

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: 18.11.2022, KL 08.30

Til møtet foreligger følgende saker:

034/22 Godkjenning av protokoll fra møte 02.09.2022
035/22 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver
036/22 Kommunikasjon/dialog med revisor
037/22 Revisors strategi for regnskapsrevisjon av kommunens 2022-regnskap
038/22 Vedr. kommunens avvikssystem, orientering fra hovedtillitsvalgt og rådmann
039/22 Oppf. av KST-vedtak 106/21 vedr. forv.rev.rapport av Helgeland Industrier AS
040/22 Oppf. av KST-vedtak 9/21 vedr. eierskapskontroll av SHMIL og Helg. Industrier
041/22 Orientering fra kommunedirektør vedr. lærersituasjonen
042/22 Møteplan 2023 for kontrollutvalget
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
11.11.2022

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 på siden for Vefsn.

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

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 18.11.2022

Sak 034/22 Godkjenning av protokoll fra møte 02.09.2022

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 02.09.2022.

Saksorientering:

Til det utsendte utkast til protokoll fra møtet, kom ingen ønsker om endringer. Det kom tilbakemelding fra 5 av de 5 møtende medlemmene.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 02.09.2022.

PROTOKOLL FRA MØTE 02.09.2022 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Tid: 02.09.2022 KL 08.30 – 10.15
Sted: Vefsn rådhus, møterom «Dolstadåsen»
Tilstede: Odd Langvatn (leder), deltok pr. Teams
Geir Myrflott (nestleder)
Ingelin Langseth (medlem)
Hallvor Tverå (medlem)
Eirin Horrigmoe (medlem)

Forfall:

For øvrig møtte:

Thomas Furunes (forv.revisor), orienterte i KU-sak 031/22
Leidulf Skarbø (forv.revisor), orienterte i KU-sak 033/22
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Odd Langvatn åpnet møtet og innhentet følgende status:

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

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 025/22 Godkjenning av protokoll fra møte 06.05.2022

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 06.05.2022.

Sak 026/22 Referatsaker

Møtebehandling:

KU-sekretær bes sjekke ut om tilstedeværelse fra KU i eiermøte i Helgeland Kraft AS må meldes inn i forkant av møtet.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering

PROTOKOLL FRA MØTE 02.09.2022 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Sak 027/22 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 028/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

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

Møtebehandling:

Til møtet forelå ingen tilbakemelding fra kommunedirektør.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget forventer snarlig tilbakemelding fra kommunen på brev datert 16.06.2022.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget forventer snarlig tilbakemelding fra kommunen på brev datert 16.06.2022.

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

Møtebehandling:

Til møtet forelå ingen tilbakemelding fra kommunedirektør.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget forventer snarlig tilbakemelding fra kommunen på brev datert 16.06.2022.»
Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTE 02.09.2022 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Vedtak:

Kontrollutvalget forventer snart tilbakemelding fra kommunen på brev datert 16.06.2022.

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

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget godkjenner prosjektplanen og bestiller med dette gjennomføring av forvaltningsrevisjonen.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplanen og bestiller med dette gjennomføring av forvaltningsrevisjonen.

Sak 032/22 Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med innfasing av følgende beløp:
- kr. 213.359,- for KUs egen virksomhet
- kr. 1.565.652,- for revisjonstjenestene
Vedtaket var enstemmig.

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. 213.359,- for KUs egen virksomhet og kr. 1.565.652,- for revisjonstjenestene.

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

Møtebehandling:

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

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors utdypende svar til orientering.

PROTOKOLL FRA MØTE 02.09.2022 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Eventuelt Vedr. lærersituasjonen i kommunens skoler

Møtebehandling:

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

«Kontrollutvalget er kjent med at skolen har mistet mange lærere.

Kontrollutvalget ber om en muntlig orientering i neste møte om lærersituasjonen i kommunens skoler, og om eventuelle utfordringer knyttet til lærersituasjonen.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget er kjent med at skolen har mistet mange lærere.

Kontrollutvalget ber om en muntlig orientering i neste møte om lærersituasjonen i kommunens skoler, og om eventuelle utfordringer knyttet til lærersituasjonen.

