.

2.4 Befolkningsutvikling

KOSTRA- tall for Hasvik viser følgende befolkningsutvikling i Hasvik kommune for 2021-2023:

	Befolkning ved utgangen av kvartalet		
	2021K4	2022K4	2023K3
K-5616 Hasvik	964	970	967

Kilde: SSB (tabell 01222)

2.5 Selskaper og eierskap

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel
Interkommunalt Arkiv IKS (IKA FINNMARK IKS)	Arkiv	1,30%
Vest-Finnmark avfallsselskap IKS (VEFAS IKS)	Renovasjons-tjenester	6,86%
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS)	Sekretariats-tjenester	7,69%
Komrev Nord IKS	Revisjon	0,37%

Kilde: intern statistikk

3. VALG AV RISIKOOMRÅDER

3.1 Kommunebarometeret

Kommunebarometeret (KB) er en måling som publiseres av Kommunal Rapport hvert år. Her rangeres 356 kommunene etter 155 nøkkeltall, på tvers av 12 ulike sektorer. Hasvik kommune er rangert på plass:



Figur 5 Rangering av Hasvik kommune i kommunebarometeret. Kilde Kommunalrapport

I de fleste tilfeller er målingene knyttet til kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenestetilbud, men det kan også dreie seg om overgripende forhold som økonomisk tilstand og utvikling. Det er i den sammenheng naturlig å gjøre en nærmere vurdering av områdene hvor kommunen ifølge Kommunebarometeret presterer svakt, samt om det skal gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av sektoren eller spesifikke deler av den.⁵ Kusek IKS presenterer i dette kapittelet i sin helhet slik den er framstilt i Kommunebarometeret.

Kusek IKS anser i denne sammenhengen en ***karakter lavere enn 3 som indikasjon på at kommunens prestasjon er utilfredsstillende***. Karakterer som er knyttet til mer generelle forhold i kommunen, og ikke nødvendigvis sier så mye om kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenester (for eksempel kinobesøk per innbygger), er ikke vektlagt i risiko- og vesentlighetsvurdering.

⁵ I noen tilfeller har det ikke vært mulig å beregne nøkkeltall fordi det ikke er publisert tall av personvern hensyn eller fordi kommunen ikke har rapportert noen tall på området. På disse områdene er det ikke satt karakter.

3.1.0 Grunnskole

Tabell 1: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Grunnskole 337 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
GSK01 Snitt grunnskolepoeng, siste fire år	4.07	3.98	3.69	6	6
GSK02 Snitt grunnskolepoeng (10. trinn) siste år				6	
GSK03 Andel elever som har fullført og bestått videregående innen fem år		2.31		1	1
GSK04 Andel elever på laveste mestringsnivå, 5. trinn, snitt siste fire år ³					
GSK05 Andel elever på laveste mestringsnivå, 8. trinn, snitt siste fire år ³					
GSK06 Andel elever på laveste mestringsnivå, 9. trinn, snitt siste fire år ³					
GSK07 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 1.-7. trinn	3.59	2.63	2.28	4.12	1.33
GSK08 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 8.-10. trinn	6	2.75	1.14	1.98	2.93
GSK09 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 1.-7. trinn	2.62	3.36	1	1	1
GSK10 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 8.-10. trinn	3.13	1.9	2.97	2.49	5.06
GSK11 Trivsel, 7. trinn, snitt siste fem år					
GSK12 Trivsel, 10. trinn, snitt siste fem år					
GSK13 Fysisk aktivitet, 5.-7. trinn	1.32	1.24	1	1	1
GSK14 Andel elever med spesialundervisning 1.-4. trinn, snitt siste fire år		4.09	3.42	2.48	3.01
GSK15 Andel elever med spesialundervisning 5.-7. trinn, snitt siste fire år		3.16	3.19	1	2.54
GSK16 Andel elever med spesialundervisning 8.-10. trinn, snitt siste fire år	2.78	2.7		1	1
GSK17 Andel elever som får leksehjelp, 1.-4. trinn	3.25	3.11	4.63	3.64	3.12
GSK18 Andel elever som får leksehjelp, 5.-7. trinn	6	4.81	6	5.05	6
GSK19 Andel elever som får leksehjelp, 8.-10. trinn	1	2.05	1	1	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer lavt på andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 1-7 trinn. Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 1-7 trinn. Fysisk aktivitet, 5-7 trinn. Andel elever med spesialundervisning 8-10 trinn, snitt siste år. Andel elever som får leksehjelp, 8-10. trinn.

Kusek IKS vurdering

Hasvik kommune scorer lavt på flere områder i grunnskolesektoren, spesielt på barnetrinnet. På enkelte nøkkeltall i dette området er det ikke ført opp statistikk i kommunebarometeret, som følge av at Hasvik kommune ikke har gjennomført Ungdata undersøkelse de siste årene eller at det er utilstrekkelig data. I oppvekstprofilen for Hasvik kommune 2023, utarbeidet av Folkehelseinstituttet, kommer det fram at Hasvik kommune har ligget signifikant dårligere enn landet og fylket for øvrig når det gjelder laveste mestringsnivå i lesing i 5.trinn (31 %) og skrijving i 5. Trinn (41%). Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon på området spesialundervisning i 2022.

Kusek IKS vil på bakgrunn av det gjennomfør en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området. I tillegg *Rekruttering, bemanning og kompetanse* som er et gjennomgående tema i alle sektorer.

3.1.1 Pleie og omsorg

Tabell 2: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Pleie og omsorg 347 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
PO01 Andelen av ansatte (brukerrettete årsverk) som har fagutdanning	1.12	1.09	1	1	1
PO02 Andel av beboere i institusjon totalt med omfattende bistandsbehov	2.11	1.67	1		1
PO03 Andel plasser i skjermet enhet, målt mot beboere på sykehjem over 80 år	1.97	2.03	1.95	2.06	2.25
PO04 Andel av opphold på sykehjem som er korttidsopphold	3.66	3.61	3.61	3.51	3.62
PO05 Tid med lege på sykehjem, minutter pr. uke	3.66	2.29	1.25	2.72	1
PO06 Tid med fysioterapeut på sykehjem, minutter pr. uke	1.7	2.75	2.34	2.34	2.8
PO07 Andel brukertilpasset enerom på sykehjem med bad/wc	5.18	6	6	6	6
PO08 Andel personer med demens som har tilbud om dagaktivitet ⁶					
PO09 Rehabilitering plasser mot innbyggere 67 år og over	6	6	6	6	6
PO10 Hjemmesykepleie gjennomsnittlig antall timer i uka	1.07	1.78	1.26	1.33	4.04
PO11 Andel vedtak om helsetjenester i hjemmet, som iverksettes innen 15 dager			1	1	1
PO12 Døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter pr. 10.000 innbyggere	3.06	3.24		3.43	1
PO13 Andel trygghetsalarmer blant hjemmeboende eldre enn 80 år	1	2.42			
PO14 Årsverk av ergoterapeut per 1000 innbyggere over 80 år				6	
PO15 Årsverk av geriatrik sykepleier per 1000 innbyggere over 80 år					
PO16 Mottakere av matombringing, gruppa over 80 år som ikke bor på institusjon	3.97	4.42	6	6	3.91
PO17 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i arbeid og studier			3.25	3.24	
PO18 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i fritidsaktiviteter					
PO19 Mottakere av BPA, støttekontakt og omsorgslønn per 1.000 innbyggere	3.63	3.55	3.88	4.1	3.73

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer spesielt lavt på andel ansatte med fagutdanning, andel beboere i institusjon med omfattende bistandsbehov, tid med lege på sykehjem. Andel vedtak om helsetjenester i hjemmet og døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter.

