

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, møterom «Øyfjellet»
Tid: 17.03.2023, KL 08.30

OBS: Som planlagt blir det i løpet av møtet et **besøk til Kippermoen skole** etter bl.a. følgende formidling fra KU-sekretær til kommunedirektør:

Som tidligere nevnt har KU ikke gitt detaljerte ønsker i tilknytning til besøket, men jeg har forstått det slik at en kort omvisning samt en orientering fra – og samtale med - rektor er av interesse. KU har drøftet tematikken «trygt og godt skolemiljø» i sine siste møter, og kanskje kan rektor gi en kortfattet orientering om dette ut fra sitt ståsted.

Til møtet foreligger følgende saker:

010/23 Godkjenning av protokoll fra møte 10.02.2023
011/23 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver
012/23 Kommunikasjon/dialog med revisor
013/23 Oppfølging av brev nummer 1/2023 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
10.03.2023

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 17.03.2023

Sak 010/23 Godkjenning av protokoll fra møte 10.02.2023

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 10.02.2023.

Saksorientering:

Til det utsendte utkast til protokoll fra møtet, kom ingen ønsker om endringer. Det kom tilbakemelding fra 4 av de 5 møtende medlemmene.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 10.02.2023.

PROTOKOLL FRA MØTE 10.02.2023 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Tid: 10.02.2023 KL 08.30 – 11.00
Sted: Vefsn rådhus, kommunestyresalen
Tilstede: Odd Langvatn (leder)
Geir Myrflott (nestleder)
Ingelin Langseth (medlem)
Hallvor Tverå (medlem)
Eirin Horrigmoe (medlem)

Forfall:

For øvrig møtte:

Erlend Eriksen	(kommunediretør),	orienterte i sak 005, 006, 007, 008
Trine Fåkvam	(komm.sjef oppv.),	orienterte i sak 005
Asle Gammeli	(økonomisjef),	orienterte i sak 005, 007, 008
Kjell Næssvold	(regnskapsrevisor),	orienterte i sak 005
Johannes Nestvold	(forvaltningsrevisor),	orienterte i sak 009
Cathrine Berg Mortensen	(forvaltningsrevisor),	orienterte i sak 009
Knut Soleglad	(KU-sekretær)	

Odd Langvatn åpnet møtet og innhentet følgende status:

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

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 001/23 Godkjenning av protokoll fra møte 18.11.2022

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 18.11.2022.

Sak 002/23 Godkjenning av protokoll fra møte 28.11.2022

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 28.11.2022.

PROTOKOLL FRA MØTE 10.02.2023 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Sak 003/23 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 004/23 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 005/23 Brev nummer 1/2023 fra revisor

Møtebehandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, kommunedirektør, kommunalsjef oppvekst samt økonomisjef orienterte om påpekningens foreløpige innhold og den videre håndtering av saken.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppdatert informasjon fra revisjonen og fra administrasjonen i neste møte.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppdatert informasjon fra revisjonen og fra administrasjonen i neste møte.

Sak 006/23 Vedr. status i kommunens arbeid med beredskap.

Møtebehandling:

Kommunedirektør orienterte i møtet, herunder bl.a. at oppdatert ROS-analyse forventes ferdig i 3.kvartal 2023.

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

PROTOKOLL FRA MØTE 10.02.2023 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 007/23 Oppf. av KST-vedtak 106/21 vedr. forv.rev.rapport av Helgeland Industrier AS

Møtebehandling:

Kommunedirektør og økonomisjef orienterte i møtet, herunder bl.a. at

- kommunedirektør har hatt møte med kommunens eierrepresentanter i selskapene Helgeland Industrier AS og SHMIL IKS,
- administrasjonen vil lage sak til kommunestyret om planen for den videre oppfølgingen av anbefalingenes iverksettelse.

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

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppdatert informasjon om iverksettelsene i møte den 08.09.2023.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppdatert informasjon om iverksettelsene i møte den 08.09.2023.