Odd Langvatn (leder)

Geir Myrflott (nestleder)

Ingelin Langseth (medlem)

Hallvot Tverå (medlem)

Eirin Horrigmoe (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 18.11.2022

Sak 035/22 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver.

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver.

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 (vedr. omdanning av KU-sekretariatet):

Som tidligere orientert om vil KU-sekretariatet ikke bli omdannet slik det ser ut pr. i dag. Styret i KU-sekretariatet har et pågående arbeid med å utrede et nytt fremtidsrettet KU-sekretariat. Utredningen vil bli behandlet i KU-sekretariatets styre senest 17.11.2022 og videresendt for behandling i kontrollutvalgene. Utredningen vil således komme i seneste laget til å bli behandlet i KUs møte den 18.11.2022. Det må påregnes et ekstraordinært møte i KU-Vefsn senest innen 01.12.2022. Møtet kan kanskje holdes som fjernmøte via Teams for å sikre at flest mulig av KUs medlemmer kan avsette tid til å behandle utredningen. Dato/klokkeslett bør fastsettes i dagens møte. KU-sekretær kan i møte orientere om hovedmomentene i utredningen

Innstilling til vedtak:

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

(eventuelt vedtak om ekstraordinært møte for behandling av utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat).

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:	Saknr:
Møte 26.11.2012:								
065/12	Kommunikasjon/dialog med revisor	Rutine: Settes opp som sak til hvert møte						
Møte 21.02.2013:								
Event.	Tema-orienteringer fra kommunens fagledere	Rutine: I hvert møte - vurder ev. fagtema/besøk for neste møte						
Møte 25.10.2016:								
040/16	Godkjenning av protokoll fra møte 30.08.2016 (Jfr. også sak 01/1/15)	Rutine: 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.						
Møte 29.11.2019:								
033/19	Referatsaker	Rutine: KUs innkalling/saksdokumenter sendes kun elektronisk						
Møte 05.02.2021:								
001/21	Godkjenning av protokoll fra møte 26.11.2020	Rutine: Sørg for at også KUs varamedlemmer mottar protokoll når denne er godkjent.						
Møte 06.03.2020:								
008/20	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	x	x	KU ber om virksomhetsbesøk i: kommunens vannverk	x	?	?	se sak 028/20
		x	x	KU ber om virksomhetsbesøk i: SHMIL IKS	x	?	?	se sak 028/20
		x	x	KU ber om virksomhetsbesøk i: Helgeland Havn IKS	x	?	?	se sak 028/20
		x	x	KU ber om virksomhetsbesøk i: Kippermoen skole	x	?	?	se sak 028/20
Møte 04.09.2020:								
028/20	Oppfølging av tidligere KU-vedtak.	(x)	(x)	Planlagte virksomhetsbesøk forventes inntil videre	(x)	(?)	(?)	(jfr. KU-sak 008/20)
Møte 03.09.2021:								
034/21	Høringsbrev til KU vedr. omdanning av KU-Sekret.	x	x	Følg opp saken i de øvrige 6 kommuner	(x)	(?)	(?)	Se KU-sak 027/22
Møte 19.11.2021:								
037/21	Vedr. kommunens avvikssyst., orient. fra HTV+RDM	x	x	Be om tilsv. orient. + bruk avvikssyst. i ulike enheter	x	038/22		
042/21	Møteplan 2022 for kontrollutvalget	x	x	Møtedatoer 2022: 4/2, 18/3, 6/5, 2/9, 18/11, kl. 08.30		x		
		x	x	Sjekk ut om KU-møtene kan streames	x	?	?	(kommunen jobber med dette)

KU-VEFSN

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

		Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret			
Saknr:	Sakstema	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Vedtaks Saknr:	RDM
Møte 04.02.2022:									
001/22	Godkjenning av protokoll fra møte 19.11.2021		x	Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM		x			
002/22	Referatsak		x			x			
003/22	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver		x			x			
004/22	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			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		

Møte 18.03.2022:

008/22	Godkjenning av protokoll fra møte 04.02.2022	x		Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM		x			
009/22	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver		x			x			
010/22	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x			
011/22	Vedr. kommunens bestemmelser om «Senior dager»		x			x			
012/22	Vedr. restanselister for vedtak i KST og FSK.		x			x			
013/22	Vedr. komm.'s arbeid med elevenes ps.sos. skolemiljø.		x			x			
014/22	Vedr. status i kommunens arbeid med beredskap.	x		Innhent ROS-analyse når denne foreligger	x		?	(ferdig innen 2022 i flg. KDR)	
015/22	FR-revisjonsrapporten: Søndre Helgeland Miljøverk IKS	x		Send til KST som behandlingssak		x		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		

Møte 06.05.2022:

016/22	Godkjenning av protokoll fra møte 18.03.2022	x		Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM		x			
017/22	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver		x			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			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	x		031/22		
024/22	KUs uttalelse til budsjettutk. 2023 for KU-Sekretariatet.	x		Send uttalelse til styret i KU-Sekretariatet		x			

KU-VEFSN

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

Saknr: Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr: Vedtak
Møte 02.09.2022:						
025/22 Godkjenning av protokoll fra møte 06.05.2022	x		Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM		x	
026/22 Referatsaker		x			x	
027/22 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver		x			x	
028/22 Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x	
029/22 Oppf. KST-vedtak 106/21 vedr. FR-rapport av HIAS		x	Påminn KDR om svar			039/22 Svar mottatt 16/9-22
030/22 Oppf. KST-vedtak 9/21 vedr. eiensk.ktrl. SHMIL+HIAS		x	Påminn KDR om svar			040/22 Svar mottatt 16/9-22
031/22 Utkast til prosj.p.an for forv.rev. innen «Skjenkekontroll»		x	Send melding om bestilling til REV			? Rapp. innen 1/2-23
032/22 Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene		x	Send til KST/FSK via øko.sjef			? ?
033/22 Vedr. kostn.fordeling SHMIL's deponi, svar fra revisor		x			x	
Event. Vedr. lærersituasjonen i kommunens skoler		x	Be KDR orientere om situasjonen+utfordringer		x	041/22

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 komunestyret 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.

SAKSREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 18.11.2022

Sak 036/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

Dokumenter:

- Dokumentet «Egenvurdering av uavhengighet» datert 10.08.2022 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.
- Brev datert 05.04.2022 fra Finanstilsynet m/vedlegg til Kjell Næssvold «Vedtak om tildeling av revisorregisternummer».
- Utdrag fra Finanstilsynets virksomhetsregister vedr. Kjell Næssvold.

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.

Kjell Næssvold er ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Vefsn kommune. Vedlagte dokumenter viser

- oppdragsansvarlig regnskapsrevisors lovpålagte egenvurdering av sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet Vefsn kommune. Vurderingen omfatter også kommunens to kommunale foretak.
- oppdragsansvarlig regnskapsrevisors godkjennelse som statsautorisert revisor med rett til å revidere årsregnskap for revisjonspliktige og bekrefte opplysninger overfor offentlige myndigheter.

Videre har Næssvold oversendt påkrevd politiattest datert 12.10.2021 med påskriften «Intet å bemerke». Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor innfrir de kvalifikasjonskrav som stilles i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 9, 3.ledd.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at regnskapsansvarlig regnskapsrevisor innfrir

- krav til uavhengighet i forhold til Vefsn kommune,
- krav til kvalifikasjon for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Egenvurdering av uavhengighet:

Vefsn kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Vefsn kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Vefsn kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Vefsn kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> <p>Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt.</p> <p>Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p>
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Vefsn kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Vefsn kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Orkanger, 10.08.2022

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold

Oppdragsansvarlig revisor



KJELL NÆSSVOLD
Evjensvegen 4
7300 ORKANGER

VAR REFERANSE
21/13432

DERES REFERANSE
AR462517865

DATO
05.04.2022

Vedtak om tildeling av revisorregisternummer

Det vises til søknad 10. desember 2021. Grunnen til at du ikke har mottatt skriftlig tilbakemelding tidligere, er en periode med større pågang av søknader i forhold til allokerte ressurser.

