

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Til: Odd Langvatn (leder)  
Geir Myrflott (nestleder)  
Ingelin Langseth (medlem)  
Hallvor Tverå (medlem)  
Eirin Horrigmoe (medlem)

Sted: Vefsn rådhus, kommunestyresalen  
Tid: 02.09.2022, KL 08.30

Til møtet foreligger følgende saker:

**025/22 Godkjenning av protokoll fra møte 06.05.2022**  
**026/22 Referatsaker**  
**027/22 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver**  
**028/22 Kommunikasjon/dialog med revisor**  
**029/22 Oppf. av KST-vedtak 106/21 vedr. forv.rev.rapport av Helgeland Industrier AS**  
**030/22 Oppf. av KST-vedtak 9/21 vedr. eierskapskontroll av SHMIL og Helg. Industrier**  
**031/22 Utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen «Skjenkekontroll»**  
**032/22 Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene**  
**033/22 Vedr. kostnadsfordelingen av SHMIL's deponi, utdypende svar fra revisor**  
**Eventuelt**

**OBS:** - Vennligst informer KU-sekretær snarest dersom du må melde forfall til møtet slik at KU-sekretær kan kalle inn varamedlem.  
- KU-medlemmer bes i god tid si fra til KU-sekretær om forhold som gjør, eller kan gjøre han/henne inhabil i sak fra saklisten slik at vararepresentant eventuelt kan innkalles.

Vel møtt!  
Odd Langvatn  
Leder KU-Vefsn  
24.08.2022

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

- Ordfører, kommunedirektør, Revisjon Midt-Norge SA v/Kjell Næssvold og Tor Arne Stubbe
- Varamedlem for Langvatn: Bjørn Kjønnås.
- Varamedlem for Myrflott/Langseth: Per Hansen, Eva Mari Jørgensen Sørdal
- Varamedlem for Tverå: Bjørnar Jacobsen Myrnes
- Varamedlem for Horrigmoe: Sigbjørn Larsen, Hanne Dyveke Søttar, Roger Haugberg

*Møtedokumentene er tilgjengelig på [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no) på siden for Vefsn.*

---

Postadresse: Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN  
E-mailadresse: [knut.soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:knut.soleglad@hemnes.kommune.no)  
Hjemmeside: [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no)  
Telefon: 95 14 47 81 (mobil) 75 19 70 00 (s.bord)

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 02.09.2022

## Sak 025/22 Godkjenning av protokoll fra møte 06.05.2022

### Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 06.05.2022.

### Saksorientering:

Til det utsendte utkast til protokoll fra møtet, kom ingen ønsker om endringer. Det kom tilbakemelding fra 3 av de 3 møtende medlemmene.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 06.05.2022.

## **PROTOKOLL FRA MØTE 06.05.2022 KONTROLLUTVALGET I VEFSN**

Tid: 06.05.2022 KL 08.30 – 10.30  
Sted: Vefsn rådhus, kommunestyresalen  
Tilstede: Odd Langvatn (leder)  
Ingelin Langseth (medlem)  
Eirin Horrigmoe (medlem)  
Forfall: Geir Myrflott (nestleder)  
Hallvor Tverå (medlem)  
For øvrig møtte:  
Asle Gammelli (økonomisjef), orienterte i sak 019/22  
Heidi Galguften (oppdragsansvarlig regnskapsrevisor)  
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Odd Langvatn åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Sakliste: Godkjent
- Deltakere: 3 av 5 medlemmer deltok og møtet var beslutningsdyktig.

I møtet ble følgende saker behandlet:

### **Sak 016/22 Godkjenning av protokoll fra møte 18.03.2022**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 18.03.2022.

### **Sak 017/22 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver.**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektuering.

### **Sak 018/22 Kommunikasjon/dialog med revisor**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget ber revisor etterprøve SHMIL's dokumentasjon av kostnadsfordelingen mellom husholdnings- og næringsavfall for drift og investering av selskapets deponi.»  
Vedtaket var enstemmig.

## **PROTOKOLL FRA MØTE 06.05.2022 KONTROLLUTVALGET I VEFSN**

**Vedtak:**

Kontrollutvalget ber revisor etterprøve SHMIL's dokumentasjon av kostnadsfordelingen mellom husholdnings- og næringsavfall for drift og investering av selskapets deponi.

**Sak 019/22 Orientering fra kommunedirektør vedr. kommunens utgiftsfordelinger**

**Møtebehandling:**

Kommunedirektør ved økonomisjef gav forespurt orientering, herunder at kommunens påslag til husholdningsrenovasjonsgebyr – og øvrige utgifter til fordeling på selvkostområder – dokumenteres og beregnes i dataverktøyet «Momentum».

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget tar kommunedirektørens informasjon til orientering.»  
Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens informasjon til orientering.

**Sak 020/22 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, Vefsn kommune**

**Møtebehandling:**

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om innholdet i revisors beretning.

Innstilling til vedtak ble godkjent med utfasing av ordlyden «... med de endringer som fremkom i møtet».  
Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 til kommunestyret med kopi til formannskapet.

**Sak 021/22 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, MoN KF**

**Møtebehandling:**

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om innholdet i revisors beretning.

Innstilling til vedtak ble godkjent med utfasing av ordlyden «... med de endringer som fremkom i møtet».  
Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 til kommunestyret med kopi til foretakets styre.

## **PROTOKOLL FRA MØTE 06.05.2022 KONTROLLUTVALGET I VEFSN**

### **Sak 022/22 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, Mosjøen Havn KF**

Møtebehandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om innholdet i revisors beretning.

Innstilling til vedtak ble godkjent med utfasing av ordlyden «... med de endringer som fremkom i møtet».

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 til kommunestyret med kopi til foretakets styre.

### **Sak 023/22 Utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen «Skjenkekontroll»**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:

«Saken utsettes i påvente av utkast til prosjektplan fra revisor.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Saken utsettes i påvente av utkast til prosjektplan fra revisor.

### **Sak 024/22 KUs uttalelse til budsjettutkast 2023 for KU-Sekretariatet**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:

«Kontrollutvalget stiller seg bak budsjettutkastet for 2023.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget stiller seg bak budsjettutkastet for 2023.

---

Odd Langvatn (leder)

---

Ingelin Langseth (medlem)

---

Eirin Horrigmoe (medlem)

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 02.09.2022

## Sak 026/22 Referatsaker

### Dokumenter:

- Brev datert 21.06.2022 fra Helgeland Kraft til eierkommunene vedr. «Forhåndsvarsel – Eiermøte i Helgeland Kraft AS 24. november 2022».
- Mail datert 13.07.2022 fra Revisjon Midt-Norge SA vedlagt:
  - Årsberetning og åpenhetsrapport 2021 for Revisjon Midt-Norge SA

### Saksorientering:

Vedr. dokument 1:

Med hjemmel i kommunelov §23-6, 4. ledd lydende

*«Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene»,*

har KU-sekretær mottatt vedlagte dokument.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering.

Eierkommuner v/ordførere og rådmenn

Mosjøen 21.06.2022  
Doknr. 22-1278

### **Forhåndsvarsel – Eiermøte i Helgeland Kraft AS 24. november 2022**

Det planlegges eiermøte i Helgeland Kraft AS.

**Tid: Torsdag 24. november 2022, kl. 12:00-15:00**

**Sted: Fru Haugans Hotel, Mosjøen.**

Med hilsen  
Helgeland Kraft AS



Eivind Mikalsen  
*Adm.dir*



## Knut Soleglad

---

**Fra:** Frid M Welde Evjen <frid.evjen@revisjonmidtnorge.no>  
**Sendt:** onsdag 13. juli 2022 14:43  
**Til:** Knut Soleglad  
**Emne:** Årsberetning og åpenhetsrapport for Revisjon Midt-Norge SA  
**Vedlegg:** Årsberetning 2021 sign.pdf

### **ATT: Kontrollutvalget i Vefsn kommune!**

Til kontrollutvalgets orientering vedlegges Revisjon Midt-Norge SA sin årsberetning og åpenhetsrapport for 2021. Denne rapporten er fremlagt for årsmøtet og eierkommunene i selskapet, men det er ikke sikkert kontrollutvalget har fått denne informasjonen fra sine kommuner. Åpenhetsrapporten gir en beskrivelse av selskapets aktivitet i 2021 og herunder selskapets arbeid med kvalitetssikring og gjennomførte kvalitetskontroller.

Dette til orientering.

Mvh

**Arnt R. Haugan**

Daglig leder

M +47 922 53 981 [Teams](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Brugata 2, 7715 Steinkjer

W [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no) | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten





# Årsberetning og åpenhetsrapport 2021



## INNHold

Årsberetning .....	3
Innledning.....	3
Selskapets formål, organisasjon og virksomhet .....	4
Organisasjon .....	4
Årsmøtet .....	4
Styret.....	5
Tjenester og produksjon .....	5
Likestilling, miljø og kompetanse .....	6
Ansatte og likestilling .....	6
Arbeidsmiljø - sykefravær .....	6
Klimaregnskap.....	7
Kompetanseutvikling .....	7
Uavhengighet og kvalitetskontroll .....	8
Retningslinjer for uavhengighet.....	8
Ekstern kvalitetskontroll .....	8
Intern kvalitetskontroll .....	9
Årets resultat og årsoppgjørdisposisjoner .....	9
Medlemmer i Revisjon Midt-Norge SA per 31.12.21: .....	9

## ÅRSBERETNING

### INNLEDNING

Revisorloven § 5a-2 pålegger revisjonsselskap som reviderer foretak av allmenn interesse å gi en åpenhetsrapport, hvor blant annet organisasjonsform og eierskap, styringsstruktur, interne kvalitetskontrollsystemer og enhetens etterutdanningspolitikk skal beskrives. Kommunalt eide revisjonsselskap omfattes ikke av revisorloven, og derfor ikke av kravet om åpenhetsrapport. Åpenhet er imidlertid en sentral del av offentlig sektor. Kommunal revisjon bør derfor være like åpen i sin rapportering som private selskaper. Vi har derfor innarbeidet de krav som stilles til åpenhetsrapporter i vår årsberetning, og håper dette i sum gir et godt innblikk i selskapet.


Vi er bedriftsmedlem i *Kontroll og tilsyn* (NKRF). NKRF er en yrkesfaglig interesseorganisasjon og et serviceorgan som er åpen for alle som arbeider med revisjon av eller kontroll med kommunal og fylkeskommunal virksomhet. NKRF har som visjon å *være på vakt for fellesskapets verdier*.

Revisjon Midt-Norge SA har vært gjennom store organisatoriske endringer de siste årene og er i dag Norges største interkommunale revisjonsselskap. Fem selskaper har fusjonert og blitt til ett. Dette har gitt oss flere kompetente medarbeidere og effektivisert tjenestene våre. Vi skal fortsette å utvikle oss til beste for våre eiere og kunder. Vi skal revidere og kontrollere, men vi skal også være en samarbeidspartner for å utvikle bedre styring og kontroll. Vår visjon er å *bidra til forbedring*.

Vi viser til vår hjemmeside for nærmere informasjon om vår virksomhet [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)

Stjørdal, 22 februar 2022

  
Hans S. U. Wendelbo  
Styreleder

  
Elin R. Agdestein  
Styremedlem

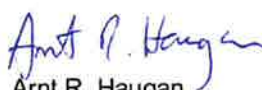
  
Anne Birgitte S. Sklet  
Styremedlem

  
Odd Langvatn  
Varamedlem

  
Torbjørn Måsøval  
Styremedlem

  
Oddvar Fossum  
Styremedlem

  
Arve Gausen  
Styremedlem

  
Arnt R. Haugen  
Daglig leder

## SELSKAPETS FORMÅL, ORGANISASJON OG VIRKSOMHET

Revisjon Midt-Norge SA ble stiftet 28. august 2017 av 43 kommuner og Trøndelag fylkeskommune. Selskapet ble etablert etter en sammenslåing av selskapene Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag IKS, og var i drift fra 1. januar 2018. Senere er Fosen kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og Revisjon Fjell IKS fusjonert inn i selskapet.

Selskapet har en desentralisert struktur med kontor i Orkanger, Oppdal, Trondheim, Namsos, Stjørdal, Brekstad, Brønnøysund, Sandnesjøen og Mosjøen, i tillegg til hovedkontoret på Steinkjer.

Revisjon Midt-Norge SA reviderer 54 kommuner og er med det Norges største revisjonsselskap når det gjelder revisjon av kommuner. Vi er et interkommunalt selskap og det første som er organisert som et samvirkeforetak. Selskapets vedtekter fastslår at det bare er kommuner og fylkeskommuner som kan bli medlemmer. Per 31.12.21 er det altså 54 medlemskommuner i selskapet.

