

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Arkivsak: 24/507
Møtedato/tid: 17.10.2024 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, 10.10.2024

Tord Johansen (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Kent Røstad
rådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og KomRev Nord

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
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

Kommunedirektørens orientering om lukking av møter i kommunens folkevalgte organ

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

17.10.2024

Saknr

34/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/391 - 13

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Vedlegg

Saksframlegg sak 18/24 - Lukking av møter i kommunens folkevalgte organ

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte den 30. mai 2024 presenterte sekretariatet sak om lukking av møter i forrige valgperiode (sak 18/24).

I sakens vurdering stod det følgende:

"Av 257 møter er 72 møter delvis eller helt lukket. Av disse mangler det henvisning til lovhjemmel i 16 møter. I ett møte mangler det møteprotokoll. Særlig i formannskapet og dispensasjonsnemnda for motorferdsel i utmark er det en stor andel møter hvor saker er unntatt offentlighet eller lukket. Dette er ikke nødvendigvis problematisk. Det kan skyldes sensitive opplysninger om næringsaktører, funksjonshemninger eller annen personlig informasjon som er unntatt offentlighet.

Det er derimot problematisk når et møte eller sak er lukket eller unntatt offentlighet uten henvisning til lovhjemmel da det hindrer innbyggerne å få innsyn i kommunens arbeid. Tillit er en driver for effektiv forvaltning og økonomisk utvikling og et mål på hvordan offentlig sektor lykkes. Åpenhet om/og innsyn om hva kommunen gjør, hvordan beslutninger blir tatt (og av hvem), og hva kommunen bruker penger vil påvirke innbyggernes tillit til kommunens arbeid.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere om kommunens praksis og rutiner for lukking av møter i kontrollutvalgets møte den 17. oktober 2024."

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar saken til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for kommunens praksis og rutiner for lukking av møter og saker, i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.

Kommunedirektøren vil gi en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.

Vurdering

Kontrollutvalget må vurdere om det etter kommunedirektørens orientering er grunnlag for å be om ytterligere tilbakemelding på et senere tidspunkt, eller som saken skal anses som avsluttet.

Lukking av møter i kommunens folkevalgte organ

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

30.05.2024

Saknr

18/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/391 - 9

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar saken til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for kommunens praksis og rutiner for lukking av møter og saker i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.

Behandling:

Sekretariatet orienterte.

Forslag til vedtak ble stemming vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar saken til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for kommunens praksis og rutiner for lukking av møter og saker, i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 22.02.2023, sak 06/24), ble det diskutert rutiner for åpenhet og lukking av møter i kommunen. Det ble fattet følgende vedtak:

“Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram sak om lukking av møter i kommunens folkevalgte organ i siste valgperiode i møte 30. mai 2024.”

Sekretariatet har gjennomgått møteprotokoller fra 257 møter i i kommunens ulike organ. Møteprotokollene ble hentet fra kommunens hjemmeside. De møteorganene som er gjennomgått og status på disse er:

Møteorgan	Antall møter	Møter delvis eller helt lukket	Møter lukket uten lovhjemmel
Kommunestyret	31	8	2
Formannskapet	65	34	9
Dispensasjonsnemnda for motorferdsel i utmark	29	19	4
Arbeidsmiljøutvalget	16	0	0
Administrasjonsutvalget	3	0	0
Eldrerådet	16	0	Mangler protokoll i ett møte
Landbruksnemda	21	6	1
Helse- oppvekst- og kulturutvalget	22	2	0
Rådet for likestilling av funksjonshemmede	14	0	0

Takstutvalget	3	2	0
Teknisk- og miljøutvalget	30	0	0
Valgstyret	7	1	0

Vurdering

Av 257 møter er 72 møter delvis eller helt lukket. Av disse mangler det henvisning til lovhjemmel i 16 møter. I ett møte mangler det møteprotokoll. Særlig i formannskapet og dispensasjonsnemnda for motorferdsel i utmark er det en stor andel møter hvor saker er unntatt offentlighet eller lukket. Dette er ikke nødvendigvis problematisk. Det kan skyldes sensitive opplysninger om næringsaktører, funksjonshemninger eller annen personlig informasjon som er unntatt offentlighet.

Det er derimot problematisk når et møte eller sak er lukket eller unntatt offentlighet uten henvisning til lovhjemmel da det hindrer innbyggerne å få innsyn i kommunens arbeid. Tillit er en driver for effektiv forvaltning og økonomisk utvikling og et mål på hvordan offentlig sektor lykkes. Åpenhet om/og innsyn om hva kommunen gjør, hvordan beslutninger blir tatt (og av hvem), og hva kommunen bruker penger vil påvirke innbyggernes tillit til kommunens arbeid.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere om kommunens praksis og rutiner for lukking av møter i kontrollutvalgets møte den 17. oktober 2024.

Kommunedirektørens orientering om oppfølging av revisors oppsummeringsbrev

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

17.10.2024

Saknr

35/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/109 - 12

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Vedlegg

Oppsummeringsbrev 2023 - Hemnes kommune

Særutskrift sak 16-24

Kommunedirektørens svar på oppsummeringsbrev etter årsrevisjon 2023

Saksopplysninger

Kommunens regnskapsrevisor har skrevet en oppsummering etter årsoppgjørrevisjonen for 2023. Oppsummeringen tar opp forhold som revisor vil kommentere, men som ikke har betydning for revisjonsberetningen. Revisjonen peker på flere forhold, som er til dels av regnskapsteknisk karakter. Det gjelder:

- Anslagspostering av inntekter fra IMDI
- Eldre fordringer på refusjon av trygdeytelser som må gjøres opp eller avskrives
- Større avvik fra budsjettposter
- Uoppgjort fordring mot Bleikvassli IL fra 2016. Har vært påpekt av revisor tidligere
- Gjeldsposter (kortsiktig gjeld) fra tidligere år som er uoppgjort
- Overdekning på startlån - 13,7 mill. på bundet fond
- Avvik mellom balanseførte saldoer og årsoppgavene fra banken
- Feilføring av anleggsmidler
- Bundne fond: kommunen ble oppfordret av revisor til å gjennomgå bundne fond i 2023 for å klassifisere dem korrekt. Det er ikke gjort noen slik gjennomgang. Revisor påpeker også at avsetningene må dokumenteres bedre
- Selvkost: Revisor ber kommunen undersøke føringen av en kreditnota og korrigere saldoen på en memoriakonto
- Revisor påpekte at regnskapet for 2022 ikke inneholder korrekte noteopplysninger om størrelsen på overskuddsfondet for renovasjon og slam
- Revisor etterlyser også tilbakemelding på et forhold som ble påpekt i 2023, som kommunen ennå ikke har gitt

