

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Arkivsak: 24/580
Møtedato/tid: 14.11.2024 kl. 09:30
Møtested: Møterom i 2. etg i rådhuset

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Kent Røstad på telefon 481 06 048, eller e-post: kent.rostad@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 07.11.2024

Tord Johansen (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Kent Røstad
rådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og KomRev Nord

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
43/24	Kommunedirektørens orientering om kommunens overordnede beredskapsplan
44/24	Kommunedirektørens orientering til kontrollutvalget om åpenhet og innsyn
45/24	Henvendelse om manglende behandling av varslings sak etter arbeidsmiljølovens kap. 2A
46/24	Revisors oppsummering vedrørende revisjonsbrev nr. 4
47/24	Revisors oppsummering vedrørende driftsfond etter regnskapsrevisjon for 2022
48/24	Års- og møteplan 2025
49/24	Oppfølging av kontrollutvalgets saker
50/24	Innspill til kontrollarbeidet
51/24	Referatsaker/folkevalgtopplæring
52/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Kommunedirektørens orientering om kommunens overordnede beredskapsplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

14.11.2024

Saknr

43/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/581 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Vedlegg

E-post fra Hemnes kommune vedrørende beredskapsplan

Protokoll, kontrollutvalgsmøte 27.09.2023

Saksutskrift sak 36-23

Saksopplysninger

Sak om kommunens overordnende beredskapsplan ble første gang behandlet i kontrollutvalgets møte 8. februar 2023 i sak 07/23. Det ble fattet følgende vedtak:

"Kontrollutvalget ser av kommunens hjemmeside at «Plan for beredskap og kriseledelse i Hemnes kommune» er oppdatert siste gang 04.04.2014. Kontrollutvalget ber kommunedirektør orientere i møte den 12.04.2023 om behov og eventuelle planer for å oppdatere ovennevnte plan samt tilhørende ROS-analyse."

I skriftlig tilbakemelding 14. september 2023 informerte administrasjonen om at det jobbes kontinuerlig med beredskap i kommunen og at den totalt overordnende beredskapsplanen ville bli revidert i sin helhet når kommunens overordnende ROS-analyse var utført.

I kontrollutvalgets møte 27. september 2023 ble det fattet følgende vedtak:

"Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og ber om å bli orientert om kommunens nye overordnede beredskapsplan når denne foreligger."

Detaljert saksgang er beskrevet i saksframlegg fra kontrollutvalgets møte 27.09.2023.

Vurdering

Kontrollutvalgets sekretariat kan ikke se at kommunen har publisert en oppdatert beredskapsplan. I samråd med kontrollutvalgets leder og kommunedirektør er det likevel enighet om at kommunedirektør gir en orientering i kontrollutvalgets møte 14. november 2024. Dette med bakgrunn i ulykken på Nordlandsbanen i Hemnes kommune oktober 2024. Kommunedirektøren vil gi en orientering om kommunens overordnede beredskapsplan og kommunens beredskapsarbeid i en krisesituasjon.

Kent Røstad

Fra: Lars Tore Hatten
Sendt: 14. september 2023 10:44
Til: Knut Soleglad
Kopi: Amund Eriksen
Emne: KU-sak 007/23

Beredskapsplan:

Det jobbes kontinuerlig med beredskap i Hemnes kommune. Kommunens overordnede ROS-analyse ble etter tilsyn våren 2019 underkjent som følge av ny veileder fra DSB. Det ble startet arbeid med en større revisjon høsten 2019 etter ansettelse av ny beredskapskoordinator. Arbeidet var planlagt oversendt til politisk behandling våren 2020. Etter pandemiens utbrudd i mars 2020 ble denne jobben utsatt da de administrative ressursene ble omprioritert til å håndtere situasjonen. Etter pandemien ble også veilederen endret og flere forhold har forsinket jobben ytterligere. Nå er analysen i sluttfasen, og bare ett av hovedscenarioene gjenstår; «Dambrudd ved Røssvassdammen» Vi mottok denne uken dambrudds beregninger fra Statkraft som er avgjørende for vår analyse.

Som en del av den overordnede beredskapsplanen har kommuneoverlegen i samarbeid med leder Helse og beredskapskoordinator oppdatert pandemiplan med vedlegg til smittevernplan. Den totale overordnede beredskapsplanen vil bli revidert i sin helhet når den overordnede ROS-analysen er utført.

Mvh

Lars Tore Hatten

Seniorrådgiver

lars.tore.hatten@hemnes.kommune.no

Telefon: 90 17 27 80

<http://www.hemnes.kommune.no>



PROTOKOLL FRA MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Tid: 27.09.2023 kl. 09.00-13.30.

Sted: Hemnes rådhus, møterom 2.dre.etasje

Tilstede: Tord Johansen (leder)
Oddrun Angelsen Kyllingmo (nestleder)
Ørjan Martinussen (medlem)
Monika Fagereng Kristoffersen (medlem)
Olav Mastervik (medlem)

Forfall:

For øvrig møte:

Amund Eriksen	(k..direktør),	orienterte i sak Eventuelt
Sølvi Åsheim	(k.sjef oppv/fam.),	orienterte i sak Eventuelt
Lars Tore Hatten	(seniorrådgiver),	orienterte i sak 031,036
Bengt Bjørgan	(regnsk.revisor),	orienterte i sak 032,033,034 (pr.Teams)
Knut Teppan Vik	(forvaltn.revisor),	orienterte i sak 037 (pr.Teams)
Knut Soleglad	(KU-sekretær)	

Tord Johansen åpnet møtet og innhentet følgende status:

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

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 028/23 Godkjenning av protokoll fra møte 31.05.2023

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 31.05.2023.

Sak 029/23 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 MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Sak 030/23 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 031/23 Orient. fra k.dir. vedr. oppf. av etterl.kontroll 2020/revisjonsbrev nr. 4 – anskaffelser

Møtebehandling:

I møtet orienterte seniorrådgiver Hatten bl.a. at

- kommunen bruker nå konsekvent datamodulen Mercell ved anskaffelser over terskelnivå for offentliggjøring (dvs. i hht. anskaffelsesforskrift kap. II og III),
- datamodulen Mercell produserer automatisk lovpålagt anskaffelsesprotokoll,
- for innkjøp under terskelnivå (dvs. innkjøp i hht. anskaffelsesforskrift kap. I) benyttes ikke datamodulen Mercell og slike innkjøp er således eksponert for formalfeil i innkjøpsprosessen.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppsummeringsrapport fra revisor til nummerert brev nr. 4».
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppsummeringsrapport fra revisor til nummerert brev nr. 4.

Sak 032/23 Revisors brev vedr. oppsummering etter regnskapsrevisjonen for 2022.y

Møtebehandling:

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

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 033/23 Revisors brev vedr. bundne driftsfond etter regnskapsrevisjonen for 2022

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Vedtak:

Kontrollutvalget imøteser en orientering fra revisor om kommunens gjennomgang av bundne driftsfond når regnskapsrevisjonen for 2023 er gjennomført.

Sak 034/23 Revisors forenklede etterlevelseskontroll 2022, vedr. investerings-prosjekter

Møtebehandling:

Til møtet var følgende dokumenter ettersendt den 26.sept.-23 og utdelt i møtet:

- Brev datert 22.09.2023 fra Harald Mårnes (økonomisjef) til KomRev Nord IKS vedr. «Investeringsprosjekt».
- Videresendt mailkorrespondanse datert 22-26.sept.-23 mellom regnskapsrevisor og økonomisjef vedr. «Investeringsprosjekt».

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

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 035/23 Oppfølging av KST-vedtak 52/22, FR-rapport innen sykefravær

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingene datert 14.09.2023 fra kommunedirektør til orientering, og ber om en skriftlig, oppdatert status til kontrollutvalgets siste møte før sommer 2024.

Sak 036/23 Orient. fra k.dir. vedr. kommunens overordnede beredskapsplan

Møtebehandling:

Seniorrådgiver Hatten orienterte i møtet, herunder bl.a. at det tas sikte på at den nye overordnede beredskapsplanen kan komme til politisk behandling innen sommeren 2024.

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

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og ber om å bli orientert om kommunens nye overordnede beredskapsplan når denne foreligger.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og ber om å bli orientert om kommunens nye overordnede beredskapsplan når denne foreligger.

PROTOKOLL FRA MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Sak 037/23 Justert prosjektplan for eventuell forv.revisjon innen spesialundervisning i skolen.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Vik gav utdypende orientering i møtet til prosjektskissen.

Møtet ble lukket i en sekvens av behandlingen i hht. kommunelov § 11-5, 3.ledd bokstav a).

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget vedtar å be revisor gjennomføre forvaltningsrevisjon i henhold til dokumentet «Overordnet prosjektskisse» basert på begge problemstillingene.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å be revisor gjennomføre forvaltningsrevisjon i henhold til dokumentet «Overordnet prosjektskisse» basert på begge problemstillingene.

Sak 038/23 KUs budsjettforslag 2024 for KU, revisjonen og KU-sekretariatet

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med innfasing av følgende beløp:

- kr. 205.905,- for KUs egen virksomhet,
- kr. 980.000,- for revisjonstjenestene,
- kr. 274.000,- for KU-sekretariatstjenestene.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende dokumentet «Budsjettforslag 2024 for kontrollorganene i Hemnes kommune» til kommunens administrasjon for innarbeidelse i kommunens egne budsjetter. Budsjettforslaget 2024 viser utgifter på kr. 205.905,- for KUs egen virksomhet, kr. 980.000,- for revisjonstjenestene og kr. 274.000,- for KU-sekretariatstjenestene.

Eventuelt Henvendelse til KU vedr. FSK-sak 57/2023 den 29.06.2023

Møtebehandling:

Møtet ble lukket i hht. kommunelov § 11-5, 3.ledd bokstav a).

Kommunedirektør Eriksen og kommunalsjef Åsheim orienterte i møtet.

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

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

PROTOKOLL FRA MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Tord Johansen (leder)

Oddrun Kyllingmo (nestleder)

Ørjan Martinussen (medlem)

Monika Kristoffersen (medlem)

Olav Mastervik (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-HEMNES
Møte 27.09.2023

Sak 036/23 Orient. fra k.dir. vedr. kommunens overordnede beredskapsplan

Dokumenter:

- Mail datert 14.09.2023 fra seniorrådgiver Hatten til KU-sekr. vedr. «Beredskapsplan».

Saksorientering:

I KUs møte 25.11.2022 ble følgende protokollert:

Eventuelt Vedr. kommunens overordnede beredskapsplan

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om å få oversendt kommunens overordnede beredskapsplan.

I KUs møte den 08.02.2023 (KU-sak 007/23) ble KU gjort kjent med følgende dokumenter som også er søkbare på kommunens hjemmeside:

- «Plan for beredskap og kriseledelse i Hemnes kommune»
- «Ros 2014 – Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse»

KU fattet da følgende vedtak:

Kontrollutvalget ser av kommunens hjemmeside at «Plan for beredskap og kriseledelse i Hemnes kommune» er oppdatert siste gang 04.04.2014. Kontrollutvalget ber kommunedirektør orientere i møte den 12.04.2023 om behov og eventuelle planer for å oppdatere ovennevnte plan samt tilhørende ROS-analyse.

Kommunedirektør har vært forhindret fra å gi orienteringen i KUs møte den 12.04.2023 og i møte den 31.05.2023.

Som følge av manglende muntlige orienteringer, har KU-sekr. funnet det hensiktsmessig å be kommunedirektør avgi en skriftlig tilbakemelding samt at kommunedirektør stiller i møtet for å kunne gi supplerende informasjonen samt besvare eventuelle spørsmål fra KU.

I vedlagte mail gir kommunedirektør ved seniorrådgiver en skriftlig tilbakemelding.

Kommunedirektør er invitert til å stille i møtet for å kunne gi supplerende informasjonen samt besvare eventuelle spørsmål fra KU.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Kommunedirektørens orientering til kontrollutvalget om åpenhet og innsyn

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

14.11.2024

Saknr

44/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 23/383 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Vedlegg

Kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding - Åpenhet og innsyn

Saksframlegg sak 25-24

Saksframlegg sak 23-23

Saksopplysninger

Forvaltningsrevisjonsrapport «Åpenhet og innsyn» ble første gang behandlet i kontrollutvalgets møte 22. november 2022.

Detaljert saksgang er beskrevet i saksframlegg fra kontrollutvalgets møte 31. mai 2023 og 12. september 2024.

HR/stabsleder Johanna Lensu og ansvarlig for Compilo Lars Tore Hatten ga en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 12. september 2024. Arkivansvarlig skulle opprinnelig gi en orientering i dette møtet, men måtte melde forfall. Kontrollutvalget ønsket en muntlig orientering fra arkivansvarlig i kontrollutvalget møte 17. oktober 2024 for å få svar på mer detaljerte spørsmål da det er arkivansvarlig som innehar detaljert kompetanse og kunnskap på området.

I kontrollutvalgets møte 12. september 2024 det i sak 25/24 fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar den skriftlige og muntlige redegjørelsen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber arkivleder gi en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren svare på om kommunen har tilstrekkelig kapasitet og bemanning for å overholde kravene i arkivloven og om det er tilstrekkelig å forsterke servicekontoret med kun en 50 % stilling som per nå ikke er tilsatt, i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.

Saken ble utsatt til kontrollutvalgets møte 14. november 2024 da arkivleder var bortreist 17. oktober 2024.

