



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

ÅRSMELDING 2024

Vedtatt i sak 5/25 i møte den 5. februar 2025

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	9
9 Annet kontrollarbeid	10
Vedlegg 1 : Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalgsmøter i 2024	11

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

Den 15. februar 2024, i sak 5/24, vedtok kommunestyret å velge Kjetil Andreassen som nytt varamedlem etter at Stig Martin Olsen fikk innvilget fritak fra vervet. De øvrige medlemmene i kontrollutvalget ble gjenvalgt.

Sammensetningen i kontrollutvalget:

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
Kjetil Andreassen
Renate Olsen

Arbeiderpartiet (AP) /Felleslista Hasvik (FLH)

Arve Nilsen
Heidi Anita Fors
Anneli Lindh
Marius Husby



Medlemmer og varamedlemmer i kontorutvalget i Hasvik kommune, 21.mars 2025, foto: Kusek IKS

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 2024 i forhold til budsjett var som følger:

Konto	Konto(T)	Regnskap	Budsjett h.i.å.	Avvik
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	78,80	0,00	78,80
10800	Godtgjørelse folkevalgte - fast	-2 352,75	0,00	-2 352,75
10800	Godtgjørelse folkevalgte - fast	31 670,39	27 800,00	3 870,39
10801	Møtegodtgjørelse	4 000,00	0,00	4 000,00
10801	Møtegodtgjørelse	16 500,00	5 500,00	11 000,00
10802	Tapt arbeidsgodtgjørelse	17 258,63	5 500,00	11 758,63
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	2 625,00	2 800,00	-175,00
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	0,00	1 200,00	-1 200,00
				-44
11505	Kurs/konferanser/opplæring	0,00	44 500,00	500,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er oppgavepliktige	0,00	500,00	-500,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er oppgavepliktige	658,00	0,00	658,00
11703	Reiseutgifter - reiseregning	142,86	0,00	142,86
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	13 222,00	0,00	13 222,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	4 000,00	0,00	4 000,00
13800	Kjøp fra andre IKS som inngår i KOSTRA konsern	995 358,00	1 001 400,00	-6 042,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	1 603,78	0,00	1 603,78
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	-1 603,78	0,00	-1 603,78
1104	Kontrollutvalg og revisjon	1 083 160,93	1 089 200,00	-6 039,07
		1 083 160,93	1 089 200,00	-6 039,07

Tabell 1 Regnskapsoversikt 2024 for ansvar 1104 - kontroll og tilsyn - Hasvik kommune, rapportert 28.01.25

Regnskapsrapporten oppstillingen viser at det ble brukt kr. 6 039,- mindre enn det som var budsjettrammen for 2024.

5 MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har hatt 4 møter og behandlet 35 saker i løpet av året.

Kontrollutvalget har ivarettatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Påse- ansvar økonomiforvaltning i kommunen
- 2) Påse-ansvar revisjon generelt
- 3) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 4) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon og 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 økonomiforvaltning	3
Påse-ansvar revisjon generelt	5
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	2
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll	9
Annet kontrollarbeid	9
Kontrollutvalgets interne virksomhet/ drift	7
Sum	35

Tabell 2 Kategori saker - kontrollutvalget i Hasvik kommune

Vedlegg 1 viser en oversikt over saker som kontrollutvalget i Hasvik kommune har behandlet i 2024.

6 KURS OG KONFERANSER

Leder og nestleder deltok på FKT kontrollutvalgsleder skole i februar 2024.

Kontrollutvalget har hatt et internt innføringskurs (2 timer) om kontrollutvalgets ansvar og oppgaver, den 21. mars 2024, arrangert av Kusek IKS.

Kontrollutvalgets medlemmer deltok på et seminar 1. november 2024 på kommunehuset i Breivikbotn. Seminaret var tilpasset kontrollutvalget i Hasvik kommune og ble arrangert av Kusek IKS i samarbeid med FKT – Forum for kontroll og tilsyn.

Forelesningene var nettbaserte og besto av to deler:

- **Del 1:** Etikk og habilitet, med spesialrådgiver Tor Dølvik fra Transparency International Norge.
- **Del 2:** Webinar i regi av FKT om kontrollutvalgets møter og arbeidet mellom møtene.

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 Hasvik kommune ivaretas ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap Komrev NORD IKS, som eies av samtlige kommuner i Finnmark, Troms og Nordland.

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 revisors engasjementsbrev oppdragsansvarlige revisors egenvurdering av uavhengighet til Hasvik kommune. Utvalget har også blitt orientert om overordnet revisjonsstrategi.

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. Kontrollutvalget er orientert om revisors oppsummering for årsregnskapet

Kontrollutvalget behandlet Hasvik kommunes årsregnskap og årsmelding for 2023 i møte 8. mai 2024. 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. Revisor har ikke sendt særskilte merknader.

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

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

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.

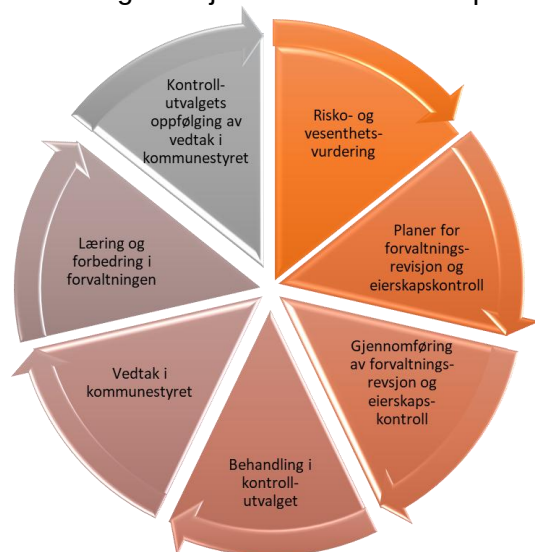
Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Revisor kontrollerte kommunens etterlevelse av bestemmelser som gjelder Finansreglementet, Revisor hadde ingen merknader. Kontrollutvalget behandlet saken i sak 17/24.

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. Kommunedirektør skal følge opp vedtak i kommunestyret, og gjøre nødvendige endringer og forbedringer i forvaltningen. Kontrollutvalget skal påse at vedtak i kommunestyret følges opp.

Forløpet i forvaltningsrevisjoner kan illustreres på denne måten



Figur 1 Skisse forvaltningsrevisjoner

Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028

I 2024 har kontrollutvalget jobbet med å utarbeidelse plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028. Det er gjennomført en prosess for risiko- og vesentlighetsanalyse av den kommunale virksomheten, og på bakgrunn av den prosessen har kontrollutvalget foreslått prioritering av områder for forvaltningsrevisjoner i denne perioden.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028 i sak 30/24 og har sendt til den til behandling i kommunestyret.

Gjennomføring av plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Kontrollutvalget har behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon i avvik og varsling i sak 18/24. Denne rapporten ble bestilt i 2023 og ferdigstilt i henhold til vedtatt prosjektskisse med hensyn til ressursbruk og levering. Kontrollutvalget har sendt rapporten til behandling i kommunestyret.

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

Plan 2021-2024 (år 2021)
Vefik IKS (utsatt)
Sikkerhet og beredskap, Prosjektrapport sak 04/23 , 3. Mai 2023
Spesialundervisning . prosjektrapport sak 03/23, 3. Mai 2023
Plan 2021-2024 (år 2022)
Bemanning, rekruttering og kompetanse
Pleie og omsorgstjenester
Plan 2021-2024 (år 2023)
Avvik og varsling, prosjektrapport sak 18 /24 , 7. Mai 2024
Næringsarbeid
Plan 2021-2024 (år 2024)
Informasjonssikkerhet og personvern
Barnevernstjeneste

Tabell 3 Plan for forvaltningsrevisjoner 2021-2024 Hasvik kommune.

Kontrollutvalget vil fortsatt ha søkelys på planlegging, bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner.

Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har i sak 10 /24 behandlet oppfølging av rapport fra forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri. Saken er sendt til kommunestyret.

8.4 Eierskapskontroll

Utarbeidelse av plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028

I 2024 har kontrollutvalget jobbet med å utarbeidelse plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028. Det er gjennomført en prosess for risiko- og vesentlighetsanalyse av den kommunale virksomheten, og på bakgrunn av den prosessen har kontrollutvalget foreslått prioritering av områder for eierskapskontroll i denne perioden. Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028 i sak 31/24 og har sendt til den til behandling i kommunestyret.

Gjennomføring av plan for eierskapskontroll 2021-2024

Kontrollutvalget har behandlet rapport fra eierskapskontroll av Vefas IKS i sak 29/24. Denne kontrollen ble bestilt i 2023 og ble ferdigstilt i henhold til vedtatt prosjektskisse med hensyn til ressursbruk og levering. Rapporten er sendt til kommunestyret for behandling.

9 ANNET KONTROLLARBEID

Kontrollutvalget har utarbeidet interne rutiner for håndtering av henvendelser og gjennomføring av virksomhetsbesøk i Hasvik kommune.

Utvalget har også behandlet en henvendelse om bruk av midler i bolystfondet i sak 26/24. Etter å ha gjennomgått informasjonen, vurderte utvalget at det ikke var behov for ytterligere kontrolltiltak.

Hasvik, 5. februar 2025
for kontrollutvalget i Hasvik kommune

Thomas Hansen / sign.
Leder



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

VEDLEGG 1 : OVERSIKT OVER SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGSMØTER I 2024

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 etterlevelsesk kontroll med risikovurdering 2023
07/24	Overordnet prosjektskisse for eierskapskontroll VEFAS IKS
08/24	Referater møte 01-2024
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
14/24	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarligrevisor forvaltningsrevisor
15/24	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
16/24	Revisors oppsummering - årsregnskapet 2023
17/24	Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltning 2023-revisors uttalelse
18/24	Rapport fra forvaltningsrevisjon i avvik og varsling
19/24	Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
20/24	Kurs for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer i Hasvik kommune
21/24	Orienteringer fra kommunale virksomheter
22/24	Referatsaker møte 03-24
23/24	Godkjenning av protokoll fra møtet i kontrollutvalget den 26.september 2024
24/24	Orientering fra kommunedirektøren om barneverntjenesten i Hasvik kommune
25/24	Orientering fra kommunedirektøren om arbeidsmiljøutvalget i Hasvik kommune
26/24	Henvendelse om disponering av midler i bolystfondet - Hasvik kommune
27/24	Revisjonsstrategi 2024 - Hasvik kommune
28/24	Forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltning 2024- risiko- og vesentlighetsvurdering
29/24	Rapport etter eierskapskontroll av Vefas IKS- Hasvik kommune

30/24	Forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028 - Hasvik kommune
31/24	Forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028 - Hasvik kommune
32/24	Rammer for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk i Hasvik kommune
33/24	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2025 - Hasvik kommune
34/24	Årsplan og møteplan 2025 for kontrollutvalget i Hasvik kommune
35/24	Referater møte 4-24