Kusek IKS vurdering

Hasvik kommunes karakterer innenfor pleie- og omsorgssektoren er gjennomgående lave. Kommunedirektøren skriver i årsmeldingen at det har vært utfordrende å rekruttere ansatte i helsesektoren.

Pleie og omsorg var vurdert og prioritert som en risiko område for forvaltningsrevisjon i forrige planperiode, blant annet fordi terskelen for å få hjemmetjenester er blitt høyere. Dette forholdet indikerer at det er risiko for at ikke alle som har behov for hjemmetjenester får det. Det lave generelle kompetansenivået tilsier at det er risiko for at kvaliteten på tilbudet ikke er tilfredsstillende.

Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon på området i forrige periode.

Kusek IKS vil gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av tjenesteområdet, og i tillegg *Rekruttering, bemanning og kompetanse* som er et gjennomgående tema i alle sektorene.

3.1.2 Barnevern

Tabell 3: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Barnevern 290 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BV01 Andel barn i barnevernet, korrigert for behovet	1	1	1	1	1
BV02 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder	5.02	6	3.34	4.66	2.45
BV03 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, 4-årsserie	1.41	2.36	2.71	4.75	3.5
BV04 Andel barn i institusjon og fosterhjem					
BV05 Andel barn i institusjon og fosterhjem, 4-årsserie					
BV06 Fagutdannet per 1000 barn	6	6	6	6	6
BV07 Antall barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk (f244)	3.62	3.5	4.13	3.49	3.49
BV08 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan	2.94	2.03			
BV09 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan	5.1	5.02			
BV10 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan, snitt siste 4 år	5.15	4.65	3.9	3.6	2.7
BV11 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan, snitt siste 4 år	4.36	4.5	5.52	5.23	5.32
BV12 Netto utgift forebygging per innbygger, 0-5 år	3.35	3.57	3.65	3.6	3.57
BV13 Hvor mange av de siste fire årene har kommunen hatt brukerundersøkelse i barnevernet?	1	1	1	1	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer jevnt over godt på barnevern med unntak på andel barn i barnevernet, andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, andel barn under omsorg som har omsorgsplan og brukerundersøkelser.

Kusek IKS vurdering

Hasvik kommune har til dels jevnt over gode score med noen unntak. Statsforvalterens tilsyn fra 26.05. 21, konkluderte med at Hasvik kommune ikke sikrer at alle undersøkelser er tilstrekkelig forsvarlig gjennomført. Barneverntjenesten skriver i tilstandsrapport for 2022 at de jobber med å lukke avvikene i tilsynet i henhold til en plan som godkjent av statsforvalteren.

Kusek IKS vil derfor ikke gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.3 Barnehage

Tabell 4: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Barnehage 303 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BH01 Antall barn per årsverk, kommunale barnehager	3.31	3.72	5.26	3.77	4.54
BH02 Antall barn per årsverk, private barnehager					
BH03 Andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen	2.51	2.03	1.76	1	1
BH04 Andel private barnehager som oppfyller pedagognormen					
BH05 Andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning	2.9	1.82	1.34	1	1
BH06 Andel ansatte i private barnehager med pedagogisk utdanning					
BH07 Andel ansatte som er menn, alle barnehager	4.27	6	6	6	6
BH08 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste år	3.23	3.79	2.85	2.88	3.13
BH09 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste fire år	3.58	3.56	3.08	2.68	2.7
BH10 Antall barn per barnehage	5.52	5.85	6	6	6
BH11 Leke- og oppholdsareal per barn i kommunale barnehager	3.7	4.13	6	6	6
BH12 Leke- og oppholdsareal per barn i private barnehager					
BH13 Andel 1-5-åringer med barnehageplass	1.93	1.69	1	1.29	2.58

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer jevnt over godt på området, men svært lavt på antall barn per årsverk, formell kompetanse, andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage og andel barn i barnehage.

Kusek IKS vurdering

Hasvik kommune har svært lave karakter på sentrale nøkkeltall når det gjelder pedagogisk kompetanse i barnehagen. Kommunedirektøren skriver i årsmeldingen at barnehagen drives med dispensasjon fra pedagognorm, på tre av fire.

Statsforvalteren i Troms og Finnmark planlegger å gjennomføre et tilsyn av barnehagemyndighetens veiledning og tilsyn i 2024.

Kusek IKS vil derfor ikke gjøre en ytterlig risiko- og vesentlighetsvurdering av barnehagetjenesten. Rekruttering, bemanning og kompetanse er et gjennomgående tema i alle sektorer, Kusek IKS gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av temaet for hele organisasjonen.

3.1.4 Helse

Tabell 5: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Helse 333 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
HE01 Avtalte legeårsverk per 10000 innbyggere	6	6	6	4.21	3.5
HE02 Andel av fastlegelistene som er åpne	6	6	6	6	6
HE03 Andel av fastlegelistene som mangler lege	6	6	2.4	2.87	1
HE04 Andel ledige listeplasser	6	6	6	6	3.73
HE05 Andel helsesykepleier-årsverk per 10 000 innbyggere under fem år					
HE06 Årsverk av psykiatriske sykepleiere, per 10 000 innbyggere	1	1	1	1	1
HE07 Årsverk av jordmødre per 10 000 fødte					
HE08 Antall sykehusopphold per 1000 innbyggere ¹⁰	2.47	3.92	2.91	2.66	1
HE09 Andel med fullført helseundersøkelse innen 1. skoleår	2.65	6	3.47	3.15	3.32
HE10 Andel fødte med hjemmebesøk innen 14 dager			6	6	6
HE11 Vaksine, 2-åringer	2.95	2.94	2.79	2.55	
HE12 Vaksine, 9-åringer					
HE13 Legemiddelbruk per 10000 innbyggere ¹¹	6	6	6	6	
HE14 Netto utgifter til forebygging (funksjon 233) per innbygger over 4 år	2.77	3.44	3.62	3.58	3.44

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer jevnt over godt på helse. Unntak er andel av fastlegelistene som mangler lege, årsverk av psykiatriske sykepleiere og antall sykehusopphold per 1000 innbyggere.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på helse-området i Hasvik kommune indikerer at tilstanden er jevnt over tilfredsstillende. Kommunedirektøren skriver årsmeldingen at kommunen opplever at det er vanskelig å rekruttere kommuneleger og kommunen leier inn vikarleger. Rekruttering, bemanning og kompetanse er et gjennomgangstema i flere sektorer.

Kusek IKS vil derfor kun gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av rekruttering, bemanning og kompetanse for hele organisasjonen.