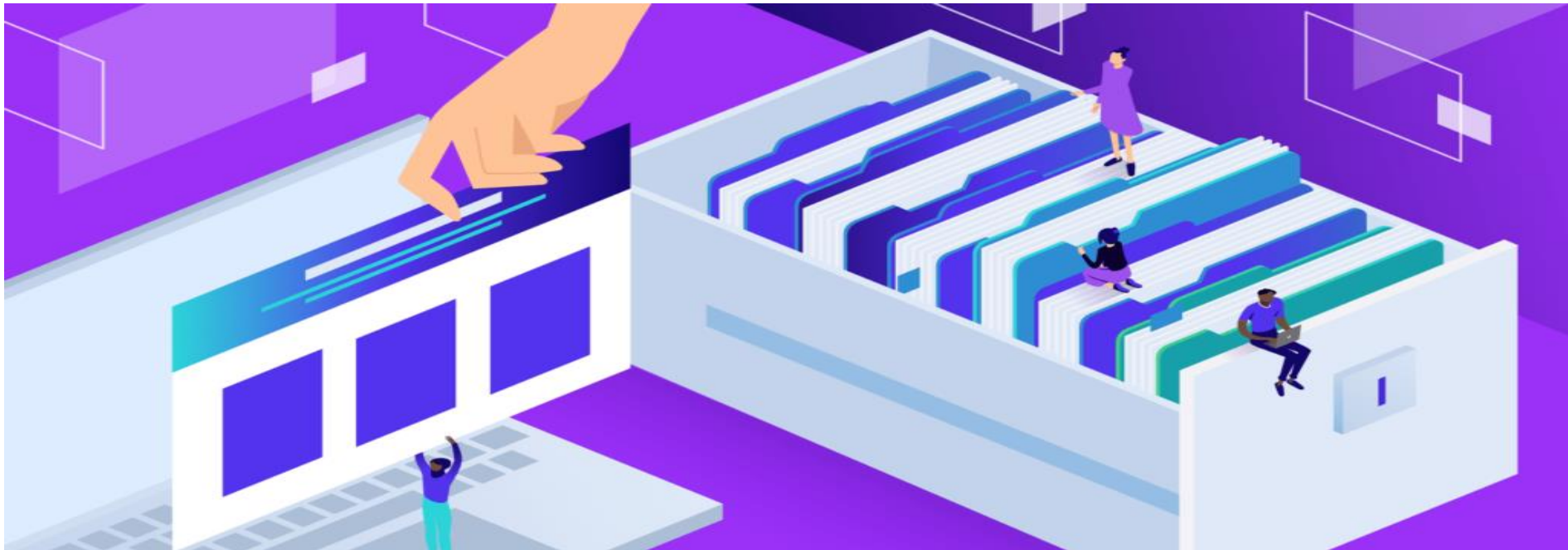
Kommunedirektøren og arkivansvarlig vil gi en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 14. november 2024.

Vurdering

Hemnes kommune har gjort flere tiltak for å påse at revisors anbefalinger blir fulgt opp. Kontrollutvalget må etter kommunedirektørens orientering vurdere om det ønsker videre oppfølging av saken eller om den skal anses som fulgt opp av kommunen.

Forvaltningsrevisjon Åpenhet og innsyn

Handlingsplan etter forvaltningsrevisjonen



Møte i kontrollutvalget den 12.september



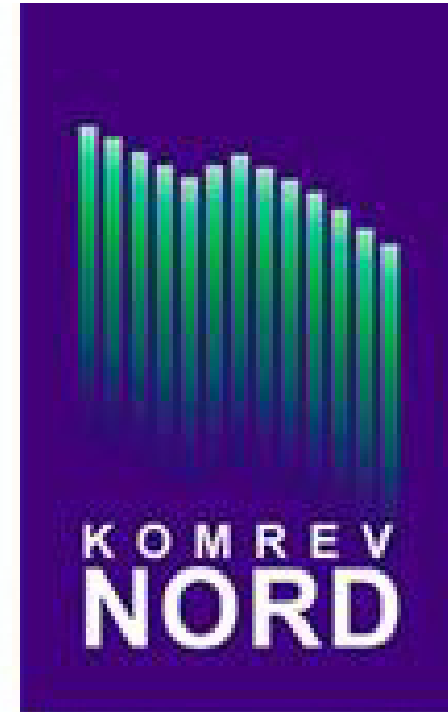
Hemnes kommune
Skaper glede mellom smul sjø og evig snø

Bakgrunn

Etter bestilling fra kontrollutvalget i Hemnes kommune har KomRev NORD gjennomført en forvaltningsrevisjon om temaet åpenhet og innsyn i kommunen.

Forvaltningsrevisjonen ble gjennomført med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. Har Hemnes kommune rutiner for postmottak, journalføring og arkivering i tråd med regelverket?
2. Håndterer Hemnes kommune innsynskrav i tråd med regelverket?



Hemnes kommune

Skaper glede mellom smul sjø og evig snø

Anbefaling fra Kom Rev etter gjennomført revisjon:

På bakgrunn av revisors funn, vurdering og konklusjoner, anbefaler Kom Rev Hemnes kommune å:

1. Påse at saksdokument blir journalført i henhold til regelverket
2. Sikre at det etableres rutiner for innsynskrav og at disse implementeres.
3. Påse at det i tråd med regelverket innføres og utøves internkontroll for arkivarbeidet
4. Etablere en arkivplan i henhold til regelverket. Kommunen bør også etablere et system for sikre at arkivplanen til enhver tid er oppdatert

Vi har laget en handlingsplan for å følge opp denne anbefaling.



Hemnes kommune

Skaperglede mellom smul sjø og evig snø

Handlingsplan

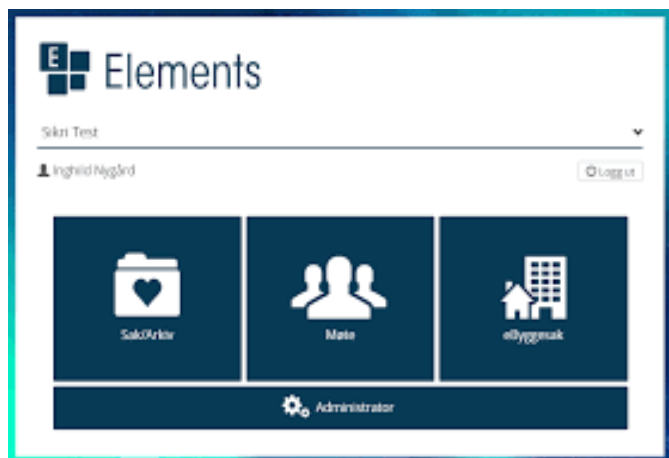
1. Påse at saksdokument blir journalført i henhold til regelverket

Vi har tatt i bruk nytt saksbehandlingssystem (Elements) og må derfor lage nye rutiner for journalføring og saksbehandling. Det skal også gis opplæring på Elements.

Status 12.09.2024: Opplæring er gitt til ca. 100 ansatte i perioden januar 2023 - juni 2024. Vi har nye rutiner for journalføring.

2. Sikre at det etableres rutiner for innsynskrav og at disse implementeres

Status: Vi har nye rutiner for innsynskrav. Vi har en egen innsynsmodul som sender innsynskrav direkte inn i vårt saksbehandlersystem. Det er opprettet varsel på denne mappen, slik at arkivet får "beskjed" når innsyn blir arkivert.



Hemnes kommune

Skaper glede mellom smul sjø og evig snø

Handlingsplan (forts)

3. Påse at det i tråd med regelverket innføres og utøves internkontroll for arkivarbeidet

Hva	Hvordan	Hvem	Frist
Oversikt over lover, forskrifter og dokumentasjonskrav som har betydning for arkivdanningen	Arkivplan	Kari og Camilla	Ferdigstilt (Compilo)
Oversikt over organisasjonen og hvordan ansvar, oppgaver og myndighet for arkivarbeidet er fordelt – stillingsbeskrivelser	Lag stillingsbeskrivelser Arkivplan	HR/Johanna Camilla	Ferdigstilt (Compilo) Personalmappe
Gjennomføre risikovurderinger for arkivarbeidet	ROS analyse på arkiv Skal inn i arkivplan	Kari og Camilla	Ferdigstilt
Fastsette mål for dokumentasjonsforvaltningen	Legges inn i arkivplan	Camilla/Kari	Ferdigstilt (Compilo)
Opplæring av ansatte for å sikre arkivinformatjon	Opplæringsplanen for de nyansatte skal oppdatering, opplæring i Elements	Kine	Ferdigstilt
Ha system for avvikshåndtering	Compilo	Lars Tore og Kari	31.12.2024
Ha system for kontroll med arkivarbeidet	Lage plan for skriftlige rutiner	Camilla	31.12.2024

Handlingsplan (forts)

4.Etablere en arkivplan i henhold til regelverket. Kommunen bør også etablere et system for sikre at arkivplanen til enhver tid er oppdatert

-Organisering av arkivfunksjonen og plassering av ansvar og delegeringsfullmakter på arkivområdet.

- Rutiner for dokumentasjonsfangst, journalføring, tilgangsstyring og kvalitetssikring av arkivene
- Rutiner for oppbevaring og sikring av arkivet
- Klassifikasjon
- Oppdatert arkivoversikt som viser hvor arkivdokumentene er lagret
- Bevarings- og kassasjonsplan (ferdigstilt)

Status: Vi har begynt å lage arkivplan i verktøyet **arkivplan.no** men må endre verktøyet. De deler av arkivplan som vi har laget finnes i Compilo. Vi har vært i kontakt med SIKRI og vurderer nå å delta en felles prosjekt med Kystriktet i regi av SIKRI. Målet med prosjektet er å ferdigstille arkivplanen.



Hemnes kommune

Skaper glede mellom smul sjø og evig snø



Forutsetninger

Gjennomføring av planen forutsetter at vi får forsterket bemanningen på servicekontoret med 50% stilling. Vi har ikke fått tilsatt denne stilling enda.

Vi ønsker å bruke Arkiv Nordland for kartlegging og avlevering av eldre arkiv som er lokalisert i kjelleren på Rådhuset. Estimert kostnad for dette er 70 000 kr.



Hemnes kommune

Skaper glede mellom smul sjø og evig snø

Kommunaldirektørens orientering til kontrollutvalget om åpenhet og innsyn

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

12.09.2024

Saknr

25/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 23/383 - 7

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den skriftlige og muntlige redegjørelsen til orientering.

Behandling:

HR/stabsleder Johanna Lensu og ansvarlig for Compilo Lars Tore Hatten orienterte.

Arkivleder Camilla Berg skulle gi en orientering, men måtte melde forfall.

Kontrollutvalget diskuterte saken. Kontrollutvalget er bekymret for om kommunen har tilstrekkelig kapasitet og bemanning for å overholde kravene i arkivloven og om det er tilstrekkelig å forsterke servicekontoret med kun en 50 % stilling som per nå ikke er tilsatt.

Kontrollutvalget la fram følgende omforente vedtak:

1. Kontrollutvalget tar den skriftlige og muntlige redegjørelsen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber arkivleder gi en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren svare på om kommunen har tilstrekkelig kapasitet og bemanning for å overholde kravene i arkivloven og om det er tilstrekkelig å forsterke servicekontoret med kun en 50 % stilling som per nå ikke er tilsatt, i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar den skriftlige og muntlige redegjørelsen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber arkivleder gi en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren svare på om kommunen har tilstrekkelig kapasitet og bemanning for å overholde kravene i arkivloven og om det er tilstrekkelig å forsterke servicekontoret med kun en 50 % stilling som per nå ikke er tilsatt, i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.

Vedlegg

Kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding - Åpenhet og innsyn

Saksopplysninger

Forvaltningsrevisjonsrapport «Åpenhet og innsyn» ble første gang behandlet i kontrollutvalgets møte 22. november 2022.

Revisors problemstillinger i rapporten var:

1. Har Hemnes kommune rutiner for postmottak, journalføring og arkivering i tråd med regelverket?

Håndterer Hemnes kommune innsynskrav i tråd med regelverket?

Revisors konklusjon på første problemstilling var at Hemnes kommune i liten grad har rutiner for postmottak, journalføring og arkivering i tråd med regelverket,

Revisors konklusjon på andre problemstilling var at Hemnes kommune til dels håndterer innsynskrav i tråd med regelverket.

Revisor anbefalte at Hemnes kommune

- påser at det i tråd med regelverket innføres og utøves internkontroll for arkivarbeidet
- etablerer en arkivplan i henhold til regelverket. Kommunen bør også etablere et system for
- sikrer at arkivplanen til enhver tid er oppdatert
- påser at saksdokument blir journalført i henhold til regelverket
- sikrer at det etableres rutiner for innsynskrav og at disse implementeres.

Detaljert saksgang er beskrevet i saksframlegg fra kontrollutvalgets møte 31. mai 2023 som er vedlagt.

I kontrollutvalgets møte 31.mai 2023 ble det fattet følgende vedtak:

"Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og ber om oppdatert orientering fra kommunedirektør våren 2024"

Kommunedirektøren har i sin skriftlige tilbakemelding informert om at:

- Kommunen har tatt i bruk et nytt saksbehandlingssystem (Elements). Opplæring er gitt til ca. 100 ansatte.
- Det er etablert nye rutiner for innsynskrav
- Kommunen har begynt å lage arkivplan i verktøyet arkivplan.no, men verktøyet må endres.
- Kommunen har behov for å forsterke bemanningen med en 50 % stilling som per nå ikke er tilsatt.
- Kommunen ønsker å bruke Arkiv Nordland for kartlegging og avlevering av eldre arkiv som er lokalisert i Rådhuset.

Vurdering

Hemnes kommune har gjort flere tiltak for å påse at revisors anbefalinger blir fulgt opp. Kontrollutvalget må etter kommunedirektørens skriftlige og muntlige orientering vurdere om det ønsker videre oppfølging av saken eller om den skal anses som fulgt opp av kommunen.

SAKSFREMLEGG

KU-HEMNES
Møte 31.05.2023

Sak 023/23 Orient. fra k.dir. om plan for iverksettelse av anbefalinger i FR-rapport «Åpenhet og innsyn»

Dokumenter:

- Utdrag fra forvaltningsrevisjonsrapporten «Åpenhet og innsyn», kapittel «Sammendrag»

Saksorientering:

KU mottok bestilt FR-rapport vedr. åpenhet og innsyn i møte 25.11.2022 (KU-sak 044/22) og vedtok da å oversende rapporten for sluttbehandling i kommunestyret.

Kommunestyret behandlet rapporten i møte den 23.02.2023 (KST-sak 11/23), og fattet følgende vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Åpenhet og innsyn» til orientering og ber rådmannen imøtekomme rapportens anbefalinger.

Ved KUs behandling av rapporten den 25.11.2022 fattet KU også følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen selv orientere i neste møte om sin fremdriftsplan for å imøtekomme rapportens anbefalinger.

Kommunedirektør har vært forhindret fra selv å kunne gi orienteringen.

Kommunedirektør har imidlertid bekreftet å kunne gi orienteringen i møte den 31.mai kl. 09.30, og opplyser at møtekollisjon gjør at orienteringen gis via Teams. HR/stabsleder Johanna Lensu møter fysisk for eventuelle suppleringer til kommunedirektørs orientering.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Henvendelse om manglende behandling av varslingssak etter arbeidsmiljølovens kap. 2A

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

14.11.2024

Saknr

45/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/532 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Utrykt vedlegg

Henvendelse om manglende oppfølging av varsel

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse hvor det er angitt at en varslingssak ikke er behandlet etter arbeidsmiljølovens kapittel 2 A og Hemnes kommunes egne utarbeidede varslingsregler.