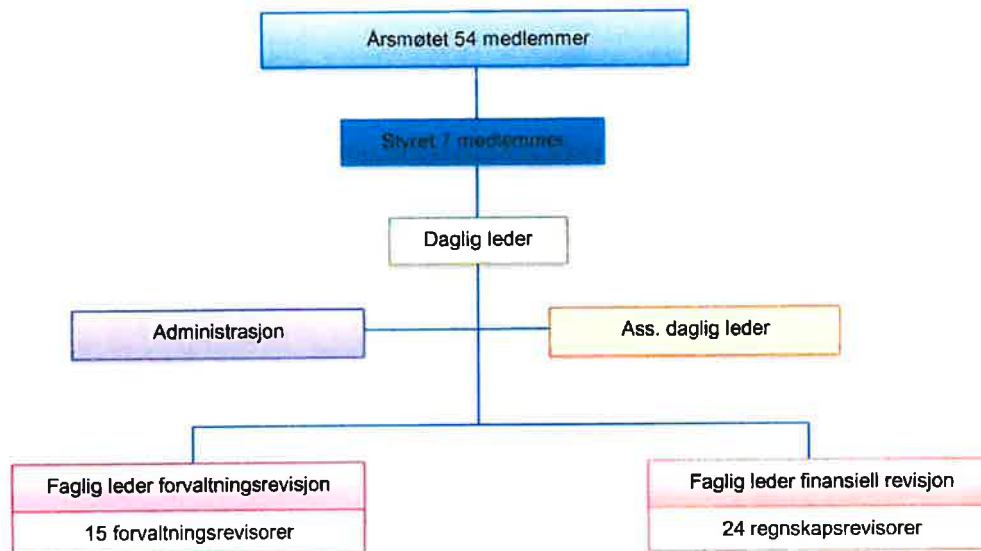
Selskapets formål er å dekke deltakerkommunenenes behov for revisjonstjenester. Selskapets hovedtjenester er regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg leverer vi eierskapskontroller, rådgivning og andre tjenester, herunder bekreftelser og attestasjoner. Revisjonsarbeidet utføres i samsvar med vedtatte revisjonsstandarder, som legger rammen for god (kommunal) revisjonsskikk.

Selskapet er medlem i Samfunnsbedriftene (tidligere KS Bedrift) og har en ytelsesbasert pensjonsordning i KLP.

---

## ORGANISASJON

Selskapet er faglig organisert slik figuren nedenfor viser:



---

## ÅRSMØTET

Årsmøtet er selskapets øverste organ, og består av 54 representanter valgt av medlemskommunene. Stian Brekkvassmo er leder og Gunn Iversen Stokke nestleder i årsmøtet.

I 2021 har det vært avholdt 2 årsmøter og behandlet 14 saker.

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet følger av vedtektene i selskapet og baseres på omsetning med selskapet etter fastsatt modell.

Høsten 2019 vedtok årsmøtet selskapets strategi for perioden 2020-2023. Her fremgår det at vår visjon er; å bidra til forbedring. Våre verdier skal være; kompetent, framtidsrettet, åpen og pålitelig.

Strategi 2020-2023:



#### STYRET

Styret består av 6 personer valgt av årsmøtet og 1 person valgt av og blant de ansatte. I tillegg har de ansatte en observatør i styret. Styrets sammensetning etter gjennomført valg på årsmøtet i november 2021:

- Styreleder Hans S.U. Wendelbo Røros
  - Nestleder Elin R. Agdestein Steinkjer
  - Styremedlem Eva Lundemo Fosmo Malvik
  - Styremedlem Anne Birgitte S. Sklet Grong
  - Styremedlem Torbjørn Måsøval Frøya
  - Styremedlem Oddvar Fossum Bindal
  - Ansattes repr. Arve Gausen
- 
- Vara i numerisk rekkefølge:
  - Odd Langvatn Vefsn
  - Trude Holm Verdal
  - John Lernes Orkland
  - Liv Darell Indre Fosen

Daglig leder Arnt R. Haugan er sekretær og saksutreder for styret.

I 2021 har styret hatt 7 møter og behandlet 53 saker.

#### TJENESTER OG PRODUKSJON

Selskapet har en stor og omfattende produksjon. I tillegg til å levere revisjon til de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, kan vi selge tjenester til andre rettssubjekter som

eies helt eller delvis av ett eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge omsetningen av andre oppdrag ikke overstiger 20 % av den totale omsetningen.

I 2021 har selskapet avgitt 297 revisjonsberetninger, 36 forvaltningsrevisjonsrapporter, 9 rapporter om eierskapskontroll i selskap og 5 andre undersøkelser.

Vi har også arrangert faglig temadag for økonomimedarbeidere i alle eierkommunene våre. Dette er gjort med egne medarbeidere som forelesere. Det var godt oppmøte på den digitale samlingen med ca 120 deltakere.

Selskapet har i 2021 fortsatt arbeidet mye med implementering av ny organisasjon, administrative systemer og rutiner. Det er satset på digitalisering av administrative systemer, og tjenestene er i all hovedsak skybaserte. Det er også utviklet en felles Sharepoint plattform som gir ansatte enkel tilgang til selskapets arbeidsverktøy, områder, innhold og nyheter, uansett hvor de fysisk er lokalisert. Dette er viktig i et selskap med mange kontorlokasjoner, men har også vist seg å være viktig for å kunne bruke hjemmekontor på en effektiv måte under Covid-19 pandemien.

Vi er opptatt av å ta i bruk nye digitale verktøy til beste for våre egne ansatte og våre kunder. I 2021 har vi startet et arbeid med en helt ny løsning for vår hjemmeside.

Selskapet har blant annet gjennomført et prosjekt, sammen med Atea AS, for å se på hvordan digitalisering og teknologiske løsninger kan utvikle det faglige arbeidet vårt mot kommunene. Dette er en videreføring av et forprosjekt som ble gjennomført i 2019.

Revisjon Midt-Norge SA har et strategisk og faglig samarbeid med KomRev Nord IKS gjennom en samarbeidsavtale. KomRev Nord IKS reviderer 40 kommuner og har 45 ansatte.

Utfordringer med Covid-19, og samfunnets håndtering av denne situasjonen, har også i 2021 preget Revisjon Midt-Norge SA. Det er i hovedsak likevel slik at vi i stor grad har vært i stand til å utføre det arbeidet vi skal. Vi hadde allerede etablerte skyløsninger og tatt i bruk Teams i det daglige arbeidet før situasjonen med Covid-19 inntraff.

Selskapet har i 2021 blitt sertifisert som Miljøfyrtårn. Dette er i tråd med selskapets strategi for 2020-2023, om å ta samfunnsansvar.



## LIKESTILLING, MILJØ OG KOMPETANSE

---

### ANSATTE OG LIKESTILLING

Selskapet har 43 ansatte pr. 31.12.21. Dette fordeler seg på 30 kvinner og 13 menn. Selskapets ledergruppe består av 2 menn og 2 kvinner. Det er ikke gjennomført eller planlagt spesielle tiltak når det gjelder likestilling.

---

### ARBEIDSMILJØ - SYKEFRAVÆR

Sykefraværet var i 2021 på 6,5 % (2020 på 5,6 %). Sykefravær med legeerklæring utgjør hovedtyngden av fraværet og av dette fraværet er langtidsfravær klart størst. Langtidsfravær er relatert til 2-3 ansatte. En ansatt som er 100% sykemeldt utgjør 2,4 % sykefravær for selskapet. Det er imidlertid en økning av korttidsfravær og egenmeldinger i andre halvdel av året. Selskapet har en avtale med Friskgården Stod AS om bedriftshelsetjeneste.

Selskapet har årlige møter med representanter fra bedriftshelsetjenesten (Friskgården), verneombud i selskapet, tillitsvalgte og ledelsen. På disse møtene er temaet arbeidsmiljø og planlegging av

aktiviteten for det kommende året. Selskapet har etablert et partssammensatt utvalg. Utvalget hadde 4 møter i 2021.

Det ble i 2021 gjennomført en større arbeidsmiljøkartlegging i selskapet i regi av bedriftshelsetjenesten. Resultatene fra denne kartleggingen viser at det er en høy grad av trivsel blant de ansatte, sterkt samhold mellom kolleger og godt psykososialt arbeidsmiljø. Det er også høy score på jobbengasjement og ansvarlige medarbeidere. Forrige arbeidsmiljøundersøkelse var i 2019. Verneombudet har gjort en kartlegging av medarbeidernes opplevelse av Covid-19 situasjonen og selskapets håndtering av denne.

---

#### KLIMAREGNSKAP

Selskapet driver i liten grad virksomhet som forurensar det ytre miljø.

Gjennom å være Miljøfyrtårn arbeider selskapet aktivt for å bidra til en positiv utvikling for miljøet. Det utarbeides årlig en klima – og miljørapport.



I henhold til sertifiseringen har Revisjon Midt-Norge SA tre virksomheter. Dette er kontorene i Steinkjer, Namsos og Trondheim. Den prosentvise fordelingen av CO2-utslipp viser at det er transport som i all hovedsak er kilden til det utslippet vi er ansvarlig for. Revisjon Midt-Norge SA har en reisepolicy som sikrer at miljøaspektet ivaretas i forbindelse med reiser. Rapporten viser at vi har mindre avfall enn andre i bransjen og vi bruker mindre energi enn andre i bransjen. Vi har kildesortering, og et system for å følge opp energiforbruket. Siste tilgjengelige klima- og miljørapport (2020) viser en reduksjon av samlet CO2-utslipp.

---

#### KOMPETANSEUTVIKLING

Revisjon Midt-Norge SA leverer tjenester som krever høy kompetanse. Vedlikehold og videreutvikling av kompetanse er derfor høyt prioritert. De fleste av selskapets ansatte har høyere utdanning innen økonomi, regnskap, revisjon, statsvitenskap, samfunnsøkonomi, juss m.v. Vedlikehold av kompetanse skjer gjennom deltakelse på kurs og konferanser samt deltakelse i faglige nettverk, mens videreutvikling skjer gjennom deltakelse på studier og etterutdanning. Selskapet er positiv til etterutdanning og støtter dette aktivt med studiepermisjoner og økonomisk støtte.

Ansatte som utøver rollen som revisor skal delta i en obligatorisk etter- og videreutdanning. For oppdragsansvarlige revisorer betyr dette fagrettede kurs på minimum 120 timer over 3 år, og revisormedarbeidere minimum 63 timer over 3 år. Dette er gjeldende fra 01.01.21 med innføring av ny revisorlov.

Vi avholder også egne interne kurs og møter om aktuelle tema. Det er i 2021 eksempelvis avholdt interne kurs i forhold til presentasjonsteknikk og klart språk. Selskapet har i 2021 avholdt tre interne

samlinger for alle ansatte, med både administrative og faglige tema. To av samlingene er gjennomført digitalt.

Revisjon Midt-Norge SA er sentral i den faglige utviklingen av offentlig revisjon i Norge. Vi har i 2021 hatt ledervervet i følgende NKRF komiteer; Forvaltningsrevisjonskomiteen, og Regnskapskomiteen. Vi har også et medlem i Foreningen for god kommunal regnskapskikk (GKRS).

Selskapet har i 2021 videreført et godt samarbeid med NTNU, henholdsvis Institutt for sosiologi og statsvitenskap (ISS) og Handelshøgskolen. Dette innenfor både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. Dette betyr faglig samarbeid, praksisplasser for studenter, samt å bidra med forelesninger ved behov. Det er etablert en formell avtale mellom ISS, Trondheim kommunerevisjon og Revisjon Midt-Norge SA. Selskapet har også stilt seg til rådighet som case for to masterstudenter ved NTNU, som skriver om kunnskapsdeling mellom medarbeidere.

#### UAVHENGIGHET OG KVALITETSKONTROLL

Revisjonsordningen i kommuner og fylkeskommuner reguleres av Kommuneloven § 24-1. Uavhengighet i forhold til oppdragsgiver er grunnleggende for tilliten til revisors arbeid og revisors rapportering. Kravene til revisors uavhengighet er regulert i Kommunelovens § 24-4 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Bestemmelsen fastslår at den som skal ivareta revisjon- og kontrolloppdrag ikke kan ha slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitspersoner, at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Tilsvarende krav stilles til revisors nærstående.

---

#### RETNINGSLINJER FOR UAVHENGIGHET

Ifølge Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlige revisorer i selskapet har i denne sammenheng vurdert blant annet egen og nærståendes forhold til den reviderte virksomhet, og om det er utført andre funksjoner/tjenester som kan påvirke uavhengighet. Revisor for det enkelte oppdrag bekrefter skriftlig sin egen uavhengighet som arkiveres internt i selskapet.

---

#### EKSTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapets medlemskap i NKRF innebærer at vi er underlagt den obligatoriske kvalitetskontrollordningen i forbundet. Ordningen skal sikre at alle medlemsbedrifter kontrolleres minst en gang hvert 5 år. Formålet er å sikre at bedriftsmedlemmene holder en høy faglig standard ved at de utøver revisjonsarbeidet i overensstemmelse med god kommunal revisjonsskikk.

