



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

- Møte nr.:** 2- 2024
Tid: 08.05.2024 kl. 10:30 - 13.00
Sted: Møterom i 2. etasje
- Tilstede:** Thomas Hansen, leder
Sverre Thomassen, nestleder
Steinar Mikalsen, medlem
Eva D. Husby, medlem
Målfrid Hansen, varamedlem
Arve Nilsen, varamedlem i sak 9/24
- Meldt forfall:** Anette Eriksen, medlem
- Andre:** **Hasvik kommune**
Kommunedirektør Erik Arnesen i sak 9/24
Økonomileder Gro Nilssen i sak 9/24
- Komrev NORD IKS**
Oppdragsansvarlig revisor Laina Karlsen, via teams i sak 9/24 - 12/24
Revisor Aud Opgård i sak 9/24 - 12/24
- Kusek IKS**
Rådgiver Anne Berit Bæhr

SAKSLISTE

- | | |
|-------|--|
| 09/24 | Kontrollutvalgets uttalelse til Hasvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 |
| 10/24 | Oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri |
| 11/24 | Prosessmøte 2 - Plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll - Prioritering av risikoområder |
| 12/24 | Orienteringssak - Regnskapsrapportering for kontrollutvalgets budsjett 2024 |
| 13/24 | Referatsaker møte 02-24 |

Leder Thomas Hansen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslista ble godkjent uten merknader.

Sakene ble behandlet i følgende rekkefølge:

10/24

11/24

12/24

09/24

13/24

SAK 09/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL HASVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2024 behandlet Hasvik kommunes årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 26. april 2024.

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

Hasvik kommunes årsregnskap viser et netto negativt driftsresultat på kr 1 245 637 og et merforbruk på kr 0 i kommunekassen.

Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Hasvik kommune pr. 31. desember 2023. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsrapport. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2023. Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Behandling:

Medlem Eva D. Husby tok opp spørsmålet om egen habilitet i møtet da hun har vært ordfører i Hasvik kommune til oktober 2023. Eva D. Husby fratrådte ved avgjørelsen. Varamedlem Arve Nilsen ble innkalt.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at Eva D. Husby er inhabil etter kommunelovens § 11-10. Eva D. Husby fratrådte, og Arve Nilsen tiltrådte møtt under behandling av saken

Sekretariatet orienterte om saken.

Kommunedirektør presenterte årsmeldingen for 2023.

Kommunedirektør kommenterte spesielt merforbruk i følgende ansvarsområder i driftsbudsjettet:

- Fellesutgifter – utgifter i forhold til varslingsaken
- Grunnskole – for optimistisk budsjettering i forhold til effekten av å samle ungdomstrinnet på en skole.
- FFR – enkelttiltak -kjøp av tjenester fra en annen kommune
- Pleie og omsorgstjenester - kjøp av vikartjenester og overtid
- Sosiale tjenester- variable utgifter som sosiale stønad, som kan være vanskelig å budsjettere.

Budsjettavvik på inntektssiden skyldes i hovedsak innsparinger pga vakante stillinger, og budsjettavvik på utgiftssiden skyldes i hovedsak overskridelser pga av overtid og kjøp av tjenester. Det er for lite helsepersonell i landet og få som vil flytte til Hasvik kommune.

De største investeringer i 2023

- Oppgradering av kommunale boliger
- Siste året av Breivikbotn skole

Revisjonen presenterte revisjonsberetningen, og orienterte om følgende punkter:

- Revisjon av inntekter
- Revisjon av utgifter
- Revisjon av investeringsregnskap
- Revisjon av finansområder. Revisjonen kommenterte at kommunen har lånt 1.2 mill. til Stormhav- som er under avvikling. Kommunen kan tape penger på det. Ikke virkning på driftsregnskapet, kun balanseregnskapet. Forholdet er omtalt i årsmelding
- Avsluttende revisjonshandlinger
- Uavklarte spørsmål og ikke korrigerte feil ved avleggelsen av årsregnskapet
- Uavklart med hensyn til om bundne fond i regnskapet faktisk er bundne fond - Klassifiseringsfeil
- Rentekostnader
- Ressurskrevende tjenester
- Anordning/ periodisering av strøm for 2023

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2024 behandlet Hasvik kommunes årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 26. april 2024.