Finanstilsynet legger til grunn at du oppfyller vilkårene i revisorloven (lov 20.11.2020 nr. 128) § 16-2 annet ledd.

All lovbestemt etterutdanning må være innenfor fagkretsen til en femårig mastergrad i regnskap og revisjon. De prinsipper som kommer til uttrykk i Finanstilsynets rundskriv 10/2012 om krav til etterutdanning for revisorer, gir fortsatt veiledning etter ny revisorlov. Det fremgår her at kurs i generell bruk av Excel ikke kan regnes med som lovbestemt etterutdanning, jf. punkt 3.7. Ut ifra arrangørens bekreftelse er det grunn til å stille spørsmål ved om kursene du har deltatt på hhv. 8./29. oktober 2019 og 27. oktober 2020 er innenfor fagkretsen i revisorutdanningen. Videre gjør Finanstilsynet oppmerksom på kravet i revisorloven § 5-1 om at minst 80 timer "strukturert opplæring" må kunne dokumenteres med bekreftelse fra arrangøren som blant annet angir kursdato og en kort beskrivelse av det faglige innholdet. Norges kommunerevisorforbund (NKRF) har ikke angitt dato for kurset i revisjon av inntekter i kommunal sektor, og timene kan ikke medregnes som strukturert opplæring. Det bør fremgå klart av din kronologiske oversikt hvilke timer som ikke er strukturert opplæring.

Finanstilsynet tildelte deg den 9. februar 2022 revisorregisternummeret 1030877, jf. revisorloven § 6-2 a. Statsautorisert revisor skal ved forespørsel kunne oppgi revisorregisternummeret. Revisorregisternummeret fremgår av Revisorregisteret / Finanstilsynets virksomhetsregister (se www.finanstilsynet.no).

Revisjonsselskap kan heretter utpeke deg som oppdragsansvarlig revisor i oppdrag om lovfestet revisjon og du kan avgi revisorbekreftelser. For å inngå slike oppdrag i eget navn, må du ha opprettet et enkeltpersonforetak som er registrert i Foretaksregisteret. Både revisjonsselskaper og enkeltpersonforetak må være oppført i Revisorregisteret etter søknad til Finanstilsynet, før virksomheten kan starte opp. Revisjonsforetak blir ilagt tilsynsavgift, ikke enkeltpersoner på grunnlag av sin revisorgodkjenning.

Ved utøvelse av revisjonsvirksomhet må du følge kravene i revisorloven og revisorforskriften, herunder god revisjonsskikk som også omfatter de bransjefastsatte standardene. Ved utøvelse av revisjonsvirksomhet er du videre underlagt risikostyringsforskriften (forskrift 22.09.2008 nr. 1080)

FINANSTILSYNET
Revierstedet 3
Postboks 1187 Sentrum
0107 Oslo

Telefon 22 93 98 00

post@finansstilsynet.no
www.finanstilsynet.no

Saksbehandler
Isabel Marguerite Petrie
Dir. tlf 22 93 99 92



000187 - 770183331000059200018

11944644 - 2

og hvitvaskingsloven (lov 01.06.2018 nr.23) med tilhørende forskrift 14.09.2018 nr.1324, jf. også Finanstilsynets rundskriv 14/2019.

Du må gjennomføre lovbestemt etterutdanning løpende. Gjennomført etterutdanning skal til enhver tid kunne dokumenteres overfor Finanstilsynet, det vil si ved hvert årsskifte heretter. De nærmere kravene til innholdet i, og dokumentasjon av, etterutdanningen fremgår av revisorloven § 5-1. Mangler i etterutdanningen kan gi grunnlag for administrative tiltak etter revisorloven kap. 14. Hvis du *ikke* har til hensikt å følge etterutdanningskravet, skal revisorgodkjenningen deponeres.

Finanstilsynet benytter som hovedregel digital postkasse, hvis du har opprettet slik. Du må likevel være forberedt på at Finanstilsynet benytter den adressen du til enhver tid er oppført med i Det sentrale folkeregister. Det er viktig at du sørger for å motta post som sendes til begge disse adressene. Ønske om annen tilskriveradresse kan ikke imøtekommes.