Sak 008/23 Oppf. av KST-vedtak 9/21 vedr. eierskapskontroll av SHMIL og Helg. Industrier

Møtebehandling:

Kommunedirektør og økonomisjef orienterte i møtet, herunder bl.a. at

- kommunedirektør har hatt møte med kommunens eierrepresentanter i selskapene Helgeland Industrier AS og SHMIL IKS,
- administrasjonen vil lage sak til kommunestyret om planen for den videre oppfølgingen av anbefalingenes iverksettelse.

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

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppdatert informasjon om iverksettelsene i møte den 08.09.2023.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppdatert informasjon om iverksettelsene i møte den 08.09.2023.

Sak 009/23 Vedr. eventuell forvaltningsrevisjon innen opplæringsloven kapittel 9 A

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisorene Nestvold og Berg Mortensen orienterte i møtet.

PROTOKOLL FRA MØTE 10.02.2023

KONTROLLUTVALGET I VEFSN

KU anmoder revisjonen – om mulig – å fremskynde ferdigstillelse av forvaltningsrevisjonsrapporten til inneværende kommunestyreperiode.

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

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller med dette gjennomføring av prosjektplanen.

Odd Langvatn (leder)

Geir Myrflott (nestleder)

Ingelin Langseth (medlem)

Hallvor Tverå (medlem)

Eirin Horrigmoe (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 17.03.2023

Sak 011/23 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver.

Dokumenter:

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

Saksorientering:

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. oppfølging av KUs vedtak:

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

Innstilling til vedtak:

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

KU-VEFSN

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

 = effektivert

		Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
				Ja	Nei	Saknr:	Saknr:
Saknr:	Sakstema	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse			
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 01/11/15)	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		KU ber om virksomhetsbesøk i: kommunens vannverk	x	?	se sak 028/20
		x		KU ber om virksomhetsbesøk i: SHIMIL 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	17.03.2023	se sak 028/20
Møte 19.11.2021:							
042/21	Møteplan 2022 for kontrollutvalget	x		Sjekk ut om KU-møtene kan streames	x	?	(kommunen jobber med dette)
Møte 18.03.2022:							
015/22	FR-revisjonsrapporten: Søndre Helgeland Miljøverk IKS	x		Følg opp KST-vedtak i sak 56/22	x	mai -23	
Møte 02.09.2022:							
031/22	Utkast til prosj. plan for forv. rev. innen «Skjenkekontroll»	x		Send melding om bestilling til REV	x	05.05.2023	(jfr. KU-sak 004/23)
Møte 18.11.2022:							
035/22	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver	x		Restart KU-sak 008/20 ved besøk i Kippermoen skole	x	17.03.2023	
037/22	REVs strategi, regnsk. revisjon av 2022-regnskap		x	Tema for etterlev. ktrl. 2022 = økonomisk internkontroll	x		første møte høst 2023?
038/22	Vedr. komm's avvikssystem, orient. fra HTV+RDM	x		KU ber om oppdatert orientering	x		siste møte 2023
042/22	Møteplan 2023 for kontrollutvalget		x	Møtedatoer: 3/2, 17/3, 5/5, 8/9, 17/11, kl. 08.30		x	
Møte 28.11.2022:							
042/22	Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat	x		Følg med på søknadsprosessen i KonSek Tr.lag IKS	(x)	(?)	(jfr. KU-sak 003/23)

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:

Møte 10.02.2023:

Saknr:	Sakstema	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Saknr:	Vedtaks
001/23	Godkjenning av protokoll fra møte 18.11.2022	x		Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM		x			
002/23	Godkjenning av protokoll fra møte 28.11.2022		x			x			
003/23	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver		x			x			
004/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x			
005/23	Brev nummer 1/2023 fra revisor	x		Be om oppdatert infor. fra REV + KDR	x		013/23		
006/23	Vedr. status i kommunens arbeid med beredskap.		x			x			
007/23	Oppf. av KST-vedtak 106/21 vedr. FR-rapport av HIAS	x		Be om oppdatert infor. fra KDR	x		08.09.2023		
008/23	Oppf. av KST-vedtak 9/21 vedr. eiersk.ktrl. SHMIL + HIA	x		Be om oppdatert infor. fra KDR	x		08.09.2023		
009/23	Vedr. eventuell forv.rev. innen opplæringslova kapittel 9	x		Send vedtak til REV	x		?		(rapp. siste møte 2023?)
		x		Anmod REV om mulig fremskyndelse av rapport	x		?		