Kommunedirektøren har i brev av 30. august 2024 svart på revisors oppsummeringsbrev:

- Anslagspostering av integreringstilskudd fra IMDI vil bli dokumentert med informasjon fra IMDI
- Hemnes kommune vil leie inn Rita Stien i slutten av september for gjennomgang av restanselisten for refusjon sykepenges. Tapsføring vil bli foretatt for fordringer som ikke vil bli gjort opp
- I forbindelse med kvartalsvis regnskapsrapportering skal tjenesteområdene vurdere avvik og iverksette korrigerende tiltak. Budsjett blir regulert i oktober 2024.08.30
- Bleikvassli IL (og Korgen IL) har undertegnet ny nedbetalingsavtale i mars 2022. Lånene tilbakebetales med 1/10 hvert år fra og med mars 2023
- Kortsiktig gjeld til vil bli gjort opp i løpet av året

- Midlene som står på fond blir bruk til nye utlån (startlån) slik at låneopptak i Husbanken blir redusert.
- Bankavstemminger: Kommunen vil endre praksis og styre innbetalinger påfølgende år mot en anordningskonto.
- Fortløpende bokføring mot startlån utbetaling og avdrag vurderes iverksatt fra og med 2025.
- Anleggsmidler: Avvik mellom balansekonti og anleggsmodul er korrigert
- Gjennomgang av bundne fond vil bli utført høsten 2024 og en sak om eventuell frigivelse/omdisponering av fond vil bli behandlet i kommunestyret 24.10.2024. Praksis med hensyn til dokumentasjon av avsetningene vil med utskrift av regnskap og tilsagnsbrev.
- Saldo på memoriakonti vil bli korrigert og postering i prosjekt I6450028 vil bli vurdert i innen regnskap 2024 avlegges.
- Note til regnskap 2024 som viser resultat for Hemnes kommune for renovasjon vil bli utarbeidet.

Økonomisjef i Hemnes kommune vil gi en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.

Vurdering

I oppsummeringsbrevet tok revisor opp forhold som må korrigeres, men som ikke har betydning for revisjonsberetningen. Kontrollutvalget bør forsikre seg om at administrasjonen har fulgt opp revisors pålegg. Kontrollutvalget må vurdere om det etter kommunedirektørens skriftlige og muntlige orientering er grunnlag for å be om ytterligere tilbakemelding på et senere tidspunkt, eller om saken skal anses som avsluttet.

Til
Hemnes kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:

Vår ref:
202

Saksbehandler:

Bengt Bjørgan
bb@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 13

Dato:

23.04.2024

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON FOR 2023

Vi viser til vår revisjonsberetning 2023 datert 15.4.2024. Nedenfor ønsker vi å påpeke forhold som vi er blitt kjent med under vår revisjon, som vi ønsker nærmere avklaring på, men som ikke har hatt konsekvens for årets revisjonsberetning

IMDI

Kommunen har anslagspostert ikke mottatte inntekter fra IMDI for 2023 med kr. 5 387 800,-. Mottatt beløp i 2024 beløper seg til kr. 2 851 700,-. Kommunen har da anslagspostert kr. 2 536 100,- for mye i 2023. Dette er da også bekreftet av økonomisjefen i mail 10.04.2024. Dette bidrar til at resultatet for 2023 blir tilsvarende for høyt. Kommunen må ved avleggelse av de neste års regnskap gjøre en bedre jobb med denne anslagsposteringen.

Konto 21370006 – Refusjon trygdeytelser:

Vi har også for 2023 gjennomgått restanselisten som dokumenterer fordringen relatert til refusjon sykepengerefusjon. Fortsatt finner vi flere eldre fordringer i fordringsmassen, og det er ikke innarbeidet tapsavsettelse på disse. Vi ber om ny vurdering på hvorvidt disse fordringene vil bli gjort opp i løpet av 2024. Fordringer som ikke vil bli gjort opp bes tapsført.

Salgs- og leieinntekter

Vår kontroll av salgs- og leieinntekter viser en del ansvar som ikke har budsjettpost eller budsjettpost som er satt for lavt. Eks ved:

- art 1620 “annet salg” hvor ansvar 6382 Drifts av scooterløype har inntekter på kr. 601 757,- mens budsjettposten er på kr. 90 000.
- art 1622 “Gebyrinntekter og ansvar 6353 “Arealplanlegging hvor inntektene er på kr. 104 135 mens budsjettposten er på kr. 1 041 000.
- art 1630 “utleie av boliger hvor ansvar 8184 “NAV flyktningekontoret” har kr. 0 i inntekter mens budsjettpost er på kr. 1 900 000,-.
- art 1630 hvor ansvar 8190 “Ukraina! Har inntekter på 2 581 883 mens budsjettposten er på kr. 0,-

Vi ber kommunen ha fokus på budsjettoppfølging gjennom året for å unngå slike store avvik.

Kundefordringer

I balanseregnskapet til kommunen står det fremdeles en uoppgjort fordring mot Bleikvassli IL med kr. 227 236,-. Denne stammer helt tilbake til 2016, og har fra vår side over år vært tatt opp med kommunen. Hvilke tiltak er satt i verk for å få denne fordringen gjort opp?

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

Kortsiktig gjeld

Er noen gjeldsposter som henger igjen fra tidligere år. Gjelder blant annet oppgjør etter årsresultat 2020 for ansvar 9900 Villmarksnett med kr. 164 195,-. Dette bør da gjøres opp nå i 2024.

Konto 25599002 – Ekstraord avdrag formidlingslån:

Våre kontroller viser at Hemnes kommune har om lag 13,7 millioner kroner i bundet investeringsfond som gjelder overdekning av startlånsordningen. Mottatte avdrag på utlån kan iht. kommuneloven § 14-18 andre ledd brukes til å betale avdrag på lån eller til nye utlån. I notatet regnskapsføring av videre utlån fra GKRS fremkommer det i oppsummeringen at mottatte avdrag på eller innfrielse av lån, må gå til nedbetaling eller innfrielse av kommunens innlån eller nye videre utlån.

Fra kommunedirektørens årsberetning fremkommer da også info som underbygger dette

Nedbetaling på lån tatt opp til videreutlån (Startlån) i 2023 er kr 1,7 mill. Mottatte avdrag fra låntakere (Startlån) er kr 3,9 mill. Det er avsatt kr 2,3 mill. til bundet investeringsfond formidlingslån (Startlån). Saldo på fondet er per 31.12.2023 kr 13,7 mill. Disse midlene vil bli foreslått brukt til å finansiere videreutlån og ekstra nedbetaling på lån tatt opp til formidlingslån.