Finanstilsynets rundskriv publiseres på Finanstilsynets nettsted. Du må gjøre deg kjent med aktuelle rundskriv.

Du skal rapportere til Finanstilsynet dersom du godkjennes/registreres som revisor i et annet land, herunder angi navn på tilsynsmyndigheten og revisorregisternummer tildelt i landet. Altinn-skjemaet KRT-1060 eller e-postadresse post@finansstilsynet.no kan benyttes.

For Finanstilsynet

Elise Grønseth
senior tilsynsrådgiver

Isabel Marguerite Petrie
konsulent

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Vedlegg: Vedlegg til vedtak om godkjenning som revisor, sist oppdatert 22.01.2021



Vedlegg til vedtak om godkjenning som revisor

Finanstilsynet skal se til at godkjente revisorer driver virksomheten sin på en hensiktsmessig og betryggende måte, i samsvar med lover og regler, jf. finansstilsynsloven § 3 første ledd.

Finanstilsynet benytter ulike virkemidler i sin tilsynsvirksomhet, blant annet stedlig kontroll og utsendelse av spørreskjema (dokumentbasert tilsyn). I tilsynsvirksomheten bygger Finanstilsynet også på kvalitetskontrollen som gjennomføres av Den norske Revisorforening (DnR). Tilsynet omfatter kontroll av revisjonsvirksomhetens organisering og at revisjonsoppdragene utføres i samsvar med lovgivningen, herunder kravet til god revisjonsskikk.

I tillegg til å føre tilsyn med revisors yrkesutøvelse og overholdelse av vilkårene for godkjenning, er Finanstilsynet opptatt av at godkjente revisorer oppfyller øvrige plikter overfor offentlige myndigheter. Dette er viktig for å opprettholde tillit til revisjonsbransjen. Derfor omfatter tilsynet blant annet kontroll med at revisor sørger for rettidig innsendelse av skattemelding, eventuelt regnskap og betaling av skatter og avgifter for seg selv og sin virksomhet. Dersom revisor er daglig leder og/eller styremedlem i et godkjent revisjonsselskap, forventes det at revisor ser til at selskapet følger de reglene som gjelder for virksomheten.

Finanstilsynet forventer at godkjent revisor holder seg orientert om informasjon som publiseres på Finanstilsynets nettsted, www.finanstilsynet.no. Blant annet blir alle Finanstilsynets rundskriv publisert her. Elektronisk varsel om nye rundskriv, og annen aktuell informasjon, kan administreres på nettstedet. Det blir da sendt ut e-postvarsel når et nytt rundskriv er publisert. Rundskriv blir ikke sendt ut som vanlig post. Henvendelser som gjelder den enkelte revisor vil likevel alltid sendes per post eller e-post til vedkommendes private adresse. Det gjøres oppmerksom på at manglende svar på henvendelser fra Finanstilsynet gir grunnlag for å vurdere administrative tiltak, herunder tilbakekall av godkjenningen.



[Forside](#) → [Virksomhetsregister](#) → KJELL NÆSSVOLD

KJELL NÆSSVOLD

Info

Bostedsadresse
EVJENSVEGEN 4
7300 ORKANGER
Norge

Revisorregisternummer
1030877

Revisor

Bare statsautoriserte revisorer som er tildelt revisorregisternummer har tillatelse til å revidere årsregnskap for revisjonspliktige og bekrefte opplysninger overfor offentlige myndigheter. Tildelt revisorregisternummer fremgår av registeret, og er søkbart. I en overgangsperiode omfatter registeret også statsautoriserte revisorer uten revisorregisternummer. Disse har ikke rett til å utøve lovbestemt revisjon.

Tilsynsmyndighet

FINANSTILSYNET, Norge

Registreringsdato

28.10.2011

Type revisor

Statsautorisert revisor

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 18.11.2022

Sak 037/22 Revisors strategi for regnskapsrevisjon av kommunens 2022-regnskap

Dokumenter:

(- ingen)

Saksorientering:

Som et av grunnlagene for gjennomføringen av regnskapsrevisjonen, utarbeider revisor årlig en plan for dette arbeidet.

