

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: 08.09.2023, KL 08.30

Til møtet foreligger følgende saker:

019/23 Godkjenning av protokoll fra møte 05.05.2023
020/23 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver
021/23 Kommunikasjon/dialog med revisor
022/23 Forenklet etterlevelseskontroll 2022 fra revisor, vedr. økonomisk internkontroll
023/23 Brev nr. 2-2023 fra revisor, vedr. Vefsn kommune
024/23 Oppfølging av brev nr. 1-2023 fra revisor, vedr. Vefsn kommune
025/23 Oppfølging av KST-sak 56/22 (forvaltningsrevisjon innen SHMIL)
026/23 Oppfølging av KST-sak 106/21 (forvaltningsrevisjon innen HIAS)
027/23 Oppfølging av KST-sak 9/21 (eierskapskontroll innen SHMIL og HIAS)
028/23 Status i arbeidet med bestilt FR innen opplæringsloven kapittel 9 A
029/23 Utkast til prosjektplan for FR med tema lansert av innbygger innen pleie-/omsorg
030/23 Budsjettforslag 2024 for KU, revisjonstjeneste og KU-sekretariatstjeneste
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 sakslisten slik at vararepresentant eventuelt kan innkalles.

Vel møtt!

Odd Langvatn
Leder KU-Vefsn
01.09.2023

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 Kjønås.
- 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 08.09.2023

Sak 019/23 Godkjenning av protokoll fra møte 05.05.2023

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 05.05.2023.

Saksorientering:

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

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 05.05.2023.

PROTOKOLL FRA MØTE 05.05.2023 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Tid:	05.05.2023 KL 08.30 – 12.30	
Sted:	Vefsn rådhus, kommunestyresalen	
Tilstede:	Odd Langvatn	(leder)
	Ingelin Langseth	(medlem)
	Hallvor Tverå	(medlem)
	Sigbjørn Larsen	(vara for Horrigmoe)
Forfall:	Geir Myrflott	(nestleder), ingen vara kunne møte.
	Eirin Horrigmoe	(medlem)
For øvrig møtte:		
	Erlend Eriksen	(kommunedirektør), orienterte i sak 013
	Asle Gammeli	(økonomisjef), orienterte i sak 013
	Tom S. B. Plünnecke	(kommuneadvokat), orienterte i sak 013
	Kjell Næssvold	(regnskapsrevisor), orienterte i sak 013, 014, 015, 016
	Eirik Gran Seim	(forvaltningsrevisor), orienterte i sak 017
	Knut Soleglad	(KU-sekretær)

Odd Langvatn åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Sakliste: Godkjent
- Deltakere: 4 av 5 medlemmer deltok og møtet var beslutningsdyktig.

I løpet av møtet (i tidsrommet kl. 10–11) gjennomførte KU et besøk på Kippermoen ungdomsskole der rektor Trine Bukten gav forespurt orientering og omvisning.

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 010/23 Godkjenning av protokoll fra møte 10.02.2023

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 10.02.2023.

Sak 011/23 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 effektivering.

PROTOKOLL FRA MØTE 05.05.2023 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Sak 012/23 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 013/23 Brev nummer 1/2023 fra revisor

Møtebehandling:

Kommunedirektør, økonomisjef, kommuneadvokat og regnskapsrevisor gav en oppdatert orientering om pågående arbeid og resonnementer i forhold til revisors påpekning og om den videre plan for håndtering av saken. Påpekningen omhandler uheldig sammenblanding av kommunal virksomhet og privat virksomhet.

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

«Kontrollutvalget er tilfreds med at administrasjonen har avdekket forholdet som er påpekt, og forutsetter at administrasjonens plan - for å unngå denne type sammenblanding for fremtiden - blir gjennomført.

Kontrollutvalget ber om oppdatert informasjon om planens gjennomføring i neste møte.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget er tilfreds med at administrasjonen har avdekket forholdet som er påpekt, og forutsetter at administrasjonens plan - for å unngå denne type sammenblanding for fremtiden - blir gjennomført.

Kontrollutvalget ber om oppdatert informasjon om planens gjennomføring i neste møte.

Sak 014/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Vefsn kommune

Møtebehandling:

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 2022 til kommunestyret med kopi til formannskapet.

PROTOKOLL FRA MØTE 05.05.2023 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Sak 015/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, MoN KF

Møtebehandling:

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 2022 til kommunestyret med kopi til foretakets styre.

Sak 016/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Mosjøen Havn KF

Møtebehandling:

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 2022 til kommunestyret med kopi til foretakets styre.

Sak 017/23 Forvaltningsrevisjonsrapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune»

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Seim orienterte om rapportens hovedmomenter og besvarte spørsmål fra KU.

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune» til orientering, og vedtar å oversende rapporten for behandling i kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune» til orientering og ber kommunedirektør imøtekomme rapportens anbefalinger.

Sak 018/23 Status i arbeidet med et fremtidsrettet KU-sekretariat

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTE 05.05.2023 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Eventuelt Henvendelse til KU fra innbygger.

Møtebehandling:

KU ble i møtet orientert om henvendelse fra innbygger vedrørende forslag til systemrevisjon innen pleie- og omsorgstjenesten. Innbyggeren er søker av tjeneste innen pleie- og omsorgstjenesten.

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

- «1. Kontrollutvalget ber administrasjonen oversende samtlige vedtaksbrev som kommunen har sendt til søker.
2. Kontrollutvalget ber revisor presentere utkast til en prosjektplan for en eventuell forvaltningsrevisjon innen tematikken som uttrykkes i henvendelsen fra innbygger.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber administrasjonen oversende samtlige vedtaksbrev som kommunen har sendt til søker.
2. Kontrollutvalget ber revisor presentere utkast til en prosjektplan for en eventuell forvaltningsrevisjon innen tematikken som uttrykkes i henvendelsen fra innbygger.

Odd Langvatn (leder)

Ingelin Langseth (medlem)

Hallvor Tverå (medlem)

Sigbjørn Larsen (vara for Horrigmoe)

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 08.09.2023

Sak 020/23 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver.

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver.
- Vedtaksbrev datert 26.05.2023 fra Vefsn kommune (vedr. kommunestyrets behandling i sak 54/23 den 24.05.2023 av FR-rapporten «Skjenkekontroll i Vefsn kommune»).
- Dokumentet «Kommunenes vedtak om å slutte seg til nytt KU-sekretariat»

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. tidligere KU-sak 018/23 den 05.05.2023:

Saken orienterte om at alle de 7 kommunene som i dag samarbeider om Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat - med unntak av Nesna – har vedtatt å søke tilslutning til Konsek Trøndelag IKS. Nesna søker opptak i «Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat».

Daglig leder i Konsek Trøndelag IKS har nylig bekreftet til KU-sekretær at alle de 46 kommunene i selskapet inklusive de 6 nye kommunene fra nåværende KU-sekretariat, har sluttet seg til ny selskapsavtale. Dette innebærer at kommunene Grane, Hattfjelldal, Hemnes, Lurøy, Rana og Vefsn får levert sine KU-sekretariatstjenester fra og med 01.10.2023 fra Konsek Trøndelag IKS.

Ordfører i Nesna kommune samt dgl. leder av «Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat» har bekreftet (pr. tlf.) overfor KU-sekretær at Nesna kommune nå har tiltrådt selskapsavtale med «Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat» og at kommunen får levert sine KU-sekretariatstjenester fra og med 01.10.2023.

Saker som fortsatt er aktive etter dagens KU-møte, overføres til – og videreføres av - Konsek Trøndelag IKS.