Vi ber om tilbakemelding på hva kommunen vil foreta seg med det som står på fondet i 2024.

Bankavstemminger

Vi ser at kommunen «hvert» år har avvik mellom balanseført saldo på foliokonto sett opp mot årsoppgave fra bank. For fremtiden må denne avstemmingen ikke ha med seg innbetalinger som kommer året etter. De innbetalinger som skjer påfølgende år skal styres mot en anordningskonto. Bank pr. 31.12. skal stemme mellom regnskap og årsoppgaver, og det skal ikke være noen åpne poster.

Balansekonto 21020014 «Startlån utbet» og balansekonto 21020016 «Startlån Avdrag»

For disse to kontoene er det også avvik mellom regnskap og årsoppgave bank. For å unngå avvik på slutten av året ved disse kontoene ber vi dere vurdere å bokføre transaksjonene fortløpende gjennom året, slik det gjøres på andre bankkontoer.

Anleggsmidler:

Balanseførte anleggsmidler avviker noe i forhold til anleggsmodulen. Dette vedrørende;

Anleggsgruppe I og J1 hvor det pr. 31.12.2023 er et avvik på kr. 53 365 på begge gruppene (går mot hverandre). Dette må korrigeres i 2024.

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 HOM/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.

Utover dette vil vi be kommunen dokumenterer de ulike avsetningen på en langt bedre måte enn bare å bokføre selve posteringene. Som et minimum bør utskrift fra regnskapet/tilsagnsbrev ligge med som vedlegg.

Selvkost

Kreditnota vann

Prosjekt I6450028 i investeringsregnskapet viser et kreditbeløp på kr 484 511 grunnet kreditnota mottatt i 2023 og er lagt til som tap ved salg i etterkalkylen for vann og inngår i årets resultat. Beløpet skulle vel kun påvirket grunnlaget for rente og avskrivninger?

Vi ber om at kommunen undersøker dette forholdet.

Underskudd bokført memoria

Memoria kontoene i balansen er justert ulikt i forhold til det momentum viser i henhold til akkumulert underskudd pr. 31.12.23.

ART	ARTT	IB_2023	BEVEGELSE	UB_2023	Momentum UB	Differanse
29200001	SELVKOST VANN	2 323 017,00	- 1 004 127,00	1 318 890,00	3 327 144,00 -	2 008 254,00
29200002	SELVKOST AVLØP	949 678,00	- 1 291 579,00	- 341 901,00	2 241 257,00 -	2 583 158,00
29200003	SELVKOST FEIING	127 976,00	58 645,00	186 621,00	69 331,00	117 290,00

Saldoen må korrigeres i 2024 regnskapet.

Note

I oppsummeringsbrevet til årsregnskapet 2022 tok vi opp om at det i note også skal opplyses om resultatet for renovasjon og slam og størrelsen på overskuddsfond for disse to selvkostkapitlene.

Det er tatt inn en ny note 15 men den ser ut som den er for hele virksomheten Helgeland avfallsforedling IKS konsern. I regnskapsoppsettet vises det til note 2, det er mulig denne viser detaljert for hver enkelt deltakerkommune.

Vi ber kommunen om å presentere en note for årsregnskapet 2024 som viser resultatet for Hemnes kommune for renovasjon og slam.

Forhold fra oppsummeringsbrev 2022

I oppsummeringsbrevet til årsregnskapet 2022 tok vi opp forhold om saldo overskuddsfond, avskrivningstid for avløp i anleggsregister Momentum, og tidligere års bruttokostnad og restverdi pr. 01.01.2022. I kommunens svarbrev til dette brevet ble det svart ut at spørsmål er tatt opp med Momentum og svar vil bli formidlet straks de er mottatt.

Vi kan ikke se at vi har fått svar på disse forholdene. Vi ber om tilbakemelding på disse forholdene som ble omtalt i oppsummeringsbrevet til 2022 regnskapet.

KomRev NORD ber om skriftlig tilbakemelding på det ovennevnte innen 1. juli 2024.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Økonomisjefen i Hemnes kommune

Revisors oppsummeringsbrev etter årsrevisjon for 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

30.05.2024

Saknr

16/24

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/109 - 7

Forslag til 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

Vedlegg

Oppsummeringsbrev 2023 - Hemnes kommune

Behandling:

Bengt Bjørgan, revisor i KomRev Nord, orienterte.

Harald Mårnes, økonomisjef i Hemnes kommune, orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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 .

Saksopplysninger

Kommunens regnskapsrevisor har skrevet en oppsummering etter årsoppgjørrevisjonen for 2023. Oppsummeringen tar opp forhold som revisor vil kommentere, men som ikke har betydning for revisjonsberetningen. Revisjonen peker på flere forhold, som er til dels av regnskapsteknisk karakter. Det gjelder

- Anslagsposter av inntekter fra IMDI
- Eldre fordringer på refusjon av trygdeytelser som må gjøres opp eller avskrives
- Større avvik fra budsjettposter
- Uoppgjort fordring mot Bleikvassli IL fra 2016. Har vært påpekt av revisor tidligere
- Gjeldsposter (kortsiktig gjeld) fra tidligere år som er uoppgjort
- Overdekning på startlån - 13,7 mill. på bundet fond
- Avvik mellom balanseførte saldoer og årsoppgavene fra banken
- Feilføring av anleggsmidler
- Bundne fond: kommunen ble oppfordret av revisor til å gjennomgå bundne fond i 2023 for å klassifisere dem korrekt. Det er ikke gjort noen slik gjennomgang. Revisor påpeker også at avsetningene må dokumenteres bedre
- Selvkost: Revisor ber kommunen undersøke føringen av en kreditnota og korrigere saldoen på en memoriakonto
- Revisor påpekte at regnskapet for 2022 ikke inneholder korrekte noteopplysninger om størrelsen på overskuddsfondet for renoavsjon og slam
- Revisor etterlyser også tilbakemelding på et forhold som ble påpekt i 2023, som kommunen ennå ikke har gitt.

Kommunen har fått svarfrist til 1. juli.

Oppdragsansvarlig revisor er til stede i møtet og kan orientere ytterligere.