Det er angitt følgende:

- Varslingssaken er ikke behandlet i tråd med arbeidsmiljøloven og Hemnes kommunes utarbeidede regler for varsling.
- Det ble inngitt bekymringsmelding fra både varsler og hovedtillitsvalgt sommeren 2022 som relaterer seg til et arbeidsmiljøproblem på varslers arbeidsplass som kan ha sammenheng med ledelsen på den aktuelle arbeidsplassen. Dette er ikke blitt behandlet som et varsel etter kommunens varslingsregler og arbeidsmiljølovens kap. 2 A. Dette faktum skal være erkjent av HR-leder.
- Etter det ble varsler anbefalt å utarbeide et nytt varsel/bekymringsmelding. Det ble gjort av Utdanningsforbundet på vegne av varsler. Varselet ble behandlet og avvist av kommunen med henvisning til at det ikke var avdekket kritikkverdige forhold.
- Varsler har ikke innsynsrett i varslingsaken etter at varselet er gitt og har dermed ikke informasjon om hvem som behandlet varselet, hva som er undersøkt eller hvem som er kontaktet.
- Varsler og hovedtillitsvalgt er ikke kontaktet for å gi supplerende opplysninger.
- Det stilles spørsmål ved om HR-leder og kommunalsjef for oppvekst og familie har vært delaktig i behandlingen av varselet da varsler stiller spørsmål ved deres habilitet.
- Det anføres at saken er av viktig og prinsipiell karakter, og det bes om at kontrollutvalget igangsetter nærmere undersøkelser for å få avdekket om saken er behandlet korrekt i henhold til kommunens varslingsregler.

Vurdering

Sekretariatet vil presisere at kontrollutvalget ikke er et klageorgan og ikke skal behandle enkeltsaker. Kontrollutvalget skal ta kontrollperspektivet og kan vurdere om saken er behandlet etter gjeldende lovverk og kommunens egne rutiner.

Kontrollutvalget har senest i møte 12. september 2024 (sak 26/24) fått en skriftlig og en muntlig orientering fra administrasjonen om kommunens overordnende rutiner for å behandle varsel og avvik. Bakgrunnen for at kontrollutvalget ønsket en slik orientering var nettopp en henvendelse fra innbygger i denne saken. Sekretariatet vurderer derfor at det ikke er hensiktsmessig med en ny orientering fra administrasjonen.

Kontrollutvalget må selv vurdere om det ønsker å ta saken til orientering, eller om det ønsker ytterligere undersøkelser i saken.

Konklusjon

Kontrollutvalget kan velge å anse at saken er svart ut ved kommunedirektørens orientering til kontrollutvalget 12. september, og ta henvendelsen til orientering.

Kontrollutvalget kan også velge å bestille en undersøkelse fra KomRev Nord hvor forvaltningsrevisor vurderer om den aktuelle saken er behandlet etter regelverket og kommunens prosedyrer, men uten å vurdere sakens innhold.

Basert på dette legges saken fram uten forslag til vedtak.

Av hensyn til personvern så oversendes ikke henvendelsen med sakens dokumenter. Henvendelsen vil bli framlagt for kontrollutvalgets medlemmer i kontrollutvalgets møte 14. november 2024.

Sekretariatet anbefaler at møtet lukkes når saken skal behandles.

Revisors oppsummering vedrørende revisjonsbrev nr. 4

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

14.11.2024

Saknr

46/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/388 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og anser saken som avsluttet.

Vedlegg

Revisors oppsummering vedrørende revisjonsbrev nr. 4 og revisors brev vedrørende bundne driftsfond etter regnskapsrevisjon for 2022

Memo datert 22.05.2023

Revisjonsbrev nr. 4 - Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser

Attestasjonsuttalelse 2020

Protokoll, kontrollutvalgsmøte 27.09.2023

Saksframlegg sak 31-23

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet den 27. september sak 31/23 om revisjonsbrev nr. 4 som gjelder brudd på regelverket for offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppsummeringsrapport fra revisor til nummerert brev nr. 4.

Revisjonskravet ses i sammenheng med revisors forenklede etterlevelseskontroll for 2020 hvor revisor gjennomgikk tre anskaffelser. Revisor fant at disse ikke var gjort i henhold til regelverket.

For detaljert saksgang vises det til revisors oppsummeringsbrev og saksframlegg i sak 31/23.

Revisor viser til kommunens orientering i sak 31/23 og anbefaler kontrollutvalget å ta denne til orientering. Revisor skriver at videre vei kan være å utføre en ny forenklet etterlevelseskontroll i kommende år på samme forhold. Alternativt kan det gjennomføres en forvaltningsrevisjon i henhold til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar saken til orientering og at saken kan anses som avsluttet. Om det gjennomføres en ny forenklet etterlevelseskontroll eller det bestilles en forvaltningsrevisjon om samme tema så vil dette være en ny sak som går i et eget spor.

Til
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	205	Bengt Bjørgan bb@komrevnord.no	77 04 14 13	06.11.2024

Tilbakemelding/oppsummering vedr. revisjonsbrev nr. 4 – anskaffelser samt revisors brev vedr. bundne driftsfond etter regnskapsrevisjon for 2022

Vedlagt følger vår tilbakemelding/oppsummering på ovennevnte forhold:

Revisjonsbrev nr. 4 – anskaffelser

Revisjonsbrevet sees i sammenheng med vår forenklende etterlevelseskontroll for 2020 hvor vi plukket ut tre utvalgte anskaffelser i intervallet 100 000 – 1 300 000. Dette intervallet ligger under EØS- terskelverdier og del I. Er da ingen spesielle prosedyrer, men grunnleggende prinsipper og bestemmelser i FOA kap. 7 må følges.

Følgende anskaffelser ble plukket ut for kontroll

1. Kjøp og montering av lyspunkter Korgen og Hemnes kirkegård
2. Kjøp av vaskemaskiner til det kommunale brannvesenet
3. Kjøp av armaturer til gatelys

Våre funn:

For anskaffelse nr. 3 er ikke forskriftens § 7-1 fulgt da at anskaffelsesprotokoll ikke er ført.

For anskaffelse nr. 2 og 3 så er dette ikke gjort gjennom «Aksess innkjøp» slik kommunens innkjøpsreglement sier.

Nevnte brev til KU ble behandlet i KU møte 24.09.2021 i sak 036/21 hvor følgende vedtak ble fattet

Vedtak:

I tilknytning til rådmannens orientering om kommunens internkontrollarbeid i neste møte, bes også orientert om hvordan kommunen benytter påpekningene i revisjonsbrev nr. 4 i sitt kontrollarbeid.

Saken har deretter vært en rekke ganger vært på sakskartet til KU og senest i møte 27.09.2023 i sak 031/23 hvor det ble gitt orientering fra kommunedirektøren ved seniorrådgiver Hatten som da gav følgende vedtak.

Møtebehandling:

I møtet orienterte seniorrådgiver Hatten bl.a. at

- kommunen bruker nå konsekvent datamodulen Mercell ved anskaffelser over terskelnivå for offentliggjøring (dvs. i hht. anskaffelsesforskrift kap. II og III),
- datamodulen Mercell produserer automatisk lovpålagt anskaffelsesprotokoll,
- for innkjøp under terskelnivå (dvs. innkjøp i hht. anskaffelsesforskrift kap. I) benyttes ikke datamodulen Mercell og slike innkjøp er således eksponert for formalfeil i innkjøpsprosessen.

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

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppsummeringsrapport fra revisor til nummerert brev nr. 4».

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppsummeringsrapport fra revisor til nummerert brev nr. 4.

Vår vurdering:

Fra vår side legges det til grunn den orienteringen som ble gitt i ovennevnte sak fra seniorrådgiver Hatten. Ved nå å konsekvent bruke datamodulen Mercell ved anskaffelser over terskelnivå for offentliggjøring skal dette sikre at anskaffelsesforskrift kap. II og III følges samt at modulen produser automatisk lovpålagt anskaffelsesprotokoll.

Når det gjelder innkjøp under terskelverdi orienterte Hatten om at datamodulen Mercell ikke benyttes og slike innkjøp er dermed eksponert for formalfeil i innkjøpsprosessen.

Systemet Aksess som vi refererte til i vårt revisjonsbrev er ikke lenger i bruk, og er kjøpt opp av Mercell, som kommunen bruker nå.

Vi anbefaler da kontrollutvalget å ta dette til orientering. Videre vei kan være å utføre en ny forenklet etterlevelsesk kontroll i kommende år på samme forhold. Alternativt så er det å kontrollere noe av dette i pkt. 2 «Innkjøpsrutiner» som er i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028.

Revisors brev som gjelder bundne driftsfond etter regnskapsrevisjon 2022

Ovennevnte brev hadde sitt utspring i omfanget av antall bundne driftsfond som for Hemnes kommune lå langt over det sammenlignbare kommune hadde. Dette både med hensyn til saldo på fond, men ikke minst for fond som ikke hadde hatt bevegelse i 2022 og noen år tilbake.

I sitt svarbrev fra kommunen til revisjonen 07.09.2023 ble det gitt tilbakemelding på at det var påbegynt en total gjennomgang av kommunens bundne driftsfond. Angitt fremdriftsplan i brevet tilsa kommunestyrebehandling i slutten av oktober 2023. Dette ble da lagt til grunn av oss.

I mail datert 01.10.2023 og 20.11.2023 (etter purring fra oss) ble det informert av økonomisjefen at saksfremlegget for gjennomgang av bundne driftsfond skulle være klar før jul (2023). Politisk behandling vil likevel ikke skje før første møte i 2024 (jan/feb).

Gjennomgang av møteinnkalling og møteprotokoller for kommunestyret 15.02.2024 (første møtet i 2024) viste ingen sak som tilsa behandling av bundne driftsfond.

Med henblikk på kommunen arbeid med avleggelse av årsregnskapet for 2023 tilsa dette at noen gjennomgang av disse fondene ikke kom til å bli gjort før etter at årsregnskapet var avlagt.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2023 ble det utstedt eget oppsummeringsbrev. Her ble følgende tekst om budne fond tatt inn:

Bundne fond

For 2023 ble det utstedt eget brev vedr. bundne fond hvor vi på generelt grunnlag oppfordret kommunen til å ta en total gjennomgang av alle bundne fond i løpet av 2023. Dette sett opp mot regelverket for klassifisering av bundne driftsfond fra rammeverket til GKRS.

For 2023 ble det ikke gjort slik gjennomgang. Vi merker oss likevel at det i årsberetningen til kommunedirektøren gis følgende info;

Kommunen har 87 bundne driftsfond og de største fondene er:

- | | |
|---------------------------------|---------------|
| - Konesjonsavgiftsfondet | kr 16,0 mill. |
| - Kompensasjon Utbyggingsavtale | kr 3,2 mill. |
| - Kompetanseløft HØM/KOM | kr 2,4 mill. |

En total gjennomgang av bundne fond er påbegynt. Dersom gjennomgangen avdekker at prosjekter avsluttet, men det fortsatt står midler på fond, vil fondet bli avviklet og midlene foreslått frigitt og overført til disposisjonsfond. Dersom prosjektet ikke er gjennomført vil det bli avklart med giver om prosjektet kan forlenges eller om midlene må tilbakebetales.

Vi ber kommunen om å ferdigstille denne gjennomgangen i 2024 slik at det pr. 31.12.2024 kun gjenstår bundne driftsfond iht. regelverket for disse.

Kopi av brevet er gått til KU og behandlet i utvalget i sak 16/24 den 30.05.2024. Følgende vedtak ble da fattet:

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om kopi av svarbrevet til revisor og orientere om oppfølgingen i utvalgets møte 12. september .

I møtet 12 september 2024 var økonomisjef Harald Mårnes og orienterte om de ulike forhold i vårt brev, deriblant dette om bundne fond. Det ble da orientert om at i kommunestyremøte den 24.10.2024 ville det bli lagt frem en egen sak vedr. gjennomgang av kommunens bundne fond behandles.

Saken var på sakskartet i kommunestyret;

^ PS 59/2024: Gjennomgang kommunens bundne driftsfond

Vår vurdering:

Selv om det har gått litt tid før denne gjennomgangen endelig kom til politisk behandling sier vi oss fornøyd med at gjennomgangen nå er blitt gjort og en rekke fond (21 stk.) er nå vedtatt frigitt og omklassifisert til disposisjonsfond. Beløpsmessig utgjør dette kr. 2 525 472,-. Men vi ser at det fortsatt er flere fond der det står mye midler som ikke er gjort opp enda, og som vi vil følge opp i vår revisjon av 2024 regnskapet.

Vi sier oss også fornøyd med at det i følgende tekst i saksfremlegget tydeliggjør hvordan dette med bundne driftsfond skal behandles i tiden fremover.

Administrasjonen vil derfor innen utgangen av året lage skriftlige rutiner for øremerkede midler og bundne driftsfond.

Det vil bli krevet av tjenesteområdene at det redegjør fortløpende om mottak og bruk av øremerkede midler i kvartalsvise regnskapsrapporter og i årsmeldingen etter at regnskap er avlagt.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This documents contains 3 pages before this page
Dokumentet inneholder 3 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 3 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 3 sider før denne side

Detta dokument innehåller 3 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende

MEMO

Til: KU-Hemnes
Fra: KU-Sekretær
Dato: 22.05.2023

Vedrørende:

Skriftlig tilbakemelding fra revisor til revisjonsbrev nr. 4

I mail datert 07.07.2022 mottok KU følgende tilbakemelding fra revisor (jfr. KU-sak 034/22 den 21.09.2022):

Fra revisjonens side har revisjonsbrev nr. 4 vært fulgt opp ved å sende mail til kommunen hvor vi har etterspurt status på de forhold som var påpekt i nevnte revisjonsbrev. Vi har mottatt svar fra enhetsleder ved TEK, Thomas Wirthgen som da har svart følgende i mail datert 06.07.2022

- Hemnes kommune har etablert innkjøpsansvarlig og det har startet en grunnleggende rutineendring.
- Den rutinen skal overholdes i hele kommunen, ikke bare i TEK.
- Kommunen forholder seg også til SIIS rammeavtaler.
- TEK har desidert de største anskaffelser på fagområdene TEK står som ansvarlig for. Det gjelder investering og drift.
- Alle innkjøp skal gå gjennom innkjøpsansvarlig og økonomiavdeling, det brukes elektronisk verktøy for anskaffelsesprosessen.
- TEK har oppdaget en del utfordringer med Aksess systemet, vi prøver å rydde opp i sammen med leverandør. TEK har tatt telefonkontakt med leverandørens support. Vi forventer en forbedring av systemvare utover høsten.