3.1.5 Sosialtjenesten

Tabell 6: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Sosialtjenesten 99 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SOS01 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 18-24 år	2.92	1	1	4.34	3.06
SOS02 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 25-66 år	3.03	2.22	2.1	3.33	3.83
SOS03 Andel 18-24 på sosialhjelp, korrigert	3.42	3.11	2.57	1	3.8
SOS04 Andel 25-67 på sosialhjelp, korrigert ¹⁵					3.26
SOS05 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 6 måneder eller mer	3.05	2.13	2.07	3.53	3.38
SOS06 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 10 måneder eller mer	3.26	2.41	2.65	3.4	4.77
SOS07 Andel av mottakerne som har arbeidsinntekt som hovedinntektskilde	3.94	4.1	4.31	6	6
SOS08 Mottakere av kvalifiseringsstønad, andel av dem som går over 6 mnd på sosialhjelp	1	1	1	1	1
SOS09 Årsverk til økonomisk rådgivning per 1000 langtidsmottakere av stønad	1.36	1.28	1	3.5	3.57
SOS10 Andel søknader om kommunal bolig som blir innvilget	2.24		1.73	1.86	2.99
SOS11 Mottakere med individuell plan, målt mot mottakere som går mer enn 6 måneder på stønad				1	

Kilde: Kommunal Rapport

Hasvik kommune scorer gjennomsnittlig bra på sosialtjenester, unntak er mottakere av kvalifiseringsstønad.

Kusek IKS vurdering

I 2024 skal statsforvalteren gjennomføre et landsomfattende tilsyn som skal undersøke om Nav- kontorene tilbyr økonomisk rådgivning til personer som er i en vanskelig økonomisk situasjon. Den totale karakteren på området tilsier at det ikke er nødvendig å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering av området

3.1.6 Kultur

Tabell 7: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Kultur 291 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KUL01 Besøk i folkebibliotek per innbygger	1.38	1.44	1.59	1.56	1.78
KUL02 Andel av voksne som er aktive lånere på biblioteket ¹⁹	1.31	1.57	1	2.48	1.19
KUL03 Utlån per innbygger	1.35	1.39	1	1	1.71
KUL04 Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge	3.19	2.89	3.31	2.92	2.48
KUL05 Netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbygger	1.23	1.05	1.05	2.25	1
KUL06 Kinobesøk per innbygger	2	1.79	2.08	2.14	1.75
KUL07 Ansatte kulturarbeidere i kommunen, per 1000 innbygger ¹⁹	1.85	1.67	1.23		3.5
KUL08 Andel av elevene som går på kommunens musikk- og kulturskole	2.26	2.09	1.89	2.58	1.85
KUL09 Antall timer i kulturskolen, per elev ¹⁹	2.38	2.17	1.87	2.54	3.53
KUL10 Kommunale fritidssentre, årlige besøk per 1000 innbyggere 6-20 år					
KUL11 Andel av kulturutgiftene som er overført til frivillige	6	6	6	3.86	4.01

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer jevnt over lavt på kultur-sektoren. Unntaket der de scorer høyt er andel av kulturutgifter som er overført til frivillige.

Kusek IKS vurdering

De mange lave karakterene i kommunebarometeret på dette området tilsier at området bør ses nærmere på. I folkehelseinstituttets oppvekstprofil og folkehelseprofil for 2023 foreligger det ikke noen data for indikatorer for fritid og nærmiljø. I økonomiplan for 2023-2026 er det budsjettert med årlige beløp på kr. 279.500 i en 4 årsperiode for å legge til rette for lek, aktiviteter, kulturtilbud, naturopplevelser og fritidstilbud, både på kulturmidler og støtte til idrettslag/frivillighet.

Vi vil derfor ikke gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.7 Klima og natur

Tabell 8: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Klima og natur 258 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KLNO1 Formålsbygg, energibruk per kvm	1	1	1	1	1
KLNO2 Endring, totale klimagassutslipp i kommunen siste fire år (prosent) ²⁷	3.54	3.32	3.49	3.72	4.15
KLNO3 Endring i klimagassutslipp (tonn CO2 ekvivalenter) fra veitrafikk i kommunen siste fire år ²⁷	2.74		5.69	3.71	4.07
KLNO4 Hvor mange av de siste fire årene kommunen har søkt om midler fra Klimasats ²⁸					
KLNO5 Antall offentlige ladepunkt for elbiler per 1000 innb.					
KLNO6 Andel km av kommunale veier som er tilrettelagt for syklende	1	1	1	1	1
KLNO7 Andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biogassproduksjon	2.02	2.16	1.07	3.26	2.78
KLNO8 Andel av alle naturlige vannforekomster med god økologisk tilstand ²⁹	6	6	6	6	6
KLNO9 Andel av alle sterkt modifiserte vannforekomster med godt økologisk potensial ²⁹	4.68	4.68	4.68	4.68	4.68
KLNO10 Gjeldende overordnede planer nyere enn 5 år som angår natur og miljø ³⁰		5.32	3.21	4.94	
KLNO11 Antall byggesøknader innvilget med dispensasjon i LNF-områder, langs ferskvann og i strandsone ³¹		6	6		
KLNO12 Vernet areal km2 på land og til havs, i forhold til kommunens totale areal ³²			1	1	3.98
KLNO13 Jordbruksareal omdisponert siste fire år (dekar)	6	6	6	5.78	5.75
KLNO14 Endring i antall km2 nedbygd areal (sum av bebygd areal og vegareal) siste 4 år	4.18	4.28	5.68	5.57	5.67
KLNO15 Brutto driftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv per innbygger (kr)	3.44	3.52	2.9	3.33	2.77

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer jevnt over godt på området med unntak på områdene: areal formålsbygg per innbygger, avfallsgjenvinning og andel km av kommunale veier som er tilrettelagt for syklende.

Kusek IKS vurdering

At kommunen har jevnt over gode score og det tilsier at området ikke bør ses nærmere på. Kusek IKS vil derfor ikke gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.8 Saksbehandling

Tabell 9: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Saksbehandling 318 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SAK01 Andel byggesøknader der kommunen har overskredet lovpålagt saksbehandlingstid		6	5.79		
SAK02 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 3 ukers frist			4.44		
SAK03 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 12 ukers frist	5.15				
SAK04 Andel av vedtatte byggesaker med faktisk tilsyn		1	1		
SAK05 Saksbehandlingsgebyr for enebolig	5.43	5.45	5.77	5.46	5.45
SAK06 Andel av byggesøknader innvilget ved dispensasjon fra plan				6	
SAK07 Andel byggesøknader innvilget i områder med restriksjoner				1	
SAK08 Gebyr for privat forslag til reguleringsplan	5.88	5.88	6	5.89	5.9

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune har jevnt over gode karakterer på områdene som er besvart, men Hasvik kommune har ikke innrapportert/mangler data for plan- og byggesaksbehandling for de siste årene.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på nøkkeltall som er innrapportert indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på saksbehandlings-området. Nøkkeltall om saksbehandlingstid og oppfølging av byggesaker er ikke oppgitt, men ifølge SSB⁶, behandles det om lag 6-10 byggesøknader i året i perioden 2020-2022 og det er ikke behandlet noen dispensasjonssøknader i perioden. Ingen byggesøknader er avslått eller at klage er sendt videre til Statsforvalteren i Trom og Finnmark ut fra innrapporterte tall. Sjekk årsmelding/øvrige plandokumenter, kommuneplan 2019-2031.

Kusek IKS vil derfor ikke gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av de spesifikke områdene.

⁶ SSB tabell 12676

3.1.9 Vann, avløp og renovasjon

Tabell 10: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Vann, avløp og renovasjon 139 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
VA01 Årsgebyr for vann, avløp, renovasjon og feiing	3.81	3.93	4.39	4.09	4.12
VA02 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende e.coli-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA03 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende IE-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA04 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende farge	6	6	3.09	6	6
VA05 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende pH-verdi	6	3.22	3.23	3.22	3.21
VA06 Brudd i vannleveransen, snitt timer per år per innbygger	6	3.48	1	5.86	6
VA07 Andel av vannet som går tapt på grunn av lekkasjer	4.88	4.89	4.89	4.89	4.87
VA08 Andel fornyet vannledningsnett siste tre år					
VA09 Beregnet gjennomsnittsalder for det kommunale vannledningsnett med kjent alder					
VA10 Andel fornyet spillvannsnett siste tre år, avløp		3.84		2.18	1.77
VA11 Alder på spillvannsnett	2.59	2.56	2.63	2.6	2.55
VA12 Andel innbyggere som er tilknyttet anlegg som overholder alle rensekra	6	6	4.96	4.89	4.98
VA13 Antall stopp i kloakken per 100 km spillvannsnett		1	3.12	3.28	1
VA14 Oversvømmelser per 10000 innbygger	6	6	1	1	6

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer jevnt over godt på dette området. Unntakene er spillvann og antall stopp i kloakken per 100 km spillvannsnett.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på området. Samtidig har det vært flere medieoppslag på oversvømmelse av kloakk og vannkvalitet i Hasfjorden. I økonomiplan for 2023-2026 skal det i 2023 gjøres utbedringer ved Breivikbotn renseanlegg for å bedre vannkvaliteten.

Vi vil derfor ikke gjennomføre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av de spesifikke områdene.

3.1.10 Økonomi

Tabell 11: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Økonomi 69 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ØK01 Korrigert netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3.58	3.01	2.21	3.83	2.37
ØK02 Korrigert netto driftsresultat i prosent, snitt 4 siste år	3.46	3.52	2.31	3.49	3.68
ØK03 Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3.65	2.33	1.77	3.32	3.73
ØK04 Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter ⁴⁰	3.98	3.85	3.79	3.79	3.86
ØK05 Endring disposisjonsfond, prosentpoeng	3.69	3.13	3.29	3.65	4.03
ØK06 Netto renteeksponert gjeld i prosent av brutto driftsinntekter	4.46	4.33	4.85	4.88	4.17
ØK07 Endring i netto renteeksponert gjeld (andel av brutto driftsinntekter)	3.65	3.21	3.4	3.66	3.2
ØK08 Netto finansutgifter, i prosent av brutto driftsinntekter, ekskl. avdrag	3.86	3.83	3.94	3.57	4
ØK09 Investeringer, som andel av brutto driftsinntekter. Snitt siste fire år	4.56	4.33	5.05	5.32	4.94
ØK10 Andel av investeringene som finansieres av lån, siste fire år	4.84	5.41	5.56	4.94	4.63
ØK11 Oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter	3.42	3.42	2.69	3.53	2.64

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen for Hasvik kommune viser tilfredsstillende karakterer på de fleste nøkkeltall. Unntakene er driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter og oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter.

Kusek IKS vurdering

Kommunedirektøren skriver i årsmeldingen for 2022 at kommunen har god økonomi. Finansielle nøkkeltall på området viser også at Hasvik er godt innenfor på vedtatte måltall. Kusek IKS mener derfor det ikke er grunn til å gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.11 Kostnadsnivå

Tabell 12: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Kostnadsnivå 277 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ENH01 Netto utgifter til grunnskole per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.48	3.22	3.02	3.24	3.2
ENH02 Netto utgifter til pleie og omsorg per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.2	2.96	1	2.98	3.16
ENH03 Netto utgifter til barnehage per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	4.04	4.15	6	5.56	4.62
ENH04 Netto utgifter til barnevern per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.19	1	1	2.88	3.13
ENH05 Netto utgifter til sosialhjelp per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.39	3.23	3.04	3.45	3.17
ENH06 Netto utgifter til kommunehelse per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	2.55	2.58	1	2.82	3.05
ENH07 Netto utgifter til administrasjon per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.36	3.28	3.29	3.86	3.9

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer gjennomsnittlig bra for kostnadsnivå.

Kusek IKS vurdering

Dette området er etter vårt syn lite hensiktsmessig å overføre direkte til en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vi anser det mer formålstjenlig å trekke kostnadsnivået inn i vurderingen av risiko på de respektive tjenesteområdene.

3.2 Andre områder med mulig risiko

Andre områder med mulig risiko knyttet til blant annet sektorovergripende funksjoner er vurdert av Kusek IKS, og følgende områder og tema fremheves:

Område og tema	Risikofaktorer	Aktuelt
Rekruttering, bemanning og kompetanse	Vanskelig å rekruttere fagfolk til de ulike sektorene	X
Folkehelse	Stor andel unge mellom 15-24 år som faller utenfor Stor andel unge som får stønad til opphold Stor andel barn på barnevernstiltak	X
Bosetning av flyktninger	Lærer i voksenopplæring Manglende vedtak om bosetning av flyktninger i 2023 og 2024	X
Politisk og administrativ – Saksbehandling og effektivering av politiske vedtak		X
Åpenhet, innsyn og informasjon – offentlighet	Hasvik kommune scorer veldig lavt i åpenhetsindeksen	X

3.3 Andre innspill

3.3.0 Forslag fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Hasvik kommune har flere forslag til områder det bør ses nærmere på. Kontrollutvalget peker på følgende områder:

Område og tema	Begrunnelse	Sekretariatets vurdering

3.3.1 Forslag fra revisor

Område og tema	Begrunnelse	Sekretariatets vurdering

3.3.2 Andre forslag

Område og tema	Begrunnelse	Sekretariatets vurdering



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	21. mars 2024	J.nr:	KUSEK01195

Sak 2 /24

ÅRSMELDING 2023 KONTROLLUTVALGET I HASVIK KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Hasvik kommune 2023

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Hasvik kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hasvik med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Saksopplysninger:

Formålet med årsmeldingen er å informere kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2023. I tillegg er det et ledd i oppfylling av rapporteringsplikten kontrollutvalget har overfor kommunestyret i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Forskriften inneholder krav til rapportering både når det gjelder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Rapporteringen skal skje minst én gang pr år.

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Hasvik kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2023. På bakgrunn av behandlingen i kontrollutvalgets møte legges den endelige årsmeldingen frem for kommunestyret.



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

ÅRSMELDING 2023

Innhold

1 Kontrollutvalgets formål	3
2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet.....	3
3 Kontrollutvalgets sammensetning	4
4 Økonomiske rammer og forbruk	5
5 Møter og saker	6
6 Kurs og konferanser	6
7 Kontrollutvalgets sekretariat	7
8 Revisjonsordningen	7
8.1 Regnskapsrevisjon	7
8.2 Forenklet etterlevelseskontroll	8
8.3 Forvaltningsrevisjon	8
8.4 Eierskapskontroll	10
9 Annet kontrollarbeid.....	10

Tabell/ Figurliste

Tabell 1 Regnskapsoversikt 2022 - kontroll og tilsyn - Hasik kommune	5
Tabell 2 Kategori saker - kontrollutvalget i Hasvikkommune.....	6
Tabell 3 Plan for forvaltningsrevisjoner 2021-2024 Hasvik kommune.	9
Figur 1 Skisse forvaltningsrevisjoner.....	9

1 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

Kommunestyrets overordnede ansvar for kontroll utøves gjennom kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1. Utvalget skal på vegne av kommunestyret sørge for det løpende kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

Kontrollutvalgets arbeid bidrar til å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunen som velferdsforvaltning.