Vurdering

I oppsummeringsbrevet tar revisor opp forhold som må korrigeres, men som ikke har betydning for revisjonsberetningen. Kontrollutvalget behøver ikke foreta seg noe, men kan ta saken til orientering. Utvalget bør forsikre seg om at administrasjonen har fulgt opp revisors pålegg. Kontrollutvalget bør derfor be kommunedirektøren sende kopi av svaret til revisjonen og redegjøre muntlig for oppfølgingen i møtet 12. september.



KOMREV NORD IKS
Sjøgata 3

9405 HARSTAD

Deres ref:

Vår ref
2024/770-9

Saksbehandler
Harald Mårnes

Dato
30.08.2024

Oppsummeringsbrev 2023 - Hemnes kommune - Oppsummering etter årsregnskapsrevisjon for 2023

IMDI

Anslagspostering av integreringstilskudd fra IMDI vil bli dokumentert med informasjon fra IMDI.

Refusjon trygdeytelser

Hemnes kommune vil leie inn Rita Stien i slutten av september for gjennomgang av restanselisten for refusjon sykepenges. Tapsføring vil bli foretatt for fordringer som ikke vil bli gjort opp.

Salg og leieinntekter

I forbindelse med kvartalsvis regnskapsrapportering skal tjenestemåtene vurdere avvik og iverksette korrigerende tiltak. Budsjett blir regulert i oktober 2024.08.30

Kundefordringer

Bleikvassli IL (og Korgen IL) har undertegnet ny nedbetalingsavtale i mars 2022. Lånene tilbakebetales med 1/10 hvert år fra og med mars 2023.

Kortsiktig gjeld

Gjelden til vil bli gjort opp i løpet av året.

Ekstra avdrag formidlingslån

Midlene som står på fond blir bruk til nye utlån (startlån) slik at låneopptak i Husbanken blir redusert.

Bankavstemminger

Kommunen vil endre praksis og styre innbetalinger påfølgende år mot en anordningskonto.

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

Startlån utbetaling og avdrag

Fortløpende bokføring mot disse to konto vurderes iverksatt fra og med 2025.

Anleggsmidler

Avvik mellom balansekonti og anleggsmodul er korrigert.

Bundne fond

Gjennomgang av bundne fond vil bli utført høsten 2024 og en sak om eventuell frigivelse/omdisponering av fond vil bli behandlet i kommunestyret 24.10.2024. Praksis med hensyn til dokumentasjon av avsetningene vil med utskrift av regnskap og tilsagnsbrev.

Selvkost

Saldo på memoriakonti vil bli korrigert og postering i prosjekt I6450028 vil bli vurdert i innen regnskap 2024 avlegges.

Note til regnskap 2024 som viser resultat for Hemnes kommune for renovasjon vil bli utarbeidet.

Med hilsen

Harald Mårnes
Økonomisjef

Dette brevet er godkjent elektronisk og sendes uten signatur

Vedlegg:

Kopi til:

Forenklet etterlevelsesk kontroll - bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

17.10.2024

Saknr

36/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/109 - 11

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelsesk kontroll - tildeling av startlån

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelsesk kontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelsesk kontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

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

Etterlevelse av reglene ved tildeling av startlån hvor revisor kontrollerer om kommunen:

1. Har innhentet dokumentasjon på at søker ikke får lån eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinære kredittinstitusjoner.
2. Har vurdert kravene som stilles i forskriftens § 5-4 ved tildeling av startlån

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30. juni 2024.

Vurdering

Revisor konkluderer med at Hemnes kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i etterlevelsene av reglene ved tildeling av startlån.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

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 område:

Kontroll av etterlevelse av reglene ved tildeling av startlån hvor vi kontrollerer om kommunen

1. har innhentet dokumentasjon på at søker ikke får lån eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinære kredittinstitusjoner
2. har vurdert kravene som stilles i forskriftens § 5-4 ved tildeling av startlån

Vurderingskriterier er hentet fra:

- Forskrift om lån fra Husbanken, kapittel 5 Startlån, § 5-2 Hvem kan få startlån, 2. ledd og § 5-4 Tildeling av startlån.

Vi har kontrollert tre utvalgte startlån tildelt i 2023.

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 kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har [revisjonsselskapets navn] et omfattende kvalitetsstyringssystem, 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

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

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.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Hemnes kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i forskrift om lån fra Husbanken § 5-2 og § 5-4 vedrørende tildeling av startlån.

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 7. juni 2024

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

This documents contains 2 pages before this page

Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 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

Revisjonsstrategi 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

17.10.2024

Saknr

37/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/525 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

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

Vedlegg

Uavhengighetserklæring 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. (Kommuneloven § 23-2), samt holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3). Kontrollutvalgets sekretariat har i den anledning bedt oppdragsansvarlig revisor for Hemnes kommune om å orientere om planleggingen av revisjonsarbeidet for 2024 og den løpende revisjonen så langt i året. Kontrollutvalget vil på denne måten både ha mulighet til å følge opp det arbeidet som gjøres, forsikre seg om at revisjonen fungerer på en betryggende måte og gi innspill til revisor i videre arbeid.

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9. Revisors etterlevelseskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor vil presentere sine risiko- og vesentlighetsvurderinger direkte i møtet.

Revisors uavhengighet

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19). Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune når det gjelder andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester (forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 - 18). Oppdragsansvarlig revisor for Hemnes kommune har vurdert sin uavhengighet (vedlegg). Kontrollutvalgets sekretariat viser for øvrig til revisors orientering i møtet.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat viser til revisors orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen, samt revisors vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Til
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Deres ref:

Vår ref:

202

Saksbehandler:

Inge Johannessen

ijo@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

28.8.2024

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Hemnes kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

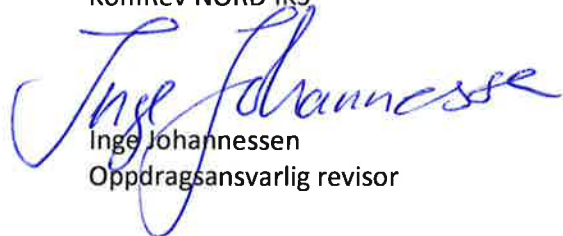
Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke andre stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Hemnes kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Hemnes kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Hemnes kommune.

Harstad 28 august 2024

KomRev NORD IKS



Inge Johannessen

Oppdragsansvarlig revisor

Hasvo AS - gyldighet av vedtak om valg av styre

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

17.10.2024

Saknr

38/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode

Arkivsaknr 24/530 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret for videre behandling.

Vedlegg

Vedtekter Hasvo AS - endret 14.05.2015

Protokoll for generalforsamling 11.06.2024

Saksopplysninger

Hasvo AS (Hemnes Arbeidssamvirke i Offentlig Virksomhet AS) er et selskap som er heleid av Hemnes kommune. Selskapets formål er å levere arbeidsrettede tiltak til NAV og andre fylkes - og kommunale enheter.