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

Hasvik kommunes årsregnskap viser et netto negativt driftsresultat på kr 1 245 637 og et merforbruk på kr 0 i kommunekassen.

Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Hasvik kommune pr. 31. desember 2023. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsrapport. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2023. Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Medlem Eva D. Husby tiltrådte møtet.

SAK 10/24 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON OM RUS OG PSYKIATRI

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 41/21, til orientering. Kontrollutvalget konstaterer at kommunedirektøren har gjort de vurderinger som kommunestyret har forutsatt i vedtaket, og har avsluttet saken. Kommunedirektøren har konkludert med at det ikke er nødvendig med spesifikke tiltak for å imøtekomme bekymringene som rapporten har fremhevet i forhold til formalisering og skriftliggjøring av rutinene for forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med ROP-problematikk. Kommunedirektøren har også konkludert med at koordinerende enhet har forsvarlig organisering, kapasitet og kompetanse, og at det ikke er grunnlag for å gjøre endringer.
2. Kontrollutvalget sender kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 41/21, med følgende innstilling.

Kommunestyret tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 41/21, til orientering. Kommunestyret konstaterer at kommunedirektøren har gjort de vurderinger som kommunestyret har forutsatt i vedtaket, og har avsluttet saken. Kommunedirektøren har

konkludert med at det ikke er nødvendig med spesifikke tiltak for å imøtekomme bekymringene som rapporten har fremhevet i forhold til formalisering og skriftliggjøring av rutinene for forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med ROP-problematikk. Kommunedirektøren har også konkludert med at koordinerende enhet har forsvarlig organisering, kapasitet og kompetanse, og at det ikke er grunnlag for å gjøre endringer.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 41/21, til orientering. Kontrollutvalget konstaterer at kommunedirektøren har gjort de vurderinger som kommunestyret har forutsatt i vedtaket, og har avsluttet saken. Kommunedirektøren har konkludert med at det ikke er nødvendig med spesifikke tiltak for å imøtekomme bekymringene som rapporten har fremhevet i forhold til formalisering og skriftliggjøring av rutinene for forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med ROP-problematikk. Kommunedirektøren har også konkludert med at koordinerende enhet har forsvarlig organisering, kapasitet og kompetanse, og at det ikke er grunnlag for å gjøre endringer.
2. Kontrollutvalget sender kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 41/21, med følgende innstilling.

Kommunestyret tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 41/21, til orientering. Kommunestyret konstaterer at kommunedirektøren har gjort de vurderinger som kommunestyret har forutsatt i vedtaket, og har avsluttet saken. Kommunedirektøren har konkludert med at det ikke er nødvendig med spesifikke tiltak for å imøtekomme bekymringene som rapporten har fremhevet i forhold til formalisering og skriftliggjøring av rutinene for forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med ROP-problematikk. Kommunedirektøren har også konkludert med at koordinerende enhet har forsvarlig organisering, kapasitet og kompetanse, og at det ikke er grunnlag for å gjøre endringer.

SAK 11/24 PROSESSMØTE 2 - PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL - PRIORITERING AV RISIKOOMRÅDER

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til arbeidet med utarbeiding av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

1. Helse, pleie og omsorg
2. Rekruttering, bemanning og kompetanse
3. Grunnskole
4. Åpenhet, innsyn og informasjon- offentlighetsloven
5. Vannkvalitet Hasfjorden

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for eierskapskontroll 2025-2028:

1. Hammerfest Energi Holding AS
2. Overordnet eierskap

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurdering, prosessen så langt og sekretariatets forslag til prioritering. Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