Innstilling til vedtak:

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

KU-VEFSN

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

Saknr: Saksstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret		
	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Vedtaks Saknr:
= effektivt							
Møte 26.11.2012:							
065/12	Kommunikasjon/dialog med revisor						
Møte 21.02.2013:	Rutine: Settes opp som sak til hvert møte						
Event.	Tema-orienteringer fra kommunens fagledere						
Møte 25.10.2016:	Rutine: I hvert møte - vurder ev. fagtema/besøk for neste møte						
040/16	Godkjenning av protokoll fra møte 30.08.2016						
	(Jfr. også sak 011/15)						
Møte 29.11.2019:	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.						
033/19	Referatsaker						
Møte 05.02.2021:	Rutine: KUs innkalling/saksdokumenter sendes kun elektronisk						
001/21	Godkjenning av protokoll fra møte 26.11.2020						
Møte 06.03.2020:	Rutine: Sørg for at også KUs varamedlemmer mottar protokoll når denne er godkjent.						
008/20	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
Møte 19.11.2021:							
042/21	x		Møteplan 2022 for kontrollutvalget	x		?	(kommunen jobber med dette)
Møte 18.03.2022:							
015/22	x		FR-revisjonsrapporten: Søndre Helgeland Miljøverk IKS	x		025/23	
Møte 18.11.2022:							
037/22	x		REV's strategi, regnsk.revisjon av 2022-regnskap	x		022/23	
038/22	x		Vedr. komm's avvikssystem, orient. fra HTV+RDM	x			siste møte 2023
042/22	x		Møteplan 2023 for kontrollutvalget	x			

KU-VEFSN

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

Saknr: Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
	Ja	Nei	Ja	Nei	Saknr:	Vedtaks

Møte 10.02.2023:

	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Er etterarbeid nødvendig?	Er ny sak nødvendig?	Behandling av sak i kommunestyret
001/23	x		Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM			
002/23		x	Godkjenning av protokoll fra møte 18.11.2022		x	
003/23		x	Godkjenning av protokoll fra møte 28.11.2022		x	
004/23		x	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver		x	
005/23		x	Kommunikasjon/dialog med revisor		x	
006/23	x		Brev nr.1-2023 fra revisor		x	013/23
007/23		x	Vedr. status i kommunens arbeid med beredskap.		x	
008/23	x		Oppf., KST-vedtak 106/21 vedr. FR-rapport av HIAS		x	026/23
009/23	x		Oppf., KST-vedtak 9/21 vedr. eiersk.ktrl. SHMIL+HIAS		x	027/23
	x		Vedr. eventuell forv.rev. innen opplæringslov kapittel 9 A		x	028/23 (FR-rapp. i møte 17/11-23)
	x		Anmod REV om mulig fremskyndelse av rapport		x	012/23

Møte 05.05.2023:

	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Er etterarbeid nødvendig?	Er ny sak nødvendig?	Behandling av sak i kommunestyret
010/23	x		Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM			
011/23		x	Godkjenning av protokoll fra møte 10.02.2023		x	
012/23		x	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver		x	
013/23		x	Kommunikasjon/dialog med revisor		x	
014/23	x		Oppfølging av brev nr.1-2023 fra revisor		x	024/23
015/23	x		KUs uttalelse om årsr./-beretning 2022, Vefsn kommune		x	45/23
016/23	x		KUs uttalelse om årsr./-beretning 2022, MoN KF		x	46/23
017/23	x		KUs uttalelse om årsr./-beretning 2022, Mosjøen Havn KF		x	48/23
	x		Forv.rev.rapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune»		x	54/23
	x		Start oppfølging av KST-vedtak 54/23		x	juni 2024
018/23	x		Status i arbeidet med et fremtidsrettet KU-sekretariat		x	020/23
Event.	x		Henvendelse fra innbygger		x	029/23
	x		Be REV om utkast til prosj.plan for ev. FR-revisjon		x	029/23

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

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

	2020	2021	2022	2023
	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	

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)

	2020	2021	2022	2023
(pkt. 1 og 2)	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	

KU skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet.

	2020	2021	2022	2023
	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.

Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat
Sentrumsveien 1
8646 KORGEN

Dato: 26.05.2023
Saksb: Marit Hatten
Telefon: 957 51 844
Saknr:2023/994-6
Deres ref:

Vedtak Forvaltningsrevisjonsrapporten - Skjenkekontroll Vefsn kommune

Kommunestyres behandling av sak 54/2023 i møte 24.05.2023:

Vedtak

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune» til orientering og ber kommunedirektør imøtekomme rapportens anbefalinger.

Behandling

Presentasjon fra revisor av rapporten om skjenkekontroll av revisor Erik Gran Seim

Odd Langvatn tok opp innstillingen.

Votering

Votering startet: 24.05.2023 10:04:51 og avsluttet: 24.05.2023 10:04:51

Forslaget er enstemmig vedtatt

Stemte for partier: SP (11 stemmer), AP (8 stemmer), H (3 stemmer), R (3 stemmer), FrP (2 stemmer), SV (2 stemmer)

Stemte for personer: Andrine Båtstrand Lyeng (AP), Geir Myrflott (AP), Hilde-Marie T Rosvold (AP), Kenneth Wiik Søttar (AP), Kjartan Zahl (AP), Sigrid SørDAL (AP), Tone Moby Røreng (AP), Wenche E Solli (AP), Bjørn Larsen (FrP), Eirin Horrigmoe (FrP), Jørn Clausen (H), Malin Lynghaug Johansen (H), Odd Langvatn (H), Gunnvald J Lindset (R), Torbjørn N Sundquist (R), Torbjørn Os (R), Anders Salomonsen (SP), Berit Hundåla (SP), Grethe

Hansdotter Aas (SP), Kine Mosheim-Lysfjord (SP), Kristian Hines (SP), Magnus Myrvoll (SP), Roar Seljevoll (SP), Rune Leer (SP), Solfrid Løvli Hundåla (SP), Sverre Kulstad (SP), Trond Nordås Bjørkås (SP), Anita Jensen (SV), Ragnhild Forså (SV)

Med hilsen

Marit Hatten
utvalgssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og er derfor ikke signert

KOMMUNENES VEDTAK OM Å SLUTTE SEG TIL NYTT KU-SEKRETARIAT

Grane: KST-vedtak sak 22/23, Konsek Trøndelag, selskapsavtale:

KS- 022/23 Vedtak:

1. Kommunestyret i Grane vedtar ny selskapsavtale for Konsek Trøndelag, gjeldende fra 1. oktober 2023.
2. Kommunestyret i Grane gir ordfører fullmakt til å signere leveranseavtalen.
3. Kommunestyret i Grane oppnevner ordfører som fast medlem av representantskapet i Konsek Trøndelag med følgende vararepresentant: Varaordfører.
4. Innskudd i Konsek Trøndelag IKS finansieres via ansvar 0200 (tilskudd/kontigenter) for årene:

2024:	Kr.	170.500,-
2025:	Kr.	176.500,-
2026:	Kr.	181.000,-
2027:	Kr.	186.500,-

Hattfjelldal: KST-vedtak sak 29/23, Konsek Trøndelag, selskapsavtale:

KS- 029/23 Vedtak:

Kommunestyret i Hattfjelldal vedtar selskapsavtalen med Konsek Trøndelag, med tilhørende Økonomiplan for 2024-2027, Budsjett for 2024 og leveranseavtale.

Som fast representant til representantskapet velges ordfører. Som vararepresentant velges varaordfører.

Det vedtas å gjøre innskudd i hht selskapsavtalen med kr. 25.000,-. Innskuddet dekkes over generelt driftsfond, og innarbeides i budsjettregulering i 2023.

Hemnes: FSK-vedtak sak 54/23, Konsek Trøndelag, selskapsavtale:

Vedtak

Kommunestyret vedtar ny selskapsavtale for Konsek Trøndelag IKS, gjeldende fra 1. oktober 2023.

1. Kommunestyret gir ordfører fullmakt til å signere leveranseavtalen.
2. Hemnes kommune oppnevner Ordfører som fast medlem av representantskapet i Konsek Trøndelag IKS med følgende vararepresentant: Varaordfører.
3. Innskudd i Konsek Trøndelag IKS på kr 25 000 og driftstilskudd 4.kvartal 2023 kr 62 250 finansieres av disposisjonsfond 25699001 Disposisjonsfond 1.
4. Budsjett reguleres i tråd med vedtak.
5. Årlige driftstilskudd til Konsek Trøndelag IKS innarbeides i budsjett og økonomiplan 2024-2027.
6. Vedtak fattes i henhold til Kommuneloven §11-8 Hastesaker.

Lurøy: KST-vedtak sak 20/23, Konsek Trøndelag, selskapsavtale:

Vedtak i Kommunestyret 24.05.2023:

Kommunestyret i Lurøy vedtar selskapsavtalen med Konsek Trøndelag, med tilhørende Økonomiplan for 2024-2027, Budsjett for 2024 og leveranseavtale.

Som fast representant til representantskapet velges ordfører. Som vararepresentant velges varaordfører.