Kontrollutvalgets sekretariat er blitt tilsendt Hasvo AS sine vedtekter og protokoll fra generalforsamling 11. juni 2024. I protokollens sak 4 fra generalforsamlingen er det behandlet sak om valg av nytt styre. Styresammensetningen består etter valget av seks styremedlemmer. I Hasvo AS egne vedtekter som sist ble endret 14. mai 2015, er det i § 6 oppført at selskapets styre skal bestå av fem medlemmer. Spørsmålet kontrollutvalgets sekretariat er blitt bedt om å vurdere er om vedtak om økt styresammensetning er i strid med lovverket.

Vurdering

I selskapets vedtekter § 6 står det at selskapet skal ha et styre på fem medlemmer hvorav ett av medlemmene skal velges av og blant de ansatte. I generalforsamlingen ble det valgt seks medlemmer hvor det ekstra medlemmet ble begrunnet i at det var en midlertidig ordning fram til neste generalforsamling for å sikre god kunnskapsoverføring fra tidligere til ny styreleder. Det er videre kommentert at det ikke vil kreve vedtektsendring for styrearbeidet i Hasvo AS uten at dette er begrunnet eller vist til lovhjemmel.

For at vedtak om at styret skal ha seks medlemmer skal være gyldig må generalforsamlingen endre vedtektene. Fordi dette er et heleid kommunalt selskap kunne dette vært løst i forkant av valg av styre.

Kontrollutvalgets sekretariat vurderer at vedtaket er i strid med § 6 i selskapets egne vedtekter. Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at saken sendes til kommunestyret for videre behandling.

VEDTEKTER

for Hemnes Arbeidssamvirke i Offentlig Virksomhet AS. (HASVO AS)

Opprinnelig vedtatt: 27.06.1989 - Revidert 11.04.2000 - Sist endret: 14.05.2015

- § 1 Selskapets navn er Aksjeselskapet Hemnes Arbeidssamvirke i Offentlig Virksomhet, som forkortes til HASVO AS.
- § 2 Selskapets formål er å levere arbeidsrettede tiltak til NAV og andre fylkes - og kommunale enheter.
- § 3 Selskapets forretningskontor skal være i Hemnes kommune.
- § 4 Selskapets aksjekapital er på kr. 1.000.000,- og er fordelt på 1000 aksjer à kr. 1.000,-
- Hemnes kommune er hovedaksjonær.
- § 5 Selskapets generalforsamling er Hemnes formannskap.

Ordinær generalforsamling skal holdes innen 30. juni hvert år, hvor følgende behandles og avgjøres:

1. Fastsetting av resultatregnskap og balanse, herunder anvendelse av års-overskudd eller dekning av års-underskudd.
2. Valg
3. Godtgjøring til styret
4. Revisors godtgjørelse
5. Andre saker som etter aksjeloven hører inn under generalforsamlingen

- § 6 Selskapet skal ha et styre på 5 medlemmer hvor av et medlem velges **av** og blant de ansatte.
- Generalforsamlingen velger 3 varamedlemmer i rekkefølge.
 - De ansatte velger ett personlig varamedlem blant de ansatte for sin ansattrepresentant.
 - Styremedlemmene velges for 2 år av gangen.
 - Varamedlemmene velges for 1 år av gangen.
 - Generalforsamlingen velger valgkomite på 3 medlemmer.
 - Styreleder og nestleder velges av generalforsamlingen for 1 år av gangen.
 - Daglig leder er sekretær for styret.
- § 7 Selskapets firma tegnes av styrets leder og daglig leder i fellesskap, eller tre av styrets medlemmer i fellesskap. Styret kan meddele prokura.
- § 8 For de spørsmål som vedtektene ikke har bestemmelser om, gjelder aksjelovens bestemmelser.
- § 9 Hasvo kan være medeier i annen virksomhet såfremt dette ikke er i strid med Kravspesifikasjonen eller Forskrift om Arbeidsmarkedstiltak.

Protokoll Generalforsamlingen i Hasvo AS

Generalforsamlingen ble gjennomført i Hasvos egne lokaler i Korgen; tirsdag 11. juni 2024 kl 11.30

Til stede:

For aksjeeier: Mette Varem Ap

Andreas Alvarez Ap

Markus Johansen Øren (vara) H

Jon Ervik SV/Grønt Hemnes

Paul Asphaug Sp (ordfører)

Per Øyvind Eriksen SDH

Bjørn Terje Nilssen Frp

Rådmann: Amund Eriksen

For styret: Hans Paulsen

Eva Johansen

Rune Vasdal

Daglig leder i Hasvo AS:

Lars-Sivert Larssen

Sak 1. ÅPNING OG GODKJENNING AV SAKSLISTE

På vegne Hasvo A/S ønsket ordfører, Paul Asphaug, formannskapet velkommen til generalforsamlingen.

Enstemmig vedtak:

Innkalling til generalforsamlingen 11. juni 2024 godkjennes.

Sakliste til generalforsamlingen 11. juni 2024 godkjennes.

Sak 2. KONSTITUERING

Enstemmig vedtak:

Som møteleder velges; **Hans Paulsen**

Som sekretær til føring av protokoll velges: **Lars-Sivert Larssen**

Til å undertegne generalforsamlingsprotokollen, sammen med møteleder:

Markus Johansen Øren

Sak 3. ÅRSBERETNING OG ÅRSREGNSKAP 2022

Enstemmig vedtak:

- a) Årsberetningen for 2023 godkjennes.
- b) Styrets fremlagte resultatregnskap og balanse fastsettes som Hasvo AS sitt regnskap for 2023.
- c) Underskudd i regnskapet for 2023 disponeres slik:
kr. – 730.023,- overføres fra egenkapital.
- d) Revisjonsberetning for Hasvo AS sitt regnskap for 2023 godkjennes.

Sak 4. VALG

a) Valg av styre:

Valgkomiteen satte fram følgende forslag til styresammensetning;

Nytt styremedlem; Lars Tore Hatten, velges for ett år.

Nytt styremedlem; Erna Nerleir, velges for to år.

Rune Vasdal, velges for to år

Hans Paulsen, ikke på valg

Tone Bente Båtstrand Husnes, ikke på valg

Enstemmig vedtak:

Valgkomiteens forslag er enstemmig vedtatt.