2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter kommunelovens § 23-2.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

3 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i 2023 hatt følgende sammensetning:

Leder

Terje Einan (H)

Nestleder

Gunnar Mauseth (AP)

Medlemmer

Harald Isaksen (AP)

Anne Britt Kåven (AP)

Anneli Lindh (AP)

Varamedlemmer

Arbeiderpartiet

Arve Nilsen

Anette Hoel

Per Hansen

Per – Hugo Mathisen

Høyre

Herdis Nilsen

Senterpartiet

Tone Lise Sørensen

Kommunestyret valgte følgende representanter til kontrollutvalget for perioden 2023- 2027 i sak PS 41/ 2023 den 18.10.2023.

Leder

Thomas Hansen (AP/FLH)

Nestleder

Sverre Thomassen (SFS)

Medlemmer

Anette Eriksen (SFS)

Steinar Mikalsen (SFS)

Eva Danielsen Husby

(AP/FLH)

Varamedlemmer

Sammen for Sørøya (SFS)

Målfrid Hansen

Tina Isaksen

Hanne Nilssen

Stig Martin Olsen

Renate Olsen

Arbeiderpartiet (AP) / Felleslista Hasvik (FLH)

Arve Nilsen

Heidi Anita Fors

Anneli Lindh

Marius Husby

4 ØKONOMISKE RAMMER OG FORBRUK

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret fastsetter budsjettrammen i forbindelse med behandling av kommunens årsbudsjett.

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å kunne gjennomføre opplæringstiltak, for eksempel deltakelse på kurs og konferanser.

Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

- kontrollutvalgets interne drift
- kjøp av sekretariattjenester
- kjøp av revisjonstjenester og eventuelt andre tjenester

Regnskapsmessig forbruk i 2023 i forhold til budsjett var som følger:

		Regnskap	Budsjett	Avvik
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	71	0	71
10800	Godtgjørelse folkevalgte	27 869	26 400	1 469
10801	Møtegodtgjørelse	9 200	5 200	4 000
10802	Tapt arbeidsgodtgjørelse	0	5 200	-5 200
10900	Pensjonsinnskudd KLP		4 000	-4 000
10990	Arbeidsgiveravgift	50		50
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	2 625	2 700	-75
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.		1 100	
11505	Kurs/konferanser/opplæring	9 700	42 300	-32 600
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil oppg.pl.	252	500	-248
11609	Skattepliktig del av kjøre- og diettgodtgj.		0	0
11703	Reiseutgifter – reiseregning		0	0
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser ol.	3 700	0	3 700
13750	Kjøp fra IKS (revisjon)	908 180	918 500	-10 000
13750	Kjøp fra IKS (sekretariat)			
Sum netto driftsutgifter		961 646	1 005 900	-44 254

Tabell 1 Regnskapsoversikt 2022 - kontroll og tilsyn - Hasvik kommune

Oppstillingen viser at det ble brukt kr. 44 253 mindre enn det som var budsjettet for 2023. Det største avviket er på utgiftsposter relatert til kurs/konferanser.

5 MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har hatt 3 møter og behandlet 29 saker i løpet av året.

Kontrollutvalget har ivaretatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre. Det mest utfordrende har vært å påse at det utføres forvaltningsrevisjon i samsvar med planer vedtatt av kommunestyret. En nærmere beskrivelse av dette forholdet gis nedenfor, under avsnittet om forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

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

Sakene som er behandlet i 2023 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt	4
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	6
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	7
Påse-ansvar eierskapskontroll	1
Annet kontrollarbeid	4
Kontrollutvalgets interne drift	7
Sum	29

Tabell 2 Kategori saker - kontrollutvalget i Hasvik kommune

Som oppstillingen viser har hovedtyngden av saker omfattet arbeid med å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, samt forhold til arbeidet i kontrollutvalget.

6 KURS OG KONFERANSER

Leder og nestleder i det nyvalgte kontrollutvalget har deltatt på kontrollutvalgsleder skolen i november 2023 og i februar 2024.

7 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS¹. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere.² Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

8 REVISJONSORDNINGEN

Revisjonsordningen for Karasjok kommune har blitt ivaretatt ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS,³ som ble eid av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Kommunestyret i Hasvik kommune vedtok en sammenslåing av VEFIK IKS og Komrev Nord IKS i sak PS _____. I revisors engsjementsbrev datert 07.02.2024, vises det til inngått en revisjonsavtale mellom Karasjok kommune og KomrevNord IKS som gjelder fra 01.07.2023. I henhold til forskrift om revisjon og kontrollutvalg §13, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Revisjonsordningen for Hasvik kommune ivaretas ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS,⁴ som eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget er i lov pålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret behandlet oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet til Hasvik kommune. Utvalget har også blitt orientert om overordnet revisjonsstrategi. Kontrollutvalget har behandlet engasjementsbrev fra Komrev Nord IKS. Videre har utvalget hatt søkelys på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og innholdet i gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

8.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

¹ KUSEK IKS står for Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO.

² Dette framgår av punkt 9.4.4 i Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

³ VEFIK IKS står for Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS/Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO.

⁴ VEFIK IKS står for Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS/Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO.

Kontrollutvalget behandlet Hasvik kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 i møte 3. mai 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2023 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Oppfølging av revisjonsmerknader

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at revisors påpekninger blir fulgt opp av kommunens administrasjon. Kontrollutvalget har mottatt revisor brev nr. 3 per 23.juni 2022. Kontrollutvalget har fulgt opp revisorbrev nr. 3. Kontrollutvalget tar rådmannens og revisors redegjørelse om oppfølging av forholdet i revisorbrev nr. 3 til orientering, Saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side, og rapporteres med dette til kommunestyret.

8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

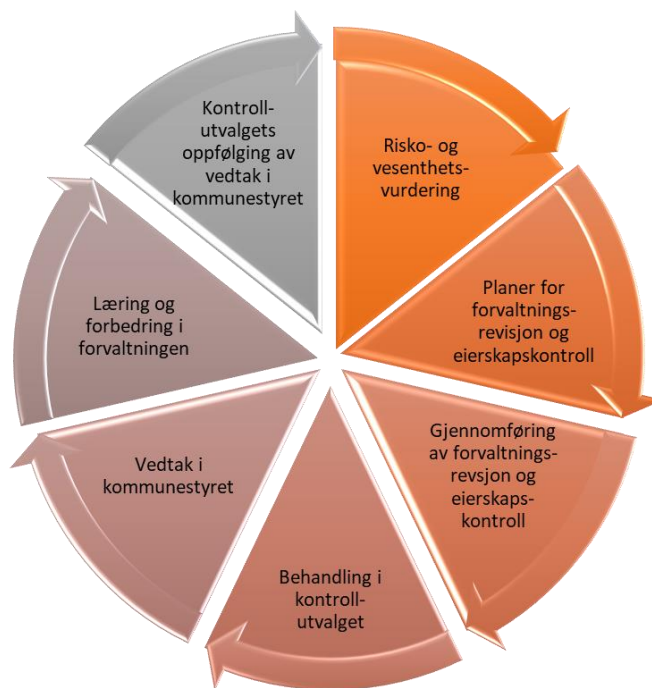
Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Revisor kontrollerte etterlevelse av bestemmelser om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6. Revisor hadde ingen merknader.

8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er av myndighetene karakterisert som et grunnleggende element i kommunens demokratiske egenkontroll. Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjoner gjennomføres i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret. Kommunedirektør skal følge opp vedtak i kommunestyret, og gjøre nødvendige endringer og forbedringer i forvaltningen. Kontrollutvalget skal følge opp vedtak i kommunestyret.

Forløpet i forvaltningsrevisjoner kan illustreres på denne måten



Figur 1 Skisse forvaltningsrevisjoner

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 med følgende prioriteringer for inneværende periode:

Plan 2021-2024 (år 2021)
Vefik IKS (utsatt)
Sikkerhet og beredskap, Prosjektrapport sak 04/23 03. Mai 2023
Spesialundervisning . prosjektrapport sak 03/23, 03. Mai 2023
Plan 2021-2024 (år 2022)
Bemanning, rekruttering og kompetanse
Pleie og omsorgstjenester
Plan 2021-2024 (år 2023)
Avvik og varsling, godkjent prosjektskisse i desember 2023
Næringsarbeid
Plan 2021-2024 (år 2024)
Informasjonssikkerhet og personvern
Barnevernstjeneste

Tabell 3 Plan for forvaltningsrevisjoner 2021-2024 Hasvik kommune.

Revisjonen har tildelt 203 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2023.

Pågående prosjekter

Kontrollutvalget har behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon om Sikkerhet og beredskap i sak 04/23, den 3. Mai 2023.

Kontrollutvalget har behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon om Spesialundervisning i sak 03/23, den 3. Mai 2023.

Kontrollutvalget omprioriterte prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, og har godkjent prosjektskisse for avvik og varsling i sak 24/23 den 7. desember 2023.

Kontrollutvalgets vurdering av tilstanden

I planen for forvaltningsrevisjoner er det lagt opptil 2 forvaltningsrevisjoner i året , totalt 9 i løpet av planperioden for 2021- 2024. Ved utarbeidelsen av planen var det en forutsetning om 349 tildelte timer i året til formålet. Faktisk tildelte ressurser til forvaltningsrevisjoner er redusert med 50 % i forhold til det som var forutsett da kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjoner 2021-2024.

Det er et stort avvik mellom planlagte og gjennomførte forvaltningsrevisjoner i denne planperioden. Sålangt i planperioden er 2 av 9 i prosjekter i vedtatt plan gjennomført og levert. Etterslep i forrige planperiode, forsinkelser og utsettelse i levering av rapporter i denne planperioden, har bidratt til forskyvelser i forvaltningsrevisjonsarbeidet i denne perioden.

Utvalget vil karakterisere det som utfordrende å få gjennomført forvaltningsrevisjon i samsvar med kommunestyrets plan for dette. Samlet sett finner utvalget grunn til å karakterisere tilstanden som bekymringsfullt. Kontrollutvalget vil derfor fortsatt ha søkelys på planlegging, bestilling og levering forvaltningsrevisjon framover.

8.4 Eierskapskontroll

Kommunestyret i har i sak PS 08/ 2021 prioritert eierskapskontroll av Vest- Finnmark avfallservice IKS (VEFAS) i plan for eierskapskontroll 2021-2024. Kontrollutvalget har vedtatt oppstart av eierskapskontroll i sak 23/23 på møte 07.12.2023.

9 ANNET KONTROLLARBEID

Kontrollutvalget har fulgt opp en henvendelse fra en innbygger. Saken som gjelder varsling av kritikkverdige forhold.

Hasvik, 21.03.2024
for kontrollutvalget i Hasvik kommune

Thomas Hansen / sign.
leder



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
------------------------	----------------	-----------------------	-----------------

Møtedato:	21.mars 2024	J.nr:	KUSEK01193
------------------	--------------	--------------	------------

Sak 3/24

UAVHENGIGHETSVURDERING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Hasvik kommune (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hasvik kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptrer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæring av 2.1.2024 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astri Indrebø.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Hasvik kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisors har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Til
Kontrollutvalget i Hasvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Astrid Indrebø ai@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 09 95 14 27 65	Dato: 2.1.2024
-------------------	-----------------	---	---	--------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Hasvik kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Hasvik kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Hasvik kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Hasvik kommune.

Tromsø, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	21. Mars 2024	J.nr:	KUSEK01194

Sak 4/24

UAVHENGIGHETSVURDERING OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Hasvik kommune for regnskapsåret 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hasvik kommune til orientering, og legger til grunn at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptrer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæring av 12.12.2023 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Laina Karlsen.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Hasvik kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisors har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Til
 Kontrollutvalget i Hasvik kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
 lmk Laina M. Karlsen 917 74218 12.12.2023
 lk@komrevnord.no

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Hasvik kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke andre stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt. 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor NN kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Hasvik kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Hasvik kommune.

Harstad, 12. desember 2023
 KomRev NORD IKS


 Laina M. Karlsen
 Oppdragsansvarlig revisor



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

S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	21. mars 2024	J.nr:	KUSEK01199

Sak 5/24

ENGASJEMENTSBREV - HASVIK KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS til Hasvik kommune – datert 12.12.2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Saksopplysninger:

Engasjementsbrev har som formål å klargjøre revisors oppfatning av oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver. Dette skal bidra til å sikre en felles forståelse av arbeidsoppgaver og ansvarsfordeling mellom revidert part og revisor. Det må i denne sammenheng presiseres at kontrollutvalget ikke er å anse som revidert part, men som revisors oppdragsgiver på vegne av kommunestyret som overordnet kontrollmyndighet.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, eller oftere dersom det er forhold som tilsier dette. Hasvik kommune har inngått avtale om revisjonstjenester med Kom Rev NORD IKS fra 01.07.2023.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre de lovpålagte oppgavene revisjonen har i henhold til lov, forskrift og standarder. Det kan avtales tilleggsoppgaver, rapportering med mer.

Revisjonsstandard ISA 210 gir retningslinjer for regnskapsrevisjon, herunder engasjementsbrev. Ifølge punkt 10 i denne standarden skal engasjementsbrevet som minimum omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet

- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar
- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

Ifølge standarden ISA 210 punkt A29 sies følgende om særlige hensyn knyttet til enheter i offentlig sektor:

Lov eller forskrift som styrer utførelsen av revisjoner i offentlig sektor gir ofte føringer for valg av revisor i offentlig sektor og beskriver vanligvis revisors oppgaver og plikter samt rettigheter, herunder rettigheten til å få tilgang til enhetens regnskapsmateriale og andre opplysninger. Når lov eller forskrift gir en tilstrekkelig detaljert beskrivelse av vilkårene for revisjonsoppdraget, kan revisor i offentlig sektor likevel finne det nyttig å utarbeide et mer omfattende engasjementsbrev enn det punkt 11 tillater.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret sørge for løpende kontroll med den kommunal forvaltning, jf. kommunelovens § 23-2. Kontrollutvalget har også et særskilt påse-ansvar overfor revisjonen, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin veileder for kontrollutvalgets påse- ansvar, NKRF -kontroll og revisjon i kommunene sin veileder for kontrollutvalgets påseansvar, samt FKT og NKRF anbefaling for bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I disse veiledere understrekes det at revisjonens engasjementsbrev er en del av og et kontrollpunkt i kontrollutvalgets utførelse og oppfølging av påse- ansvaret overfor revisjonen.

Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner sendes til kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefalinger fra FKT og NKRF. Engasjementsbrevet beskriver blant annet grunnlaget for revisjonsoppdraget, samt tjenester som revisor skal levere.