Ut fra ovennevnte svar legger vi til grunn at kommunen har tatt innover seg de merknader som fremkom etter vår FEK for 2020, og at det er påbegynt en prosess som skal sikre at innkjøp skal skje iht. rutine som skal overholdes av hele kommunen. Alle innkjøp **skal** skje gjennom innkjøpsansvarlig og økonomiavdelingen samt ved bruk av elektronisk verktøy for anskaffelsesprosessen.

Fra vår side er det ikke gjort noen nærmere undersøkelser mht. TEK sine utfordringer med Aksess systemet, men vi legger til grunn det svaret som er gitt at det forventes en forbedring av systemvaren utover høsten.

Om det medfører riktighet i det som blir opplyst om vet man jo ikke sikkert før man foretar en kontroll. Her kan jo kontrollutvalget vurdere å ta en forvaltningsrevisjon på om lov og forskrift om offentlige anskaffelser følges neste år, eller om noen år.

I mail datert 11.08.2022 gav KU-sekr. følgende tilbakemelding til revisor:

Jeg ser av kommunens svar (jfr mail ovenfor) at TEK har oppdaget en del utfordringer med Aksess systemet som de prøver å rydde opp i sammen med leverandør i løpet av høsten. Kanskje kan det være tilstrekkelig å spørre kommunen i løpet av 2022

- om «Aksess innkjøp» fungerer slik at kommunen konsekvent bruker systemet, og
- om «Aksess innkjøp» automatisk genererer anskaffelsesprotokoll, eller om dette må gjøres av saksbehandler til hvert innkjøp.

Til
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Deres ref:

Vår ref:

165

Saksbehandler:

Inge Johannessen

ijo@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

29.06.2021

REVISJONSBREV NR 4 - BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Ved vår kontroll av forenklet etterlevelsesrevisjon for 2020 har vi avdekket brudd for manglende anskaffelsesprotokoll iht. forskriftens § 7-1 for en av anskaffelsene som inngikk i vår kontroll, samt at kommunens innkjøpsreglement ikke er fulgt for to av anskaffelsene.

Følgende anskaffelser ble plukket ut for kontroll

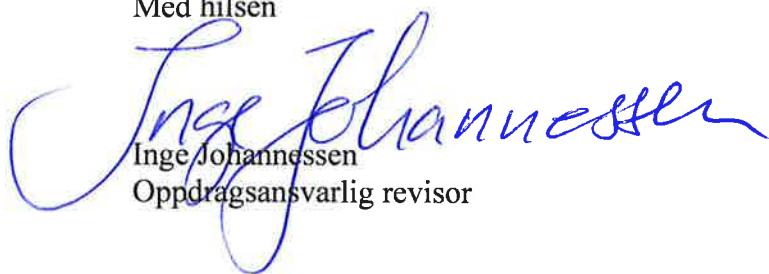
1. Kjøp og montering av lyspunkter Korgen og Hemnes kirkegård
2. Kjøp av vaskemaskiner til det kommunale brannvesenet
3. Kjøp av armaturer til gatelys

Våre funn:

For anskaffelse nr. 3 er ikke forskriftens § 7-1 fulgt da at anskaffelsesprotokoll ikke er ført.

For anskaffelse nr. 2 og 3 så er dette ikke gjort gjennom «Aksess innkjøp» slik kommunens innkjøpsreglement sier.

Med hilsen



Inge Johannessen

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmannen i Hemnes kommune

Til kontrollutvalget i Hemnes kommune

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

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Hemnes kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll om regelverket i lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift etterleves, hvor vi for et utvalg anskaffelser ser om:

- Anskaffelsene er gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet som følges av lovens § 4, samt forskriftens § 1-1.
- Dokumentasjonsplikten er oppfylt ved at det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll i tråd med forskriftens § 7-1.
- Kommunens rutine for håndtering av innkjøpssaker er fulgt.

Vi har kontrollert tre utvalgte anskaffelser i intervallet 100 000,- til 1 300 000,-. De kjøp som er kontrollert er følgende:

1. Kjøp og montering av lyspunkter Korgen og Hemnes kirkegård.
2. Kjøp av vaskemaskiner til det kommunale brannvesen
3. Kjøp av armaturer til gatelys

Kriterier er hentet fra:

- Lov om offentlige anskaffelser begrenset til § 4, samt forskriftens § 7-1(3) og § 1-1.
- Kommunens rutine for håndtering av innkjøpssaker

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 KomRev NORD IKS 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 forbehold

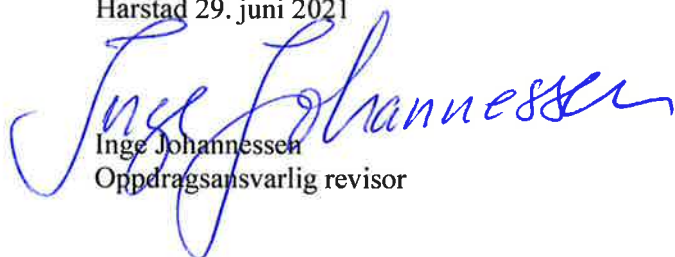
- For anskaffelse nr. 3 vedr. armaturer til gatelys er anskaffelsesprosedyre ikke fulgt. Dette da det ikke er ført anskaffelsesprotokoll iht forskriftens § 7-1.
- For anskaffelse nr. 2 og 3 så er dette ikke gjort gjennom «Aksess innkjøp» slik kommunens innkjøpsreglement sier.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at kommunen har etterlevd de bestemmelser vi har målt opp mot. Vi henviser til ledelsens uttalelse av 29.06.2021 vedrørende disse, samt revisjonsbrev nr 4 til kontrollutvalget med kopi til rådmann.

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

Harstad 29. juni 2021



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmannen i Hemnes kommune

PROTOKOLL FRA MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Tid: 27.09.2023 kl. 09.00-13.30.

Sted: Hemnes rådhus, møterom 2.dre.etasje

Tilstede: Tord Johansen (leder)
Oddrun Angelsen Kyllingmo (nestleder)
Ørjan Martinussen (medlem)
Monika Fagereng Kristoffersen (medlem)
Olav Mastervik (medlem)

Forfall:

For øvrig møte:

Amund Eriksen	(k..direktør),	orienterte i sak Eventuelt
Sølvi Åsheim	(k.sjef oppv/fam.),	orienterte i sak Eventuelt
Lars Tore Hatten	(seniorrådgiver),	orienterte i sak 031,036
Bengt Bjørgan	(regnsk.revisor),	orienterte i sak 032,033,034 (pr.Teams)
Knut Teppan Vik	(forvaltn.revisor),	orienterte i sak 037 (pr.Teams)
Knut Soleglad	(KU-sekretær)	

Tord Johansen åpnet møtet og innhentet følgende status:

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

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 028/23 Godkjenning av protokoll fra møte 31.05.2023

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 31.05.2023.

Sak 029/23 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 MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Sak 030/23 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 031/23 Orient. fra k.dir. vedr. oppf. av etterl.kontroll 2020/revisjonsbrev nr. 4 – anskaffelser

Møtebehandling:

I møtet orienterte seniorrådgiver Hatten bl.a. at

- kommunen bruker nå konsekvent datamodulen Mercell ved anskaffelser over terskelnivå for offentliggjøring (dvs. i hht. anskaffelsesforskrift kap. II og III),
- datamodulen Mercell produserer automatisk lovpålagt anskaffelsesprotokoll,
- for innkjøp under terskelnivå (dvs. innkjøp i hht. anskaffelsesforskrift kap. I) benyttes ikke datamodulen Mercell og slike innkjøp er således eksponert for formalfeil i innkjøpsprosessen.

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

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppsummeringsrapport fra revisor til nummerert brev nr. 4».
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppsummeringsrapport fra revisor til nummerert brev nr. 4.

Sak 032/23 Revisors brev vedr. oppsummering etter regnskapsrevisjonen for 2022.y

Møtebehandling:

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

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 033/23 Revisors brev vedr. bundne driftsfond etter regnskapsrevisjonen for 2022

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Vedtak:

Kontrollutvalget imøteser en orientering fra revisor om kommunens gjennomgang av bundne driftsfond når regnskapsrevisjonen for 2023 er gjennomført.

Sak 034/23 Revisors forenklede etterlevelseskontroll 2022, vedr. investerings-prosjekter

Møtebehandling:

Til møtet var følgende dokumenter ettersendt den 26.sept.-23 og utdelt i møtet:

- Brev datert 22.09.2023 fra Harald Mårnes (økonomisjef) til KomRev Nord IKS vedr. «Investeringsprosjekt».
- Videreendt mailkorrespondanse datert 22-26.sept.-23 mellom regnskapsrevisor og økonomisjef vedr. «Investeringsprosjekt».

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

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 035/23 Oppfølging av KST-vedtak 52/22, FR-rapport innen sykefravær

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingene datert 14.09.2023 fra kommunedirektør til orientering, og ber om en skriftlig, oppdatert status til kontrollutvalgets siste møte før sommer 2024.

Sak 036/23 Orient. fra k.dir. vedr. kommunens overordnede beredskapsplan

Møtebehandling:

Seniorrådgiver Hatten orienterte i møtet, herunder bl.a. at det tas sikte på at den nye overordnede beredskapsplanen kan komme til politisk behandling innen sommeren 2024.

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

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og ber om å bli orientert om kommunens nye overordnede beredskapsplan når denne foreligger.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og ber om å bli orientert om kommunens nye overordnede beredskapsplan når denne foreligger.

PROTOKOLL FRA MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Sak 037/23 Justert prosjektplan for eventuell forv.revisjon innen spesialundervisning i skolen.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Vik gav utdypende orientering i møtet til prosjektskissen.

Møtet ble lukket i en sekvens av behandlingen i hht. kommunelov § 11-5, 3.ledd bokstav a).

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget vedtar å be revisor gjennomføre forvaltningsrevisjon i henhold til dokumentet «Overordnet prosjektskisse» basert på begge problemstillingene.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å be revisor gjennomføre forvaltningsrevisjon i henhold til dokumentet «Overordnet prosjektskisse» basert på begge problemstillingene.

Sak 038/23 KUs budsjettforslag 2024 for KU, revisjonen og KU-sekretariatet

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med innfasing av følgende beløp:

- kr. 205.905,- for KUs egen virksomhet,
- kr. 980.000,- for revisjonstjenestene,
- kr. 274.000,- for KU-sekretariatstjenestene.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende dokumentet «Budsjettforslag 2024 for kontrollorganene i Hemnes kommune» til kommunens administrasjon for innarbeidelse i kommunens egne budsjetter. Budsjettforslaget 2024 viser utgifter på kr. 205.905,- for KUs egen virksomhet, kr. 980.000,- for revisjonstjenestene og kr. 274.000,- for KU-sekretariatstjenestene.

Eventuelt Henvendelse til KU vedr. FSK-sak 57/2023 den 29.06.2023

Møtebehandling:

Møtet ble lukket i hht. kommunelov § 11-5, 3.ledd bokstav a).

Kommunedirektør Eriksen og kommunalsjef Åsheim orienterte i møtet.

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

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

PROTOKOLL FRA MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Tord Johansen (leder)

Oddrun Kyllingmo (nestleder)

Ørjan Martinussen (medlem)

Monika Kristoffersen (medlem)

Olav Mastervik (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-HEMNES
Møte 27.09.2023

Sak 031/23 Orient. fra k.dir. vedr. oppf. av etterl.kontroll 2020/revisjonsbrev nr. 4 – anskaffelser

Dokumenter:

- Memo fra KU-sekr. til KU vedr. skriftlig tilbakemelding fra revisor til revisjonsbrev nr. 4.

Saksorientering:

Revisors rapport fra etterlevelseskontroll 2020 kontrollerte følgende anskaffelser:

1. Kjøp og montering av lyspunkter Korgen og Hemnes kirkegård.
2. Kjøp av vaskemaskiner til det kommunale brannvesen
3. Kjøp av armaturer til gatelys

Følgende konklusjon ble gitt:

- For anskaffelse nr. 3 vedr. armaturer til gatelys er anskaffelsesprosedyre ikke fulgt. Dette da det ikke er ført anskaffelsesprotokoll iht forskriftens § 7-1.
- For anskaffelse nr. 2 og 3 så er dette ikke gjort gjennom «Aksess innkjøp» slik kommunens innkjøpsreglement sier.

Tilsvarende informasjon og konklusjon er også uttrykt i revisjonsbrev nr. 4.

Revisors etterlevelseskontroll er utført etter reglene i kommunelov § 24-9.

Revisjonsbrev nr. 4 er avgitt etter reglene i kommunelov § 24-7, 1.ledd og hvor det i samme paragraf 4. ledd er gitt følgende bestemmelse:

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Vedlagte Memo viser revisors oppsummering pr. mail 07.07.2022.

På ovennevnte 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.

KU har tidligere behandlet saken i følgende møter:

- 24.09.2021, KU-sak 036/21, (rapport fra etterlevelseskontroll 2020, vedr. anskaffelser)
- 24.09.2021, KU-sak 037/21, (revisjonsbrev nr. 4, vedr. anskaffelser)
- 21.09.2022, KU-sak 034/22, (jfr. vedlagte Memo)
- 25.11.2022, KU-sak 042/22,
- 31.05.2023, KU-sak 022/23.

I sistnevnte møte var K.dir. forhindret fra å gi forespurt orientering og fattet KU følgende vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

K.dir. er anmodet i mail datert 19.06.2023 om å gi en skriftlig tilbakemelding på status i kommunens arbeid med å rette opp forholdene som påpekes, svarfrist var satt til 13.09.2023.

Svar fra k.dir. ettersendes dersom dette foreligger innen møtet.

Videre er K.dir. i samme mail pr. 19.06.2023 anmodet om å gi supplerende informasjon i møtet.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Revisors oppsummering vedrørende driftsfond etter regnskapsrevisjon for 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

14.11.2024

Saknr

47/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/389 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Revisors oppsummering vedrørende revisjonsbrev nr. 4 og revisors brev vedrørende bundne driftsfond etter regnskapsrevisjon for 2022

Revisors brev om bundne driftsfond

Brev om bundne driftsfond fra Hemnes kommune

Protokoll, kontrollutvalgsmøte 27.09.2023

Saksframlegg sak 33-23

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet den 27. september 2023 sak om revisors brev vedrørende driftsfond etter regnskapsrevisjon for 2022 i sak 033/23.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget imøteser en orientering fra revisor om kommunens gjennomgang av bundne driftsfond når regnskapsrevisjonen for 2023 er gjennomført.