Kommentar; Vedtaket innebærer at styret består av totalt 6 medlemmer (inkl. de ansattes representant) fram til neste generalforsamling, i juni 2024. Dette vil være en midlertidig ordning for å sikre god kunnskapsoverføring fra tidligere styreleder til ny styreleder, og vil ikke kreve vedtektsendring for styrearbeidet i Hasvo.

b) Valg av styreleder og nestleder, velges for 1 år

Enstemmig vedtak:

- Styreleder: Lars Tore Hatten
- Nestleder: Erna Nerleir

c) Valg av varamedlemmer, velges for 1 år

Enstemmig vedtak:

1. Herbjørn Knutsen

2. Tone Rønning Fjeldavli
3. Ragnhild Johannessen

Valgkomité er på valg i år.

Valgkomité valgt av formannskapet 19.03.24, sak 24/2024, er valgt ut valgperioden.

- Mette Varem, Leder
- Christine Trones
- Jon Ervik

Sak 5. GODTGJØRING TIL STYRET

Enstemmig vedtak:

Styrets godtgjørelse for 2024

- Styreleder: kr. 35 000.-
- Øvrige styremedlemmer kr. 16 000.-
- Varamedlemmer godtgjøres med kr. 1500.- pr. Møte
- Hasvo følger kommunens reglement for dekking av tapt arbeidsfortjeneste for deltakelse i styremøter.

Sak 6. REVISORS GODTGJØRING

Enstemmig vedtak:

Revisors godtgjøring for revisjon av regnskapet for 2023 fastsettes etter regning.

Underskrift protokoll:

Korgen 11. juni 2024

Hans Paulsen

Markus Johansen Øren

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

17.10.2024

Saknr

39/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/507 - 3

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

17.10.2024

Saknr

40/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/507 - 5

Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering

Det handler om tillit - Erfaringer fra kommunesektorens etikkutvalg

I dispensasjonssaker er politikerne rettsanvendere

Innbyggerpanel er et folkevalgt organ

Møteprotokoll - Kontrollutvalgets møte 12.09.2024

Saksopplysninger

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

Til
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03 901 38 721	Dato: 15.8.2024
-------------------	-----------------	--	--	---------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Hemnes kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Hemnes kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Hemnes kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Hemnes kommune.

Tromsø, 15.8.2024

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

Det handler om tillit - Erfaringer fra kommunesektorens etikkutvalg

Publisert 01.09.2024



Tora Aasland, Leder av kommunesektorens etikkutvalg 2015 – 2024

Foto: Stig Weston

Tillit er avgjørende for en etisk forsvarlig forvaltning. I utgangspunktet forventes en respekt for grunnleggende lover og regler.

Vi er heldige i Norge som har et velutviklet demokrati. Det betyr at vi har systemer som kan håndtere uenighet. At Norge både er en rettsstat og et demokrati, innebærer at det er et godt forankret grunnlag for å håndtere konflikter mellom lover og regler, også i lokalpolitiske prosesser og vedtak.

Hvordan bygge og holde på tillit?

Det må være en oppgave for fellesskapet å skille mellom rett og galt, samtidig som man må tåle andres meninger og ytringer. Å finne gode løsninger er viktigere enn å tenke på hat og hevn.

Et godt lokalpolitisk grunnlag er grunnleggende kunnskap om samfunn, kultur og forvaltning. En felles forståelse av helhet og verdigrunnlag i en kommune kan utvikles og styrkes gjennom etablering av etiske retningslinjer og trening og øvelser i etiske dilemmaer og utfordringer.

De etiske utfordringene befinner seg ofte i gråsonene mellom rettsstaten og demokratiet, og mellom jus og moral. De gjelder både for folkevalgte og administrasjon, selv om rollene er noe ulike.



De etiske utfordringene befinner seg ofte i gråsonene mellom rettsstaten og demokratiet, og mellom jus og moral.

Mens administrasjonen har en lojalitet til sin organisasjon, er de folkevalgte også ombud for sine velgere, og dermed for opplevelsen av fellesskap og rettferdighet. Også den rollen må fylles på en tillitvekkende måte.

Å bygge tillit handler ikke nødvendigvis om å finne fasitsvar, men om å gjøre vurderinger opp mot lover og regler, med respekt for dem og prosessene bak. Forvaltningspraksis kan utvikles og lover kan etter hvert endres, men det må være enighet om systemene og prosedyrene for dette.

Kommunelovens formålsparagraf om tillitsskapende forvaltning krever ikke bare respekt for lover og regler, men også at det utvikles et felles verdi- og normgrunnlag. Det handler om å håndtere spennet og spenningen mellom lov og politikk. Da trengs innsikt i tema som korrupsjon, varsling og habilitet, da trengs en kartlegging og drøftinger av risikoområdene, og da trengs en egenkontroll som er åpen og tillitsskapende. For eksempel kan man gjennom dilemmatrening lære av både egne og andres feil.

Åpenhet er avgjørende for tillit. Det er viktig å utvikle åpne arbeids- og samarbeidsformer, og det er urovekkende at noen mener åpenhet kan være til hinder for å finne gode løsninger. Det kan av og til være fristende å ty til bakrommet. Åpenhet i prosesser og vedtak må ikke bli en trussel for godt politisk arbeid. Tvert imot betyr åpenhet også trygghet, og dermed et solid fundament for lokaldemokratiet.

Et medborgerpanel avslørte nylig en synkende tillit til politikerne. Et økende antall i befolkningen tror at kommunens administrasjon og politikere er der for egen vinning. Denne holdningen kan best motvirkes ved mest mulig åpenhet i de politiske prosessene.

Hva er etikk?

Enkelt sagt er etikk vitenskapen om hvordan menneskene i et samfunn skal omgås hverandre. Det innebærer en felles forståelse om hva som er rett og galt, og at man er enige om normene for samhandling. Det er til nytte for alle enkeltaktører at fellesskapet fungerer, og at man i en organisasjon som en kommune, har kommet fram til en felles forståelse av framgangsmåten for dette. Derfor er utviklingen av etiske retningslinjer så viktig. Det er med på å styrke den demokratiske beredskap, hvor uenighet tåles og håndteres i åpenhet.



Derfor er utviklingen av etiske retningslinjer så viktig. Det er med på å styrke den demokratiske beredskap, hvor uenighet tåles og håndteres i åpenhet.

[«Evne og kraft til å bære»](#) (pdf) heter et debathefte fra KS. Her refereres det til bærekrafttenkingen, som er sentral i all planlegging. Viktige utfordringer for bærekrafttenkingen finnes i arealpolitikken hvor hoveddilemmaet er vern vs. vekst, eller i arbeidsgiverpolitikken med kampen om de gode fagfolkene og deres arbeidsvilkår.