Kommunelov § 24-2, 3dje ledd (som omhandler revisors ansvar og myndighet) gir bl.a. bestemmelse om at revisor skal rapportere om sitt arbeid til kontrollutvalget. Dette er en ny bestemmelse som kom inn i ny kommunelov, og det er dermed naturlig at revisjonsplanen – som er et sentralt dokument for regnskapsrevisors arbeide – presenteres i egen sak for KU.

Ansvarlig regnskapsrevisor Næssvold gir en gjennomgang av planen i møtet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsplan 2022 for Vefsn kommune til orientering.

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 18.11.2022

Sak 038/22 Vedr. kommunens avvikssystem, orientering fra hovedtillitsvalgt og rådmann

Dokumenter:

(- ingen)

Saksorientering:

I KUs møte 26.11.2020 (KU-sak 039/20) gav rådmannen v/HR-sjef Sissel Reinfjell og kvalitetsleder Marius Fjellheim, samt hovedtillitsvalgt for Fagforbundet May-Britt Mørch Jacobsen en orientering om kommunens avvikssystem, herunder hvordan avvik i forvaltningen registreres, behandles og meldes tilbake.

KU fattet da følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og forstår at ledelsen og fagforbundet har sammenfallende intensjoner og forståelse av temaet, og videre at det fortsatt er en vei å gå for å få ansatte til å bruke avvikssystemet slik det er ønsket.

Kontrollutvalget ber om tilsvarende orientering siste møte i 2021.

På ovennevnte bakgrunn gav hovedtillitsvalgt for Fagforbundet May-Britt Mørch Jacobsen samt rådmannen v/HR-sjef Sissel Reinfjell og fagsjef Marius Fjellheim en orientering om kommunens avvikssystem i KUs møte 19.11.2021 (KU-sak 037/21). KU fattet da følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget ber om tilsvarende orientering siste møte i 2022, herunder hvordan bruken av avvikssystemet utvikler seg i kommunens ulike enheter.*

Hovedtillitsvalgt er invitert til å orientere kl. 09.00.

Kommunedirektør har bekreftet at orientering v/HR-sjef Sissel Reinfjell starter kl. 10.00.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 18.11.2022

Sak 039/22 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»
- Brev datert 16.09.2022 fra økonomisjef til KU-sekretariatet (svar til anmodning).
- 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.

Vedlagt følger svar fra kommunedirektør v/økonomisjef.

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

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 førstkomende 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. 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).

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:	knut.soleglad@hemnes.kommune.no	
Hjemmeside:	www.ihkus.no	
Telefon:	95 14 47 81 (mobil)	75 19 70 00 (s.bord)



VEFSN KOMMUNE

- et steg foran

INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT
Sentrumsveien 1
8646 KORGEN

Dato: 16.09.2022
Saksb: Asle Gammelli
Telefon: 924 43 654
Saknr:2022/14015-3
Deres ref:

**Anmodning om status av KST-vedtak 106/21 - forvaltningsrevisjonsrapport Helgeland
industrier AS**

Viser til Deres brev av 16.6.22 og beklager sein besvarelse.

Det er avholdt kurs for eierrepresentanter, gruppeledere og formannskapets medlemmer den 2. mai. Kurset ble arrangert for å gi eierrepresentantene en opplæring ihht eierskapsmeldingens p 2.2.

Oppfølgingen av kommunestyrets vedtak 106/21 må i praksis gjennomføres av de oppnevnte eierrepresentantene i selskapene. Kommunedirektørens rolle i slike avgrensnes til å fremme saker til kommunestyret ihht eierskapsmeldingens p 2.2.

Slik saken står nå vil kommunedirektøren i nær framtid ta initiativ til et møte med eierrepresentantene med henblikk på en tilbakemelding til kommunestyret.

Med hilsen

Asle Gammelli
økonomisjef

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og er derfor ikke signert

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» 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 HLAS, 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. 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. *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).*

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 varastyredelem 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 – Hattfjeldal – Hemnes – Lurøy - Nesna – Rana - Vefsn

-
Vedr. anbefaling 2:

-
Vedr. anbefaling 3:

-
Vedr. anbefaling 4:

-
Vedr. anbefaling 5:

-

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 18.11.2022

Sak 040/22 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»
- Brev datert 16.09.2022 fra økonomisjef til KU-sekretariatet (svar til anmodning).
- 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.

Vedlagt følger svar fra kommunedirektør v/økonomisjef.

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

erlend.eriksen@vefsn.kommune.no

Deres ref.:

Vår ref.:

Korgen, den:
16.06.2022

Anmodning om status i iverksettelsen av KST-vedtak 9/21
(vedr. Rapport fra eierskapskontroll av SHMIL IKS og HIAS 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 9/21 (KST-møte 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.

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 eierrepresentantene i SHMIL og 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:	knut.soleglad@hemnes.kommune.no	
Hjemmeside:	www.ihkus.no	
Telefon:	95 14 47 81 (mobil)	75 19 70 00 (s.bord)

INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT
Sentrumsveien 1
8646 KORGEN

Dato: 16.09.2022
Saksb: Asle Gammelli
Telefon: 924 43 654
Saknr:2022/15275-2
Deres ref:

Anmodning om status av KST-vedtak 9/21 - rapport fra eierskapskontroll av SHMIL IKS og HIAS AS

Viser til Deres brev av 16.6.22 og beklager sein besvarelse.

Det er avholdt kurs for eierrepresentanter, gruppeledere og formannskapets medlemmer den 2. mai. Kurset ble arrangert for å gi eierrepresentantene en opplæring ihht eierskapsmeldingens p 2.2.

Oppfølgingen av kommunestyrets vedtak 27.1.2021 må i praksis gjennomføres av de oppnevnte eierrepresentantene i selskapene. Kommunedirektørens rolle i slike avgrenses til å fremme saker til kommunestyret ihht eierskapsmeldingens p 2.2.

Slik saken står nå vil kommunedirektøren i nær framtid ta initiativ til et møte med eierrepresentantene med henblikk på en tilbakemelding til kommunestyret.

Med hilsen

Asle Gammelli
økonomisjef

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og er derfor ikke signert

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» 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 selskapets 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 18.11.2022

Sak 041/22 Orientering fra kommunedirektør vedr. lærersituasjonen

Dokumenter:

(- ingen)

Saksorientering:

Under sak «Eventuelt» i møte den 02.09.2022 vedtok KU følgende:

Kontrollutvalget er kjent med at skolen har mistet mange lærere.

Kontrollutvalget ber om en muntlig orientering i neste møte om lærersituasjonen i kommunens skoler, og om eventuelle utfordringer knyttet til lærersituasjonen.

Kommunedirektør har bekreftet at orientering v/kommunalsjef oppvekst Trine Fåkvam starter kl. 09.30.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 18.11.2022

Sak 042/22 Møteplan 2023 for kontrollutvalget

Dokumenter:

- Kalender for år 2023

Saksorientering:

For 2023 har KU budsjettet med 6 KU-møter. Det kan være hensiktsmessig å fastsette datoer for 5 av disse møtene - eksempelvis 3 før, og 2 etter sommeren.

Kommunestyret holdt sine møter i 2022 på onsdager. Dersom dette fortsetter også i 2023, vil det være hensiktsmessig at KU legger sine møter til andre ukedager. I 2022 ble KUs møter holdt på fredager med møtestart kl. 08.30.

Nedenfor er det tatt utgangspunkt i fredager som møtedag - andre ukedager kan også være aktuelle om ønskelig.

For første halvår 2022 - kan følgende møtedatoer passe?

- 03.02.2023
- 17.03.2023
- 05.05.2023

For andre halvår 2022 - kan følgende møtedatoer passe?

- 08.09.2022
- 17.11.2022.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget fastsetter følgende møtedatoer for 2023: (fases inn i møtet).

Møtestart settes til kl. (fases inn i møtet).

Kalender for år 2023 (Norge)

Januar							Februar							Mars									
Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø
52							1	5		1	2	3	4	5	9		1	2	3	4	5		
1	2	3	4	5	6	7	8	6	6	7	8	9	10	11	12	10	6	7	8	9	10	11	12
2	9	10	11	12	13	14	15	7	13	14	15	16	17	18	19	11	13	14	15	16	17	18	19
3	16	17	18	19	20	21	22	8	20	21	22	23	24	25	26	12	20	21	22	23	24	25	26
4	23	24	25	26	27	28	29	9	27	28						13	27	28	29	30	31		
5	30	31																					
7:0	15:0	21:0	28:0					5:0	13:0	20:0	27:0					7:0	15:0	21:0	29:0				

April							Mai							Juni									
Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø
13						1	2	18	1	2	3	4	5	6	7	22			1	2	3	4	
14	3	4	5	6	7	8	9	19	8	9	10	11	12	13	14	23	5	6	7	8	9	10	11
15	10	11	12	13	14	15	16	20	15	16	17	18	19	20	21	24	12	13	14	15	16	17	18
16	17	18	19	20	21	22	23	21	22	23	24	25	26	27	28	25	19	20	21	22	23	24	25
17	24	25	26	27	28	29	30	22	29	30	31					26	26	27	28	29	30		
6:0	13:0	20:0	27:0					5:0	12:0	19:0	27:0					4:0	10:0	18:0	26:0				

Juli							August							September									
Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø
26						1	2	31	1	2	3	4	5	6	35			1	2	3			
27	3	4	5	6	7	8	9	32	7	8	9	10	11	12	13	36	4	5	6	7	8	9	10
28	10	11	12	13	14	15	16	33	14	15	16	17	18	19	20	37	11	12	13	14	15	16	17
29	17	18	19	20	21	22	23	34	21	22	23	24	25	26	27	38	18	19	20	21	22	23	24
30	24	25	26	27	28	29	30	35	28	29	30	31				39	25	26	27	28	29	30	
31	31																						
3:0	10:0	17:0	26:0					1:0	8:0	16:0	24:0	31:0				7:0	15:0	22:0	29:0				

Oktober							November							Desember									
Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø
39						1		44		1	2	3	4	5	48			1	2	3			
40	2	3	4	5	6	7	8	45	6	7	8	9	10	11	12	49	4	5	6	7	8	9	10
41	9	10	11	12	13	14	15	46	13	14	15	16	17	18	19	50	11	12	13	14	15	16	17
42	16	17	18	19	20	21	22	47	20	21	22	23	24	25	26	51	18	19	20	21	22	23	24
43	23	24	25	26	27	28	29	48	27	28	29	30				52	25	26	27	28	29	30	31
44	30	31																					
6:0	14:0	22:0	28:0					5:0	13:0	20:0	27:0					5:0	13:0	19:0	27:0				

Helligdager, høytidsdager og andre merkedager

1. jan	Første nyttårsdag	10. apr	Andre påskedag	29. mai	Andre pinsedag	24. des	Julaften
19. feb	Fastelavn	1. mai	Arbeidernes dag	29. okt	Bots- og bededag	25. des	Første juledag
2. apr	Palmesøndag	8. mai	Frigjøringsdagen	5. nov	Allehelgensdag	26. des	Andre juledag
6. apr	Skjærtorsdag	17. mai	Grunnlovsdag	3. des	Første søndag i advent	31. des	Nyttårsaften
7. apr	Langfredag	18. mai	Kristi himmelfartsdag	10. des	Andre søndag i advent		
8. apr	Påskeaften	27. mai	Pinseaften	17. des	Tredje søndag i advent		
9. apr	Første påskedag	28. mai	Første pinsedag	24. des	Fjerde søndag i advent		

Legg til flere merke-/helligdager: [Utbredte merkedager](#) | [Sommertid og normalt tid](#) | [Jevndøgn og solhverv](#)

Velg merkedager: ▼

[Skoleruter](#), [ferier](#), [flaggdager](#) mm