Saken har utgangspunkt i omfanget av antall bundne driftsfond som for Hemnes kommune lå langt over det sammenlignbare kommuner hadde. Dette både med hensyn til saldo på fond, men ikke minst for fond som ikke hadde hatt bevegelse i 2022 og noen år tilbake.

For detaljert saksgang vises det til revisors oppsummeringsbrev og saksframlegg i sak 33/23.

Revisor oppsummerer at:

- Selv om det er gått tid før gjennomgangen kom til politisk behandling så er revisor fornøyd med at gjennomgangen er gjort, og en rekke fond er vedtatt frigitt og omklassifisert til disposisjonsfond. Beløpsmessig utgjør dette kr. 2 525 472.
- Det er dog flere fond hvor det står mye midler som ikke er gjort opp, og som revisor vil følge opp i revisjon av 2024-regnskapet.
- Det er behandlet sak vedr. gjennomgang av kommunens bundne fond i kommunestyret den 24. oktober 2024. Revisor er fornøyd med at det i saksframlegget i den aktuelle saken er tydeliggjort hvordan bundne driftsfond skal behandles fremover. Her framkommer det at administrasjonen innen utgangen av året vil lage skriftlige rutiner for øremerkede midler og bundne driftsfond.

Vurdering

Sak om bundne driftsfond har vært til politisk behandling i kommunestyret, og en rekke fond er vedtatt og omklassifisert til disposisjonsfond. Det er fortsatt fond som ikke er gjort opp. Revisor følger opp dette i revisjon av 2024-regnskapet. Sekretariatet anser at kommunens har opprettet nye og tydeligere rutiner og at revisor har fulgt opp saken på en god måte. Kontrollutvalget må selv bestemme om saken kan anses som avsluttet eller om det

ønsker en orientering fra revisor eller kommunedirektøren på et senere tidspunkt. Saken legges derfor frem uten forslag til vedtak.

Til
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	205	Bengt Bjørgan bb@komrevnord.no	77 04 14 13	06.11.2024

Tilbakemelding/oppsummering vedr. revisjonsbrev nr. 4 – anskaffelser samt revisors brev vedr. bundne driftsfond etter regnskapsrevisjon for 2022

Vedlagt følger vår tilbakemelding/oppsummering på ovennevnte forhold:

Revisjonsbrev nr. 4 – anskaffelser

Revisjonsbrevet sees i sammenheng med vår forenklende etterlevelseskontroll for 2020 hvor vi plukket ut tre utvalgte anskaffelser i intervallet 100 000 – 1 300 000. Dette intervallet ligger under EØS- terskelverdier og del I. Er da ingen spesielle prosedyrer, men grunnleggende prinsipper og bestemmelser i FOA kap. 7 må følges.

Følgende anskaffelser ble plukket ut for kontroll

1. Kjøp og montering av lyspunkter Korgen og Hemnes kirkegård
2. Kjøp av vaskemaskiner til det kommunale brannvesenet
3. Kjøp av armaturer til gatelys

Våre funn:

For anskaffelse nr. 3 er ikke forskriftens § 7-1 fulgt da at anskaffelsesprotokoll ikke er ført.

For anskaffelse nr. 2 og 3 så er dette ikke gjort gjennom «Aksess innkjøp» slik kommunens innkjøpsreglement sier.

Nevnte brev til KU ble behandlet i KU møte 24.09.2021 i sak 036/21 hvor følgende vedtak ble fattet

Vedtak:

I tilknytning til rådmannens orientering om kommunens internkontrollarbeid i neste møte, bes også orientert om hvordan kommunen benytter påpekningene i revisjonsbrev nr. 4 i sitt kontrollarbeid.

Saken har deretter vært en rekke ganger vært på sakskartet til KU og senest i møte 27.09.2023 i sak 031/23 hvor det ble gitt orientering fra kommunedirektøren ved seniorrådgiver Hatten som da gav følgende vedtak.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Møtebehandling:

I møtet orienterte seniorrådgiver Hatten bl.a. at

- kommunen bruker nå konsekvent datamodulen Mercell ved anskaffelser over terskelnivå for offentliggjøring (dvs. i hht. anskaffelsesforskrift kap. II og III),
- datamodulen Mercell produserer automatisk lovpålagt anskaffelsesprotokoll,
- for innkjøp under terskelnivå (dvs. innkjøp i hht. anskaffelsesforskrift kap. I) benyttes ikke datamodulen Mercell og slike innkjøp er således eksponert for formalfeil i innkjøpsprosessen.

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

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppsummeringsrapport fra revisor til nummerert brev nr. 4».

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppsummeringsrapport fra revisor til nummerert brev nr. 4.

Vår vurdering:

Fra vår side legges det til grunn den orienteringen som ble gitt i ovennevnte sak fra seniorrådgiver Hatten. Ved nå å konsekvent bruke datamodulen Mercell ved anskaffelser over terskelnivå for offentliggjøring skal dette sikre at anskaffelsesforskrift kap. II og III følges samt at modulen produser automatisk lovpålagt anskaffelsesprotokoll.

Når det gjelder innkjøp under terskelverdi orienterte Hatten om at datamodulen Mercell ikke benyttes og slike innkjøp er dermed eksponert for formalfeil i innkjøpsprosessen.

Systemet Aksess som vi refererte til i vårt revisjonsbrev er ikke lenger i bruk, og er kjøpt opp av Mercell, som kommunen bruker nå.

Vi anbefaler da kontrollutvalget å ta dette til orientering. Videre vei kan være å utføre en ny forenklet etterlevelsesk kontroll i kommende år på samme forhold. Alternativt så er det å kontrollere noe av dette i pkt. 2 «Innkjøpsrutiner» som er i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028.

Revisors brev som gjelder bundne driftsfond etter regnskapsrevisjon 2022

Ovennevnte brev hadde sitt utspring i omfanget av antall bundne driftsfond som for Hemnes kommune lå langt over det sammenlignbare kommune hadde. Dette både med hensyn til saldo på fond, men ikke minst for fond som ikke hadde hatt bevegelse i 2022 og noen år tilbake.

I sitt svarbrev fra kommunen til revisjonen 07.09.2023 ble det gitt tilbakemelding på at det var påbegynt en total gjennomgang av kommunens bundne driftsfond. Angitt fremdriftsplan i brevet tilsa kommunestyrebehandling i slutten av oktober 2023. Dette ble da lagt til grunn av oss. I mail datert 01.10.2023 og 20.11.2023 (etter purring fra oss) ble det informert av økonomisjefen at saksfremlegget for gjennomgang av bundne driftsfond skulle være klar før jul (2023). Politisk behandling vil likevel ikke skje før første møte i 2024 (jan/feb).

Gjennomgang av møteinnkalling og møteprotokoller for kommunestyret 15.02.2024 (første møtet i 2024) viste ingen sak som tilsa behandling av bundne driftsfond.

Med henblikk på kommunen arbeid med avleggelse av årsregnskapet for 2023 tilsa dette at noen gjennomgang av disse fondene ikke kom til å bli gjort før etter at årsregnskapet var avlagt.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2023 ble det utstedt eget oppsummeringsbrev. Her ble følgende tekst om budne fond tatt inn:

Bundne fond

For 2023 ble det utstedt eget brev vedr. bundne fond hvor vi på generelt grunnlag oppfordret kommunen til å ta en total gjennomgang av alle bundne fond i løpet av 2023. Dette sett opp mot regelverket for klassifisering av bundne driftsfond fra rammeverket til GKRS.

For 2023 ble det ikke gjort slik gjennomgang. Vi merker oss likevel at det i årsberetningen til kommunedirektøren gis følgende info;

Kommunen har 87 bundne driftsfond og de største fondene er:

- | | |
|---------------------------------|---------------|
| - Konesjonsavgiftsfondet | kr 16,0 mill. |
| - Kompensasjon Utbyggingsavtale | kr 3,2 mill. |
| - Kompetanseløft HØM/KOM | kr 2,4 mill. |

En total gjennomgang av bundne fond er påbegynt. Dersom gjennomgangen avdekker at prosjekter avsluttet, men det fortsatt står midler på fond, vil fondet bli avviklet og midlene foreslått frigitt og overført til disposisjonsfond. Dersom prosjektet ikke er gjennomført vil det bli avklart med giver om prosjektet kan forlenges eller om midlene må tilbakebetales.

Vi ber kommunen om å ferdigstille denne gjennomgangen i 2024 slik at det pr. 31.12.2024 kun gjenstår bundne driftsfond iht. regelverket for disse.

Kopi av brevet er gått til KU og behandlet i utvalget i sak 16/24 den 30.05.2024. Følgende vedtak ble da fattet:

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om kopi av svarbrevet til revisor og orientere om oppfølgingen i utvalgets møte 12. september .

I møtet 12 september 2024 var økonomisjef Harald Mårnes og orienterte om de ulike forhold i vårt brev, deriblant dette om bundne fond. Det ble da orientert om at i kommunestyremøte den 24.10.2024 ville det bli lagt frem en egen sak vedr. gjennomgang av kommunens bundne fond behandles.

Saken var på sakskartet i kommunestyret;

^ PS 59/2024: Gjennomgang kommunens bundne driftsfond

Vår vurdering:

Selv om det har gått litt tid før denne gjennomgangen endelig kom til politisk behandling sier vi oss fornøyd med at gjennomgangen nå er blitt gjort og en rekke fond (21 stk.) er nå vedtatt frigitt og omklassifisert til disposisjonsfond. Beløpsmessig utgjør dette kr. 2 525 472,-. Men vi ser at det fortsatt er flere fond der det står mye midler som ikke er gjort opp enda, og som vi vil følge opp i vår revisjon av 2024 regnskapet.

Vi sier oss også fornøyd med at det i følgende tekst i saksfremlegget tydeliggjør hvordan dette med bundne driftsfond skal behandles i tiden fremover.

Administrasjonen vil derfor innen utgangen av året lage skriftlige rutiner for øremerkede midler og bundne driftsfond.

Det vil bli krevet av tjenesteområdene at det redegjør fortløpende om mottak og bruk av øremerkede midler i kvartalsvise regnskapsrapporter og i årsmeldingen etter at regnskap er avlagt.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This documents contains 3 pages before this page
Dokumentet inneholder 3 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 3 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 3 sider før denne side

Detta dokument innehåller 3 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende

Hemnes kommune
v/rådmannen

Deres ref:

Vår ref:

194

Saksbehandler:

Bengt Bjørgan

bb@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 13

Dato:

23.05.2023

BUNDNE DRIFTSFOND – HEMNES KOMUNE

I avlagt regnskap for 2022 har Hemnes kommune balanseført 36,9 millioner kroner i samlet bundet fondsmidler, da har vi trukket ut den ene selvkostfondet. Dette fordelt over 76 ulike balansekonti. Antall bundne fond ligger langt over det sammenlignbare kommuner har.

På generelt grunnlag oppfordrer vi at kommunen tar en total gjennomgang av alle bundne fondsmidler i 2023.

Regelverk for klassifisering av bundne driftsfond fra rammeverket til GKRS

Midler som i medhold av lov, forskrift eller avtale med andre enn kommunen selv er reservert særskilte formål, og som ikke benyttes i budsjettåret, skal avsettes til bundne fond, jf. kommuneloven § 14-10 fjerde ledd. Avsetninger av slike midler skal således skje når inntektsførte midler er større enn de påløpte utgiftene til formålet, eller på annet grunnlag skal avsettes.

Typisk er slike midler

- øremerkede tilskudd fra staten eller andre, herunder gaver til bestemte formål, som ennå ikke er brukt til sitt påtenkte formål
- inntekter som etter lov eller forskrift er forutsatt avsatt til fond

Avsetninger til og bruk av bundne driftsfond regnskapsføres i driftsregnskapet, mens avsetninger til og bruk av bundne investeringsfond regnskapsføres i investeringsregnskapet.

Skulle øremerkede midler ikke bli brukt opp, må resterende overføres tilbake til giver.

Kommunen selv kan ikke binde opp midler.

Konto 25199043 Kursmidler barnehage – saldo kr. 1 090 327 pr 31.12.2022

Ut fra det vi ser så er kommunen tildelt kompetansemidler til studie for barnehager i kommunen. Avsetning i perioden 2021-2022 er på kr 665 694, ingen bruk i denne perioden. Skulle det vært inntektsført noe her, eller skal noen av midlene betales tilbake til tilsagnsgiver?

Konto 25199045 Diverse oppvekst 2002 – saldo kr. 1 297 325 pr 31.12.2022

Dette er et fond som går helt tilbake til 2003. Avsetning i perioden 2020-2022 er på kr 705 509, ingen bruk i denne perioden. Hvilke midler er det kommunen mottar her, og er det øremerkede midler? Skulle det vært inntektsført noe her, eller skal noen av midlene betales tilbake til tilsagnsgiver?

Konto 25199086 – Villmarksnett kontantinnskudd – saldo kr. 1 071 323 pr 31.12.2022

Her har kommunen avsatt overskudd for 2021 og 2022 med kr. 820 246 og kr. 223 601. Hva skal disse overskuddene brukes til?

Konto 25199805 Styrkningsmidler barnevern – saldo kr. 1 001 731 pr 31.12.2022

Her er kommunen tildelt midler fra Fylkesmannen/Statsforvalteren i Nordland til å dekke utgifter til en stilling i barneverntjenesten utover grunnbemanning i 2015. Skulle det vært inntektsført noe her, eller skal noen av midlene betales tilbake til tilsagnsgiver?

Konto 25199966 Kompetanseløft HOM/KOM – saldo kr. 3 105 813 pr 31.12.2022

Dette gjelder blant annet tilskudd som kommunen har fått fra Fylkesmannen i Nordland til kompetansetiltak og innovasjon gjennom flere år. Dette er noe vi har inne til revidering hvert år der vi avgir en attestasjon. Her har kommunen fått tildelt midler i mange år, og det har vært utgifter her. Det vi lurer på er hvordan saldoen på dette fondet kan være på kr. 3,1 millioner pr 31.12.2022. Skal det betales noe tilbake til Fylkesmannen/Statsforvalteren? Kommunen må ta en gjennomgang og sjekke ut dette fondet.

Konto 25199983 Læringer – saldo kr. 1 556 203 pr 31.12.2022

Her har kommunen satt av kr 703 331 i 2015, 2018 og 2019. Dette er tilskudd som er mottatt fra KS, der det i tilsagnet står at tilsagnet står ved lag i 30 måneder. Skal disse midlene da tilbakebetales til KS?

Så har kommunen i 2020 satt av kr. 628 950, hvilken ekstern part har gitt disse midlene. Hvis det er kommunen selv som har avsatt disse midlene, så kan de ikke avsettes til bundne fond, men til disposisjonsfond. Ingen bruk av fondet i 2021 og 2022.

Fond uten bevegelse i 2022 med kommentarer om avsetning og tidligere bruk.

Her må kommunen ta en gjennomgang for å se om noen av disse midlene er glemt å inntektsføre i takt med utgiftene på de forskjellige prosjektene, og om alle disse midlene er bundne midler.

ART;	ART TEKST;	31.12.2022 Kommentar
25199011	TILSKUDD PSYKIATRI	(410 000,00) Siste bevegelse på fondet var bruk i 2018
25199813	INNOVASJONSPROSJEKTER OMSORG (ØM) - 97110006	(400 000,00) Kun avsetninger i 2020 og 2021
25199810	FACT-TEAM (KUN LØNN) - 71900004	(376 439,00) Kun avsetning i 2020
25199014	KONFLIKTDEMPENDE TILTAK - ROVVILT (63100001)	(255 664,00) Kun avsetning i 2021
25199815	TILTAK RETTET MOT SÅRBARE BARN OG UNGE - 20000013	(201 730,00) Kun avsetning i 2020 og 2021
25199034	TILRETTELLEGGINGSMIDLER STUDENTER	(200 000,00) Kun avsetning i 2018 og 2019
25199013	REALFAGKOMMUNE	(161 100,00) Bruk av fondet i 2021
25199067	GRUNDERMIDLER FRA FYLKESKOMMUNEN	(143 208,00) Bruk av fondet i 2019
25199021	TRAFIKKSIKKERKOMMUNE 2017 (12150013)	(137 100,00) Bruk av fondet i 2018
25199997	DAGAKTIVITETSSENTER	(120 293,00) Bruk av fondet i 2021
25199920	TILSKUDD LEIRSKOLER	(100 000,00) Bruk av fondet i 2014
25199055	OMSORG - INNOVASJON OG REHABILITERING	(94 744,00) Bruk av fondet i 2019
25199025	PLAN FOR HAB/REHAB	(86 472,00) Bruk av fondet i 2018
25199820	TILTAK RETTET MOT SÅRBARE BARN I BARNEHAGE - 4000106 (ØM)	(46 982,00) Kun avsetning i 2021
25199051	JO BEDRE VI ER SAMMEN - 40001005	(41 519,00) Bruk av fondet i 2021
25199081	SÅRBEHANDLING KOM - 95310002	(22 448,00) Kun avsetning i 2016
25199913	TILTK MOT ROVVILT	(15 428,00) Urørt etter 2009
25199999	LYDANLEGG BLEIKVASSLI SKOLE	(15 209,00) Kun avsetning i 2013 og 2017
25199056	NAV - KOMPETANSETILTAK I NAV - 81810001 (ØM)	(12 416,00) Bruk av fondet i 2016
25199922	ØREMERKET PERSONAL GAMMELSTUA (17120010)	(10 500,00) Kun avsetning i 2013
25199087	INNOVASJON OG VELFERDSTEK (OMS) - 97110003	(9 977,00) Bruk av fondet i 2019
25199020	STATLIG OPPLTILSK.HELSE - 71100001	(9 466,00) Avsetning i 2015
25199994	KOMPETANSUTVIKLING SKOLELEDERE OG ØVRIGE ANSATTE - 20000005	(7 682,00) Bruk av fondet i 2019
25199819	STATSKOG - GAPAHUK - 42000002 (ØM)	(3 293,00) Avsetning i 2021

Gavefond.

Kommunen har en rekke balansekonti knyttet opp mot ulike gavefond. Disse bør gjennomgås, og i de tilfeller hvor det ikke gjenstår så mye midler, bør det vurderes hvorvidt disse midlene kan brukes til gode formål i 2023 for å få ned antall fond i kommunen.

ART;	ART TEKST;	31.12.2022
25199093	GAVER TIL BARNEHAGER (ØM) - 47000001,	(2 145,00)
25199803	GAVE TIL MILJØTJENESTEN (94310003) (ØM)	(2 284,00)
25199807	GAVE UNGDOMSKLUBBENE - 20110001	(8 000,00)
25199901	HES DIV GAVER FORMÅLSBESTEMTE (BANK 21020032)	(39 520,00)
25199904	HES GAVER FESTSAMVÆR JUL/PÅSKE (BANK 21020036)	(34 222,00)
25199906	KES GAVER UTEN FORMÅL (BANK 21020037)	(145 237,00)
25199907	KES GAVER FORMÅLSBESTEMT (BANK 21020038)	(52 773,00)
25199909	GAVER BLEIKVASSLI ELDRESENTER	(1 287,00)
25199910	KES GAVER HJEMMESYKEPLEIEN (BANK 21020039)	(2 654,00)
25199911	HES GAVER HJEMMESYKEPLEIEN (BANK 21020040)	(4 911,00)
25199912	GAVER HEMNES MUSIKKSKOLE	(18 566,00)

Konto 25199097 – Kommunale rusarbeid:

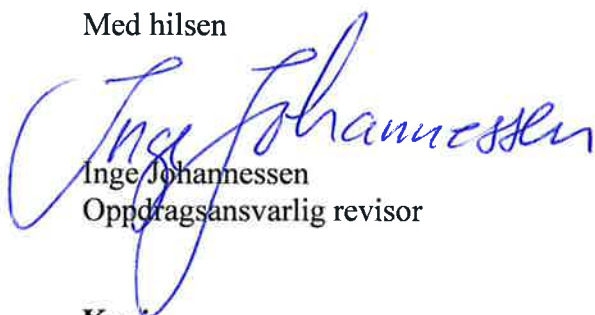
Hemnes kommune har mottatt 343 000 kroner i midler tilknyttet kommunalt rusarbeid. Det ble i 2022, ikke gjort bruk av disse midlene og disse skulle derfor avsettes til bundet fond i sin helhet. Avsetningen er imidlertid ført med feil fortegn, noe som medfører en feil i årets regnskap med kroner 686 000. Vi ber om at avsetningen korrigeres for i 2023.

Andre forhold:

Kommunen har avsatt overskudd på matpenger til bundet fond. Slik vi leser regelverket, så kan kommunen ikke avsette dette til bundet fond, men det kan avsettes til disposisjonsfond.

KomRev NORD ber om skriftlig tilbakemelding på det ovennevnte innen 1. juli 2023.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Kontrollutvalget i Hemnes kommune
Økonomisjefen i Hemnes kommune



KOMREV NORD IKS
Sjøgata 3

9405 HARSTAD

Deres ref:

Vår ref
2023/1583-12

Saksbehandler
Harald Mårnes

Dato
07.09.2023

Bundne driftsfond - Hemnes kommune

En total gjennomgang av kommunens bundne driftsfond er påbegynt.

Kommunedirektøren vil fremme egen sak om bundne driftsfond for kommunestyret 25.oktober 2023.

I Hemnes kommune blir alle ugifter og inntekter knyttet til øremerkede midler regnskapsført med prosjektnummer.

I forbindelse med avslutning av årsregnskap blir det brukt av og avsatt til bundne driftsfond slik at prosjektrekskapene balanser.

Dersom gjennomgangen av kommunens bundne driftsfond avdekker at prosjekt er avsluttet, men øremerkede midler fortsatt er avsatt til bundne fond så vil fondet avvikes.

Er årsaken til at det står øremerkede midler på fond at utgiftene ble lavere enn forutsatt vil kommunen avklare med giver om midlene kreves tilbakebetalt.

I de fleste tilfeller hvor prosjekt, som helt eller delvis er finansiert av øremerkede midler, ikke er brukt opp er nok årsaken at kommunen har finansiert utgiftene selv.

Dersom det er tilfellet vil midlene bli frigitt og foreslått avsatt til disposisjonsfond.

For å unngå at øremerkede midler står på bundne driftsfond over flere år skal enhetene heretter rapportere om bruk og planlagt bruk av øremerkede midler i forbindelse med kvartalsvis regnskapsrapportering, årlig utarbeidelse av budsjett og økonomiplan og når årsregnskap avsluttes.

Så langt praktisk mulig skal øremerkede midler disponeres det året tilsagn er gitt.

Øremerkede midler som er avsatt til bundne driftsfond bør være disponert og prosjektet avsluttet senest to år etter at midlene ble avsatt.

I begynnelsen av hver kommunestyreperiode (hvert fjerde år) vil administrasjonen gå gjennom alle bundne driftsfond og kvalitetssikre fondsavsetningen.

Ettersom gjennomgangen av bundne driftsfond ikke er avsluttet kan jeg ikke svare på revisjonens spørsmål til konkrete fond nå.

Postadresse:	Epostadresse:	Telefon:	Bankkonto:
Sentrumsveien 3, 8646 Korgen	postmottak@hemnes.kommune.no	99441104	4512 05 00280
Besøksadresse:	Web adresse:		Organisasjonsnummer:
Sentrumsveien 3	www.hemnes.kommune.no		846316442

Framdriftsplanen for gjennomgang av bundne driftsfond er slik:

- 03.10.2023
 - Utkast til saksframlegg
- 05.10.2023
 - Kommunedirektør og ledergruppe
- 17.10.2023
 - Formannskapsbehandling
- 25.10.2023
 - Kommunestyrebehandling

Etter den 05. oktober 2023 vil saksframlegg med vurderinger og tiltak oversendes revisor.

Med hilsen

Harald Mårnes

Dette brevet er godkjent elektronisk og sendes uten signatur

PROTOKOLL FRA MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Tid: 27.09.2023 kl. 09.00-13.30.

Sted: Hemnes rådhus, møterom 2.dre.etasje

Tilstede: Tord Johansen (leder)
Oddrun Angelsen Kyllingmo (nestleder)
Ørjan Martinussen (medlem)
Monika Fagereng Kristoffersen (medlem)
Olav Mastervik (medlem)

Forfall:

For øvrig møte:

Amund Eriksen	(k..direktør),	orienterte i sak Eventuelt
Sølvi Åsheim	(k.sjef oppv/fam.),	orienterte i sak Eventuelt
Lars Tore Hatten	(seniorrådgiver),	orienterte i sak 031,036
Bengt Bjørgan	(regnsk.revisor),	orienterte i sak 032,033,034 (pr.Teams)
Knut Teppan Vik	(forvaltn.revisor),	orienterte i sak 037 (pr.Teams)
Knut Soleglad	(KU-sekretær)	

Tord Johansen åpnet møtet og innhentet følgende status:

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

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 028/23 Godkjenning av protokoll fra møte 31.05.2023

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 31.05.2023.

Sak 029/23 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

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

PROTOKOLL FRA MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Sak 030/23 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 031/23 Orient. fra k.dir. vedr. oppf. av etterl.kontroll 2020/revisjonsbrev nr. 4 – anskaffelser

Møtebehandling:

I møtet orienterte seniorrådgiver Hatten bl.a. at

- kommunen bruker nå konsekvent datamodulen Mercell ved anskaffelser over terskelnivå for offentliggjøring (dvs. i hht. anskaffelsesforskrift kap. II og III),
- datamodulen Mercell produserer automatisk lovpålagt anskaffelsesprotokoll,
- for innkjøp under terskelnivå (dvs. innkjøp i hht. anskaffelsesforskrift kap. I) benyttes ikke datamodulen Mercell og slike innkjøp er således eksponert for formalfeil i innkjøpsprosessen.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppsummeringsrapport fra revisor til nummerert brev nr. 4».
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppsummeringsrapport fra revisor til nummerert brev nr. 4.

Sak 032/23 Revisors brev vedr. oppsummering etter regnskapsrevisjonen for 2022.y

Møtebehandling:

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

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 033/23 Revisors brev vedr. bundne driftsfond etter regnskapsrevisjonen for 2022

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Vedtak:

Kontrollutvalget imøteser en orientering fra revisor om kommunens gjennomgang av bundne driftsfond når regnskapsrevisjonen for 2023 er gjennomført.

Sak 034/23 Revisors forenklede etterlevelseskontroll 2022, vedr. investerings-prosjekter

Møtebehandling:

Til møtet var følgende dokumenter ettersendt den 26.sept.-23 og utdelt i møtet:

- Brev datert 22.09.2023 fra Harald Mårnes (økonomisjef) til KomRev Nord IKS vedr. «Investeringsprosjekt».
- Videreendt mailkorrespondanse datert 22-26.sept.-23 mellom regnskapsrevisor og økonomisjef vedr. «Investeringsprosjekt».

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

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 035/23 Oppfølging av KST-vedtak 52/22, FR-rapport innen sykefravær

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingene datert 14.09.2023 fra kommunedirektør til orientering, og ber om en skriftlig, oppdatert status til kontrollutvalgets siste møte før sommer 2024.

Sak 036/23 Orient. fra k.dir. vedr. kommunens overordnede beredskapsplan

Møtebehandling:

Seniorrådgiver Hatten orienterte i møtet, herunder bl.a. at det tas sikte på at den nye overordnede beredskapsplanen kan komme til politisk behandling innen sommeren 2024.

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

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og ber om å bli orientert om kommunens nye overordnede beredskapsplan når denne foreligger.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og ber om å bli orientert om kommunens nye overordnede beredskapsplan når denne foreligger.

PROTOKOLL FRA MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Sak 037/23 Justert prosjektplan for eventuell forv.revisjon innen spesialundervisning i skolen.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Vik gav utdypende orientering i møtet til prosjektskissen.

Møtet ble lukket i en sekvens av behandlingen i hht. kommunelov § 11-5, 3.ledd bokstav a).

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget vedtar å be revisor gjennomføre forvaltningsrevisjon i henhold til dokumentet «Overordnet prosjektskisse» basert på begge problemstillingene.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å be revisor gjennomføre forvaltningsrevisjon i henhold til dokumentet «Overordnet prosjektskisse» basert på begge problemstillingene.