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.

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 17.03.2023

Sak 012/23 Kommunikasjon/dialog med revisor

Dokumenter:

(- ingen)

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 instruksjoner 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.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Næssvold deltar pr. tlf./Teams i sak 013/23 (vedr. oppfølgingen av brev nummer 1/2023 fra revisor).

Forvaltningsrevisor er tilgjengelig pr. tlf. dersom det blir behov i løpet av møtet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 17.03.2023

Sak 013/23 Oppfølging av brev nummer 1/2023 fra revisor

Dokumenter:

- Brev datert 20.01.2023 til KU-Vefsn fra Revisjon Midt-Norge SA (Brev nummer 1/2023).

Saksorientering:

Brev nummer 1/2023 (se vedlagte) er hjemlet i kommunelov § 24-7 (se vedlagte) som vedrører skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor.

Denne type påpekninger fra revisor utløser et «påse-ansvar» for KU i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 følgende:

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Brevet ble lagt frem for KU under sak 005/23 i forrige møte den 10.02.2023.

I møtet orienterte oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, kommunedirektør, kommunalsjef oppvekst samt økonomisjef om påpekingens foreløpige innhold og den videre håndtering av saken. KU fattet følgende vedtak i sak 005/23:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppdatert informasjon fra revisjonen og fra administrasjonen i neste møte.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (pr. Teams/tlf.) samt kommunedirektør, kommunalsjef oppvekst og økonomisjef informerer i møtet kl. 09.00.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Til kontrollutvalget i
Vefsn kommune

Kontaktperson:
Kjell Næssvold

Dato og referanse:
20. januar 2023

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Brev nummer 1/2023

MANGEL KNYTTET TL DEN ØKONOMISKE INTERKONTROLLEN

Kommunedirektøren informerte revisor om svikt i kommunens økonomiske internkontroll, i Teams-møte 1. desember 2022 og ved oversendelse av dokumentasjon samme dag.

Det gjelder uheldig sammenblanding av kommunal virksomhet og privat virksomhet, hvor kommunens ansatte er brukt som ressursinnsats for arrangementer i regi av selvstendige frivillig organisasjoner, uten at kommunen har hatt inntekter av disse arrangementene. Samtidig har en av disse foreningene; Helgeland Sinfonietta, hatt inntekter fra flere av disse arrangementene.

Kommunedirektøren har utredet saken. Det konkluderes med at det ikke kan fastslås at noen har hatt personlig vinning knyttet til dette, men at det heller ikke kan utelukkes. For å få full oversikt over dette må kommunen få full tilgang til Helgeland Sinfoniettas regnskaper. Kommunen og revisjonen har ikke myndighet til å kreve denne dokumentasjonen framlagt, men kan be om at dokumentasjonen legges fram frivillig.

Kommunedirektøren har informert revisor om at det jobbes med å få på plass tiltak, som sikrer at den uheldige sammenblandingen av kommunal virksomhet og privat virksomhet opphører:

- Distriktsmusikerne avslutter samarbeidet med aktuelle organisasjoner inntil man har fått på plass en samarbeidsavtale om levering av tjenester,
- Det etableres prosedyrer i kulturskolen for at alle eksterne oppdrag skal ha skriftlige avtaler,
- Arbeidsavtalene med ansatte i distriktsmusikerne/kulturskolen reforhandles med henblikk på å skille arbeidstid, fritidsaktivitet og næringsvirksomhet.

Kjell Næssvold
Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektør