

Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Hitra kommune

Arkivsak: 21/309

Møtedato/tid: 12.10.2021 kl. 15:00

Møtested: Møterom Kommunestyresalen, Fillan

Møtende medlemmer:

Bjørg Reitan Bjørgvik

Terje Stølan

Gunnar I. Andresen

Bjørn Morvik

Cathrine Lossius

Andre møtende:

Kommunedirektør Ingjerd Astad

Revisjon Midt-Norge SA ved Monica Nordvik Larsen og Kari Anne Gaare

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
28/21	Forenklet etterlevelseskontroll av sjølkostområdet
29/21	Regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
30/21	Revisjonsstrategi 2021
31/21	Orientering om "Grønn Hitra" og status for prosjektet
32/21	Orientering om ansvar og praksis for innleie fra bemanningsbyråer knyttet til hjemmesykepleien og helsetunet
33/21	Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren 12102021
34/21	Orientering om legedekningen og om det generelle beredskapsarbeidet
35/21	Budsjettkontroll første halvår 2021
36/21	Forslag til budsjett for 2022 med økonomiplan for 2023-2025
37/21	Aktuelt fra utvalgene
38/21	Referatsaker
39/21	Eventuelt
40/21	Godkjenning av protokoll

Sak 28/21 Forenklet etterlevelseskontroll av sjølkostområdet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato
12.10.2021

Saknr
28/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Behandling:

Revisjon Midt-Norge SA ved Monica Nordvik Larsen og Kari Anne Gaare deltok. Oppdragsansvarlig revisor Anne Katharine Gardner har sluttet hos Revisjon Midt-Norge SA. Kari Anne Gaare er med i revisjonsteamet til Hitra kommune, og hun presenterte saken. Det ble besvart spørsmål om kommunens håndtering av sjølkost av revisjonen og kommunedirektør Ingjerd Alstad. Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Sak 29/21 Regnskapsrevisors uavhengighetserklæring

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato
12.10.2021

Saknr
29/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors egenvurdering av uavhengighet datert 13. september 2021 til orientering.

Behandling:

Revisjon Midt-Norge SA ved Monica Nordvik Larsen og Kari Anne Gaare deltok. Ny oppdragsansvarlig revisor er Monica Nordvik Larsen hadde en kort gjennomgang av uavhengighetserklæringen og svarte på spørsmål.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors egenvurdering av uavhengighet datert 13. september 2021 til orientering.

Sak 30/21 Revisjonsstrategi 2021

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato
12.10.2021

Saknr
30/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2021 til orientering.

Behandling:

Revisjon Midt-Norge SA ved Monica Nordvik Larsen og Kari Anne Gaare deltok. De presenterte revisjonsstrategi for 2021 og svarte på spørsmål. Revisor kom bl.a inn på hva som legges til grunn for vesentlighetsgrensa. Den settes ikke lavere.

Presentasjonen legges ved protokollen.

Momenter fra presentasjonen og diskusjonen:

- Lånegjelda til Hitra er litt høy i forhold til KS sine anbefalte tall, men samtidig har Hitra kommune et disposisjonsfond. Det påvirker derfor ikke vesentlighetsgrensa.
- Totalt sett lav risiko for at Hitra havner på ROBEK.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2021 til orientering.

Sak 31/21 Orientering om “Grønn Hitra” og status for prosjektet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato
12.10.2021

Saknr
31/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens orientering om prosjektet Grønn Hitra til orientering.

Behandling:

Kommunedirektør Ingjerd Astad orienterte om status for prosjektet. Hun kom inn på følgende hovedpunkter:

- Bærekraft og bærekraftsmålene ligger til grunn for det som gjøres og planlegges i kommunens regi. I dette ligger også inkludering og mangfold – økt livskvalitet.
- Hitra kommune har ervervet fotballbanen i Barmfjord. Det øremerkes til prosjektet Grønn Hitra og aktiviteter som kan legges til det.
- Produksjon av mat ligger under prosjektet.
- Prosjektet skal være en pådriver for Hitras innbyggere og bidra til at Hitra blir mer attraktiv.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens orientering om prosjektet Grønn Hitra til orientering.

Sak 32/21 Orientering om ansvar og praksis for innleie fra bemanningsbyråer knyttet til hjemmesykepleien og helsetunet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato
12.10.2021

Saknr
32/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om ansvar og praksis for innleie fra bemanningsbyråer knyttet til hjemmesykepleie og helsetunet til orientering.