Sak 038/23 KUs budsjettforslag 2024 for KU, revisjonen og KU-sekretariatet

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med innfasing av følgende beløp:

- kr. 205.905,- for KUs egen virksomhet,
- kr. 980.000,- for revisjonstjenestene,
- kr. 274.000,- for KU-sekretariatstjenestene.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende dokumentet «Budsjettforslag 2024 for kontrollorganene i Hemnes kommune» til kommunens administrasjon for innarbeidelse i kommunens egne budsjetter. Budsjettforslaget 2024 viser utgifter på kr. 205.905,- for KUs egen virksomhet, kr. 980.000,- for revisjonstjenestene og kr. 274.000,- for KU-sekretariatstjenestene.

Eventuelt Henvendelse til KU vedr. FSK-sak 57/2023 den 29.06.2023

Møtebehandling:

Møtet ble lukket i hht. kommunelov § 11-5, 3.ledd bokstav a).

Kommunedirektør Eriksen og kommunalsjef Åsheim orienterte i møtet.

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

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

PROTOKOLL FRA MØTET 27.09.2023

KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Tord Johansen (leder)

Oddrun Kyllingmo (nestleder)

Ørjan Martinussen (medlem)

Monika Kristoffersen (medlem)

Olav Mastervik (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-HEMNES
Møte 27.09.2023

Sak 033/23 Revisors brev vedr. bundne driftsfond etter regnskapsrevisjonen for 2022,

Dokumenter:

- Brev datert 23.05.2023 fra oppdragsansvarlig revisor m/kopi til KU («Bundne driftsfond»)
- Brev datert 07.09.2023 fra økonomisjef til revisor (svar til brev vedr. bundne driftsfond)

Saksorientering:

Til KUs møte 31.05.2023 ble brev fra revisor vedr. bundne driftsfond ettersendt og KU vedtok i sak 020/23 å behandle brevet i KUs neste møte sammen med kommunens tilsvarende svar til brevet.

Det fremgår bl.a. av brev fra revisor at kommunen har avsatt kr. 36,9 mill. som bundne midler for til sammen 76 ulike formål. Revisor opplyser bl.a. at dette er av et langt større omfang enn for sammenlignbare kommuner.

Revisor kan i møte gi eventuelle supplerende opplysninger til momentene som fremgår av vedlagte brev fra revisor og fra kommunens svar til brevet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget imøteser en orientering fra revisor om kommunens gjennomgang av bundne driftsfond når regnskapsrevisjonen for 2023 er gjennomført.

Års- og møteplan 2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

14.11.2024

Saknr

48/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/370 - 16

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til årsplan for 2025 for kontrollutvalget.
2. Årsplanen sendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Møteplan 2025 kontrollutvalget

Saksopplysninger

For å kunne planlegge å gjennomføre kontrollarbeidet på en best mulig måte er det nødvendig å fastsette en årsplan og møtedatoer for kontrollutvalget. Årsplanen inneholder en oversikt over hvilke kontrollopgaver som vil stå i fokus i løpet av 2025. I tillegg til de planlagte sakene kan det komme saker fortløpende fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere/andre eller saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ.

Sekretariatet forslår følgende møtedatoer for 2025:

- 19. februar
- 9. april
- 14. mai
- 17. september
- 6. november
- 2. desember

Kontrollutvalget har budsjettet med å gjennomføre seks møter i 2025, og det er naturlig å avvikle tre møter på våren og tre møter på høsten. Utvalget kan vurdere om det er behov for endringer.

Forslag til møteplan for kontrollutvalget i Hemnes 2025

Aktiviteter/saker	19. feb	9. apr	14. mai	17. sep	6. nov	2. des
Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning			x			
Forenklet etterlevelseskontroll				x		
Revisjonsstrategi						x
Revisors uavhengighetserklæring				x		
Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) - forenklet etterlevelseskontroll						x
Bestilling av forvaltningsrevisjon				x		
Prosjektplan-forvaltningsrevisjon					x	
Bestilling eierskapskontroll?						x
Budsjettkontroll kontrollutvalget				x		
Budsjett for kontrollutvalget				x		
Virksomhetsbesøk		x				
Årsplan						x
Årsmelding for kontrollutvalget	x					

Andre aktuelle datoer:

29.- 30. januar: NKRFs kontrollutvalgskonferanse, Oslo
 3.- 4. juni: FKTs fagkonferanse for kontrollutvalg, Gardermoen
 13. november: Konseks samling for kontrollutvalg

Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

14.11.2024

Saknr

49/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/580 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oppfølging av saker til orientering.

Vedlegg

Oppfølging av saker Hemnes kommune 14.11.2024

Saksopplysninger

Saken blir satt på sakskartet i hvert møte, slik at kontrollutvalget har oversikt over saker som skal følges opp.

Møtedato	Saksnr.	Sakstittel	Vedtak	Kommentar	Dato for oppfølging
08.02.2023	05/23	Orient. fra KDR om års.ber. redegj. om ikke-øk. Måloppnåelse	- Be KDR orientere om sikring av iverksettelse av pol. Vedtak - Be KDR orientere om hvordan ikke-øk. måloppn. redegjøres		Første møte 2024
12.04.2023	12/23	Vedr. Arbeidstilsynets oppfølging av tidligere tilsyn i kommunen	Be om Arb.tilsynets vurdering til lukking av pålegg nr. 6 og 7.	Kommunen har svarfrist 10.06.2024	Høst 2024
27.09.2023	31/23	Orient. fra k.dir., oppf. av etterl.ktrl. 2020/rev.brev 4 – anskaff.	Oppsummeringsbrev fra revisjonen imøteses		14.11.2024
27.09.2023	33/23	Revisors brev vedr. bundne driftsfond etter regnsk.rev. 2022	REV bes orientere KU om resultatet av kommunens gj.gang		14.11.2024
27.09.2023	35/23	Oppfølging av KST-vedtak 52/22, FR-rapport - sykefravær	Be om skriftlig oppdatert status fra k.dir		Siste møte før sommer 2024
27.09.2023	36/23	Orient. fra k.dir. vedr. kommunens overordn. beredskapsplan	Be k.dir. orientere om den nye beredskapsplanen		14.11.2024
10.04.2024	10/24	Innspill til kontrollarbeidet		Kontrollutvalget snakket om å gjennomføre virksomhetsbesøk i løpet av høsten 2024. Følges opp høsten 2024.	Høst 2024
30.05.2024	17/24	Orientering til kontrollutvalget - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Elevenes psykososiale miljø"	- Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering. - Kontrollutvalget ønsker en årlig statusoppdatering om elevenes		

			psykososiale miljø og statistikk på mobbetall som gis til kontrollutvalget etter endt skoleår. Kontrollutvalget ønsker spesifikk statistikk fra hver skole.		
12.09.2024	24/24	Kommunedirektørens orientering om lovpålagte oppgaver i barneverntjenesten	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering. 2. Kontrollutvalget ber barneverntjenesten legge frem sin årsmelding for kontrollutvalget hvert år når denne er ferdigstilt.		
12.09.2024	25/24	Kommunaldirektørens orientering til kontrollutvalget om åpenhet og innsyn	1. Kontrollutvalget tar den skriftlige og muntlige redegjørelsen til orientering. 2. Kontrollutvalget ber arkivleder gi en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.	Sak utsatt til kontrollutvalgets møte 15.11.2024 da arkivleder er bortreist 17.10.2024.	14.11.2024
12.09.2024	26/24	Kommunens orientering om rutiner for å behandle varslinger og avvik	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering. 2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en oppdatert orientering over nyttår.		Første møte 2025
12.09.2024	27/24	Forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning	3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen den 14.mars 2025 om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp.		Vår 2025
17.10.2024	39/24	Innspill til kontrollarbeidet	Ingen vedtak fattet.	Kontrollutvalget ønsker en gjennomgang av vedtatt risiko- og vesentlighetsvurdering i kontrollutvalgets første møte i 2025.	Første møte 2025

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

14.11.2024

Saknr

50/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/580 - 5

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?			
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?			
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?			
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?			
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?			
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?			
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?			
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?			
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?			
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?			
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?			
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?			

Kilder:

- *Henvelender til besvæ – eller begjær?* Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvelender til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Referatsaker/folkevalgtopplæring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

14.11.2024

Saknr

51/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/580 - 4

Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Ti anbefalinger til folkevalgtes involvering i kommunale budsjettprosesser

Styret følger ikke alltid opp ansvaret sitt

Møteprotokoll - Kontrollutvalgets møte 17.10.2024

Melding om politisk vedtak - Forvaltningsrevisjon spesialundervisning

Saksprotokoll kommunestyrets sak 61-24

Saksopplysninger

Saken er en del av kontrollutvalgets opplæring gjennom valgperioden. Sekretariatet legger fram artikler og dokumenter som kan være av interesse i kontrollarbeidet. Formålet er å bidra til faglig påfyll gjennom hele valgperioden.

10 anbefalinger til folkevalgtes involvering i kommunale budsjettprosesser

Publisert på NKRF sin nettside 02.10.2024

Telemarksforskning har, på oppdrag fra KS FoU, utredet status for folkevalgtes involvering i kommunale budsjett- og økonomiplanprosesser.

Rapporten belyser spørsmål som: Hvordan kan budsjettprosesser legges opp for å sikre bred deltakelse, bedre eierskap og engasjement? Hvordan sikre større lokalpolitisk handlingsrom og innflytelse?

Utredningen baserer seg på en spørreundersøkelse til alle kommunestyrerepresentanter og kommunedirektører i et representativt utvalg av landets kommuner (125 av 357). Videre er det gjennomført intervjuer i seks utvalgte casekommuner med varierende deltakelse og tilfredshet med budsjett- og økonomiplanprosesser.

Blant kommunestyrerepresentantene er det et klart flertall (64 prosent) som mener at det hadde vært en fordel om politikerne hadde hatt sterkere styring med budsjettprosessene.

En betydelig andel (40 prosent) mener også at de ikke har god anledning til å legge føringer for arbeidet med årsbudsjettet i sin kommune.

Et generelt funn er at politikerne ønsker et forutsigbart årshjul for behandling av budsjettsaker. Det inkluderer gode rutiner for oppfølging av budsjettarbeidet gjennom året, og at det er satt av nok tid til behandling av budsjett- og økonomisaker.

Et forutsigbart årshjul med tidlig politisk involvering synes å være en forutsetning for at politikerne skal kunne ta sterkere eierskap og styring med budsjettprosessene. Tidlig involvering av politikerne gir muligheter for å gi føringer og komme med innspill underveis i prosessene. De som er involvert i budsjettprosessene i første og andre kvartal, er mer fornøyd med budsjettprosessene enn de som blir involvert senere.

Et forutsigbart årshjul med tidlig politisk involvering synes å være en forutsetning for at politikerne skal kunne ta sterkere eierskap og styring med budsjettprosessene.

Det er også verdt å merke seg at tilfredsheten med budsjettprosessene er stor i de kommunene hvor kommunestyrerepresentantene opplever at kommuneplanen gir gode føringer for arbeidet med både økonomiplan og årsbudsjett. Dette indikerer at disse kommunene har helhetlige, strategiske prosesser som ramme for arbeid med økonomiplaner og budsjetter. Mye tyder også på at gode budsjettprosesser gir grunnlag for bedre økonomisk styring av kommunen, større sannsynlighet for bedre økonomisk resultat og at man dermed også har lettere for å identifisere og skape et økonomisk handlingsrom.

Rundt 80 prosent av kommunestyrerepresentantene peker på et behov for bedre opplæring knyttet til budsjett- og økonomiplanprosesser. Spesielt for nye som kommer inn i politikken, er det behov for grunnleggende opplæring i kommunal økonomi og styring, kommunale ansvarsområder, rolleavklaring mellom politikk og administrasjon, hvordan prosesser bør foregå og hvordan politikerne og administrasjon kan samhandle godt.

Gjennom folkevalgtprogrammet kan man ha sterkere fokus på grunnleggende opplæring i kommuneøkonomi og budsjettprosesser, og hvordan politikerrollen kan og bør utøves gjennom budsjettprosessene.

Gjennom folkevalgtprogrammet kan man ha sterkere fokus på grunnleggende opplæring i kommuneøkonomi og budsjettprosesser, og hvordan politikerrollen kan og bør utøves gjennom budsjettprosessene.

Telemarksforskning anbefaler at de involverte gjennom folkevalgtprogrammet synliggjør gode grep og eksempler for å lykkes med budsjettprosessene. Det viktigste er sannsynligvis at budsjettprosessene blir lagt opp på en slik måte at kommunestyrerepresentantene har god dialog med administrasjonen, at de involverte er enig om hvilke prosesser som skal gjennomføres, og hva som er formålet med ulike aktiviteter og møtepunkter gjennom året. Det innebærer at politikerne må involveres tidlig i prosessen, noe som gir mer forutsigbarhet for budsjettprosessene.

- **Se også opptak av KS-webinaret:** [Folkevalgte trenger mer kunnskap og tidligere involvering i budsjettplanprosessen](#) (YouTube - starter i nytt vindu)

Rapporten gir **10 anbefalinger** for å sikre gode budsjettprosesser og politisk styring og eierskap til prosessene:

1. Sørg for tidlig medvirkning i prosessen
2. Utarbeid et årshjul for politisk behandling av budsjett- og økonomisaker
3. Sørg for en tydelig avklaring av hva som er administrasjonenes og politikernes roller og oppgaver, og hvordan man ønsker at samhandlingen skal foregå
4. Avklar hvordan økonomisk rammestyring skal foregå politisk, og hva slags rapporteringsrutiner man skal ha for å følge opp budsjettet gjennom året
5. Sørg for oppdaterte kommunale planer, og synliggjør hvordan årsbudsjettet understøtter viktige føringer i kommunens planverk
6. Arranger en dialogkonferanse innen utgangen av april for å skape en omforent forståelse av kommunens utfordringsbilde
7. Kombiner gjerne dialogkonferanse med folkevalgtopplæring om et relevant tema
8. Arranger en rammekonferanse i juni i etterkant av at kommuneproposisjonen og revidert statsbudsjett er lagt fram
9. Avklar budsjettrelaterte saker med formannskapet ut over høsten i forkant av at kommunedirektøren offentliggjør og legger fram sitt salderte budsjett
10. Kommunens administrasjon bør stille kompetanse og ressurser til rådighet for å gi faglig støtte i partigruppenes behandling av kommunedirektørens budsjettforslag

Videre peker rapporten på konkrete opplæringsbehov og anbefalinger knyttet til det.

Kilde: Telemarksforskning

<https://www.telemarksforskning.no/10-anbefalinger-til-folkevalgtes-involvering-i-kommunale-budsjettprosesser/>

Rolleavklaring mellom styret, administrasjonen og eier — Styret følger ikke alltid opp ansvaret sitt



Den 9.–10. oktober deltok Sunniva Tusvik Sæter på styrekurs i regi av Samfunnsbedriftene. Foto: Revisjon Midt-Norge SA

Skrevet av: **Nicolay Biørn-Lian** | Publisert: **14. oktober 2024**



— Vi kommer gjerne inn når det har skjedd noe i selskapet som politikerne ønsker å se nærmere på. Ofte ser vi at styret har jobbet etter uklare retningslinjer. Det sier forvaltningsrevisor Sunniva Tusvik Sæter.

Gjennom sitt virke i Revisjon Midt-Norge SA har Sæter sett mange av utfordringene som kan dukke opp. Mye skyldes en manglende forståelse av hvordan ansvaret deles mellom styret, administrasjon og eier.

— Det er viktig å forstå disse skillene, og at alle skjønner sin rolle. Det er like viktig for de som står for den daglige driften som det er for styret og de folkevalgte, sier Sæter.

Den 9.–10. oktober deltok hun på styrekurs (se faktaboks) i regi av Samfunnsbedriftene.

– Jeg opplevde at kursene var relevante uansett hvilken «side» man sitter på. For alle må kjenne sitt ansvarsområde. Og her var kursdeltagerne i samme båt. Et fellestrekk er at det ligger andre ting enn rent kommersielle hensyn til grunn for driften.

Som samvirkeforetak med hele 53 kommuner og Trøndelag fylkeskommune på eiersiden, dekker Revisjon Midt-Norge SA nesten hele Trøndelag, deler av Helgeland og de øverste kommunene i Innlandet.

Hovedkontoret på Steinkjer utgjør navet for et betydelig revisjonsmiljø. Men foretaket har kontorer på ulike steder i regionen som de dekker.

Ofte får de oppdrag når det har skjedd noe i et offentlig eid selskap som politikerne vil undersøke nærmere. Flere ganger har de kritisert et styre i sluttrapporten som de skriver. For det er ikke alle styrer som følger opp ansvaret sitt.

Styrets fullmakter

– Da spør vi alltid: Hva slags fullmakt har styret hatt? Ofte viser det seg ofte at eier ikke har gitt tydelige nok føringer, eller at hverken styret eller eier har skjønt sine roller og plikter.

Derfor vil ikke Sæter være med på at det bare er styremedlemmenes feil, selv om de sitter med ansvaret. Man må begynne med å se på hvordan styret settes sammen.

– Med folkevalgte som eiere er det avgjørende at man har gode prosesser for å velge styremedlemmer som har den kompetansen selskapet trenger.

– Ofte har ikke de folkevalgte selv fått så god opplæring. Og om de velger styre ut fra andre hensyn enn kompetanse, så kan selskapet sitte igjen med et svakt styre som ikke er tilpasset selskapets behov.

Da er terskelen ofte ganske høy for å gjøre noe. For eierkommunene har ikke så mye annen makt enn muligheten til å kaste styret, mener Sæter.

Styringslinjene må følges

– Som eier er kommunene heller ikke alltid rigget til å forstå styringslinjene. Det kan skape uheldige situasjoner. Sett at det er ti eierkommuner, og at en folkevalgt tar kontakt med en enkeltansatt i selskapet.

– Da er ikke styringslinjene fulgt. Og det kan både skape usikkerhet i organisasjonen og misnøye hos andre eierkommuner. Så det er veldig viktig at eierne er klar over dette, og at administrasjonen vet hvem man skal gi info til når.

Sæter synes at både stoffet og de ulike problemstillingene som kan oppstå, ble fremstilt på en forståelig måte på de to kursene. Og at det var mange gode eksempler.

– Det var også nyttig å være fysisk til stede og ikke ta det over nettet. Jeg satt mellom en daglig leder i et selskap og et styremedlem i et annet selskap. Det ga en klar merverdi å kunne drøfte problemstillingene sammen.

Gjelder for alle tjenester

Prinsippene som man går gjennom, er viktige for alle bransjer. De gjelder både for mer «synlige» tjenester som renovasjon, og for mer «usynlige» tjenester som revisjon.

Og uansett hvordan man vrir og vender på det, så har styret et betydelig ansvar. Det er også mye de kan stilles til personlig ansvar for.

– Jeg skal hjem og anbefale til vårt styre og daglige ledere å delta på et slikt kurs. Det er viktig at man alltid har søkelyset på dette, ikke minst i forbindelse med valg.

For en god rolleavklaring er på en måte grunnmuren. Det er noe av det som må være på plass for at et kommunalt selskap skal nå målet: å sikre gode tjenester til rett pris.



Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Arkivsak: 24/507
Møtedato/tid: 17.10.2024 kl. 09:30 – 14:00
Møtested: Møterom i 2. etg i rådhuset

Møtende medlemmer:

Petter Martinus Yksnøy, møtets leder
Anne-Grete Langseth
Felicia Skreslett-Smalsundmo, til stede sak i 35/24 – 42/24
Valva Gisladdottir, vara for Solhaug
Kjell Arne Johansen, vara for Landfastøien

Forfall:

Ragnhild Johannessen. Ingen vara tilgjengelig.
Sten-Oddvar Solhaug
Tord Johansen. Forfall ble varslet kort tid før møtet. Vara ble ikke innkalt.
Torunn Landfastøien

Andre møtende:

Johanna Lensu, HR/stabsleder, til stede i sak 34/24
Harald Mårnes, økonomisjef, til stede i sak 35/24
Bengt Bjørgan, regnskapsrevisor KomRev Nord, til stede i sak 34/24 – 37/24
Kent Røstad, rådgiver Konsek Trøndelag

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
34/24	Kommunedirektørens orientering om lukking av møter i kommunens folkevalgte organ
35/24	Kommunedirektørens orientering om oppfølging av revisors oppsummeringsbrev
36/24	Forenklet etterlevelseskontroll - bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
37/24	Revisjonsstrategi 2024
38/24	Hasvo AS - gyldighet av vedtak om valg av styre
39/24	Innspill til kontrollarbeidet
40/24	Referatsaker/folkevalgtopplæring
41/24	Oppfølging av kontrollutvalgets saker
42/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Sak 34/24 Kommunedirektørens orientering om lukking av møter i kommunens folkevalgte organ

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
17.10.2024

Saknr
34/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

HR/stabssjef Johanna Lensu orienterte. Kommunen har ikke vært flink nok til å vise til lovhjemmel ved lukking av saker/møter i forrige valgperiode, men har et større fokus på dette nå. Det er utarbeidet et nytt reglement for lukking av møter i kommunen.

Kontrollutvalgets sekretariat bes om å innhente kommunens reglement for lukking av møter i forrige og nåværende valgperiode som vedlegges protokollen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 35/24 Kommunedirektørens orientering om oppfølging av revisors oppsummeringsbrev

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
17.10.2024

Saknr
35/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Økonomisjef Harald Mårnes orienterte. Punktene som er påpekt av revisor vil bli fulgt opp og rettet innen februar 2025.

Regnskapsrevisor Bengt Bjørgan supplerte og informerte om at revisor følger opp punktene i forbindelse med arbeid med årsregnskap.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 36/24 Forenklet etterlevelseskontroll - bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
17.10.2024

Saknr
36/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om kommunens etterlevelse av reglene ved tildeling av startlån til orientering.

Behandling:

Regnskapsrevisor Bengt Bjørgan orienterte.
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om kommunens etterlevelse av reglene ved tildeling av startlån til orientering.

Sak 37/24 Revisjonsstrategi 2024

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
17.10.2024

Saknr
37/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.

Behandling:

Regnskapsrevisor Bengt Bjørgan orienterte. Regnskapsrevisors presentasjon vedlegges protokollen.

Regnskapsrevisor vil se på følgende område for forenklet etterlevelseskontroll for 2024:
Etterberegning av vederlag for opphold i institusjon.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.

Sak 38/24 Hasvo AS - gyldighet av vedtak om valg av styre

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
17.10.2024

Saknr
38/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret for videre behandling.

Behandling:

Sekretariatet presenterte saken. Under sakens behandling framkom det at Ragnhild Johannessen, medlem i kontrollutvalget, er valgt som tredje varamedlem i Hasvo AS. Det gjør at hun ikke lenger er valgbar til kontrollutvalget. Dersom hun søker fritak fra styrevervet, vil hun kunne fortsette i kontrollutvalget. Kontrollutvalget ber Konsek om å gjøre kommunestyret oppmerksom på forholdet og sørge for at det bringes i orden.

Kontrollutvalget la fram følgende omforente vedtak.

1. Kontrollutvalget sender sak om gyldighet av vedtak om valg av styre i Hasvo AS til kommunestyret for videre behandling.
2. Kontrollutvalget ber Konsek gjøre kommunestyret oppmerksom på at ett av medlemmene ikke er valgbar til kontrollutvalget, på grunn av styreverv i Hasvo AS.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget sender sak om gyldighet av vedtak om valg av styre i Hasvo AS til kommunestyret for videre behandling.
 2. Kontrollutvalget ber Konsek gjøre kommunestyret oppmerksom på at ett av medlemmene ikke er valgbar til kontrollutvalget, på grunn av styreverv i Hasvo AS.
-

Sak 39/24 Innspill til kontrollarbeidet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
17.10.2024

Saknr
39/24

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Sekretariatet tok opp at virksomhetsbesøk skulle tas opp i løpet av høsten 2024. Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken i kontrollutvalgets neste møte.

Kontrollutvalget diskuterte et innspill om en potensiell forvaltningsrevisjon med tema rus og psykiatri. Kontrollutvalget ønsker en gjennomgang av vedtatt risiko- og vesentlighetsvurdering i kontrollutvalgets første møte i 2025.

Vedtak:

Ingen vedtak fattet.

Sak 40/24 Referatsaker/folkevalgtopplæring

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
17.10.2024

Saknr
40/24

Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 41/24 Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
17.10.2024

Saknr
41/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oversikt over oppfølging av saker til orientering.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oversikt over oppfølging av saker til orientering.

Sak 42/24 Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
17.10.2024

Saknr
42/24

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 17.10.2024, godkjennes.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 17.10.2024, godkjennes.



KONSEK TRØNDELAGE IKS
Postboks 2564

7735 STEINKJER

Att: Kent Røstad

Deres ref:	Vår ref 2023/2750-8	Saksbehandler Anne-Björg Mediå	Dato 06.11.2024
------------	------------------------	-----------------------------------	--------------------

Oversendelse av saksprotokoll K-sak 61/24 - Forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning

Vedlagt følger saksprotokoll for K-sak 61/24 Forvaltningsrevisjon -
Spesialundervisning som ble behandlet av Kommunestyret i Hemnes 24.10.24.

Med hilsen

Anne-Björg Mediå
Konsulent / Utvalgssekretær - Service

Dette brevet er godkjent elektronisk og sendes uten signatur

Vedlegg:

1 Saksprotokoll Forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning.

Kopi til:

Postadresse:	Epostadresse:	Telefon:	Bankkonto:
Sentrumsveien 3, 8646 Korgen	postmottak@hemnes.kommune.no	90225240	4512 05 00280
Besøksadresse:	Web adresse:		Organisasjonsnummer:
Sentrumsveien 3	www.hemnes.kommune.no		846316442

Kommunestyrets behandling av sak 61/2024 i møte den 24.10.2024:

Behandling

Marianne Frostad Nilsen fra KomRev NORD IKS var til stede og orienterte om og besvarte spørsmål om forvaltningsrapport Spesialundervisning.

Kommunedirektøren orienterte og besvarte spørsmål.

Representanten Per Øyvind Eriksen, SDH satte frem følgende forslag: Som innstillingen med tilleggsforslag i punkt 3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget **og referat sak til kommunestyret** innen den 14.mars 2025 om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp.

Votering

Kontrollutvalget sitt forslag til innstilling ble satt opp mot representanten Per Øyvind Eriksen, SDH sitt forslag.

Kontrollutvalget sitt forslag til innstilling ble vedtatt med 14 mot 9 stemmer for PØE sitt forslag. (3 Ap SHo, EH, IN – 5 SDH TAU, MP, AE, PØE, AFH – 1 Grønt SHa.)

Vedtak

1.Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon om spesialundervisning i Hemnes kommune til orientering.

2.Kommunestyret ber kommunedirektøren om:

- a.å sikre at de som fatter vedtak om spesialundervisning er delegert denne myndigheten
- b.å utarbeide rutiner/prosedyrer for hvordan skolene skal arbeide for å innfri elevers rettigheter til spesialundervisning
- c.å fullt ut implementere systemer som bidrar til å fange opp avvik og gir oversikt og kunnskap om status i arbeid med spesialundervisning
- d.å benytte avdekkede avvik i forbedringsarbeidet
- e.Å etablere rutiner for å jevnlig evaluere internkontrollen og gjøre eventuelle endringer i denne
- f.å gjøre tiltak for å redusere den samlede saksbehandlingstiden i saker om spesialundervisning.
- g.å sikre etterprøvbarehet i saksbehandlingen, herunder:
 - i.å påse at påkrevde dokumenter (vedtak, individuelle opplæringsplaner og årsrapport) utarbeides.
 - ii.å påse at utarbeidede dokumenter dateres.
 - iii.å sikre at dokumenter arkiveres.
 - iv.å påse at det fremgår mottaker av vedtak.
 - v.å påse at dokumenter signeres av avsender der det er krav om det.
- h.å sikre at det fattes vedtak umiddelbart etter at sakkyndig vurdering foreligger og i forkant av et nytt skoleår.
- i.å sikre at alle vedtak om spesialundervisning oppfyller innholdskrav, herunder til begrunnelse. Revisor anbefaler at kommunen vurderer å utarbeide en felles mal for vedtak.
- j.å sikre at underretning om vedtak om spesialundervisning, men informasjon om klageadgang, skjer så snart som mulig etter at vedtak er fattet.
- k.å sikre at kommunens egne frister i saker om spesialundervisning overholdes.

l.å sikre at alle individuelle opplæringsplaner (IOP) og årsrapporter tilfredsstiller krav til innhold. Revisor anbefaler at kommunen vurderer å utarbeide en felles mal for IOP og årsrapporter.

m.å etablere systemer for å ivareta elevens medvirkning i saksbehandlingen og dokumentasjon av dette.

n.å gjøre vurderinger av barnets beste i alle saker om spesialundervisning.

3.Kommunestyret ber kommunedirektøren gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen den 14.mars 2025 om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp.

Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

14.11.2024

Saknr

52/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/580 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 14.11.2024, godkjennes.