- Hammerfest Energi Holding As, bør prioriteres tidlig i perioden
- Rekruttering og bemanning er et problem i flere kommunale virksomheter, og spesielt i helse og omsorgssektoren.
- Faktorer som kan påvirke bemanningssituasjonen
 - o Trivselstiltak på jobben
 - o Arbeidstid
 - o Mottak av nye tilsatte
- Fastlege og legevaktordning - lønn, arbeidstid og trivsel også utenfor jobben

Medlem Eva D. Husby foreslo følgende endringer i sekretariatets forslag til vedtak:

Omprioritere område/tema 1 og 2 i forslaget for plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028

1. Rekruttering, bemanning og kompetanse
2. Helse, pleie og omsorg

Endre område/tema nr. 5 fra Vannkvalitet i Hasfjord til vannkvalitet i kommunale vannanlegg.

Sekretariatets forslag med foreslåtte endringer ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til arbeidet med utarbeiding av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:
Kontrollutvalget viser til arbeidet med utarbeiding av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

1. Rekruttering, bemanning og kompetanse
2. Helse, pleie og omsorg
3. Grunnskole
4. Åpenhet, innsyn og informasjon- offentlighetsloven
5. Vannkvalitet i kommunale anlegg

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for eierskapskontroll 2025-2028:

1. Hammerfest Energi Holding AS
2. Overordnet eierskap

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

SAK 12/24 ORIENTERINGSSAK - REGNSKAPSRAPPORTERING FOR KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2024

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning fra sekretariatet.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken. Kontrollutvalget drøftet saken.

Diskusjonen i kontrollutvalget handlet om det er økonomisk rom for å delta på FKT fagkonferanse i juni i år. Kontrollutvalget har begrenset med midler, og det er dyrt å reise fra Hasvik til nasjonale samlinger som vanligvis arrangeres i Oslo området eller i Trondheim. Leder og nestleder har vært på en samling forbindelse med lederopplæring i år. Kontrollutvalget understøtter verdien av å delta på nasjonale samlinger i forhold til oppdatering og nettverksbygging. Kontrollutvalget har begrenset med midler i år og ønsker å prioritere opplæring lokalt, slik at alle medlemmer og varamedlemmer kan få tilbud om å delta. Kontrollutvalget ønsker å undersøke om muligheter å arrangere et lokalt kurs med tilsvarende temaer som i fagkonferansen.

Forslag til vedtak fra leder i kontrollutvalget:

Kontrollutvalget i Hasvik kommune deltar ikke på FKTs fagkonferanse i juni 2024. Kontrollutvalget prioriterer å bruke disponible midler i budsjettet til opplæring og kompetanseheving til medlemmer og varamedlemmer lokalt i Hasvik. Kontrollutvalget ber sekretariatet å innhente pris

og forslag til innhold på et dagsseminar eller kurs fra FKT. Kontrollutvalget ønsker at seminaret / kurset arrangeres høsten 2024.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Hasvik kommune deltar ikke på FKTs fagkonferanse i juni 2024. Kontrollutvalget prioriterer å bruke disponible midler i budsjettet til opplæring og kompetanseheving til medlemmer og varamedlemmer lokalt i Hasvik. Kontrollutvalget ber sekretariatet å innhente pris og forslag til innhold på et dagsseminar eller kurs fra FKT. Kontrollutvalget ønsker at seminaret / kurset arrangeres høsten 2024.

SAK 13/24 REFERATSAKER MØTE 02-24

1. Referatsak 04-24

Møteprotokoll fra møte i kontrollutvalget i Hasvik kommune 22. mars 2024

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 04- 24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 04- 24 tas til orientering.

2. Referatsak 05-24

Innkalling til representantskapsmøte i Komrev Nord IKS

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 05-24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 05- 24 tas til orientering.

Møtet ble avsluttet kl. 13:00

Thomas Hansen/ sign.
leder

Sverre Thomassen/ sign.
nestleder

Sverre Mikalsen/ sign.
medlem

Eva Danielsen Husby/ sign.
medlem

Målfrid Hansen/ sign.
varamedlem

Arve Nilsen /sign.
varamedlem

Anne Berit Bæhr / sign.
rådgiver/sekretær