Det vedtas å gjøre innskudd i hht selskapsavtalen med kr. 25.000,-. Innskuddet dekkes over fond, og innarbeides i budsjettregulering i 2023.

Nesna: KST-vedtak sak 11/23, Utredning fremtidsrettet KU-sekretariat:

Vedtak

Nesna kommune slutter seg til Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat, og søker opptak i Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat.

Nesna: KST-vedtak sak ??/23, Ytre og Søndre Helg. KU-sekr., selskapsavtale:

(det kan p.t. ikke ses at Nesna kommune har behandlet tilslutning til ny selskapsavtale for leveranse av KU-sekretariatstjenester)

Rana: KST-vedtak sak 40/23, Konsek Trøndelag, selskapsavtale:

Vedtak

1. Kommunestyret vedtar å slutte seg til fremlagte selskapsavtale med Konsek Trøndelag IKS.
2. Kommunestyret gir ordfører fullmakt til å signere fremlagte leveranseavtale med Konsek Trøndelag IKS.
3. Kommunestyret oppnevner Martin Bråteng som fast medlem av representantskapet i Konsek Trøndelag IKS med følgende vararepresentanter: Atle Hiller og Kjell Mjelle.
4. Kommunestyret vedtar å innbetale innskudd i Konsek Trøndelag IKS på kr 150.000
Innskuddet finansieres innenfor rammen til støttetjenesten. Merkostnadene i 2023 på 95 000 kr dekkes innenfor vedtatt budsjetttramme..
5. Kommunestyret ber administrasjonen innarbeide følgende driftsutgifter til KU-sekretariatstjenestene ved utarbeidelse av kommunens økonomiplan for perioden 2024-2027: kr. 400.000 (2024), kr. 412.000 (2025), kr. 424.500 (2026) og kr. 437.000 (2027)

Vefsn: KST-vedtak sak 70/23, Konsek Trøndelag, selskapsavtale:

Vedtak

1. Kommunestyret godkjenner leveranseavtalen og selskapsavtalen med ikrafttredelse **1.10.2023**
2. Kommunestyret oppnevner dagens medlemmer av kontrollutvalgssekretariat (**Odd Langvatn med Geir Myrflott som vara**) som fast medlem av representantskapet i Konsek Trøndelag.
3. Innskudd i Konsek Trøndelag IKS på kr 100.000 innarbeides i tertial 2 2023.

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 08.09.2023

Sak 021/23 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.

Revisjonen opplyser at de avholder planleggingsseminar den 8/9-23 og det er derfor avtalt konkrete tidspunkt for behandling av saker der representanter fra revisjonen deltar.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Næssvold deltar pr. Teams fra kl. 09.00 ved behandlingen av KU-sakene 022, 023 og 024.

Forvaltningsrevisorene Johannes Næstvold og Cathrine Berg-Mortensen deltar pr. Teams fra kl. 10.00 ved behandlingen av KU-sakene 028 og 029.

Det antas at revisorene har ønske om å kunne bli permittert fra møtet så raskt som mulig etter sine orienteringer - dette kan avklares nærmere med revisorene i møtet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 08.09.2023

Sak 022/23 Forenklet etterlevelsesk kontroll 2022 fra revisor, vedr. økonomisk internkontroll

Dokumenter:

- Brev datert 30.06.2023 fra Revisjon Midt-Norge SA til KU-Vefsn («Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen»).

Saksorientering:

Etterlevelsesk kontroll er hjemlet i kommuneloven som i § 24-9 vedr. «Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomi- forvaltningen» gir følgende bestemmelse:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Med ovennevnte som bakgrunn er også KU gitt et «påse»-ansvar i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 3 ledd vedr. «Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskaps-revisjoner» med følgende bestemmelse:

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger 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.

Vedlagt følger revisors uttalelse om resultatet av etterlevelsesk kontrollen for 2022.

Kontrollen omhandler kontroll av kommunens etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven. Revisor presenterer følgende konklusjon i etterlevelsesk kontrollen:

Konklusjon med modifikasjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» grunn til å anta at Vefsn kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier.

Ovennevnte konklusjonen skaper behov for videre oppfølging fra KUs side. Revisor har imidlertid utstedt et nummerert brev med bakgrunn i de funn som er fremkommet i etterlevelsesk kontrollen – jfr. brev nr. 2-2023 som behandles i neste sak nedenfor. Det vil være mest hensiktsmessig for KU å ivareta sitt «påse-ansvar» ved å følge opp administrasjonens arbeide med å rette opp påpekingene som fremgår av revisjonsbrev nr. 2-2023.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget ser at resultatet av etterlevelsesk kontroll for 2022 har medført utstedelse av brev nr. 2-2023 fra revisor. Kontrollutvalget vedtar å ivareta sitt påse-ansvar ved å følge administrasjonens arbeid med å rette opp påpekingene som fremgår av brev nr. 2-2023.

**Til kontrollutvalget i
Vefsn kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

M post@revisjonmidt-norge.no

T +47 907 30 300

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Vefsn kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område: Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2022 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

Valgte kriterier

- 1) Internkontroll
 - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
 - b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
 - c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
- 2) Rapportering
 - a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
 - b. Hvor ofte rapporteres det?

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med modifikasjon

Når det gjelder punkt 1) erfarer vi at Vefsn kommune har beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer.

Det synes ikke som at alle avdelinger/enheter har lagt inn rutiner og prosedyrer i Compilo. Vi ser også lite dokumentasjon på overvåking av internkontrollen.

Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det til Compilo, og delegert ansvar til ledere. Det opplyses fra kommunedirektør at det etter flere år med til dels lite innmeldte avvik, er besluttet at en grundig gjennomgang og opplæring av avvik og avvikssystem skal gjøres i alle avdelinger/enhet.

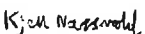
For punkt 2) har Vefsn kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022, under punkt 5. Etisk standard og internkontroll.

Konklusjon med modifikasjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» grunn til å anta at Vefsn kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Vefsn kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Orkanger 30. juni 2023


Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 08.09.2023

Sak 023/23 Brev nr. 2-2023 fra revisor, vedr. Vefsn kommune

Dokumenter:

- Brev datert 30.06.2023 til KU-Vefsn fra Revisjon Midt-Norge SA (Brev nr. 2-2023 vedr. negativ uttalelse til forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen 2022).

Saksorientering:

Brev nr. 2-2023 (se vedlagte) er hjemlet i kommunelov § 24-7 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.

Brev nr. 2-2023 har sitt utspring i funn fra forenklet etterlevelsesk kontroll fra 2022 (jfr. KU-sak 022/23 ovenfor). Revisor kan i møte redegjøre noe nærmere vedrørende funn fra kontrollen.

Når nummerert brev fra revisor er utstedt, gir kommunelov §24-7, 4.de ledd bestemmelse om at revisor årlig skal gi en skriftlig oppsummering til KU om forhold som er tatt opp i det nummererte brev. Revisor kan i møte angi når det vil være hensiktsmessig å avgi den skriftlige oppsummeringen til KU.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev 2-2023 til orientering og imøteser revisors skriftlige oppsummering av forholdet til kontrollutvalgets møte (*antydningstidspunkt fases inn i møtet*).

Til kontrollutvalget i
Vefsn kommune

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 nr 2 2023

NEGATIV UTTALELSE TIL FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022

Revisor har gjennom forenklet etterlevelsesrevisjon for 2022 avdekket at Vefsn kommune i det alt vesentlige ikke etterlever valgte kriterier fra kommunelovens kapittel 25 Internkontroll.

Valgte kriterier:

- 1) Internkontroll
 - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
 - b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdetets størrelse, egenart og risikoforhold?
 - c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
- 2) Rapportering
 - a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
 - b. Hvor ofte rapporteres det?

Faktiske forhold

1. Når det gjelder punkt 1) ser vi at Vefsn kommune har beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering. Rutiner og prosedyrer for avdeling/enhet i kommunen skal legges inn av ledere i internkontrollsystemet Compilo. Det synes for oss som at ikke alle avdelinger/enheter har lagt inn rutiner og prosedyrer i Compilo.

Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det til Compilo. Det opplyses fra kommune-direktør at det etter flere år med til dels lite innmeldte avvik, er besluttet at en grundig gjennomgang og opplæring av avvik og avvikssystem skal gjøres i alle avdelinger/enhet.

Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter overvåking av internkontrollen.

Det konkluderes for disse kriteriene med mangelfulle rutiner.

2. For punkt 2) har Vefsn kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022. Kriteriene i punkt 2 er tilfredsstillende fulgt opp.

Orkanger, 30. juni 2023

Kjell Næssvold
Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 08.09.2023

Sak 024/23 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 vedr. mangel knyttet til den økonomiske internkontrollen).

Saksorientering:

Brev nr. 1-2023 fra revisor (se vedlagte) er hjemlet i kommunelov § 24-7 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 påpekinger 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.

Brev nr. 1-2023 ble lagt frem for KU under sak 005/23 i møte den 10.02.2023. Påpekningen omhandler uheldig sammenblanding av kommunal virksomhet og privat virksomhet.

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

Brev nr. 1-2023 ble fulgt opp videre av KU i sak 013/23 den 05.05.2023 der kommunedirektør, økonomisjef, kommuneadvokat og regnskapsrevisor gav en oppdatert orientering om pågående arbeid og resonnementer i forhold til revisors påpekning og om den videre plan for håndtering av saken.

KU fattet følgende vedtak i sak 013/23:

Kontrollutvalget er tilfreds med at administrasjonen har avdekket forholdet som er påpekt, og forutsetter at administrasjonens plan - for å unngå denne type sammenblanding for fremtiden - blir gjennomført.

Kontrollutvalget ber om oppdatert informasjon om planens gjennomføring i neste møte.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er til stede ved behandlingen av saken og kommunedirektør har bekreftet at det vil bli gitt oppdatert informasjon i møtet kl. 09.15.

Revisor kan i møte angi når det vil være hensiktsmessig å avgi en skriftlige oppsummeringen til KU om forholdet som er tatt opp i det nummererte brev.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar den oppdaterte informasjonen fra kommunedirektør til orientering og imøteser revisors skriftlige oppsummering av forholdet til kontrollutvalgets møte (antydningstidspunkt fases inn i møtet).

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

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 08.09.2023

Sak 025/23 Oppfølging av KST-sak 56/22 (forvaltningsrevisjon innen SHMIL)

Dokumenter:

- Mail datert 07.06.2023 fra KU-sekr. til kommunedirektør (vedr. oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 56/2022).
- Utdrag fra FR-rapporten innen SHMIL IKS, kapittel 9 vedr. «Oppsummering av konklusjoner og anbefalinger».

Saksorientering:

Denne saken omhandler KUs lovpålagte oppgave med å påse at vedtaket som kommunestyret fattet i sak 56/22 blir fulgt opp (dvs. forvaltningsrevisjonsrapporten SHMIL IKS).

Kommunestyret fattet følgende vedtak i sak 56/22:

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

Når kommunestyret har fattet vedtak i sak fra KU vedr. forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll, krever kommuneloven (KL) følgende håndtering av vedtaket:

- 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).

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble utarbeidet av Revisjon Midt-Norge SA etter bestilling fra KUene i 10 av SHMILs 11 eierkommuner (KU-Hattfjelldal deltok ikke).

Det er to KU-sekretariater som betjener ovennevnte kommuner. Kommunene tilhørende det andre KU-sekretariatet bestilte både en eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon som ble levert i samme rapport. Fra kommunene Vefsn og Grane ble det kun bestilt en forvaltningsrevisjon. På denne bakgrunn er det lite relevant å koordinere oppfølgingsarbeidet mellom de to KU-sekretariatene.

KU-sekr. henvendte seg i juni 2023 til kommunedirektør med hensyn til oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 56/22 (jfr. vedlagte mail). Kommunedirektør meldte tilbake (pr. tlf.) at kommunen ved en inkurie ikke hadde oversendt kommunestyrets vedtak til selskapet, men at dette nå vil bli gjort.

For å unngå unødvendig mange henvendelser til selskapet, vil det være hensiktsmessig at KU-sekretær og kommunedirektør i Vefsn avklarer den videre oppfølging seg imellom i løpet av høsten 2023, og da slik at det kan foreligge en status til KUs første møte 2024 med hensyn til selskapets imøtekommelse av anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Innstilling til vedtak:

KU-sekretær bes i løpet av høsten 2023 avklare den videre oppfølging med kommunedirektør i Vefsn. Kontrollutvalget imøteser en status til første møte 2024 med hensyn til selskapets imøtekommelse av anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Knut Soleglad

Fra: Knut Soleglad
Sendt: onsdag 7. juni 2023 14:40
Til: erlend.eriksen@vefsn.kommune.no
Kopi: Odd Langvatn
Emne: Vedr. oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 56/2022

Hei.

Jeg har på min oppfølgingsliste at jeg skal innhente status i iverksettelsen av kommunestyrevedtak 56/2022 slik at en status kan presenteres for KUs møte den 08.09.2023.

I saken ble forvaltningsrevisjonsrapporten «Søndre Helgeland Miljøverk IKS (SHMIL)» behandlet og kommunestyret fattet følgende vedtak:

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

Med bakgrunn i at kommunedirektøren har et ansvar for å påse at vedtak fattet av folkevalgte organer blir iverksatt (KL § 13-1, 4.ledd), ønsker jeg å få en tilbakemelding på hva din mening er om hvem som bør ta initiativ til å innhente kunnskap om hva selskapet har foretatt seg i forhold til iverksettelsen av ovennevnte kommunestyrevedtak.

Vi har jo et par pågående, lignende oppfølgings saker (jfr. KST-vedtak 9/21 Eierskapskontroll av SHMIL + HIAS samt KST-vedtak 106/21 Forv.rev.rapport av HIAS).

I disse to sakene har kommunestyret vært mer direkte ved å vedta at det er kommunens eierrepresentanter (med bistand fra kommunedirektør/administrasjon) som skal ta initiativ.

Jeg kjenner ikke kommunens eierskapsmelding/rutiner/prosedyrer tilstrekkelig godt til å vite om det også for kommunestyrevedtak 56/2022 forventes initiativ fra kommunens eierrepresentanter eller initiativ fra kommunedirektør/administrasjon.

I utgangspunktet er det ingenting i veien for at KU v/sekr. tar initiativ direkte mot selskapet, men jeg ønsker imidlertid ikke å initiativ før jeg har avklart med deg om hvem som gjør hva (for å unngå at selskapet kan få henvendelser både fra kommunen og fra KU-sekr.). Jeg ønsker heller ikke å ta initiativ før jeg vet om kommunen selv har – eller har ønsker om å etablere - rutiner/prosedyrer for slik oppfølging.

Jeg hører gjerne snarlig hva du tenker i forhold til hvem som bør ta initiativ til å følge opp KST-vedtak 56/2022. (Jeg setter KU-leder som kopimottaker for å bekjentgjøre tematikken).

Med vennlig hilsen

Knut Soleglad

Kontrollutvalgssekretær

Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat

Telefon: 951 44781

E-mail: knut.soleglad@hemnes.kommune.no

Hjemmeside: www.ihkus.no

9 OPPSUMMERING AV KONKLUSJONER OG ANBEFALINGER

I dette kapitlet oppsummeres konklusjoner og anbefalinger fra forvaltningsrevisjonsdelen av rapporten (kapittel 4-7).

Revisjonen konkluderer i kapittel 4 med at selvkostprinsippet blir overholdt når SHMIL beregner renovasjonsgebyr.

Revisor konkluderer i kapittel 5 med at rutinene for differensiering av renovasjonsgebyr er i tråd med regelverket.

Revisor konkluderer i kapittel 6 med at SHMIL jobber målrettet for å begrense forurensning, tilpasse seg framtidige krav på renovasjonsområdet og utnytte avfallet som ressurs. Det er fortsatt en vei fram til målet om å øke gjenvinningsgraden av avfallet, men revisor har inntrykk av at selskapet er i prosess på disse områdene. Den nye strategien for selskapet som skal behandles sommeren 2022 vil være førende for hvordan selskapet skal arbeide videre i årene fremover, og er således viktig i å stake ut kursen for SHMIL.

Til slutt, i kapittel 7, har ikke revisor funnet indikasjoner på at konsernregnskapet inneholder transaksjoner mellom mor- og datterselskap som skjuler ulovlig kryssubsidiering mellom husholdningsavfall og konkurranseutsatt næringsavfall. Det understrekes at konklusjonen er basert på en systemgjennomgang, og ikke en detaljert kontroll av den enkelte kalkulasjon.