Innledningsvis i engasjementsbrevet understrekes det at engasjementsbrevet beskriver revisors forståelse av revisjonsoppdraget, og engasjementsbrevet skal bidra til rolle- og forventningsavklaring i forhold til oppdraget. Kontrollutvalgets myndighet, oppgaver og forpliktelser er fastsatt i lov og forskrift, og kontrollutvalget har et selvstendig ansvar for å etterspørre og innhente nødvendig informasjon for å ivareta sine oppgaver og sitt påseansvar. Sekretariatet legger til grunn at engasjementsbrevet ikke kan sette vilkår som innsnevrer kontrollutvalgets og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det kommer frem av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Engasjementsbrevet omhandler blant annet revisjonens rapportering og dialog til kontrollutvalget. Revisjonens rapporteringer til kontrollutvalget og dialog med kontrollutvalget vil være nødvendig dokumentasjon i forhold til kontrollpunkter og kontrollaktiviteter i kontrollutvalgets påseansvar. Det anbefales at det lages avtaler og rutiner for dialog og samarbeid mellom revisor og kontrollutvalg, utover de forhold som reguleres i lov, forskrift og standarder. Sekretariatet anbefaler at informasjon og rapportering fra revisor innarbeides i kontrollutvalgets rutiner og reglement for kontrollutvalget, samt i kontrollutvalgets årsplaner.

Kontrollutvalget jobber etter bestiller utfører modell, hvor revisjonen utfører forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget. Det anbefales at kontrollutvalget som oppdragsgiver/bestiller og revisor som oppdragsutøver avklarer rammer og form for dialog og rapportering i både bestillings-, planleggings-, gjennomførings og oppfølgingsfase i forbindelse med slike undersøkelser.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Til kontrollutvalget i
Hasvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	Imk	Laina M. Karlsen lk@komrevnord.no	917 74218	12.12.2023

ENGASJEMENTSBREV – Hasvik kommune

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.07.2023 levert revisjonstjenester til Hasvik kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Hasvik kommune og KomRev NORD IKS. Hasvik kommune er eier av KomRev NORD IKS

årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

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, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om

årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt

arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrekskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Laina M. Karlsen og kontaktrevisor er Aud Synnøve Opgård.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen, med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor

KomRev NORD IKS

Kopi: Ordfører i Hasvik kommune
Rådmann i Hasvik kommune



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	21. Mars 2024	J.nr:	KUSEK01197

Sak 6/24

PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED RISIKOVURDERING 2023

Saksdokumenter:

- Presentasjon av Komrev Nord IKS av vedr. risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors redegjørelse om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023.

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll bygger på RSK 301 «Standard for forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen». I denne standarden står det blant annet følgende om risiko- og vesentlighetsvurdering:

7. Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommunelovens § 14-6 d)

10. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Ved presentasjon av valgt(e) område(r) for etterlevelsesk kontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres. Forenklet etterlevelsesk kontroll skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som revisor skal legge fram for kontrollutvalget.

I presentasjon av 21.03.2024 redegjør revisor for den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med valg av område det skal gjøres forenklet etterlevelsesk kontroll av for regnskapsåret 2023. Risikovurdering er en vurdering av hvilke områder innen økonomiforvaltningen det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak og hvilke konsekvenser brudd kan få.

Det framgår videre at revisor har valgt å kontrollere reglement for finans- og gjeldsforvaltning. Revisor har følgende begrunnelse for valget:

- Betydelige beløp
- Omdømmetap og tillitsbrudd

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet viser til revisors presentasjon hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2023.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

.



1

Forenklet etterlevelsesskontroll (FEK)

Kommuneloven §24-9
Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak

Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet

Generelt

- Velger område for kontroll ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering
- Må kunne måles mot klare og objektive kriterier (vurderingskriterier)

2

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Områder som vi har lagt til grunn for vurdering ved valg av forenklet etterlevelsesskontroll

- Offentlige anskaffelser
 - Stort område
- Selvkost
 - Komplisert regelverk, konsekvens for kommunenes innbyggere, omdømmetap
- Finans og gjeldsforvaltning
 - Det er lov- og forskriftsbestemte krav til finansrapportering
 - Rapporteringen gir vesentlig informasjon til politikere, og uten denne informasjonen kan det gjøres beslutninger på feil grunnlag med hensyn til økonomiske konsekvenser.



3

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Etter en samlet vurdering har vi valgt ut følgende område for forenklet etterlevelsesskontroll for 2023:

Finansreglementet

Begrunnelse

- Det er lov og forskriftsbestemte krav til at kommunestyret skal vedta et finansreglement i hver valgperiode



4

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Vi vil undersøke

1. Om kommunen har et gyldig finansreglement, og om det har det innhold som «forskrift om garantier, og finans og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner» krever

Vurderingskriterier hentes fra

- Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning
- Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- Kommunens finansreglement



5



6



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	21.mars 2024	J.nr:	KUSEK01186

Sak 7/24

OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FOR EIERSKAPSKONTROLL VEFAS IKS

Saksdokumenter:

- Prosjektskisse eierskapskontroll – Vest Finnmark Avfallselskap IKS – Vefas IKS (vedlagt)
- Plan for eierskapskontroll 2021-2024 – Hasvik kommune (ikke vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021- 2024 (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse i eierskapskontrollen Vest Finnmark Avfallselskap IKS (Vefas IKS). 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 forvaltningsrevisjonen (sak 23/23).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen VEFAS IKS i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for eierskapskontrollen Vest Finnmark Avfallselskap IKS

- 1. Fører Hasvik kommune kontroll med sine eierinteresser i Vest Finnmark Avfallselskap IKS ?*
- 2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

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

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende prosjektplan til orientering så snart planen er ferdigstilt.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra eierskapskontrollen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen 6 måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Saksopplysninger:

Sekretariatet mottok 21.01.24 en prosjektskisse i eierskapskontrollen Vest Finnmark Avfallselskap IKS, Vefas IKS » fra Komrev Nord IKS.

Prosjektskissen er basert på hovedproblemstillingen(e) kontrollutvalget vedtok i møte 7. desember 2023 sak 23/23. Problemstillingene lyder som følger:

- 1. Fører Hasvik kommune kontroll med sine eierinteresser i Vest Finnmark Avfallselskap IKS ?*
- 2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

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

Stipulert ressursbruk til prosjektet er 80 timer .

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 eierskapskontrollen (sak 23/23). Vi anbefaler derfor at prosjektskissen godkjennes.

Prosjektet gjennomføres innenfor tildelt timeressurs (580 timer) til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i perioden 2024 – 2027.

Sekretariatet foreslår at det settes en frist for levering av rapport på 6 måneder fra utvalgets vedtak er formelt formidlet til revisjonen.

Prosjekttittel: Eierskapskontroll Vest Finnmark Avfallselskap IKS
(Vefas IKS)

Kommune: Hasvik

Bakgrunn: Eierskapskontroll rettet mot Vest Finnmark Avfallselskap IKS inngår i Hasvik kommunes plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024. Kontrollutvalget i Hasvik kommune behandlet i møte 7.12..2023 sak 23/23 om oppstart av eierskapskontroll Vefas IKS. Kontrollutvalget ba kommunens revisor om å utarbeide en overordnet projektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Vest Finnmark Avfallsselskap ble dannet i 1997. Det er organisert som et interkommunalt selskap hvor deltakerne er kommunene Alta, Hasvik, Loppa og Kautokeino.

Selskapets vedtekstfestede formål er formulert på følgende måte:

VEFAS IKS skal drive avfallshåndtering i selskapets medlemskommuner, og arbeide for avfallsminimering, ombruk, gjennvinning og forsvarlig sluttbehandling av avfallet. VEFAS IKS skal være en pådriver for- og utvikle fremtidsrettede og miljømessige gode løsninger for avfallshåndtering. Skriftlig informasjon til abonnentene i Kautokeino kommune skal være tilgjengelig både på norsk og samisk. VEFAS IKS har ikke erverv til formål og husholdningsavfall innhentes til selvkost. VEFAS IKS kan eie virksomheter som faller naturlig inn i utviklingen av selskapet og som bidrar til at eierkommunen og selskapets målsettinger oppnås på en gunstig økonomisk måte. All forretningsmessig virksomhet av vesentlig betydning skal skilles ut og utføres i egne selskaper. I den utstrekning selskapet har kapasitet, kan det påta seg avfallshåndtering for andre etter særskilt avtale.

En eierskapskontroll retter seg mot kommunens eierutøvelse, og skal gi svar på om Hasvik kommune utøver sine eierinteresser i selskapet i samsvar med lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. I en eierskapskontroll gjør vi ikke undersøkelser eller vurderinger av selskapets ledelse og drift.

Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor: Margrete Mjølhus Kleiven

Prosjektleder: fastsettes senere

Formål:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Det innebærer å kontrollere om den som utøver eierrollen/eierrepresentant, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Arbeidsbeskrivelse:

Innledningsvis vil vi etablere kontakt med kommunen v/eierrepresentant og selskapet som eierskapskontrollen retter seg mot. Vi vil informere om eierskapskontrollen og hvilke opplysninger vi har behov for. Deretter vil vi starte datainnsamlingen.

Rapportskrivingen vil foregå parallelt med datainnsamlingen. Eierskapskontrollen vil gjøres hovedsakelig ved innsamling av skriftlige data. Dersom vi bruker muntlige opplysninger, vil disse forelegges informanten for godkjenning.

Utkast til rapport fra eierskapskontrollen sendes deretter til den som utøver kommunens eierfunksjon og selskapet for uttalelse. Uttalelsene vil i sin helhet bli innarbeidet i rapporten, før endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget. Det sendes også kopi av rapporten til eier og selskapet.

Problemstillinger (arbeidstittel):

1. *Fører Hasvik kommune kontroll med sine eierinteresser i Vest Finnmark Avfallselskap IKS ?*
2. *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Kriterier (foreløpige):

Kriterier er krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot.

For problemstillingene i denne eierskapskontrollen utleder vi kriterier fra følgende kilder:

- Lov 29.1.1999 nr. 6 om interkommunale selskaper (IKS-loven)
- Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)
- Selskapsavtalen til Vefas IKS
- Eierskapsmeldinger for Hasvik kommune
- Eventuelle relevante vedtak i kommunestyret, representantskapet eller styret

Kriteriene konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Eierskapskontrollen vil bli gjennomført i henhold til kravene i standarden RSK 002 *Standard for eierskapskontroll*.

Prosjektstart:

Etter kontrollutvalgets vedtakelse av overordnet prosjektskisse

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse ¹ :
80 timer	Høsten 2024

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommunens eierrepresentant og eventuelt administrasjonen og selskapet i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 22.1.2024

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	21.mars 2024	J.nr:	KUSEK01263

Sak 8/24: REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. Referatsak 01-24 Kommunestyresak PS 5 /24 Søknad om fritak av politisk verv

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 01-24 tas til orientering.

2. Referatsak 02-24 Invitasjon til FKT fagkonferanse 04. og 5. juni 2024

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 02-24 tas til orientering.

3. Referatsak 3-24 Møteprotokoll fra møtet i kontrollutvalget 07.12.2023

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 03-24 tas til orientering.

Nina Nilsen

From: Nina Nilsen <nina.nilsen@hasvik.kommune.no>
Sent: 16 February 2024 13:43
To: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Subject: Nytt varamedlem i kontrollutvalget i Hasvik

Kjetil Andreassen ble valgt som nytt varamedlem til kontrollutvalget i Hasvik.

Kontaktinformasjon:

Epost: kjetilogmunin@hotmail.com

Mobil: 99 29 61 07

Har sendt kopi av vedtaket fra kommunestyret til deg.

Med hilsen

Nina Nilsen
Rådgiver



Hasvik kommune
Fjellveien 6
9593 Breivikbotn

Tlf. dir.: 78 45 27 03

PS 5/24 Søknad om fritak fra verv som varamedlem i kontrollutvalget - Stig Martin Olsen

Innstilling

Stig Martin Olsen innvilges fritak fra vervet som varamedlem i kontrollutvalget.

Som nytt varamedlem til kontrollutvalget for perioden 2023 – 2027 velges:

.....

De øvrige medlemmene i kontrollutvalget gjenvelges:

Leder Thomas Hansen, Felleslista Hasvik
Nestleder Sverre Thomassen, Sammen for Sørøya
Medlem Anette Eriksen, Sammen for Sørøya
Medlem Steinar Mikalsen, Sammen for Sørøya
Medlem Eva Danielsen Husby, Arbeiderpartiet

Varamedlemmer Sammen for Sørøya:

1. Målfrid Hansen
2. Tina Isaksen
3. Hanne Nilssen
4.
5. Renate Olsen

Varamedlemmer Arbeiderpartiet/ Felleslista Hasvik

1. Arve Nilsen
2. Heidi Anita Fors
3. Anneli Lindh
4. Marius Husby

Kommunestyrets behandling av sak 5/2024 i møte den 15.02.2024:

Følgende forslag ble fremmet:

Raymond Sæther Sjursen Forslag fra Sammen for Sørøya:

Olsen er begynt i ny jobb i kommunen og kan derfor ikke ha verv i
kontrollutvalget, fritak innvilges og vi innstiller Kjetil Andreassen som ny vara.

Behandling:

Votering: Forslag fra Sammen for Sørøya enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Stig Martin Olsen innvilges fritak fra vervet som varamedlem i kontrollutvalget.

Som nytt varamedlem til kontrollutvalget for perioden 2023 – 2027 velges:

Kjetil Andreassen

De øvrige medlemmene i kontrollutvalget gjenvelges:

Leder Thomas Hansen, Felleslista Hasvik
Nestleder Sverre Thomassen, Sammen for Sørøya
Medlem Anette Eriksen, Sammen for Sørøya

Medlem Steinar Mikalsen, Sammen for Sørøya
Medlem Eva Danielsen Husby, Arbeiderpartiet

Varamedlemmer Sammen for Sørøya:

1. Målfrid Hansen
2. Tina Isaksen

3. Hanne Nilssen
4. Kjetil Andreassen
5. Renate Olsen

Varamedlemmer Arbeiderpartiet/ Felleslista Hasvik

1. Arve Nilsen
2. Heidi Anita Fors
3. Anneli Lindh
4. Marius Husby

Fra: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Til: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Emne: Invitasjon til FKTs fagkonferanse 4. – 5. juni 2024
Dato: tirsdag 9. januar 2024 14:40:15

Til kontrollutvalgsmedlemmer og andre interesserte

Velkommen til **FKTs fagkonferanse 2024** som arrangeres på Quality Airport Hotel, Gardermoen 4.– 5. juni.



Nå har du sjansen til faglig oppdatering og nettverksbygging

Målgruppen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Program:

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vel møtt!

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn avholdes 4. juni. Nærmere informasjon om årsmøtet finner du [her](#)

[Medlemsoversikt](#)

Til påmelding





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 tilrådning:

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 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 projektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender den overordnede projektskissen 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 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 godkjenner prosjektskissen 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