Det kan ligge mye politisk press og sprengstoff i utbyggingspolitikk, hvor utbyggerrollen ikke alltid er helt klar, og hvor ekspertene kan levere viktig bakgrunn – når de da ikke etter hvert blir ansatt hos utbygger. De mest iøynefallende habilitets- og lojalitetskonfliktene ligger for eksempel i det å kombinere utbyggerrollen med det å være folkevalgt i samme kommune.

Etikken kan noe forenklet plasseres på følgende måte:

- Politikk er hva du *vil* gjøre
- Jus er hva du *kan* gjøre
- Etikk er hva *gjør* du?

Med denne innfallsvinkelen er etikken i gråsonen mellom politikk og jus, eller mellom demokratiet og regelverket.

Saker som krever spesiell etisk oppmerksomhet er plan- og byggesaker, saker som har utfordringer for miljø og bærekraft, som for eksempel arealbruk i strandsonen, og saker med maktubalanse.

Fenomenet opsjonsavtaler, dvs. at grunneier og utbygger har gjort avtale (med eller uten penger) for framtidig utbygging der hvor dagens planer ikke åpner for det, og andre saker som utfordrer åpenhet og habilitet. Tillitsbaserte ordninger kan også være utsatt dersom respekten for regelverk er forvitret.

For å styrke den demokratiske beredskapen og motvirke tendenser til manglende respekt for lover og regler, er det nødvendig med en høy bevissthet om nettopp de etiske utfordringene. Utforming og utvikling av etiske retningslinjer, både for folkevalgte og ansatte, gode, trygge og åpne rutiner for varsling, prosedyrer for motvirkning og forebygging av korrupsjon og god trening i hvordan åpenhet kan praktiseres, er forslag til hvordan kommunesektoren kan følge opp.



Lokal forvaltning må være slik at det er samsvar mellom liv og lære.

Det må aldri lønne seg å ta tvilsomme snarveier eller gå bak ryggen på andre. Lokal forvaltning må være slik at det er samsvar mellom liv og lære. Dette krever kunnskap, bevisstgjøring, åpenhet og kontinuerlig trening.

Erfaringer fra kommunesektorens etikkutvalg

Hovedstyret i KS oppnevner hvert fjerde år [kommunesektorens etikkutvalg](#). Utvalget ble første gang opprettet i 2006, som en direkte konsekvens av korrupsjonssaken i Nedre Romerike Vannverk. Da innså man at en korrupsjonsberedskap i kommunene selv var nødvendig.

[Utvalget](#) har en bred og variert sammensetning hvor medlemmene har erfaring både fra forvaltning, etikk og media. Også erfaring fra kontroll og tilsyn er viktig.

Kontrollutvalgene er viktige aktører i kommunesektorens etiske arbeid. Kontrollutvalgene er kommunestyrets redskap, og på en måte riksrevisjon og sivilombud i ett. De er portvakter inn til et område som ikke bør være stedet for politiske omkamper. Kontrollutvalgene bør ha gode arbeidsforhold og se og bli sett. De sitter ofte inne med viktig kompetanse og erfaringsbakgrunn, og har også en god veileder i departementets [kontrollutvalgsbok](#). Kontrollutvalgene bør gå foran når det gjelder erfaringsutveksling og dialog, slik at alle aktører i organisasjonen kan se på kontrollarbeidet med respekt og tillit.



Kontrollutvalgene er kommunestyrets redskap, og på en måte riksrevisjon og sivilombud i ett.

Kommunesektorens etikkutvalg er rådgivende, og ikke i linjen for saksbehandling. Målet er å styrke etikk- og antikorrupsjonsarbeidet i kommunesektoren. Utvalget har en uavhengig og rådgivende rolle, og skal være synlige og tilgjengelige overfor kommuner, fylkeskommuner og kommunale virksomheter.

Erfaringer fra utvalgene gjennom disse årene styrker en arbeidsform hvor dialog med kommuner og fylkeskommuner er sentralt. Den beste måten å ha slik dialog på, er å reise rundt i landet, møte lokale folkevalgte og ansatte og på denne måten stimulere til etiske refleksjoner og høy bevissthet om forvaltningsetiske spørsmål.

Et av de beste hjelpemidlene som er utviklet for slike dialoger og møter, er dilemmasamlingen. Med bakgrunn i denne kan aktører med ulike roller drøfte de enkelte dilemmaene – og kanskje også bidra med dilemmaer eller vanskelige saker fra egen kommune eller fylkeskommune. Dilemmatrening er muskeltrening!



Dilemmatrening er muskeltrening!

I hele sin virksomhet har etikkutvalgene jevnlig utarbeidet veiledere og råd om etiske retningslinjer, registre og regelverk. Men har drøftet og utviklet råd om varsling, habilitet, lojalitet og åpenhet, og lagt grunnlaget for risikoanalyser og lokal beredskap. Det er utarbeidet en serie med rapporter og undersøkelser om tema som varsling og rutiner for å håndtere varsling, og om utsatte saker som arealsaker, plansaker og byggesaker. I tillegg har man et kontinuerlig samarbeid med Transparency International, ikke minst når det gjelder internasjonale oversikter over korrupsjon.

Alle rapporter og råd er tilgjengelige på KS sine nettsider under [Etikkportalen](#).

Utfordringer for kommunene

Et velfungerende lokaldemokrati skal kunne håndtere uenighet, samtidig som man hele tiden tar sikte på å finne gode fellesskapsløsninger. I disse tider, hvor lover og regler hele tiden utfordres, hvor folk i demokratiske land ikke lenger respekterer makta, er det viktigere enn noensinne å styrke den lokalpolitiske beredskap.

Åpenhet bør innebære at folk i kommuner og fylkeskommuner vet hva som skjer, og hvordan og hvorfor det skjer. Det bør være regler for gaver, roller, habilitet og særinteresser.

Etiske retningslinjer er nødvendig der hvor man er i gråsonene mellom regelverk og politikk, og man må klare balansen mellom moralisering og etiske refleksjon. Da er trening og øvelser viktige virkemidler. Etikken må på dagsorden! Minst en gang i året bør et kommunestyre sette av tid til etisk trening.



Minst en gang i året bør et kommunestyre sette av tid til etisk trening.

Ytringsfriheten står sterkt her i landet, ikke minst forankret i Grunnloven. Derfor må varsling ikke føre til tilsidesetting og knebling av meninger. Det må være lov å si fra, og det må være gode og objektive systemer for å ta seg av enhver varsling.