Revisjonen har avgrenset undersøkelsen til transaksjoner mot datterselskap som inngår i SHMIL sitt konsernregnskap. Dette gjelder bare Retura Shmil AS. For de tilknyttede selskapene tilsier de begrensede eierandelene at risikoen for ulovlig kryssubsidiering er lav, ettersom SHMIL hverken har tilstrekkelig innflytelse eller økonomiske insentiver for over- eller underprising.

Hovedregelen er at prisene skal reflektere markedsmessige vilkår. Dersom sammenlignbare markedspriser ikke kan fremskaffes, skal internprisene gi full kostnadsdekning med tillegg av et fortjenestepåslag. Uten at det har betydning for hovedkonklusjonen mener revisjonen at følgende grep ville gitt ytterligere sikkerhet for at transaksjonene ikke skjuler kryssubsidiering:

- At alle aktører for næringsavfall sikres likebehandling, eksempelvis får samtidig tilbud om å benytte ledig kapasitet på SHMIL sine renovasjonsbiler
- At det utlyses konkurranse når SHMIL setter bort transportoppdrag fra faste returpunkter
- At Retura Shmil faktureres etter timepris og faktisk bruk ved leie av personell, biler og maskiner

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 08.09.2023

Sak 026/23 Oppfølging av KST-sak 106/21 (forvaltningsrevisjon innen HIAS)

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).
- Utdrag fra kommunens eierskapsmelding 2020, punkt 2.2

Saksorientering:

Denne saken omhandler KUs lovpålagte oppgave med å påse at vedtaket som kommunestyret fattet i sak 106/21 blir fulgt opp (dvs. FR-rapporten «Helgeland Industrier AS»).

Når kommunestyret har fattet vedtak i sak fra KU vedr. forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll, krever kommuneloven (KL) følgende håndtering av vedtaket:

- 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).

KU startet ivaretagelse av sitt påse-ansvar i forhold til kommunestyrevedtak 106/21 ved å tilskrive kommunedirektør med spørsmål om det er innhentet eller mottatt kunnskap om hva eierrepresentanten i HIAS har foretatt seg for å iverksette vedtaket (jfr. vedlagte brev datert 16.06.2022 hvor også kommunestyrets vedtak i sak 106/21 er referert).

Svar fra kommunedirektør v/økonomisjef ble behandlet i KUs møte den 18.11.2022 i KU-sak 039/22 (jfr. vedlagte brev datert 16.09.2022). I svarbrevet refereres det til eierskapsmeldingens punkt 2.2 (jfr. vedlagte utdrag fra kommunens eierskapsmelding).

Med bakgrunn i ovennevnte svar, fattet KU følgende vedtak i sak 039/22 den 18.11.2022:

Kontrollutvalget tar brev datert 16.09.2022 fra økonomisjef til orientering og ber om en muntlig tilbakemelding etter kommunedirektørens møte med eierrepresentantene.

I KUs møte 10.02.2023 (KU-sak 007/23) orienterte kommunedirektør og økonomisjef, 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.

På ovennevnte bakgrunn fattet KU følgende vedtak den 10.02.2023:

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

Kommunedirektør har bekreftet at det gis en orientering i dagens møte fra kl. 09.15.

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 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 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:

E-mailadresse:

Hjemmeside:

Telefon:

Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN

knut.soleglad@hemnes.kommune.no

www.ihkus.no

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:2022/14015-3
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 formannskapetets 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 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

Utdrag fra kommunens eierskapsmelding 2020

Tillegg til kapittel 2.2 vedr. «Utøvelse av kommunens eierskap», vedtatt av kommunestyret 22.09.2021:

Det er derfor avgjørende for god eierstyring at:

- Oppnevnte representanter til eiermøtene skal ha opplæring i eierstyring generelt og kommunens vedtatte eierskapsmelding spesielt. Rådmannen skal påse at slik opplæring gis minimum ved oppstart av hver valgperiode.
- Oppnevnte representanter skal i god tid før eiermøtene avtale møter med ordfører og rådmann for å drøfte saker av vesentlig art, minimum som nevnt i avsnittet om eiermøter. Hensikten med møtet er å avklar om nærmere instruks fra kommunestyret eller formannskapet er nødvendig. Rådmannen fremmer sak til kommunestyret eller formannskapet.
- Oppnevnte representanter skal be rådmannen fremme orienteringssak til kommunestyret etter eiermøter hvor vesentlige saker har vært behandlet.

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 08.09.2023

Sak 027/23 Oppfølging av KST-sak 9/21 (eierskapskontroll innen SHMIL og HIAS)

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).
- Utdrag fra kommunens eierskapsmelding 2020, punkt 2.2

Saksorientering:

Denne saken omhandler KUs lovpålagte oppgave med å påse at vedtaket som kommunestyret fattet i sak 9/21 blir fulgt opp (dvs. rapport fra eierskapskontroll av SHMIL IKS og HIAS AS). Når kommunestyret har fattet vedtak i sak fra KU vedr. forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll, krever kommuneloven (KL) følgende håndtering av vedtaket:

- 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).

KU startet ivaretagelse av sitt påse-ansvar i forhold til kommunestyrevedtak 9/21 ved å ha en dialog med rådmann v/økonomisjef i møte den 07.05.2021 (KU-sak 015/21) om administrasjonens tanker rundt de utfordringene som iverksettelsen av KST-vedtak 9/21 innehar. På denne bakgrunn utarbeidet rådmannen et tillegg til eksisterende eierskapsmelding av 2020 som KU ble gjort kjent med i møte den 03.09.2021 (KU-sak 030/21) – jfr. vedlagte Utdrag fra kommunens eierskapsmelding 2020, punkt 2.2.

KU fortsatte oppfølgingen av sitt påse-ansvar i forhold til kommunestyrevedtak 9/21 ved å tilskrive kommunedirektør med spørsmål om det er innhentet eller mottatt kunnskap om hva eierrepresentanten i SHMIL og i HIAS har foretatt seg for å iverksette vedtaket (jfr. vedlagte brev datert 16.06.2022 hvor også kommunestyrets vedtak i sak 9/21 er referert).

Svar fra kommunedirektør v/økonomisjef ble behandlet i KUs møte den 18.11.2022 i KU-sak 040/22 (jfr. vedlagte brev datert 16.09.2022). I svarbrevet refereres det eierskapsmeldingens punkt 2.2. Med bakgrunn i ovennevnte svar, fattet KU følgende vedtak den 18.11.2022:

Kontrollutvalget tar brev datert 16.09.2022 fra økonomisjef til orientering og ber om en muntlig tilbakemelding etter kommunedirektørens møte med eierrepresentantene.

I KUs møte 10.02.2023 (KU-sak 008/23) orienterte kommunedirektør og økonomisjef, 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.

På ovennevnte bakgrunn fattet KU følgende vedtak den 10.02.2023:

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

(forts. neste side)

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 08.09.2023

Kommunedirektør har bekreftet at det gis en orientering i dagens møte fra kl. 09.15.

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 formannskapetets 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

Utdrag fra kommunens eierskapsmelding 2020

Tillegg til kapittel 2.2 vedr. «Utøvelse av kommunens eierskap», vedtatt av kommunestyret 22.09.2021:

Det er derfor avgjørende for god eierstyring at:

- Oppnevnte representanter til eiermøtene skal ha opplæring i eierstyring generelt og kommunens vedtatte eierskapsmelding spesielt. Rådmannen skal påse at slik opplæring gis minimum ved oppstart av hver valgperiode.
- Oppnevnte representanter skal i god tid før eiermøtene avtale møter med ordfører og rådmann for å drøfte saker av vesentlig art, minimum som nevnt i avsnittet om eiermøter. Hensikten med møtet er å avklar om nærmere instruks fra kommunestyret eller formannskapet er nødvendig. Rådmannen fremmer sak til kommunestyret eller formannskapet.
- Oppnevnte representanter skal be rådmannen fremme orienteringssak til kommunestyret etter eiermøter hvor vesentlige saker har vært behandlet.

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 08.09.2023

Sak 028/23 Status i arbeidet med bestilt FR innen opplæringsloven kapittel 9 A

Dokumenter:

(- ingen)

Saksorientering:

Under «Eventuelt» i KUs møte den 18.11.2022 vedtok KU å be revisjonen utarbeide utkast til prosjektplan til neste ordinære møte for en eventuell forvaltningsrevisjon innen opplæringsloven kapittel 9 A.