Behandling:

Kommunedirektør Ingjerd Astad orienterte. Hun kom inn på følgende hovedpunkter:

- Bemanningsbyråer og bruken av bemanningsbyrå på helsetunet er i reduksjon.
- For området helse er det økning av bruken av bemanningsbyråer. Det gjelder i hovedsak innleie av vakthold.
- Sykehjemmet har i 2021 brukt kr 240 000, og det er i ekstreme situasjoner hvor det ikke har vært mulighet å få tak i andre og i et spesielt år(korona).
- Det er brukt noe vakthold på sykehjemmet.
- I 2021 er det ikke brukt bemanningsbyråer i hjemmetjenesten.
- Før innleie konsulteres det med overordnet ledelse.
- Tjenesten ble interkommunal i 2020. Det var ikke grunnlag for å opprette stillinger i overgangsfasen.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om ansvar og praksis for innleie fra bemanningsbyråer knyttet til hjemmesykepleie og helsetunet til orientering.

Sak 33/21 Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren 12102021

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato
12.10.2021

Saknr
33/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Behandling:

Kommunedirektør Ingjerd Astad orienterte om status for oppfølging av politiske vedtak. En oversikt over status på politiske vedtak ble delt ut i møtet.

Status for kysthavnsaken er at det fortsatt er forhandlinger.
Avtaler for grunn til besøkshytte skal til behandling i formannskapet.
Det ble stilt spørsmål om Vettastraumbroa og status for ny Knarrlagssundbru.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Sak 34/21 Orientering om legedekningen og om det generelle beredskapsarbeidet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato
12.10.2021

Saknr
34/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om legedekningen og det generelle beredskapsarbeidet til orientering.

Behandling:

Kommunedirektør Ingjerd Astad orienterte om saken, og kom inn på følgende hovedpunkter:

- Legesituasjonen er i bedring, og det jobbes med å fylle opp en 5. legehjemmel.
- Det er et håp om få flere leger til å bli over tid.
- Det er krav om utdanningspermisjoner for leger. Etter koronaperioden er det et etterslep på det, og det vil gi noe ettervirkninger.
- Det jobbes med en tilråding på ny vaktordning for leger i våre øyområder som forhåpentligvis kan bidra i positiv retning.
- Nasjonal politikk skaper en del utfordringer for å få flere til å stå i fastlegestillinger

Utvalget stilte spørsmål og diskuterte saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om legedekningen og det generelle beredskapsarbeidet til orientering.

Sak 35/21 Budsjettkontroll første halvår 2021

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato
12.10.2021

Saknr
35/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar budsjettkontrollen til orientering.

Behandling:

Sekretariatet hadde en kort gjennomgang av budsjettkontrollen.
Utvalget tar saken til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar budsjettkontrollen til orientering.

Sak 36/21 Forslag til budsjett for 2022 med økonomiplan for 2023-2025

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato
12.10.2021

Saknr
36/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til budsjettforslag for 2022 med økonomiplan for 2023-2025 som legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:
Kommunestyret vedtar budsjett for kontrollarbeidet for 2022 med en ramme på kr 1 259 500.

Kontrollutvalget ber om at budsjettforslaget følger formannskapetets innstilling til årsbudsjettet for

2021 til behandling i kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatet hadde en kort gjennomgang av budsjettet.

Utvalget hadde ingen innvendinger til sekretariatets budsjettforslag, og støttet enstemmig sekretariatets forslag til vedtak.

Vedtak:

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til budsjettforslag for 2022 med økonomiplan for 2023-2025 som legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar budsjett for kontrollarbeidet for 2022 med en ramme på kr 1 259 500.

Kontrollutvalget ber om at budsjettforslaget følger formannskapets innstilling til årsbudsjettet for 2021 til behandling i kommunestyret.

Sak 37/21 Aktuelt fra utvalgene

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato
12.10.2021

Saknr
37/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar aktuelle saker fra utvalgene til orientering.

Utvalget ønsker en orientering om mangel på barnehageplasser. Det er høy fødselsrate som kan gi mangel på plasser. Sikres det at barn får barnehageplasser de har krav på?

Behandling:

Utvalgets medlemmer orienterte hverandre om sitt tildelte utvalg.

Utvalget ønsker en orientering om mangel på barnehageplasser. Det er høy fødselsrate som kan gi mangel på plasser. Sikres det at barn får de barnehageplassene de har krav på?

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til ønsket om orienteringen.

Sekretariatets forslag til vedtak med kontrollutvalgets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar aktuelle saker fra utvalgene til orientering.