Revisjon Midt-Norge SA ble kontrollert i 2021. Dette i form av to oppfølgingskontroller for henholdsvis Fosen kommunerevisjon og Revisjon Fjell IKS. Disse enhetene fusjonerte med Revisjon Midt-Norge SA i 2019 og 2020. Det ble i 2020 ikke utført kvalitetskontroll i regi av NKRF pga Covid-19 situasjonen. Begge kontrollene gjaldt regnskapsrevisjon og selskapet fikk godkjent som resultat. Vedtakene i kontrollene er inndelt i resultatene godkjent eller ikke godkjent.



## INTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapet har utviklet et internt kvalitetskontrollsystem som skal sikre at alle ledd i selskapet utfører sine oppgaver i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Kvalitetskontrollsystemet er utarbeidet på grunnlag av internasjonal standard for kvalitetskontroll – ISQC1. Dette systemet omhandler lederansvaret for kvalitetssikring i revisjonsselskapet, operasjonelt ansvar for systemet, aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag, menneskelige ressurser, gjennomføring av oppdrag og overvåkning.

Vi har også i vår samarbeidsavtale med KomRev Nord IKS en avtale om syklisk inspeksjon av minst ett av hverandres oppdrag. Dette som en del av vår interne kvalitetskontroll og gjelder både for forvaltningsrevisjon og finansiell revisjon. Dette er gjennomført i 2021 og resultatene er formidlet i organisasjonen for å bidra til læring.

Selskapet har utarbeidet egne etiske retningslinjer og varslingsrutiner.

## ÅRETS RESULTAT OG ÅRSOPPGJØRSDISPOSISJONER

Årshjulet følger kalenderåret med klare knytninger til overordnet aktivitet. Styret behandler på hvert styremøte en økonomirapport, med estimert årsresultat.

Nærmere 80 % av selskapets utgifter er knyttet til lønn og sosiale utgifter. Økte pensjonskostnader er hovedforklaringen på ett større merforbruk enn budsjettert i 2021. Hovedsakelig som følge av et godt pensjonsoppgjør. Merforbruk i forhold til revidert budsjett for 2021 er om lag 2,7 millioner. Pandemien har videre hatt direkte innvirkning på vesentlige poster knyttet kurs og reisevirksomhet. For disse postene har det vært et mindreforbruk. Det har også vært høyere sykkelønnsrefusjoner enn budsjettert, noe som er en konsekvens av økt sykefravær.

Selskapet har et negativt årsresultat på kr 5.195.218. Underskuddet foreslås dekket av disposisjonsfondet. Dette er i tråd med vedtatt økonomiplan og eiernes ønske om å bygge ned opptjent egenkapital. Opptjent egenkapital pr 31.12.2021 er kr 26.724.363, andelskapital er kr 3.435.000.

## MEDLEMMER I REVISJON MIDT-NORGE SA PER 31.12.21:

Alstahaug kommune	Namsos kommune
Alvdal kommune	Namsskogan kommune
Bindal kommune	Nærøysund kommune
Brønnøy kommune	Oppdal kommune
Dønna kommune	Orkland kommune
Flatanger kommune	Os kommune
Folldal kommune	Osen kommune
Frosta kommune	Overhalla kommune
Frøya kommune	Rennebu kommune

Grane kommune	Røros kommune
Grong kommune	Røyrvik kommune
Hattfjeldal kommune	Selbu kommune
Heim kommune	Skaun kommune
Herøy kommune	Snåsa kommune
Hitra kommune	Steinkjer kommune
Holtålen kommune	Stjørdal kommune
Høylandet kommune	Sømna kommune
Inderøy kommune	Tolga kommune
Indre Fosen kommune	Træna kommune
Leirfjord kommune	Trøndelag fylkeskommune
Leka kommune	Tydal kommune
Levanger kommune	Vefsn kommune
Lierne kommune	Vega kommune
Malvik kommune	Verdal kommune
Melhus kommune	Vevelstad kommune
Meråker kommune	Ørland kommune
Midtre Gauldal kommune	Åfjord kommune



Postadresse: Brugata 2, 7715 STEINKJER  
Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer  
Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 02.09.2022

## Sak 027/22 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver.

### Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver.
- Dokumentet: Resultatet av kommunestyrenes behandling av sak vedr. «Omdanning av KU-Sekretariatet i henhold til kommunelov §31-2»
- Vedtak i kommunestyresak 56/2022 den 22.06.2022 (vedr. forvaltningsrevisjonsrapporten «Søndre Helgeland Miljøverk IKS»).

### Saksorientering:

Vedr. oppfølging av KUs vedtak:

KU-sekretær kan gi muntlig orientering i møtet om KU-saker som fortsatt er aktive.

Vedr. hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

KU-sekretær har utarbeidet en momentliste for hovedmomentene i KUs virksomhet. Hensikten med dokumentet er at det på denne måten kan være enklere å ha en løpende oversikt over hva som er KUs ansvar og oppgaver. Det tas sikte på at dokumentet legges ved denne saken til hvert møte slik at dette kan danne et utgangspunkt for spørsmål, drøftelser og refleksjoner i KUs møter.

De gule feltene i momentlisten viser ansvar/oppgaver der KUs medlemmer selv må ta initiativ. De øvrige momentene kommer automatisk på KUs sakliste etter hvert som sakene er aktuelle.

Vedr. tidligere KU-sak 034/21 i møte den 03.09.2021:

KU behandlet i sak 034/21 et høringsbrev fra styret i KU-Sekretariatet vedr. omdanning av KU-Sekretariatet. Etter å ha mottatt hørings svar fra alle KU'ene samt kommunedirektørene i de samarbeidende kommuner, oversendte styret i KU-Sekretariatet sak til de 7 samarbeidende kommunestyrene for omdanning av KU-Sekretariatet. Inngripen i saken fra kommunedirektørene i Hattfjelldal og Lurøy har medført at bare 5 av de 7 samarbeidende kommunene har vedtatt omdanning. Omdanning kan ikke skje før alle de 7 samarbeidende kommuner har fattet likelydende vedtak om omdanning. Hensikten med omdanningen var å sikre at alle de 7 kommunene har et lovlig sekretariat også etter okt. 2023 slik at styret i KU-Sekretariatet og KU'ene kan få tilstrekkelig tid til en forsvarlig prosess for arbeidet frem til valg av et fremtidsrettet KU-Sekretariat.

Vedlagte dokument viser en skjematisk oversikt over resultatet av sak vedr. omdanningen. KU-leder og KU-sekretær kan i møtet gi nærmere orientering om vedlagte skjema samt alternative veier videre frem til et fremtidsrettet KU-Sekretariat.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektuering.

# KU-VEFSN

# OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:
		= effektivt					
<b>Møte 26.11.2012:</b>							
065/12	Kommunikasjon/dialog med revisor			<b>Rutine:</b> Settes opp som sak til hvert møte			
<b>Møte 21.02.2013:</b>							
	Event. Tema-orienteringer fra kommunens fagledere			<b>Rutine:</b> I hvert møte - vurder ev. fagtema/besøk for neste møte			
<b>Møte 25.10.2016:</b>							
040/16	Godkjenning av protokoll fra møte 30.08.2016 (Jfr. også sak 01/1/15)			<b>Rutine:</b> Protokoll anses godkjent og kan offentliggjøres når minst tre av KUs medlemmer har akseptert protokollutkast pr. mail. Endelig godkjenning/signering skjer som første sak i derpå følgende møte.			
<b>Møte 29.11.2019:</b>							
033/19	Referatsaker			<b>Rutine:</b> KUs innkalling/saksdokumenter sendes kun elektronisk			
<b>Møte 05.02.2021:</b>							
001/21	Godkjenning av protokoll fra møte 26.11.2020			<b>Rutine:</b> Sørg for at også KUs varamedlemmer mottar protokoll når denne er godkjent.			
<b>Møte 06.03.2020:</b>							
008/20	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	x		KU ber om virksomhetsbesøk i: kommunens vannverk	x		se sak 028/20
		x		KU ber om virksomhetsbesøk i: SHMIL IKS	x		se sak 028/20
		x		KU ber om virksomhetsbesøk i: Helgeland Havn IKS	x		se sak 028/20
		x		KU ber om virksomhetsbesøk i: Kippermoen skole	x		se sak 028/20
<b>Møte 04.09.2020:</b>							
028/20	Oppfølging av tidligere KU-vedtak.	(x)		Planlagte virksomhetsbesøk forventes inntil videre	(x)	(?)	(jfr. KU-sak 008/20)
<b>Møte 03.09.2021:</b>							
029/21	Rapport fra forvaltningsrevisjon innen HIAS	x		Start oppf. av KST-vedtak 106/21	x	029/22	
030/21	Oppf. KST-vedtak 9/21 (eiersk. ktrl. SHMIL og HIAS)	x			x	030/22	
034/21	Høringsbrev til KU vedr. omdanning av KU-Sekret.	x		Følg opp saken i de øvrige 6 kommuner	(x)	(027/22)	Jfr. KST-vedtak 136/21
<b>Møte 19.11.2021:</b>							
037/21	Vedr. kommunens avvikssyst., orien. fra HTV+RDM	x		Be om tilsv. orient. + bruk avvikssyst. i ulike enheter	x		(siste møte 2022)
042/21	Møteplan 2022 for kontrollutvalget		x	Møtedatoer 2022: 4/2, 18/3, 6/5, 2/9, 18/11, kl. 08.30		x	
		x		Sjekk ut om KU-møtene kan streames	x	?	(kommunen jobber med dette)

# KU-VEFSN

# OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivt

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:
<b>Møte 04.02.2022:</b>							
001/22	Godkjenning av protokoll fra møte 19.11.2021		x	Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM			
002/22	Referatsak		x				
003/22	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver		x				
004/22	Kommunikasjon/dialog med revisor		x				
005/22	Oppfølging av KST-vedtak 72/17, FR-sykefravær	x		Send som behandlingssak til kommunestyret	x		0024/22 I hht. innst.
006/22	Vedr. kommunens bestemmelser om «Senior dager»	x		Be K.dir. gi svar til 2 spørsmål	x	011/22	
007/22	Vedr. restanselister for vedtak i KST og FSK	x		Be K.dir. gi muntlig orientering vedr. restanselister	x	012/22	
Event.	Vedr. komm.'s arbeid med elevenes ps.sos. Skolemiljø	x		Be K.dir. gi muntlig orientering om elevenes ps.sos. ....	x	013/22	
<b>Møte 18.03.2022:</b>							
008/22	Godkjenning av protokoll fra møte 04.02.2022	x		Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM			
009/22	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver	x					
010/22	Kommunikasjon/dialog med revisor	x					
011/22	Vedr. kommunens bestemmelser om «Senior dager»	x					
012/22	Vedr. restanselister for vedtak i KST og FSK.	x					
013/22	Vedr. komm.'s arbeid med elevenes ps.sos. skolemiljø.						
014/22	Vedr. status i kommunens arbeid med beredskap.	x		Innhent ROS-analyse når denne foreligger	x	?	(ferdig innen 2022 i fig. KDR)
015/22	FR-revisjonsrapporten: Søndre Helgeland Miljøverk IKS	x		Send til KST som behandlingssak			56/22 i hht. innst.
		x		Følg opp KST-vedtak i sak 56/22	x	mai -23	
		x		Be KDR orientere muntlig vedr. utg.fordelingen	x	019/22	
Event.	Vedr. kommunens rutiner for skjenkekontroll	x		Be REV om utkast til FR vedr. skjenkekontroll	x	023/22	
<b>Møte 06.05.2022:</b>							
016/22	Godkjenning av protokoll fra møte 18.03.2022	x		Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM			
017/22	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver	x					
018/22	Kommunikasjon/dialog med revisor	x		Be REV om etterkontroll, utg.fordelingen av SHMIL-deponi	x	033/22	
019/22	Orient. fra komm.dir., kommunens utgiftsfordelinger		x				
020/22	KUs uttalelse, årsregnskap/-beretning 2021, kommune	x		Send uttalelse til KST via økosjef	x		48/22 OK
021/22	KUs uttalelse, årsregnskap/-beretning 2021, MoN KF	x		Send uttalelse til KST via foretaksstyret	x		49/22 OK
022/22	KUs uttalelse, årsregnskap/-beretning 2021, Havna KF	x		Send uttalelse til KST via foretaksstyret	x		50/22 OK
023/22	Utkast til prosjektplan for FR innen «Skjenkekontroll»	x		Utsatt til prosjektplan foreligger fra revisor			
024/22	KUs uttalelse til juddsjettutk. 2023 for KU-Sekretariatet.	x		Send uttalelse til styret i KU-Sekretariatet	x	031/22	

## Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

### KU skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

- KUs arbeid kan gjøres ved blant annet å
  - å innhente bekreftelse på revisors uavhengighet (skal mottas årlig fra revisor)
  - å innhente bekreftelse på ansvarlig revisors utdanning/praksis (ved bytte av ansvarlig revisor)
  - å ha kommunikasjon/dialog med revisor (dette er p.t. fast sak i hvert KU-møte)
  - å innhente resultat av kvalitetskontroll utført av NKRF/DNRF (kontroll gjøres hvert 5.år)
  - å få presentert revisors revisjonsstrategi/-plan for regnskapsrevisjonsarbeidet.

2020			2021			2022			2023		
x			x			x			x		

- å få en grundig gjennomgang av revisors funn/konklusjoner fra regnskapsrevisjonen,

2020			2021			2022			2023		
	x			x			x			x	

### KU skal påse at det føres kontroll med at økonomisk forvaltning er i tråd med bestemmelser/vedtak

- Revisor skal årlig gjennomføre en "Forenklet etterlevelseskontroll" (FELK)
  - KU skal motta revisors risiko-/vesentlighetsvurdering for temavalg i FELK (1 gang/år).
  - KU skal motta revisors uttalelse om resultat av FELK (frist = 30.juni)

2020			2021			2022			2023		
		x			x			x			x

### KU skal påse at det utføres

- **forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet (FR) og av selskaper kommunen har eierinteresser i (FR),**
- **kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (EK).**
  - 1 Det skal utarbeides en risiko-/vesentlighetsvurdering = grunnlag for plan for FR/EK
  - 2 Det skal utarbeides plan for FR og EK (planene skal vedtas av kommunestyret)

(pkt. 1 og 2)

2020			2021			2022			2023		
x	x	x	x								

### 3 KU bestiller gjennomføring av FR/EK fra revisor når KU finner det hensiktsmessig.

- 1 Utkast til prosjektplan for bestilt FR/EK utarbeides av revisor i samråd med KU.
- 2 Rapport fra FR/EK sendes for sluttbehandling i kommunestyret.

### KU skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

1. KU starter oppfølging av iverksettelsen av kommunestyrets vedtak til FR/EK (ca. 1 år etter KST-vedtak).
2. KU rapporterer til KST om resultatet av oppfølgingen av KST-vedtakets iverksettelse.

### KU skal påse at påpekninger fra revisor etter kommunelov §24-7 til §24-9 blir fulgt opp.

- Kommunelov §24-7 til 24-9 omhandler følgende:
  - §24-7 = påpekninger i nummerert brev fra revisor.
    - Revisor skal også avgi rapport til KU dersom påpekte forhold ikke er rettet/fulgt opp.
  - §24-8 = forbehold og andre vesentlige forhold som fremgår av revisjonsberetningen.
  - §24-9 = forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.
- KU skal rapportere til kommunestyret hvis påpekninger fra ovennevnte ikke er rettet/fulgt opp.

### KU skal avgi uttalelse til kommunestyret om kommunens årsregnskaper/årsberetninger.

2020			2021			2022			2023		
	x			x			x			x	

### KU skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet.

2020			2021			2022			2023		
		x			x			x			x

### Øvrige oppgaver knyttet til KUs ansvar med å føre løpende kontroll av kommunens forvaltning.

- KU kan be kommunedirektør orientere om tema/forhold innenfor kommunens forvaltning.
- KU kan be daglig leder i kommune-eid selskap orientere om tema/forhold innenfor selskapets virksomhet.
- KU kan behandle innspill/tips/henvendelser fra politikere, administrasjon, innbyggere, m.fl.
- KUs medlemmer kan selv bringe fram temaer til drøftelse i KU.

**Resultatet av kommunestyrenes behandling av sak vedr.:  
«Omdanning av KU-Sekretariatet i henhold til kommunelov §31-2»**

	Resultatet av KU-Sekretariatets sak til kommunestyret	Resultatet av KU's sak til kommunestyret	
	KU-Sekretariatets sak, kommunestyrets vedtak	Kommunaldirektørs sak, kommunestyrets vedtak	Kontrollutvalgets sak, kommunestyrets vedtak
Grane	A	B	
Hattfjelldal		B	B
Hemnes			A
Lurøy		B	BB
Nesna		B	A, BB
Rana		B	A, BB
Vefsn	A		

Vedtakene A = vedtak om omdanning.

Vedtakene B = vedtak om utredning av modell for KU-sekretariatet.

Vedtakene BB = presiseringer til vedtak om utredning av modell for KU-sekretariatet.

## **Kommunestyres behandling av sak 56/2022 i møte 22.06.2022:**

### **Vedtak**

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Søndre Helgeland Miljøverk IKS» til orientering og ber selskapet imøtekomme rapportens anbefalinger.

### **Behandling**

#### **Innstilling fra administrasjon eller forrige behandling**

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Søndre Helgeland Miljøverk IKS» til orientering og ber selskapet imøtekomme rapportens anbefalinger.

#### **Votering**

Votering startet: 22.06.2022 13:46:04 og avsluttet: 22.06.2022 13:46:05

Forslaget er enstemmig vedtatt

**Stemte for partier:** SP (9 stemmer), AP (8 stemmer), H (3 stemmer), R (3 stemmer), FrP (2 stemmer), SV (2 stemmer), VTP (1 stemme)

**Stemte for personer:** Christoffer Elsfjordstrand (SP), Kenneth Wiik Søttar (AP), Solveig Fjelldal (H), Markus G M Ljøkjell (R), Berit Hundåla (SP), Rune Krutå (AP), Tone Moby Røreng (AP), Hilde-Marie T Rosvold (AP), Andrine Båtstrand Lyeng (AP), Wenche E Solli (AP), Sigrid SørDAL (AP), Geir Myrflott (AP), Ronny Dorp (FrP), Bjørn Larsen (FrP), Jørn Clausen (H), Odd Langvatn (H), Gunnvald J Lindset (R), Pål Magnus Aanes (R), Magnus Myrvoll (SP), Trond Nordås Bjørkås (SP), Sverre Kulstad (SP), Roar Seljevoll (SP), Anders Salomonsen (SP), Kristian Hines (SP), Anita Jensen (SV), Kine Mosheim-Lysfjord (VTP), Ragnhild Forså (SV), Solfrid Løvli Hundåla (SP)



# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 02.09.2022

## Sak 028/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

### Dokumenter:

1. Mail datert 04.07.2022 fra fagleder forvaltningsrevisjon i Revisjon Midt-Norge SA vedr. «Status forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»
2. Mailkorrespondanse datert 18.08.2022 mellom oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og KU-sekr. vedr. «Møter i kontrollutvalgene»

### Saksorientering:

KU har et «påse-ansvar» overfor revisor slik dette fremgår av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

#### **§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon**

*Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Ovennevnte bestemmelse er spesielt rettet inn mot revisors regnskapsrevisjonsarbeid.

Revisor er KUs viktigste leverandør – ikke bare i forbindelse med regnskapsrevisjonen – men også av forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre, mindre omfattende undersøkelser. Det er derfor hensiktsmessig at revisor får anledning til å orientere bredt under dette temaet med hensyn til sitt arbeid, og tilsvarende hensiktsmessig at KU gis anledning til å ta opp ulike spørsmål og å drøfte ulike ønsker knyttet til revisors arbeid

Naturlige temaer i kommunikasjonen/dialogen kan således være å finne innen områdene:

- regnskapsrevisjon,
- forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper samt eierskapskontroll,
- øvrige temaer/områder knyttet til kontroll innen kommunal forvaltning.

Vedlagte dokument 1 gir en status i revisjonens kapasitet og arbeid innen fagområdene forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vedlagte dokument 2 opplyser at oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen i Vefsn kommune nå ivaretas av statsautorisert revisor Kjell Næssvold. For de 7 tidligere regnskapsårene ble oppdragsansvaret ivaretatt av Heidi Galguften. Bytte av oppdragsansvar for regnskapsrevisjon hvert 7. år er i tråd med bransjeambefaling.

Videre fremgår av dokument 2 at den årlige presentasjonen av revisjonsstrategien for regnskapsrevisjonsarbeidet blir gitt i novembermøtet.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

## Knut Soleglad

**Fra:** Tor Arne Stubbe <tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>  
**Sendt:** mandag 4. juli 2022 13:24  
**Til:** Torbjørn Berglann <Torbjorn.Berglann@konsek.no>  
 (Torbjorn.Berglann@konsek.no); Tobias Langseth; Knut Soleglad; Torill Bakken; edel@asjord.no  
**Kopi:** Arnt Robert Haugan; Unni Romstad  
**Emne:** Status forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

**Konsek Trøndelag IKS v/Torbjørn Berglann**  
**SE-KON v/Tobias Langseth**  
**Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat v/Knut Soleglad**  
**Kontrollutvalg Fjell IKS v/Torill Bakken**  
**Sekretariatet for kontrollutvalget Nærøysund kommune v/Edel Åsjord**

Revisjon Midt-Norge opplever pt stor etterspørsel etter tjenester innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og hendelsesbaserte undersøkelser. Vi har våren 2022 slutført 32 prosjekter, og har per dato 57 aktive prosjekter (ulike faser) og 11 nye bestillinger. Dette gjelder både ordinære oppdrag i henhold til leveranseavtaler og ekstra bestillinger fra våre deltakerkommuner. Den økte etterspørselen de siste 12 måneder har dessverre utfordret RMN sin kapasitet, noe som har medført enkelte forsinkede leveranser. Et visst fravær i henhold til lov og avtaleverk (permisjoner, sykemelding osv) bidrar også til redusert kapasitet.

Flere tiltak er iverksatt for å øke kapasiteten hos RMN, blant annet engasjement i kortere og lengre perioder, deltakelse fra masterstudenter i vårt arbeid og ansettelse i faste stillinger. RMN har tilsatt to nye medarbeidere innen forvaltningsrevisjon i løpet av juni, henholdsvis en samfunnsøkonom (PhD) og en sosiolog. Disse vil tiltre stillingene i perioden oktober/november 2022. I tillegg vil en ansatt være tilbake fra permisjon pr 1.november. RMN forventer derfor at kapasiteten øker betraktelig inn mot 2023. Flere tiltak vurderes kontinuerlig for å kunne innfri kontrollutvalgenes forventning til leveranse av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

RMN håper at sekretariatene kan bidra til å kommunisere denne kapasitetsutfordringen til kontrollutvalgene dersom det skulle bli aktuelt. Det vil gjennom høsten fortsatt bli utfordrende å levere alle rapporter og prosjektplaner til rett tid.

Den enkelte oppdragsansvarlige i RMN vil ha direkte kontakt med den ansvarlige sekretær for det enkelte kontrollutvalg med hensyn til avtalte leveranser. RMN ber derfor om at denne henvendelsen formidles til alle ansatte i sekretariatene.

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom dere har spørsmål til eksisterende eller nye bestillinger hos RMN!

Med vennlig hilsen

**Tor Arne Stubbe**  
 Fagleder forvaltningsrevisjon  
 M +47 98608070 | [Skype for business](#)



**Revisjon Midt-Norge SA**, Postboks 2565, 7735 Steinkjer  
 W [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no) | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten

## Knut Soleglad

2.

**Fra:** Kjell Næssvold <kjell.nassvold@revisjonmidtnorge.no>  
**Sendt:** torsdag 18. august 2022 12:45  
**Til:** Knut Soleglad  
**Kopi:** BenteE Hansen  
**Emne:** SV: Møter i kontrollutvalgene

Takk for det!

Da har jeg lagt inn november-møtene i kalenderen min.  
Og satser på fysisk oppmøte.

Vennlig hilsen

**Kjell Næssvold**  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig  
M +47 913 29 475 | [Teams](#)



**Revisjon Midt-Norge SA**, Brugata 2, 7715 Steinkjer  
W [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no) | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



**Fra:** Knut Soleglad <Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no>  
**Sendt:** torsdag 18. august 2022 12:21  
**Til:** Kjell Næssvold <kjell.nassvold@revisjonmidtnorge.no>  
**Emne:** SV: Møter i kontrollutvalgene

Hei, gratulere med oppdraget!

KU's møter i høst er:

- Grane: 6/9, 8/11, møtestart kl. 12.00.
- Hattfjelldal: 5/9, 7/11, møtestart kl. 12.00.
- Vefsn: 2/9, 18/11, møtestart kl. 08.30.

Det er ønskelig at revisjonsstrategien presenteres i november-møtene.

*Med vennlig hilsen*

**Knut Soleglad**

Kontrollutvalgssekretær  
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat

Telefon: 951 44781  
E-mail: [knut.soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:knut.soleglad@hemnes.kommune.no)  
Hjemmeside: [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no)

2.

**Fra:** Kjell Næssvold <[kjell.nassvold@revisjonmidtnorge.no](mailto:kjell.nassvold@revisjonmidtnorge.no)>

**Sendt:** 18. august 2022 11:13

**Til:** Knut Soleglad <[Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no)>

**Emne:** Møter i kontrollutvalgene

Hei

Jeg er ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommunene:

- Grane
- Hattfjelldal
- Vefsn

Jeg skal sende deg uavhengighetserklæringer for disse kommunene.

Har du lagt en plan for kontrollutvalgsmøtene inklusive når det er ønskelig at vi deltar og presenterer revisjonsstrategien?

Jeg ser at det var slik i fjor at møtene i Grane og Hattfjelldal lagt to dager etter hver andre.

Det er ønskelig at det blir slik i år også, i og med at jeg bor på Orkanger.

Vennlig hilsen

**Kjell Næssvold**

statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig

M +47 913 29 475 | [Teams](#)

**Revisjon**  
Midt-Norge

**Revisjon Midt-Norge SA**, Brugata 2, 7715 Steinkjer

W [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no) | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 02.09.2022

## **Sak 029/22 Oppf. av KST-vedtak 106/21 vedr. forv.rev.rapport av Helgeland Industrier AS**

### Dokumenter:

- Brev datert 16.06.2022 fra KU-sekretær til kommunedirektør vedr. «Anmodning om status i iverksettelsen av KST-vedtak 106/21»
- Foreløpig arbeidsutkast til oppfølgingsrapport datert 16.06.2022 fra KU til KST.

### Saksorientering:

Denne saken omhandler KUs lovpålagte oppfølging av iverksettelsen av det vedtak kommunestyret fattet i sak 106/21 da forvaltningsrevisjonsrapporten av Helgeland Industrier AS ble behandlet.

Vedlagt følger et foreløpig utkast til oppfølgingsrapport som bl.a. viser de momentene i kommunestyrets vedtak som krever iverksettelse fra kommunens side – og som KU er pålagt å påse iverksettelsen av.

Videre er vedlagt anmodning til kommunedirektør om en kortfattet skriftlig tilbakemelding på om kommunedirektør har innhentet eller mottatt kunnskap om hva eierrepresentanten i HIAS har foretatt seg for å iverksette vedtaket.

Svar ettersendes dersom dette foreligger innen møtet.

### Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

**INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT**  
**... et interkommunalt samarbeid mellom ...**  
**Grane – Hattfjelldal – Hemnes – Lurøy - Nesna – Rana - Vefsn**

---

Til:

Vefsn kommune

v/kommunedirektør

[post@vefsn.kommune.no](mailto:post@vefsn.kommune.no)

[erlend.eriksen@vefsn.kommune.no](mailto:erlend.eriksen@vefsn.kommune.no)

Deres ref.:

Vår ref.:

Korgen, den:  
16.06.2022

**Anmodning om status i iverksettelsen av KST-vedtak 106/21**  
(vedr. Forvaltningsrevisjonsrapporten Helgeland Industrier AS)

Kontrollutvalget (KU) er pålagt å påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp (KL § 23-2, bokstav e). Videre er KU pålagt å rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp (KU-forskrift § 5).

KU tar sikte på - i førstkommende møte - å kunne behandle en status i iverksettelsen av kommunestyrets vedtak i sak 106/21 (KST-møte den 22.09.2021). Kommunestyret fattet da følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Helgeland Industrier AS» til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant imøtekomme følgende anbefalinger fra rapporten:
  1. Styrke oppfølgingen av HIAS, ved å holde kommunestyret orientert om virksomheten i selskapet og selskapet orientert om Vefsn kommunes eierstrategi
  2. Gi signal til andre eiere og selskapets styre om eiermøter, hvor f.eks. eiernes strategi for selskapet bør drøftes
3. Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant om å følge opp revisjonens anbefalinger ovenfor øvrige eierrepresentanter:
  1. Sørg for tilfredsstillende behandling av årsberetning og revidert årsregnskap
  2. Vurdere å øke hyppigheten på styremøter
  3. Arbeide offensivt med og vedta styrende dokumenter, som strategiplan, og være i forkant av endringer i rammebetingelser
  4. Sørg for ryddig organisering av morselskap og datterselskap, med tydelige avtaler mellom selskapene
  5. Sørg for ryddig organisering av den skjerma virksomheten (AFT og VTA).

Med bakgrunn i at kommunedirektøren har et ansvar for å påse at vedtak fattet av folkevalgte organer blir iverksatt (KL § 13-1, 4.ledd), henvender jeg meg i første omgang til kommunedirektør med hensyn til iverksettelsen av ovennevnte kommunestyrevedtak.

Det er ønskelig å få en kortfattet skriftlig tilbakemelding på om kommunedirektør har innhentet eller mottatt kunnskap om hva eierrepresentanten i HIAS har foretatt seg for å iverksette vedtaket.

KU har sitt neste møte den 02.09.2022, og det ville vært fint om jeg kan motta skriftlig tilbakemelding innen 19.08.2022.

Med vennlig hilsen

\_\_\_\_\_  
sign.

Knut Soleglad

kontrollutvalgssekretær

---

Postadresse:	Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN	
E-mailadresse:	<a href="mailto:knut.soleglad@hemnes.kommune.no">knut.soleglad@hemnes.kommune.no</a>	
Hjemmeside:	<a href="http://www.ihkus.no">www.ihkus.no</a>	
Telefon:	95 14 47 81 (mobil)	75 19 70 00 (s.bord)

## OPPFØLGINGSRAPPORT

*Foreløpig  
arbeidsutkast*

Til: Kommunestyret  
Fra: Kontrollutvalget  
Dato: 16.06.2022

### Vedrørende:

### Iverksettelse av vedtak i kommunestyresak 106/21.

Vedr.: Forvaltningsrevisjonsrapporten Helgeland Industrier AS

### Innholdsfortegnelse:

1. Bakgrunnen for denne oppfølgingsrapport.
2. Vurdering av iverksettelse av KST-vedtak 106/21.

### 1. Bakgrunnen for denne oppfølgingsrapport.

Rapporten fra forvaltningsrevisjonen er utarbeidet av kommunens revisor Revisjon Midt-Norge SA etter bestilling fra kontrollutvalget.

Link til rapporten finnes på nettstedet «[www.ihkus.no](http://www.ihkus.no)» under hjemmesiden til KU-Vefsn.

KU behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 03.09.2021 (KU-sak 029/21) og oversendte rapporten til kommunestyret som behandlet den i sak 106/21 den 22.09.2021.

Kommunestyret fattet da følgende vedtak:

1. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Helgeland Industrier AS» til orientering.*
2. *Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant imøtekomme følgende anbefalinger fra rapporten:*
  1. *Styrke oppfølgingen av HIAS, ved å holde kommunestyret orientert om virksomheten i selskapet og selskapet orientert om Vefsn kommunes eierstrategi*
  2. *Gi signal til andre eiere og selskapets styre om eiermøter, hvor f.eks. eiernes strategi for selskapet bør drøftes*
3. *Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant om å følge opp revisjonens anbefalinger ovenfor øvrige eierrepresentanter:*
  1. *Sørge for tilfredsstillende behandling av årsberetning og revidert årsregnskap*
  2. *Vurdere å øke hyppigheten på styremøter*
  3. *Arbeide offensivt med og vedta styrende dokumenter, som strategiplan, og være i forkant av endringer i rammebetingelser*
  4. *Sørge for ryddig organisering av morselskap og datterselskap, med tydelige avtaler mellom selskapene*
  5. *Sørge for ryddig organisering av den skjermte virksomheten (AFT og VTA).*

Kommuneloven (KL) krever følgende håndtering når ovennevnte vedtak er fattet:

- Kommunedirektør skal påse at vedtak fattet av folkevalgte organer blir iverksatt (KL § 13-1, 4.ledd).
- Kontrollutvalget skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp (KL § 23-2, bokstav e).
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp (KU-forskrift § 5).

Denne oppfølgingsrapport er kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret om vedtaket i KST-sak 106/21 er fulgt opp.

Vurderingen av iverksettelsen av KST-vedtak 106/21 er basert på skriftlige tilbakemeldinger fra rådmannen. Kontrollutvalget har mottatt følgende skriftlige tilbakemeldinger:

- ...

## **2 Vurdering av iverksettelse av KST-vedtak 106/21**

### **Kommunestyrets vedtak i vedtakspunkt 2:**

*Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant imøtekomme følgende anbefalinger fra rapporten:*

- 1. Styrke oppfølgingen av HIAS, ved å holde kommunestyret orientert om virksomheten i selskapet og selskapet orientert om Vefsn kommunes eierstrategi*
- 2. Gi signal til andre eiere og selskapets styre om eiermøter, hvor f.eks. eiernes strategi for selskapet bør drøftes*

### **Utdrag fra FR-rapporten:**

Vedr. anbefaling 1:

- Eierstrategien for Helgeland Industrier bør følges opp av kommunen ved at eierskapet kommuniseres inn til selskapet. Etter revisors vurdering kommuniseres ikke Vefsn kommunes eierstrategi av Helgeland Industrier systematisk inn til selskapet, men det er positivt at det foreligger planer om å invitere selskapet inn i kommunestyret. Det også vært møter med formannskapet og mellom selskapet og de tre største eierne. (kilde; side 15, 16)

Vedr. anbefaling 2:

- KS anbefaler at det er eiermøter utenom generalforsamlingene. Etter revisors vurdering er det lite kontakt mellom eierne og styreleder utenom generalforsamlinger. Det har vært noe kontakt med de største eierne, men ikke alle eierne samlet, utenom generalforsamlinger. Det har ikke vært dialog om strategi mellom eierne og selskapet Ifølge aksjeloven gir alle aksjer lik rett, dermed er det uheldig at eierne behandles ulikt etter eierstørrelse. (kilde; side 20, 21)

### **Tilbakemelding fra kommunedirektør pr. xx.xx.2022:**

Vedr. anbefaling 1:

-

Vedr. anbefaling 2:

-

### **Foreløpig vurdering av kommunedirektørens tilbakemelding pr. xx.xx.2022:**

Vedr. anbefaling 1:

-

Vedr. anbefaling 2:

-

### **Kommunestyrets vedtak i vedtakspunkt 3:**

*Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant om å følge opp revisjonens anbefalinger ovenfor øvrige eierrepresentanter:*

- 1. Sørge for tilfredsstillende behandling av årsberetning og revidert årsregnskap*
- 2. Vurdere å øke hyppigheten på styremøter*
- 3. Arbeide offensivt med og vedta styrende dokumenter, som strategiplan, og være i forkant av endringer i rammebetingelser*



4. *Sørge for ryddig organisering av morselskap og datterselskap, med tydelige avtaler mellom selskapene*
- 5 *Sørge for ryddig organisering av den skjerna virksomheten (AFT og VTA).*

**Utdrag fra FR-rapporten:**

Vedr. anbefaling 1:

- Etter revisors vurdering bør styret vedta og innstille et revidert årsregnskap overfor generalforsamlingen. Styret hadde ikke årsregnskapet for 2019 til behandling i møte i det hele tatt. Revisor mener det er en mangel og svakhet at styret ikke har hatt årsregnskapet til behandling i møte. Årsregnskapet ble behandlet ved at administrerende direktør fikk dels skriftlig, dels muntlig tilbakemelding fra hvert enkelt styremedlem utenom møte. En slik prosess kan medføre risiko for at styret godkjenner regnskapet uten å være tilstrekkelig informert og omforent. Styrets årsberetning har blitt behandlet og vedtatt i styret bortsett fra for 2019. Da gikk årsberetningen til generalforsamling uten behandling i styremøte, men på samme måte som årsregnskapet. Etter revisors vurdering er ikke styret tilstrekkelig informert, noe som reduserer betryggende behandling og oversikt for styret. (kilde; side 34, 35)

Vedr. anbefaling 2:

- Aksjeloven har ingen minimumskrav til antall styremøter, men i HIAS' instruks for styret framgår det at de skal ha minimum fire møter i året. Etter revisors vurdering har styret i HIAS i årene 2016 - 2020 hatt for få møter. (kilde; side 35)

Vedr. anbefaling 3:

- Etter revisors vurdering behandles ikke strategiplanen med vedtak i styret. Enkelte år har strategiarbeidet blitt utsatt på grunn av anbudsprosesser. Det er viktig styret og ledelsen jobber med strategi for å møte utfordringer i forkant, ikke etter at utfordringene har oppstått. (kilde; side 35)

Vedr. anbefaling 4:

- I selskaper som bare har én aksjeeier, skal styret sørge for at avtaler mellom selskapet og aksjeeieren nedtegnes skriftlig (gjelder også datterselskap). Etter revisors vurdering er det potensial for å gjøre relasjonene mellom morselskap og datterselskap mer ryddige. Revisor mener det kan svekke tilliten at administrerende direktør i morselskapet er styreleder og daglig leder i begge datterselskapene. Det kan også reises spørsmål ved at styreleder i morselskapet er generalforsamling og samtidig varastyremedlem i datterselskapene. (kilde; side 37)
- Etter revisors vurdering burde lånet fra morselskap til datterselskap vært bedre formalisert, og det burde vært skrevet under av styreleder i morselskapet i tillegg til styreleder i Brønnøy Brygge. (kilde; side 37)

Vedr. anbefaling 5:

- Virksomheten må organiseres i henhold til tiltaksforskriftens bestemmelser om organisering av arbeidsmarkedstiltak. Ennå er arbeidsmarkedstiltakene organisert i HIAS, morselskap, og i Helgeland ASV AS. Det er (kun) VTA-tiltakene (s)om (er) organisert i Helgeland ASV AS. Det pågår organisatoriske endringer, som trolig vil gjøre at AFT også blir organisert i ASV-et. (kilde; side 46, OBS: skrift i parentes vil bli søkt avklart med revisor)

**Tilbakemelding fra kommunedirektør pr. xx.xx.2022:**

Vedr. anbefaling 1:

-

Vedr. anbefaling 2:

-

Vedr. anbefaling 3:

-

Vedr. anbefaling 4:

-

Vedr. anbefaling 5:

-

**Foreløpig vurdering av kommunedirektørens tilbakemelding pr. xx.xx.2022:**

Vedr. anbefaling 1:

**INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT**  
**... et interkommunalt samarbeid mellom ...**  
**Grane – Hattfjelldal – Hemnes – Lurøy - Nesna – Rana - Vefsn**

---

-  
Vedr. anbefaling 2:

-  
Vedr. anbefaling 3:

-  
Vedr. anbefaling 4:

-  
Vedr. anbefaling 5:

-

-----

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 02.09.2022

## Sak 030/22 Oppf. av KST-vedtak 9/21 vedr. eierskapskontroll av SHMIL og Helg. Industrier

### Dokumenter:

- Brev datert 16.06.2022 fra KU-sekretær til kommunedirektør vedr. «Anmodning om status i iverksettelsen av KST-vedtak 9/21»
- Foreløpig arbeidsutkast til oppfølgingsrapport datert 16.06.2022 fra KU til KST.

### Saksorientering:

Denne saken omhandler KUs lovpålagte oppfølging av iverksettelsen av det vedtak kommunestyret fattet i sak 9/21 da eierskapskontroll av SHMIL IKS og av Helgeland Industrier AS ble behandlet.

Vedlagt følger et foreløpig utkast til oppfølgingsrapport som bl.a. viser de momentene i kommunestyrets vedtak som krever iverksettelse fra kommunens side – og som KU er pålagt å påse iverksettelsen av.

Videre er vedlagt anmodning til kommunedirektør om en kortfattet skriftlig tilbakemelding på om kommunedirektør har innhentet eller mottatt kunnskap om hva eierrepresentantene i SHMIL og HIAS har foretatt seg for å iverksette vedtaket. Svar ettersendes dersom dette foreligger innen møtet.

### Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)



## OPPFØLGINGSRAPPORT

*Foreløpig  
arbeidsutkast*

Til: Kommunestyret  
Fra: Kontrollutvalget  
Dato: 16.06.2022

### Vedrørende:

**Iverksettelse av vedtak i kommunestyresak 9/21.**  
**Vedr.: Rapport fra eierskapskontroll av SHMIL IKS og HIAS AS**

### Innholdsfortegnelse:

1. Bakgrunnen for denne oppfølgingsrapport.
2. Vurdering av iverksettelse av KST-vedtak 9/21.

### **1. Bakgrunnen for denne oppfølgingsrapport.**

Rapporten fra forvaltningsrevisjonen er utarbeidet av kommunens revisor Revisjon Midt-Norge SA etter bestilling fra kontrollutvalget.

Link til rapporten finnes på nettstedet «[www.ihkus.no](http://www.ihkus.no)» under hjemmesiden til KU-Vefsn.

KU behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 26.11.2020 (KU-sak 043/20) og oversendte rapporten til kommunestyret som behandlet den i sak 9/21 den 27.01.2021.

Kommunestyret fattet da følgende vedtak:

*Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll av SHMIL IKS og Helgeland Industrier AS til orientering og ber eierrepresentantene i SHMIL IKS og Helgeland Industrier AS*

- *følge opp selskapets ivaretagelse av internkontroll, habilitet, etikk og antikorrupsjonsarbeid,*
- *følge opp at reglementet for valgkomiteen blir oppdatert,*
- *følge opp at reglementet for valgkomiteen inneholder kompetansesammensetning i styret.*

Kommuneloven (KL) krever følgende håndtering når ovennevnte vedtak er fattet:

- Kommunedirektør skal påse at vedtak fattet av folkevalgte organer blir iverksatt (KL § 13-1, 4.ledd).
- Kontrollutvalget skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp (KL § 23-2, bokstav e).
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp (KU-forskrift § 5).

Denne oppfølgingsrapport er kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret om vedtaket i KST-sak 9/21 er fulgt opp.

Vurderingen av iverksettelsen av KST-vedtak 9/21 er basert på skriftlige tilbakemeldinger fra kommunedirektøren. Kontrollutvalget har mottatt følgende skriftlige tilbakemeldinger:

- ...

## 2 Vurdering av iverksettelse av KST-vedtak 9/21

### Kommunestyrets vedtak i strekpunkt 1:

*Kommunestyret ber eierrepresentantene i SHMIL IKS og Helgeland Industrier AS følge opp selskapskets ivaretagelse av internkontroll, habilitet, etikk og antikorrupsjonsarbeid.*

#### Utdrag fra FR-rapporten:

Vedr. SHMIL IKS:

- Når det gjelder rutiner/ system for at styrene oppdaterer og videreutvikler sin kompetanse, regler for habilitetsvurderinger, etiske retningslinjer og rutiner for antikorrupsjonsarbeid er det, etter revisors vurdering, lite, eller ikke etterspurt i eierorganet (kilde: EK-rapp. side 20).
- (det er ikke angitt spesifikke svakheter knyttet til begrepet «internkontroll» i EK-rapporten, dette vil bli søkt avklart med revisor).

Vedr. HIAS AS:

- Når det gjelder rutiner/ system for at styrene oppdaterer og videreutvikler sin kompetanse, regler for habilitetsvurderinger, etiske retningslinjer og rutiner for antikorrupsjonsarbeid er det, etter revisors vurdering, lite, eller ikke etterspurt i eierorganet (kilde: EK-rapp. side 26).
- (det er ikke angitt spesifikke svakheter knyttet til begrepet «internkontroll» i EK-rapporten, dette vil bli søkt avklart med revisor).

#### Tilbakemelding fra kommunedirektør pr. xx.xx.2022:

Vedr. SHMIL IKS:

- ...

Vedr. HIAS AS:

- ...

#### Foreløpig vurdering av kommunedirektørs tilbakemelding pr. xx.xx.2022:

Vedr. SHMIL IKS:

- ...

Vedr. HIAS AS:

- ...

### Kommunestyrets vedtak i strekpunkt 2 og 3:

*Kommunestyret ber eierrepresentantene i SHMIL IKS og Helgeland Industrier AS følge opp at reglement for valgkomiteen*

- *blir oppdatert,*
- *inneholder kompetansesammensetning i styret.*

#### Utdrag fra FR-rapporten:

Vedr. SHMIL IKS:

- Reglement for valgkomite er fra 2017 (kilde: EK-rapp. side 18).
- Revisor savner at det i reglementet for valgkomiteen framgår at det skal legges vekt på kompetansesammensetning i styret. Revisor registrer at representantskapet har etterlyst mer informasjon om bakgrunnen til kandidatene som valgkomiteen innstiller. Reglementet inneholder bestemmelser om kjønnsbalanse, men ikke kompetansesammensetning. Etter revisors vurdering bør reglementet (les; reglement for valgkomite) oppdateres som følge av revidering av selskapsavtalen i 2018 (kilde: EK-rapp. side 20).

Vedr. HIAS AS:

- Det framgår av vedtektene at det skal velges valgkomité, og dette og valg av medlemmer er i tråd med prinsippene for eierstyring. Etter revisors vurdering kunne det framgått føringer for kompetansesammensetning i vedtektene (kilde: EK-rapp. side 27).

**Tilbakemelding fra kommunedirektør pr. xx.xx.2022:**

Vedr. SHMIL IKS:

- ...

Vedr. HIAS AS:

- ...

**Foreløpig vurdering av kommunedirektørs tilbakemelding pr. xx.xx.2022:**

Vedr. SHMIL IKS:

- ...

Vedr. HIAS AS:

- ...

-----

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 02.09.2022

## Sak 031/22 Utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen «Skjenkekontroll»

### Dokumenter:

- Prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen «Skjenkekontroll».
- Ansvarlig revisors uavhengighetsvurdering datert 10.05.2022.

### Saksorientering:

Under sak «Eventuelt» i møte den 18.03.2022 protokollerte KU bl.a. følgende:

#### **Møtebehandling:**

*KU mottok innspill til tematikk vedr. hvordan kommunens rutiner for skjenkekontroll praktiseres, herunder hvor ofte kontrollen skjer og hva som kontrolleres.*

#### **Vedtak:**

*Kontrollutvalget ber revisor utarbeide utkast til en prosjektplan for en eventuell forvaltningsrevisjon innen kommunens skjenkekontroll.*

Forvaltningsrevisjon innen tematikken «Skjenkekontroll» er ikke presentert som egen tematikk i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024. Følgende prosjekt tatt inn i planen som kommer nærmest opp mot tematikken er:

- *Ressursutfordringer innen psykisk helse og rus – aktivitetstilbud rus, økt alkoholbruk blant unge.* (kilde: planens kapittel 4, side 7).

Tematikken «Skjenkekontroll» kan utledes som en noe spisset tematikk innenfor ovennevnte prosjekt, noe avhengig av hvordan problemstillingene formuleres. KU har imidlertid fått følgende fullmakt fra kommunestyret:

*Kommunestyret vedtar «Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024» og gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer av planen i planperioden.*

(kilde: KST-vedtak 86/20 den 09.09.2020 da «Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024» ble behandlet)

KU bes vurdere om formål og problemstillingene mv. som presenteres i vedlagte prosjektplan gjenspeiler de undersøkelsene som KU ønsker å få gjennomført innenfor tematikken.

Videre bes KU vurdere om forvaltningsrevisjonen skal bestilles, eventuelt med de endringer som fremkommer i møtet.

Forvaltningsrevisor Thomas Furunes er tilstede i møtet pr. Teams og vil gi en kortfattet gjennomgang av hovedmomentene i prosjektplanen.

### Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)



FORVALTNINGSREVISJON  
SKJENKEKONTROLL

*PROSJEKTPLAN*



Vefsn kommune

Mai 2022

FR 1214

# 1 MANDAT

I dette kapitlet vil bestillingen bli utdypet og bakgrunnsinformasjon for prosjektet gjennomgått.

## 1.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Vefsn kommune vedtok i sitt møte 18. mars 2022 å be kommunens revisor om å utarbeide et utkast til en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon innen kommunens skjenkekontroll.

## 1.2 Bakgrunnsinformasjon

Reglene knyttet til salg og skjenking av alkohol reguleres av alkoholoven<sup>1</sup>. Formålet med reglene er å begrense de samfunnsmessige og individuelle skadene som alkoholbruk kan innebære. Regelverket håndheves av Helsedirektoratet, som har laget en egen temaside om alkohol: [Alkohol - Helsedirektoratet](#).

Regelverket skiller mellom bevilling til salg og skjenking. Ved salg skal drikkingen av den alkoholholdige drikken skje utenfor salgsstedet, mens for skjenking skal drikkingen foregå på selve skjenkestedet.

Det er kommunen hvor salg eller skjenking skal foregå, som tildeler tillatelser etter alkoholoven. Søknaden skal sendes inn av den juridiske enheten som har det økonomiske ansvaret for aktiviteten. Det er opp til kommunen å vurdere om en søknad om bevilling skal innvilges dersom vilkårene for å få bevilling for øvrig er oppfylt. I dette ligger at kommunen selv har et stort handlingsrom for å bestemme sin alkoholpolitikk i sin kommune. Kommunen skal selv utarbeide en alkoholpolitisk handlingsplan<sup>2</sup>.

Kommunen har ansvar for å kontrollere alle salgs- og skjenkesteder og skal påse at omsetning av alkohol til enhver tid skjer i henhold til regelverket og de alkoholpolitiske forutsetningene. Kommunen har ansvaret for kvaliteten på kontrollene og skal sørge for at disse fordeles ut fra risikoforhold ved det enkelte salgs- og skjenkestet.

## 1.3 Kommunens organisering

Kommunen har utarbeidet egne alkoholpolitiske retningslinjer for perioden 2020-2024. Vefsn kommune benytter seg av faste skjenkekontrollører. De alkoholpolitiske retningslinjene regulerer blant annet følgende punkter:

---

<sup>1</sup> Lov om omsetning av alkoholholdig drikk m.v. av 2. juni 1989 (alkoholoven)

<sup>2</sup> Jf. alkoholoven § 1-7 bokstav d

- Felles regler for alminnelige salgs- og skjenkebevillinger
- Salgsbevillinger for alkoholholdig drikk med inntil 4,7 vol%
- Alminnelige skjenkebevillinger
- Salgs- og skjenkebevilling for enkeltanledning og ambulerende skjenkebevilling
- Sanksjoner for brudd på alkohollovgivninger, alminnelige bestemmelser

Av de alkoholpolitiske retningslinjene fremgår at søknad om salgs- og skjenkebevilling skal leveres elektronisk til Vefsn kommune. Kommunen har en saksbehandlingstid på inntil to måneder for å behandle søknaden. Ifølge kommunens hjemmesider er det tildelt 15 skjenkebevilgninger og 13 skjenkebevillinger.

## **2 PROSJEKTDESIGN**

I dette kapitlet vil revisor avgrense prosjektet og gå nærmere inn på problemstillingene i prosjektet. Revisjonskriteriene vil bli gjennomgått og metode for innsamling av data vil bli beskrevet.

### **2.1 Avgrensing**

Revisjonen tar ikke sikte på å være fysisk til stede under gjennomføringen av kontroller knyttet til salgs- og skjenkebevillinger.

### **2.2 Problemstillinger**

Revisor legger opp til at prosjektet har følgende problemstillinger:

1. Skjer tildeling av salgs- og skjenkebevillinger i Vefsn kommune i tråd med gjeldende regelverk og kommunale retningslinjer?
2. Gjennomfører Vefsn kommune kontroll med salgs- og skjenkebevillinger i tråd med gjeldende regelverk og kommunale retningslinjer?

Revisor tar forbehold om at mindre justeringer av formuleringene av problemstillingene kan forekomme.

### **2.3 Kilder til kriterier**

Aktuelle kilder til kriterier vil være alkoholloven med forskrifter og forarbeider, veiledningsmateriell fra Helsedirektoratet og kommunens egen alkoholpolitiske retningslinjer.

### **2.4 Metoder for innsamling av data**

Data vil bli samlet inn via gjennomgang av dokumentasjon knyttet til søknader og vedtak om tildeling av salgs- og skjenkebevilling for alkohol. Dette vil danne grunnlag for å konkludere om saksbehandlingen knyttet til salgs- og skjenkebevilling er i tråd med regelverket og kommunale retningslinjer.

Videre vil det bli samlet inn data som viser hvordan kommunens kontroll med alkoholsalg blir planlagt og gjennomført, noe som vil danne grunnlag for å konkludere om saksbehandlingen knyttet til salgs- og skjenkebevilling er i tråd med regelverket og kommunale retningslinjer.

Revisjonen planlegger også å gjennomføre intervjuer med de kommunale ansatte som jobber med skjenkebevilling, samt eventuelt eksternt ansatte kontrollører. Det kan også bli aktuelt å intervju personer som er tildelt skjenkebevilling.

## **2.5 Prosjektteam og tidsplan**

Oppdragsansvarlig revisor er Thomas Furunes ([thomas.furunes@revisjonsmidtnorge.no](mailto:thomas.furunes@revisjonsmidtnorge.no)).

Prosjektmedarbeider er Sunniva Tusvik Sæter ([sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no](mailto:sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no)).

Kvalitetssikring gjennomføres av Merete Montero og Mette Sandvik.

Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet.

Oppdragsansvarlig revisor sin uavhengighetserklæring er vedlagt denne prosjektplanen.

Det legges opp til at ferdig rapport oversendes til sekretær innen 1. februar 2023.

Planlagt tidsbruk for prosjektet er 350 timer.

Trondheim 20. mai 2022

Thomas Furunes

Oppdragsansvarlig revisor

## **VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING**

# **Revisjon**

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)

## Engasjementsbrev

### Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Furunes, Thomas	BANKID	2022-05-20 08:48

**This document package contains:**

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.  
The seal is a guarantee for the authenticity  
of the document.



**Prosjekt nr:** FR1214      **Kommune:** Vefsn kommune - skjenkebevilling

**Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:**

**Hovedreferanse:**

Kommuneloven § 24-4  
 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3  
 RS 200 -- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4  
 RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13  
 RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6  
 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8

Ansettelsesforhold:	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>
Medlem i styrende Organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.</i>
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p><i>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Trondheim 10. mai 2022

Thomas Furunes  
 Oppdragsansvarlig revisor

## Engasjementsbrev

### Signers:

<b>Name</b>	<b>Method</b>	<b>Date</b>
Furunes, Thomas	BANKID	2022-05-20 08:48

#### This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.  
The seal is a guarantee for the authenticity  
of the document.

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 02.09.2022

## Sak 032/22 Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene

### Dokumenter:

- Utkast til budsjettforslag 2023 for kontrollutvalg og revisjonstjenestene i Vefsn kommune.

### Saksorientering:

Det er § 2 i Forskrift om kontrollutvalg som fastsetter fremgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalget slik:

#### **§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet**

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Vedlagte budsjettforslag 2023 baserer seg på kommunens gjeldende forskrifter for godtgjørelse til folkevalgte slik disse ble vedtatt av kommunestyret den 30.10.2019. Møtegodtgjørelse beregnes med grunnlag i satsene for stortingsrepresentanters godtgjørelse. Disse satsene ble siste gang endret fra og med 01.05.2019.

Budsjettforslaget for 2023 er identisk med budsjettet for inneværende år, men med følgende endringer:

- Møtegodtgjørelse/tapt arbeidsfortjeneste økt i takt med endring av ordførers lønn.
- Budsjettforslag for revisjonstjenestene er justert i henhold til estimert økning på 3,0% fra 2022 til 2023. Siste sikre tall for revisjonsutgiften er fra 2021 da utgiften var kr. 1.505.000 som i 2022 ble justert opp med 1% i KUs budsjett basert på estimat.

### Oppsummert:

	KU	Revisjon
Budsjett 2022	206.346,-	1.520.050,-
Budsjettforslag 2023	213.359,-	1.565.652,-

KU bes drøfte om vedlagte utkast er realistisk og om det gir uttrykk for ønsket aktivitetsnivå.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende dokumentet «Budsjettforslag 2023 for kontrollutvalget og revisjonstjenestene i Vefsn kommune» til kommunens administrasjon for innarbeidelse i kommunens egne budsjetter. Budsjettforslaget 2023 viser utgifter på kr. (fases inn i møtet) for KUs egen virksomhet og kr. (fases inn i møtet) for revisjonstjenestene.

**BUDSJETTFORSLAG 2023**  
for  
**KONTROLLUTVALGET og REVISJONSTJENESTENE**  
i  
**VEFSN KOMMUNE**

Det er § 2 i KU-forskriften som gir bestemmelsen for budsjettbehandling av kommunens kontrollarbeid, bl.a. at kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen er organisert slik at det er kontrollutvalget som gir forslag til budsjetttramme for både kontrollutvalgets egen virksomhet og kommunens revisjonsutgift. Kontrollutvalgets sekretariat (Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat) vedtar i hht. vedtekter selv sitt budsjett som oversendes til administrasjon for innarbeidelse i kommunens samlede budsjetter.

Kontrollutvalgets budsjettforslag for sin egen virksomhet og for revisjonsutgiften ble vedtatt av kontrollutvalget den 02.09.2022 i KU-sak 032/22 med følgende beløp:

- **For revisjonstjenestene:** kr. 1 565 652 (jfr. vedlegg)
- **For kontrollutvalgets egen virksomhet:** kr. 213 359 (jfr. nedenfor samt vedlegg)

	Sum	Fordelt pr. aktivitet				
		Ordinære møter KU	Styre-møter Sekretar.	Felles-samling Regional	Fagkonferanse Nasjonal	Kontingent "FKT"
Møtegodtgjørelse	32 190	30 570	1 620	-	-	-
Tapt arbeidsfortjeneste	65 880	29 280	9 150	9 150	18 300	-
Arbeidsgiveravgift	5 002	3 052	549	467	933	-
Beverting	3 000	3 000	-	-	-	-
Opplæring og kurs	52 000	-	-	10 000	42 000	-
Reiser, diett, bil m.m.	45 587	1 209	1 451	202	42 725	-
Kontingent	9 700	-	-	-	-	9 700
<b>Sum</b>	<b>213 359</b>	<b>67 111</b>	<b>12 770</b>	<b>19 819</b>	<b>103 958</b>	<b>9 700</b>

**Budsjettforslagets hovedforutsetninger:**

- Det gjennomføres 6 KU-møter og 3 styremøter i KU-sekretariat.
  - Styret i KU-sekretariatet har 1 representant fra Vefsn som belastes KU-budsjettet.
- Det holdes én fellessamling for alle KU-medlemmene fra de 7 samarbeidende kommunene.
- Alle KU-medlemmer deltar i løpet av året på én nasjonal fagkonferanse hver, KU-lederen deltar på to nasjonale fagkonferanser.
- KU-Vefsn er medlem i FKT (Forum for Kontroll og Tilsyn).
- For godtgjørelser legges til grunn "Forskrift - godtgjørelse ved kommunale ombuds- og tillitsverv" gjeldende f.o.m. 30.10.2019, KST-sak 106/19, endret 19.05.2021.

*Kontrollutvalget i Vefsn*  
02.09.2022

## VEDLEGG

BUDSJETTFORSLAG 2023

KONTROLLUTVALGET og REVISJONSTJENESTENE

VEFSN KOMMUNE

### Detaljerte spesifikasjoner for kontrollutvalgets egen virksomhet:

#### Møtegodtgjørelse:

	Ordførers lønn = stortingsrepresentants lønn = kr. 1.064.318,- f.o.m. 01.05.2022.	
	Medlemmer = 0,05% av ordførers godtgj. (reglement pkt. 1.5.2)	
	KU-leder = medlemmer + 1,35% av ordførers godtgj. (reglement pkt. 1.4.6).	
KU-møte:	Kr. 540/møte x 6 møter/år x 5 medl. + leder kr. 14.370,-	30 570
Styremøte, KU-sekretariat:	Kr. 540/møte x 3 møter/år x 1 medl.	1 620
		<u>32 190</u>

#### Tapt arbeidsfortjeneste:

	0,43%/dag av ordførers godtgj. = kr. 4.580/dag = kr. 610/time (rglm. pkt. 1.7.1.a)	
KU-møte:	2 medl. à 610/t x 4,0t/møte x 6 møter (legitimert krav)	29 280
Styremøte, KU-sekretariat:	1 medl. à 610/t x 5,0t/møte x 3 møter	9 150
Fellessamling:	2 medl. à 610/t x 7,5t/dag x 1 dag	9 150
Fagkonferanse:	2 medl. à 610/t x 7,5t/dag x 2 dager	18 300
		<u>65 880</u>

#### Arbeidsgiveravgift:

5,1% av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste 5 002

#### Beverting:

KU-møte: 6 møter à kr. 500,- 3 000

#### Opplæring og kurs:

Fellessamling, samarb. KU'er	5 deltakelser à kr. 2.000 (inkluderer kursavgift/overnatt.)	10 000
Fagkonferanse:	6 deltakelser à kr. 7.000 (inkluderer kursavgift/overnatt.)	42 000
		<u>52 000</u>

#### Reise, diett, bil m.m.:

KU-møte:	Kr. 4,03/km x 10km x 5medl. x 6møter	(bil)	1 209
Styremøte, KU-sekretariat:	Kr. 4,03/km x 120km x 1medl. x 3møter	(bil)	1 451
Fellessamling:	Kr. 4,03/km x 10km x 5medl. x 1samling	(bil)	202
Fagkonferanse (t/r flyplass):	Kr. 4,03/km x 30km x 6deltakelser x 1konferanse	(bil)	725
Fagkonferanse (t/r Garderm.):	Kr. 7.000/deltakelse x 6deltakelser x 1konferanse	(fly/tog)	42 000
			<u>45 587</u>

### Detaljerte spesifikasjoner for revisjonstjenestene:

Revisjonshonorar for 2021		1 505 000
+ estimert prisøkning fra 2021 til 2022:	1,0%	15 050
+ estimert prisøkning fra 2022 til 2023:	3,0%	45 602
Revisjonshonorar for 2023		<u>1 565 652</u>

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 02.09.2022

## Sak 033/22 Vedr. kostnadsfordelingen av SHMIL's deponi, utdypende svar fra revisor

### Dokumenter:

- Dokument fra revisor vedr. «Kostnadsfordelingen i deponi».