Forslaget til prosjektplanen forelå til KUs møte den 10.02.2023 (KU-sak 009/23) og KU vedtok da å bestille gjennomføring av prosjektplanen.

I sin behandling av prosjektplanen anmodet KU revisjonen – om mulig – å fremskynde ferdigstilling av forvaltningsrevisjonsrapporten til inneværende kommunestyreperiode.

KU mottok svar til denne anmodningen i møtet den 05.05.2023 (KU-sak 012/23) der revisjonen i sin mail datert 26.04.2023 opplyste at de «... har avtalt fysiske intervjuer i Vefsn nå den 3-4 mai hvor vi henter inn data for å kunne besvare problemstillingene slik de står nå. Majoriteten av datainnsamlingen gjennomføres derfor nå, med nettopp det håp om å kunne ferdigstille en rapport til nåværende utvalg sitt siste møte, da over sommeren.»

Revisjonen melder imidlertid pr. mail den 28.08.2023 at det viser seg vanskelig for revisjonen å få ferdigstilt rapporten til dagens møte med bakgrunn i at de fortsatt mangler tilbakemeldinger til enkelte referater som danner grunnlaget for sine undersøkelser. Revisjonen foreslår derfor å gi en utvidet statusorientering i dagens møte om arbeidet så langt.

Forvaltningsrevisor Johannes Nestvold og Cathrine Berg Mortensen vil gi en orientering i møtet kl. 10.00.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors utvidede statusorientering til informasjon og imøteser ferdig forvaltningsrevisjonsrapport når denne foreligger.

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 08.09.2023

Sak 029/23 Utkast til prosjektplan for FR med tema lansert av innbygger innen pleie- /omsorg

Dokumenter:

- Forespurte vedtaksbrev som kommunen har sendt til søker **(Unntatt offentlighet i hht. Off.lova §13, jfr. Forv.lov § 13, 1.ledd).**
- Utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen «Tildeling av helse- og omsorgstjenester».

Saksorientering:

Under «Eventuelt» i KUs møte den 05.05.2023 ble KU gjort kjent med henvendelse fra innbygger vedr. et forslag til systemrevisjon innen pleie- og omsorgstjenesten.

Med bakgrunn i informasjonen som KU ble gjort kjent med, fattet KU følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget ber administrasjonen oversende samtlige vedtaksbrev som kommunen har sendt til søker.*
2. *Kontrollutvalget ber revisor presentere utkast til en prosjektplan for en eventuell forvaltningsrevisjon innen tematikken som uttrykkes i henvendelsen fra innbygger.*

Vedr. vedtakspunkt 1:

Noe av hensikten med å få oversendt kommunens vedtaksbrev, er å få nærmere kjennskap til vedtakenes begrunnelser og om vedtaksbrevene gir tydelig veiledning med hensyn til klagerett.

Kommuneadvokat opplyser til KU-sekr. at vedtaksbrevene er sendt via «Altinn» til det enkelte KU-medlem.

Vedr. vedtakspunkt 2:

Vedlagt følger et forslag til prosjektplan.

KU bes blant annet vurdere om problemstillingene som presenteres i kapittel 3.1 vil være dekkende for de undersøkelser som ønskes utført i en eventuell forvaltningsrevisjon.

Videre bes KU blant annet vurdere om avgrensningene som presenteres i kapittel 3.2 er i samsvar med hensikten for en eventuell forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisor Johannes Nestvold og Cathrine Berg Mortensen vil være til stede pr. Teams kl. 10.00 for presentasjon og spørsmål til prosjektplanen.

Dersom KU finner det hensiktsmessig å bestille gjennomføring av prosjektplanen, kan følgende vedtak være et alternativ:

Kontrollutvalget vedtar å be revisjonen gjennomføre en forvaltningsrevisjon i henhold til prosjektplan, med de endringer som fremkom i møtet.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Tildeling av helse- og omsorgstjenester

Vefsn kommune

Prosjektplan forvaltningsrevisjon



1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med bestillingen er å undersøke om kommunen leverer lovpålagte tjenester til barn og unge med nedsatt funksjonsevne.

PROBLEMSTILLINGER

Har Vefsn kommune et system som sikrer nødvendige helse og omsorgstjenester til barn med funksjonsnedsettelse

Hovedproblemstillingen søkes besvart gjennom følgende underproblemstillinger:

- Har kommunen rutiner som sikrer forsvarlig saksbehandling og praksis i tråd med regelverket?
- Har kommunen tilgjengelige tjenester til å gi et tilpasset tilbud til barn og unge med funksjonsnedsettelse?
- Har kommunen rutiner og praksis som sikrer regelmessig evaluering av tiltak og dets effekt(er)?
- Sikrer kommunen at barnet og familien involveres aktivt i beslutningsprosesser som angår dem?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: inntil 400 timer

Rapport til sekretær: 01.04.2024

OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Merete Montero

merete.montero@revisjonmidtnorge.no

Tlf. 47 63 85 48

2 MANDAT

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

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Vefsn kommune bestilte den 05.05.2023, under sak Eventuelt, en forvaltningsrevisjon innen pleie- og omsorgstjenestene. Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget ber administrasjonen oversende samtlige vedtaksbrev som kommunen har sendt til søker.

2. Kontrollutvalget ber revisor presentere utkast til en prosjektplan for en eventuell forvaltningsrevisjon innen tematikken som uttrykkes i henvendelsen fra innbygger.

Sekretær for kontrollutvalget i Vefsn kommune viser til brev fra en familie til kontrollutvalget. Familien ønsker en systemrevisjon av kommunens oppfølging og saksbehandling innen helse og velferd med fokus på barn med funksjonsnedsettelse. Bakgrunnen for brevet skyldes at familien opplever at kommunen ikke har gitt et forsvarlig og lovpålagt tilbud til deres barn. Både Statsforvalteren og media har vært involvert i saken, og Statsforvalteren har gitt medhold i klagen til familien ved to anledninger. Revisor har fått tilsendt noe bakgrunnsinformasjon om saken.

Kommunestyret vedtok «Plan for eierskapskontroll 2020-2024» i sitt møte den 09.09.2020 sak 86/20 og gav samtidig kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer av planen i planperioden. Temaet «tildeling av helse- og omsorgstjenester» er ikke trukket frem som et risikoområde i risiko og vesentlighetsvurderingen, men vil ut fra kontrollutvalget sin egen vurdering av risiko være aktuell for gjennomgang ved forvaltningsrevisjon.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

Kommunen skal etter helse- og omsorgstjenesteloven § 3-1 sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester. Kommunens ansvar omfatter alle pasient- og brukergrupper, herunder personer med nedsatt funksjonsevne. Kommunens ansvar innebærer plikt til å planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere virksomheten, slik at tjenestenes omfang og innhold er i samsvar med krav fastsatt i lov eller forskrift. Kongen kan i forskrift gi nærmere bestemmelser om pliktens innhold.¹

¹ Helse og omsorgstjenesteloven § 3-1

Grunnloven § 92 fastsetter at myndighetene er forpliktet til å sikre menneskerettighetene. Dette ansvaret strekker seg over alle nivåer av offentlig forvaltning, noe som betyr at både kommunale og statlige myndigheter er bundet av denne plikten. Nasjonale og kommunale myndigheter må handle i samsvar med menneskerettigheten i all sin virksomhet, inkludert lovgivning, forvaltning og ved avgjørelser i enkeltsaker. FNs konvensjon om rettigheter til mennesker med nedsatt funksjonsevne (UN Convention on the Rights of Persons with Disabilities – CRPD) ble vedtatt av FNs generalforsamling i 2006 og trådte i kraft i 2008. Norge ratifiserte denne konvensjonen i 2013 gjennom transformasjon² (bufdir.no).

Kravet til forsvarlig saksbehandling utgjør et fundamentalt prinsipp i forvaltningsretten, og har som formål å sikre at partenes interesser blir ivaretatt gjennom alle stadier av saksbehandlingen. Dette prinsippet innebærer at forvaltningen skal behandle saker på en grundig, rettferdig og effektiv måte. Før kommunen fatter vedtak skal saken være tilstrekkelig opplyst og alle parter skal ha mulighet til å uttale seg før vedtaket fattes. Forvaltningsloven § 11 fastsetter også at kommunene har en veiledningsplikt ovenfor sine innbyggere. Dette innebærer at kommunen har en plikt til å gi veiledning til de som henvender seg med spørsmål eller for å søke om tjenester/ytelser. Veiledningsplikten skal bidra til at enkeltpersoner kan ivareta sine interesser på best mulig måte.

Kommunen har et ansvar for å yte støtte til pårørende som har spesielt krevende omsorgsoppgaver. Dette innebærer at kommunen skal tilby nødvendige tjenester og ressurser for å avlaste og bistå de pårørende, slik at de kan balansere omsorgsarbeidet med egne behov og livssituasjon. Dette kan inkludere tiltak som avlastningstjenester, veiledning og opplæring m.m. Målet er å bidra til en bærekraftig omsorgssituasjon og ivareta pårørendes helse og velvære.³

Barn med funksjonsnedsettelse befinner seg i skjæringspunktet mellom to sårbare grupper og de har derfor en økt risiko for at deres grunnleggende rettigheter ikke blir ivaretatt tilstrekkelig. Barn er spesielt utsatt på grunn av sine alder og utviklingsstadium, og barn med funksjonsnedsettelse kan være ytterligere sårbare for diskriminering og sosial ekskludering. Av denne grunn er det av særlig viktighet at deres rettigheter og behov blir ivaretatt i saker som påvirker/omhandler dem.

² Transformasjon vil si at allerede eksisterende lovgivning ble vurdert og tilpasset til konvensjonen, uten at bestemmelsene i CRPD i seg selv ble gjort til norsk lov

³ Helse- og omsorgstjenesteloven § 3-6

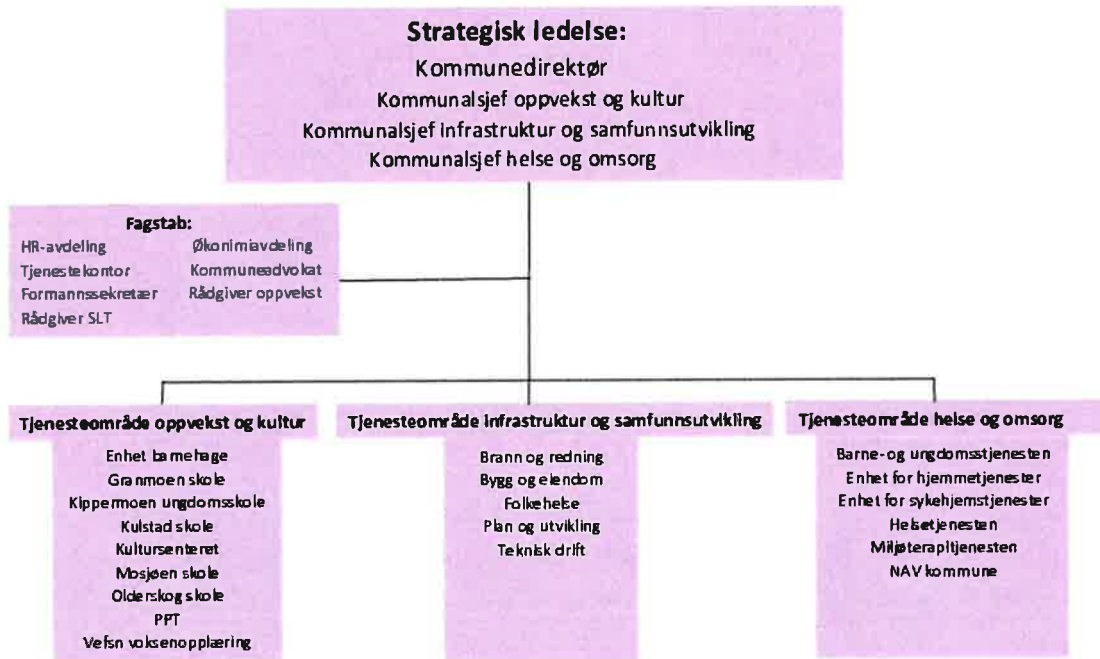
2.3 Kommunens organisering

Kommunedirektøren og tre kommunalsjefer utgjør kommunedirektørens strategiske ledergruppe, deriblant kommunalsjef for helse og omsorg.



Vefsn kommune

Administrativ organisering



Kilde: Vefsn kommune sin hjemmeside⁴

I Vefsn kommune er ansvaret for mennesker med funksjonsnedsettelse underlagt sektoren Helse, velferd og omsorg og utføres av miljøterapien. Miljøterapien tilbyr tjenester til mennesker med medfødt eller tidlig ervervet funksjonsnedsettelse. Avlastning og omsorgsboliger er to av tjenestene som tilbys gjennom miljøterapien. Avlastning kan gis til den som yter omsorg for eldre, mennesker med funksjonsnedsettelse eller andre pleietrengende (vefsn.kommune.no). Kriteriene eller vilkårene for å motta avlastning krever at du har et særlig tyngende omsorgsarbeid og at den omsorgstrengende har rette til helse- og omsorgstjenester.

⁴ [Kommuneorganisasjon - Vefsn Kommune](#)

Innen tjenesteområdet helse og velferd har kommunen en nyetablert kvalitetsavdeling som har som mål å sørge for god kvalitet i tjenestene ved å jobbe systematisk med kvalitets – og forbedringsarbeid i helse- og omsorgstjenestene.

Tjenestekontoret i Vefsn kommune er et tverrfaglig team som fungerer som en koordinerende enhet og forvalter kommunale helse- og omsorgstjenester. Tjenestekontoret har ansvar for å gi veiledning og behandle søknader om helse og omsorgstjenester.

3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapitlet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

3.1 Problemstillinger

Har Vefsn kommune et system som sikrer at barn med funksjonsnedsettelse tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester?

Hovedproblemstillingen søkes besvart gjennom følgende underproblemstillinger:

- Har kommunen rutiner som sikrer forsvarlig saksbehandling og praksis i tråd med regelverket?
- Har kommunen tilgjengelige tjenester til å gi et tilpasset tilbud til barn og unge med funksjonsnedsettelse?
- Har kommunen rutiner og praksis som sikrer regelmessig evaluering av tiltak og dets effekt(er)?
- Sikrer kommunen at barnet og familien involveres aktivt i beslutningsprosesser som angår dem?

3.2 Avgrensning

Revisor tar utgangspunkt i saker innen helse- og omsorgstjenesten som omhandler barn med funksjonsnedsettelse i alderen 0-18 år og foreldre sin rett på avlastning etter helse- og omsorgstjenesteloven § 3-6. Revisor vil avgrense seg fra å se på andre kommunale pårørendetiltak.

Forvaltningsrevisjonen er en undersøkelse av kommunens system, og ikke en undersøkelse av enkeltsaker. Enkeltsaker vil bli brukt i stikkprøvekontroll for å undersøke etterlevelsen av kommunens system. Revisor vil se på prosessen fra søknad til vedtak og evaluering av vedtaket, vi avgrenser mot å se på de kvalitative innholdet i de tjenestene som blir gitt. Herunder ansvarsgruppe og tildeling av koordinator.

3.3 Kilder til kriterier

- Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse og omsorgstjenesteloven)
- Lov om pasient- og brukerrettigheter (pasient- og brukerrettighetsloven)
- UN Convention on the Rights of Persons with Disabilities (CRPD)

- Veiledning til FN-konvensjonen om rettighetene til mennesker med nedsatt funksjonsevne
- FNs Barnekonvensjon
- Vefsn kommune egne rutiner og prosedyrer
- [Barn med nedsatt funksjonsevne - veileder barnevern og helse- og omsorgstjenester | Bufdir](#)

3.4 Metoder for innsamling av data

Det vil bli innhentet dokumentasjon fra kommunen for å besvare problemstillingen

- Dokumentanalyse
 - Eksempler på relevant dokumentasjon kan være overordnede rutiner, søknader, vedtak og klager mv.
- Stikkprøvekontroll:
 - Revisor vil gjennomgå et utvalg saker for å undersøke om saksbehandling er i tråd med regelverket..
- Intervju
 - Intervju vil bli foretatt med ansatte som skal ha god kjennskap til tjenesteområdet og tema for revisjonen. Aktuelle ansatte vil være kommunedirektør, kommunalsjef for helse og omsorg, ansatte ved tjenestekontoret, representanter ved bruker- og pårørenderådet mv.

Revisor vil ved et eventuelt lite saksomfang i aldersgruppen 0-18 år, vurdere å øke aldersgruppen og innhente ytterligere informasjon. Dette gjelder særlig dersom saksomfanget blir så snevert at det er fare for persongjenkjennelse.

4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig revisor	Merete Montero
Prosjektmedarbeider	Cathrine Berg-Mortensen
Kvalitetssikrer	Unni Romstad
Kvalitetssikrer	Line Johnsen Wirum

4.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	05.05.2023
Prosjektplan til sekretær	28.08.2023
Oppstartsmøte	I midten av oktober 2023
Datainnsamling ferdig	Begynnelsen av februar 2024
Rapport til uttalelse	Begynnelsen av mars 2024
Rapport til sekretær	01.04.2024

Trondheim 28.08.2023

Merete M. Montero

Oppdragsansvarlig revisor

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Rv Revisjon Midt-Norge	
Prosjekt nr: FN1289	Kommune: Vefsn
Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt: Tilfeldig av helse og omsorgstjenester	
Hovedreferanse: Kommuneloven § 24-4 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3 RO 200 – Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 RO 220 – Villkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RO 300 – Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8	
Arbeidsforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre sällinger enn Revisjon Midt-Norge SA
Medlem i styrende Organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.
Delta eller inneta 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 som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	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 bestemmelser i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må sikke med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytt rådgivnings- eller andre tjenester ovenfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytt tjenester ovenfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptr som fullmektig for den revisjonssiktede	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Trondheim 18.08.2023

Merete M. Montero
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Dokumentet er signert digitalt av:

- MERETE MYKLEBUST MONTERO, 18.08.2023

Forsiglet av



Posten Norge

Revisjon

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 08.09.2023

Sak 030/23 Budsjettforslag 2024 for KU, revisjonstjeneste og KU-sekretariatstjeneste

Dokumenter:

- Utkast til dokumentet «Budsjettforslag 2024 for kontrollorganene 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 2024 baserer seg på kommunens gjeldende forskrifter for godtgjørelse til folkevalgte slik disse ble vedtatt av kommunestyret, siste endret 19.05.2021. Møtegodtgjørelse beregnes med grunnlag i satsene for stortingsrepresentanters godtgjørelse. Disse satsene ble siste gang endret fra og med 01.05.2023.

Budsjettforslaget for 2024 er identisk med budsjettet for inneværende år, men med følgende endringer:

- Møtegodtgjørelse/tapt arbeidsfortjeneste er økt i takt med endring av ordførers lønn.
- Det legges til grunn at tapt arbeidsfortjeneste vil bli krevet fra alle 5 medlemmer av KU. Når nytt KU velges i oktober 2023, kan KU selv vurdere behovet for eventuell nedjustering av posten for tapt arbeidsfortjeneste. I inneværende års budsjett er det tatt høyde for at bare 2 av 5 medlemmer krever dekning for tapt arbeidsfortjeneste.
- Utgifter til styredeltakelse i KU-sekretariat er uaktuelt fra og med 2024 og er fjernet.
- Budsjettforslag for revisjonstjenestene er justert i henhold til estimert økning på 5,0% fra 2023 til 2024.
- Utgifter til KU-sekretariatet ble tidligere sendt inn direkte til kommunen. Fra og med 2024 tas dette inn som del av det budsjettforslag som KU behandler og sender inn til kommunen.

Oppsummert:

	KU	Revisjon	KU-sekretariat
Budsjett 2023	213.359,-	1.565.652,-	353.470,-
Budsjettforslag 2024	304.411,-	1.643.934,-	365.000,-

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 2024 for kontrollorganene i Vefsn kommune» til kommunens administrasjon for innarbeidelse i kommunens egne budsjetter. Budsjettforslaget 2024 viser utgifter på kr. (fases inn i møtet) for KUs egen virksomhet, kr. (fases inn i møtet) for revisjonstjenestene og kr. (fases inn i møtet) for KU-sekretariatstjenestene.

BUDSJETTFORSLAG 2024
for
KONTROLLORGANENE
(dvs. kontrollutvalget, revisjonen og KU-sekretariatet)
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.

Til og med budsjettåret 2023 har Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat oversendt eget budsjett for innarbeidelse i kommunens budsjett. Fra og med budsjettåret 2024 inngår budsjettet for det nye KU-sekretariatet (Konsek Trøndelag IKS) som del av KUs budsjettforslag. Representantskapet i Konsek Trøndelag IKS vedtar den enkelte kommunes årlige deltakeravgift.

Kontrollutvalgets budsjettforslag for kommunens tre kontrollorganer ble vedtatt av kontrollutvalget den 08.09.2023 i KU-sak 030/23 med følgende beløp:

- **For KU-sekretariatet (Konsek Trøndelag IKS)** kr. 365 000 (jfr. vedlegg)
- **For revisjonen (Revisjon Midt-Norge SA):** kr. 1 643 934 (jfr. vedlegg)
- **For kontrollutvalgets egen virksomhet:** kr. 304 411 (jfr. nedenfor samt vedlegg)

	Sum	Fordelt pr. aktivitet			
		Ordinære møter KU	Regional fagsamling	Fagkonferanse Nasjonal	Kontingent "FKT"
Møtegodtgjørelse	31 570	31 570	-	-	-
Tapt arbeidsfortjeneste	153 563	72 600	23 813	57 150	-
Arbeidsgiveravgift	9 442	5 313	1 214	2 915	-
Bevertning	3 000	3 000	-	-	-
Opplæring og kurs	52 000	-	10 000	42 000	-
Reiser, diett, bil m.m.	44 136	1 209	202	42 725	-
Kontingent	10 700	-	-	-	10 700
Sum	304 411	113 692	35 229	144 790	10 700

Budsjettforslagets hovedforutsetninger:

- Det gjennomføres 6 KU-møter.
- Alle KU-medlemmer deltar på én regional fagsamling i regi av Konsek Trøndelag IKS
- Alle KU-medlemmer deltar på én nasjonal fagkonferanse hver, KU-lederen kan delta på to.
- KU-Vefsn er medlem i FKT (Forum for Kontroll og Tilsyn).
- For godtgjørelser legges til grunn "Forskrift - godtgjørelse ved kommunale ombuds- og tillitsverv". Forskriften ble vedtatt 30.10.2019, endret 19.05.2021.

Kontrollutvalget i Vefsn
08.09.2023

VEDLEGG

BUDSJETTFORSLAG 2024

KONTROLLORGANENE

(dvs. kontrollutvalget, revisjonen og KU.sekretariatet)

VEFSN KOMMUNE

Detaljerte spesifikasjoner for kontrollutvalgets egen virksomhet:

Møtegodtgjørelse:

Ordførers lønn = stortingsrepresentants lønn = kr. 1.107.190,- f.o.m. 01.05.2023 (forskrift pkt. 1.4.4).	
Medlemmer = 0,05% av ordførers godtgj. (forskrift pkt. 1.5.2)	
KU-leder = ordinær godtgjørelse + 1,35% av ordførers godtgj. (forskrift pkt. 1.4.6).	
KU-møte: Kr. 554/møte x 6 møter/år x 5 medl. + leder kr. 14.950,-	31 570

Tapt arbeidsfortjeneste:

0,43%/dag av ordførers godtgj. = kr. 4.760/dag = kr. 635/time (rglm. pkt. 1.7.1.a)	
KU-møte: 5 medl. à 635/t x 4,0t/møte x 6 møter	72 600
Regional fagsamling 5 medl. à 635/t x 7,5t/dag x 1 dag	23 813
Fagkonferanse: 6 deltakelser à 635/t x 7,5t/dag x 2 dager	57 150
	<u>153 563</u>

Arbeidsgiveravgift:

5,1% av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste	9 442
---	-------

Beverting:

KU-møte: 6 møter à kr. 500,-	3 000
------------------------------	-------

Opplæring og kurs:

Regional fagsamling 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
Regional fagsamling 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>44 136</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
+ estimert prisøkning fra 2023 til 2024: 5,0%		78 283
Revisjonshonorar for 2024 (Revisjon Midt-Norge SA)		<u>1 643 934</u>

Detaljerte spesifikasjoner for KU-sekretariatstjenestene:

Deltakeravgift for 2024 (Konsek Trøndelag IKS)	365 000
--	---------