Utvalget ønsker en orientering om mangel på barnehageplasser. Det er høy fødselsrate som kan gi mangel på plasser. Sikres det at barn får barnehageplasser de har krav på?

Sak 38/21 Referatsaker

Saken behandlet i

Møtedato

Saknr

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet minnet om kontrollutvalgssamlingen til KONSEK den 28.oktober.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:**Forslag til vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.

Sak 39/21 Eventuelt

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato
12.10.2021

Saknr
39/21

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Utvalget ønsker bestille en ny forvaltningsrevisjon på skolemiljø. Sekretariatet bestiller en prosjektplan ut fra plan for forvaltningsrevisjon og orientering om saken i junimøtet.

Neste møte gjennomføres den 29.november.

Behandling:

Sekretariatet sjekker om kontrollutvalgsmedlem kan være tilkallingsvikar i et interkommunalt selskap.

Utvalget ønsker å:

- Bestille en ny forvaltningsrevisjon på skolemiljø. Sekretariatet bestiller en prosjektplan ut fra plan for forvaltningsrevisjon og orientering om saken i junimøtet.

Neste møte gjennomføres den 29.november. Leder bestiller juletallerken til møtet.

Utvalgets forslag til vedtak ble:

Utvalget ønsker å bestille en ny forvaltningsrevisjon på skolemiljø. Sekretariatet bestiller en prosjektplan ut fra plan for forvaltningsrevisjon og orientering om saken i junimøtet.

Neste møte gjennomføres den 29.november.

Vedtak:

Utvalget ønsker bestille en ny forvaltningsrevisjon på skolemiljø. Sekretariatet bestiller en prosjektplan ut fra plan for forvaltningsrevisjon og orientering om saken i junimøtet.

Neste møte gjennomføres den 29.november.

Sak 40/21 Godkjenning av protokoll

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato
12.10.2021

Saknr
40/21

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 12.10.2021, godkjennes.

Behandling:

Møteprotokollen ble gjennomgått i møtet.

Vedtak:

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 12.10.2021, godkjennes.

Vedlegg til sak 30/21,
Revisjonsstrategi 2021

Revisjon Midt-Norge SA

Revisjonsstrategi 2021
Hitra kommune

RM Revisjon
Midt-Norge

Innhold

- Revisjonsteamet
- Kommuneloven
 - § 24-2 Revisors ansvar og myndighet
 - § 24-4 Uavhengighet og vandel
 - § 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold
 - §24-6 Revisors plikter
 - § 24-8 Revisjonsberetning
- Revisjon 2021
- Etterlevelsesrevisjon 2021

Revisjonsteam Hitra kommune

- **Finansiell revisjon**

- Regnskapsrevisjon
- Oppdragsansvarlig finansiell revisjon: Monica Nordvik Larsen
- Revisorer finansiell revisjon: Kari Anne Gaare og Gunnhild Ramsvik

- **Forvaltningsrevisjon**

- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Kontaktperson forvaltningsrevisjon: Arve Gausen
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon: Egen oppdragsansvarlig for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt.

§ 24-2 Revisors ansvar og myndighet

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisors skal rapportere om sitt arbeid og resultatet av sitt arbeide til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve av kommunen eller fylkeskommunen skal legge frem alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

§ 24 – 4 Revisors uavhengighet og vandel

Revisor skal være uavhengig og ha god vandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet og vandel.

§ 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i henhold til lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6 Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

§ 24-8 Revisjonsberetning

Vedlegg til sak 30/21,
Revisjonstrategi 2021

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15 april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Revisjon 2021

Vedlegg til sak 30/21,
Revisjonstrategi 2021

- Planlegging
 - Kundemøte
 - Hovedfokuset vårt har vært overføring av kunnskap om oppdraget fra tidligere oppdragsansvarlig revisor som nå har sluttet hos oss.
 - Vi holder på med planlegging av kartlegging av de interne rutine hos Hitra kommune.
- Momskompensasjon
- Test av kontrollen attestasjon og anvisning
- Skillet drift/investering
- Regnskapsoppsett vedtatt budsjett
- Særattestasjon
- Rådgivning, spesielt knyttet til avgiftsspørsmål
- Etterlevelsekontroll 2021

§ 24-9 Forenklet etterlevelsesrevisjon med økonomiforvaltningen

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 frem 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.

Risikovurdering etterlevelsesrevisjon 2021

-  Justeringsregler mva
-  Offentlige anskaffelser, selvkost
-  Finansforvaltning, offentlig støtte