### Saksorientering:

Ved behandlingen av sak 018/22 den 06.05.2022 (Kommunikasjon/dialog med revisor), vedtok KU følgende:

*Kontrollutvalget ber revisor etterprøve SHMIL's dokumentasjon av kostnadsfordelingen mellom husholdnings- og næringsavfall for drift og investering av selskapets deponi.*

Vedtaket ble fattet med utgangspunkt i gjennomgangen av forvaltningsrevisjonsrapporten av SHMIL IKS der det bl.a. fremkom av KOSTRA-tall at det i det alt vesentlige er næringsavfall som legges på deponiet på Åremma – og om utgiftsfordelingen mellom nærings- og husholdningsavfall hensyntar dette – jfr. følgende tabell fra FR-rapport side 43:

Tabell 11. Tonn avfall fra gjenvinningsstasjon som stammer fra husholdning og næring

Fraksjon	Husholdning	Næring	Materialgjenvinning	Kompostering	Biogassproduksjon	Forbrenning energiutnyttelse	Deponi
Papir, glass og kartong							
Glass							
Plast	43	786	828				
Metaller	1777	0,66	1778				
EE-avfall	651	96	747				
Treavfall	3650	1931		283		5298	
Hageavfall	1030	277		1307			
Tekstil							
Farlig avfall	1024	461	195			1051	238
Betong, tegl og annet byggavfall	0	121	19				102
Lett forurensede/forurensede masser	0	9283					9283
Gips	0	71	71				
Bildekk	100	8	108				
Restavfall	4740	7099				10376	1463
Totalt	13016	20146	3746	1591		16739	11086

Kilde: KOSTRA-rapportering 2020

Videre stilte KU spørsmål om det foreligger inntekter/utgifter knyttet til SHMILs eget anlegg for håndtering av metangass fra deponiet – og om beløpsfordelingen mellom nærings- og husholdningsavfall fra metangassanlegget også hensyntar at deponiet på Åremma i det alt vesentlige fylles med næringsavfall.

(forts. neste side)

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 02.09.2022

Vedlagte følger revisors utdypende svar til ovennevnte.  
Forvaltningsrevisor Leidulf Skarbø deltar pr. Teams ved KUs behandling av denne saken.

**Innstilling til vedtak:**

(Saken legges frem uten innstilling til vedtak)

# Kostnadsfordeling i deponi

Utdypende svar i forbindelse med rapport om

SHMIL

**2022**







# 1 INNLEDNING

## 1.1 Bestilling

Revisjon Midt-Norge leverte våren 2022 en forvaltningsrevisjonsrapport om Søndre Helgeland Miljøverk IKS (SHMIL). Her ble følgende tema undersøkt:

- Beregning av renovasjonsgebyr
- Differensiering av renovasjonsgebyr
- Selskapets arbeid mot nye krav og målsettinger
- Transaksjoner mellom mor- og datterselskap

Vefsn kommunes kontrollutvalg har i forbindelse med denne rapporten formulert et tilleggsspørsmål. Dette skjedde i kontrollutvalgets møte 06.05.2022. Protokollen fra møtet viser til følgende:

*Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget ber revisor etterprøve SHMIL's dokumentasjon av kostnadsfordelingen mellom husholdnings- og næringsavfall for drift og investering av selskapets deponi.»  
Vedtaket var enstemmig.*

## 1.2 Metode

I forbindelse med forvaltningsrevisjonen av SHMIL har revisor allerede en rekke dokumenter og data fra tidligere gjennomførte intervju med ansatte i SHMIL. Vi har sett på selvkostberegningene vi tidligere har fått forelagt. Deretter har vi gjennomført en samtale på videomøte med økonomisjef og daglig leder i SHMIL. Økonomisjef har utarbeidet et dokument som forklarer fordelingen av kostnader i deponiet, som revisor har fått tilsendt. Dette dokumentet utgjør storparten av informasjonen i kapittel 2.1.

## 2 KOSTNADSFORDELING I DEPONI I SHMIL

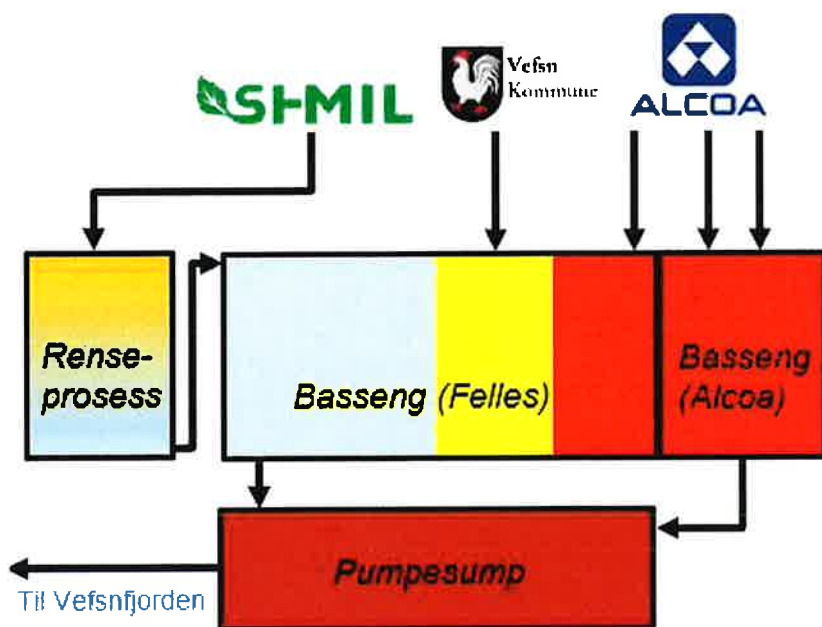
### 2.1 Datagrunnlag

SHMIL har et deponi på Åremma i Vefsn kommune. Deponiet har vært i drift siden selskapet ble etablert i 1995. Det består av næringsavfall og husholdningsavfall. Deponiet er godkjent for mottak av ordinært avfall fra gjenvinningsstasjon og forurensede masser. Historisk ble en større del av avfallet lagt til deponi. I 2002 innførte SHMIL optisk sortering av avfall fra husholdningene, noe som medførte at mindre avfall fra husholdninger ble lagt på deponi da det ble sortert ut og gikk til materialgjenvinning. I 2009 kom ytterligere innskjerping på avfall som kunne gå til deponi.

Økonomisjef i SHMIL forteller at fordeling av kostnader på deponiet blir gjennomgått flere ganger per år, og spesielt ved uttak av halvårsregnskap, budsjett og årsregnskap. Kostnadene blir i hovedsak fordelt basert på tonnasje lagt til deponiet, både for inneværende år, men også den totale fordelingen siden deponiet ble etablert. Kostnader som gjelder ansatte sin tidsbruk på deponiet blir ivaretatt i gjennomgang av den enkeltes tidsforbruk og fordelingsnøkler knyttet til om ansatte jobber med husholdningsavfall eller næringsavfall. Revisor har mottatt oversikt over alle ansatte og hvordan stillingen deres fordeles mellom husholdningsavfall og næringsavfall.

Økonomisjef forteller at kostnader på deponiet i hovedsak består av mottak og komprimering og flytting av avfall. På deponiet er det etablert «tippområder» hvor avfallet tømmes før det komprimeres og skyves til riktig sted. I tillegg kommer kostnader for å ivareta vann som renner gjennom deponiet. Vannet fanges opp i eget basseng og pumpes ut i Vefsnfjorden. Pumpestasjon og basseng tilknyttet denne er et sameie mellom SHMIL, Vefsn kommune og Alcoa Mosjøen. De andre aktørene i sameiet har også deponier i området hvor vannet ledes inn i samme pumpestasjon.

Illustrasjonen under viser hvordan vann fra de forskjellige deponiene går inn i basseng for videre pumping ut i Vefsnfjorden. Basseng og pumpebasseng er omfattet i sameiet, mens renseprosess er noe SHMIL gjør på eget vann før det ledes inn i felles basseng.



Figur 1. Vann fra deponi til Vefsnfjorden

Kostnader på rør og lignende fra den enkelte deponieier og inn til basseng dekkes av den enkelte. Kostnader fra basseng, til pumpestasjon og videre til Vefsnfjorden er kostnader som deles i sameiet. Kostnadsfordeling for drift av pumpestasjonen og tilhørende basseng i sameiet er gjort basert på mengder vann som den enkelte leverer inn i pumpene.

I 2022 er det gjort en sikring omtrent av 650 meter i bekken som er oppstrøm pumpestasjon, samt sidebekker som leder inn mot denne. Dette er noe som er gjort for å redusere risikoen for at ras skal kunne demme opp bekken, som igjen kan føre til skade på pumpestasjonen og medføre utslipp av urensset vann til Årembekken. Årembekken ender opp i en lakseførende elv. Kostnadene til denne utbedringen fordeles mellom SHMIL, Vefsn kommune og Alcoa etter fordelingen som ligger i sameiet. SHMIL sin andel av kostnadene i sameiet fordeles igjen basert på nøkkelen «tonn deponert historisk». Denne nøkkelen baserer seg på alt avfall som er registrert inn på deponiet siden 1995. Oversikt over avfall som er registrert inn på deponiet siden 1995 vises i tabell 1. Årsaken til utbedring av bekk med sidebekker kom av anbefalinger fra Norconsult etter utredninger i etterkant av et mindre ras i området.

Bildet under viser deler av bekken som er utbedret.



Figur 2. Utbedret bekk

SHMIL er eneste deponieier som pålagt rensing av vann fra deponiet. Dette vannet samles derfor opp og kjøres gjennom en renseprosess før det ledes videre til basseng og pumpestasjon. Renseprosessen krever en del kjemikalier som kjøpes inn jevnlig. Kostnad på kjemikaliene og ellers drift av renseanlegget og avskrivningskostnader fordeles etter tonnasje fra 1995 og frem til gjeldende år.

SHMIL eier ikke selv grunnen hvor deponiet ligger så det utbetales årlig ut en «ulempeserstatning» til grunneiere i området. Denne kostnaden fordeles basert på tonnasje som er lagt på deponiet siden 1995 og frem til gjeldende år.

Alt avfall til deponiet veies og der splittes næringsavfall for seg og husholdningsavfall for seg. Dette skaper grunnlag for nøklene «tonn deponert i år» og «tonn deponert historisk». Tabellen under viser fordeling fra SHMIL ble opprettet i 1995 og frem til i dag. De første årene var det ikke ordentlig vekt knyttet til deponiet og noe av avfallet ble da taksert på kvadratmeter og omregnet til tonnasje.

Tabell 1. Avfall på deponi fordelt mellom husholdningsavfall og næringsavfall

År	antall tonn	Husholdningsavfall	Næringsavfall	Andel næring
1995	6 000	4 075	1 925 (Leirfjord + Vefsn)	32 %
1996	6 000	4 075	1 925 (Leirfjord + Vefsn)	32 %
1997	16 000	10 579	5 421 (Alle SHMIL-kommune)	34 %
1998	12 448	8 492	3 956	32 %
1999	11 997	8 638	3 359	28 %
2000	12 934	9 251	3 683	28 %
2001	11 919	9 122	2 797	23 %
2002	10 823	5 922	4 901	45 %
2003	9 560	5 664	3 896	41 %
2004	9 214	6 704	2 510	27 %
2005	9 400	7 065	2 335	25 %
2006	16 043	9 146	6 897	43 %
2007	12 104	6 052	6 052	50 %
2008	10 871	4 348	6 523	60 %
2009	11 971	3 591	8 380	70 %
2010	8 954	2 130	6 824	76 %
2011	2 396	608	1 788	75 %
2012	2 951	1 139	1 812	61 %
2013	5 114	1 360	3 754	73 %
2014	4 714	1 569	3 145	67 %
2015	3 897	871	3 026	78 %
2016	3 761	495	3 266	87 %
2017	4 108	552	3 556	87 %
2018	2 533	231	2 301	91 %
2019	7559,59	1 003	6 556	87 %
2020	11 530	835	10 696	93 %
	224 801	113 517	111 284	50 %
		50 %	50 %	

Det er flere fraksjoner som går til deponi og det er et omfattende system med veikoder for hver enkelt avfallsfraksjon. Fraksjonene «revideres» per i dag fortløpende. Det vil si at det for eksempel oppdateres løpende etter hvilken behandling den enkelte fraksjon har. Gips er et eksempel på fraksjon som tidligere gikk til deponi, men som i dag går til materialgjenvinning.

Når deponiet har nådd avslutningshøyde skal det tettes, dekkes, avsluttes og sikres etterdrift. Sige vann og andre forpliktelser skal ivaretas i 30 år etter avslutning. Kostnader til dette er satt av i eget etterdriftsfond. SHMIL jobber med å få opp nye kalkyler for å få et enda bedre kostnadsbilde i forbindelse med avslutning og etterdrift. Skulle det være behov for å sette av mer midler er dette planlagt gjort ved at det avsettes etter hvert som restkapasitet fylles opp. Vi kjenner restkapasiteten og det vil da bli en årlig avsetning basert på nøkkelen tonn deponert i år ut fra hvor stor del av restkapasiteten som er benyttet. På den måten vil alle kostnader til avslutning og etterdrift være ivaretatt når deponiet er «fylt opp».

## **2.2 Revisors inntrykk**

Selskapet kan dokumentere fordelingsystemene mellom næring og husholdning, og revisor finner ingen feil med oppsettet av dette. Nøkkeltallene som benyttes ser ut til å være i samsvar med regelverket og er oppdaterte. Kostnadene for deponiet tilskrives i hovedsak akkumulert avfall over tid, og ikke påfyllet pr år. Avsetning til etterbruksfond baseres på deponi i år, mens andre kostnader baseres på historiske tall. Selskapet har en saklig begrunnelse for å bruke historisk tonnasje i stedet for årets tonnasje. Revisor vurderer derfor at selskapet følger prinsippet om fordeling basert på innveid tonnasje.



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)