Kommunene er også arbeidsgivere og eiere. Derfor bør det være klare og kjente rutiner for spørsmål som knytter seg til arbeidstakerforhold og eierskap. Det må være et etisk rammeverk, eller etiske retningslinjer, som setter standarder for hva som forventes av folkevalgte og ansatte, også når det kommer til interessekonflikter og rollekombinasjoner.

Media har en viktig rolle, ikke minst er de der når det oppstår konflikter og uklare ansvarsforhold. Media må derfor ikke undervurderes, men aksepteres i den uavhengige rollen de har. Media kan være en god medspiller både for å avdekke uheldige forhold og for å la alle komme til orde.

Norge er ikke fri for korrupsjon eller uetisk atferd i lokalforvaltningen, men vi ligger bedre an enn de fleste andre land. La oss derfor styrke kunnskapen og bevisstheten om hvordan vi bygger og forsterker en demokratisk beredskap!

Lenke til **kontroll & revisjon** nr. 5/2024:

<https://www.nkrf.no/kontroll-og-revisjon/2024/5>

I dispensasjonssaker er politikerne rettsanvendere

Kommunal Rapport 01.07.2024, kronikk av Fredrik Holth og Nikolai K. Winge, Holth & Winge

Det er ikke rom for alternative innstillinger til vedtak i dispensasjonssaker.

Stortinget vedtok i 2008 en plan- og bygningslov som klart innskjerpet kommunenes anledning til å gi dispensasjoner. Lovgiver understreket at dispensasjon skal være et snevert unntak som kommunene kun skal gi der de strenge vilkårene i loven er oppfylt.

Planendringer er, i motsetning til dispensasjon, et spørsmål som kan avgjøres politisk.

Hensikten var å tydeliggjøre den klare intensjonen om at ny og endret arealbruk skal styres gjennom arealplaner, vedtatt på grunnlag av et forsvarlig kunnskapsgrunnlag og med bred medvirkning fra offentlige og private aktører.

I dispensasjonssaker avgrenses vurderingen til et enkelt tiltak på en enkelt eiendom. Dersom det over tid gis mange dispensasjoner, vil dette kunne undergrave planer som informasjons- og beslutningsgrunnlag, og dermed de demokratiske prosesser som plan- og bygningsloven bygger opp under.

For å sikre at loven ble håndhevet i tråd med intensjonen, gjorde lovgiver et helt sentralt grep: Vurderingen av dispensasjonssøknader skal først og fremst bero på juss – ikke politikk.

Stortinget markerte dermed at det ikke er rom for lokalpolitiske prioriteringer og utøvelse av lokalt selvstyre når det gjelder vurderingen av lovens vilkår.

Dispensasjonsbestemmelsen har ikke fungert i tråd med lovgivers intensjon. Tall fra SSB viser at det fremdeles søkes om og innvilges en rekke dispensasjoner.

Det er også gjennomført flere undersøkelser av dispensasjonspraksis som viser at de fleste søknader innvilges, og at majoriteten av vedtakene bygger på feil eller mangelfull forståelse av loven.

Årsakene til dette er sammensatte, og i et rettssosiologisk perspektiv er det alltid av interesse å undersøke hvorfor lovgivning ikke får den ønskede effekt.

Dette kan skyldes at loven ikke aksepteres eller respekteres av de som er satt til å utøve myndigheten, at rettsanvender ikke har tilstrekkelig kunnskap om bestemmelsen og det systemet den inngår i, eller at det ikke finnes velfungerende kontrollmekanismer og sanksjonssystemer. Samtlige faktorer er betegnende for den dispensasjonspraksisen vi finner i kommunene.

I vårt møte med lokalpolitikere opplever vi ofte en stor frustrasjon over hvor vanskelig det er å gi dispensasjon. Det vises til at administrasjonen er for streng når det konkluderes med at lovens vilkår for dispensasjon ikke er oppfylt.

Lokalpolitikerne har på sin side en mer pragmatisk tilnærming, og de inntar gjerne en ombudsrolle for sine innbyggernes ønsker og behov.

Vi har respekt for ønsket om å være ombud for innbyggernes ve og vel, samt forståelse for frustrasjonen ved et strengt regelverk.

Samtidig må lokalpolitikerne være bevisste på når loven gir rom for en slik tilnærming. Dispensasjonssaker er ikke en arena hvor ombudsrollen er ment å stå sentralt. Her er politikerne rettsanvendere.

Frustrasjonen hos lokalpolitikerne leder i mange tilfeller til at de søker etter løsninger. Løsningen i enkelte kommuner er å innføre en praksis hvor lokalpolitikerne ber administrasjonen presentere et saksfremlegg med to alternative innstillinger i dispensasjonssaker. Den ene innstillingen konkluderer med at de rettslige vilkårene for å gi dispensasjon er oppfylt. Den andre konkluderer med at de rettslige vilkårene ikke er oppfylt.

På denne måten skaffer lokalpolitikerne seg et handlingsrom i behandlingen av dispensasjonssaker. De velger det alternativet som etter deres skjønn passer best.

Stort sett faller politikerne ned på alternativet hvor vilkårene for dispensasjon anses for å være oppfylt. Dermed kan de innvilge dispensasjon og vise til at saken er forsvarlig utredet av administrasjonen.

Vi mener denne praksisen ligger utenfor det handlingsrommet lovgivningen gir, og at politikerne har andre alternativer i møtet med det som oppleves som et rigid og komplisert regelverk.

Når det gjelder vurderinger som krever særskilt fagkompetanse, er det vanlig at lokalpolitikerne ønsker saken utredet og vurdert før den skal opp til behandling. Etter kommuneloven har kommunedirektøren plikt til blant annet å utrede rettslige spørsmål.

Når det er tale om å utøve et rettsanvendelsesskjønn i en sak, innebærer det at faktum i den konkrete saken må klargjøres, innholdet i rettsregelen det er tale om må fastlegges, og rettsregelen må anvendes på det faktum som er lagt til grunn. Dette vil lede til én konklusjon hos rettsanvenderen.

Når vi forklarer dette til kommunene, blir vi ofte møtt med argumentet om at «det er jo utøvelse av et skjønn», «det finnes jo ikke noe fasitsvar» eller at «en annen kan jo komme til motsatt konklusjon». Alt dette er korrekt.

Samtidig kan ikke én og samme rettsanvender komme til ulik konklusjon i én og samme sak. Dersom det opereres med to alternative innstillinger, må det innebære at kommunedirektøren enten (eller i kombinasjon):

- opererer med to ulike beskrivelser av faktum
- opererer med to ulike tolkninger av loven, eller
- opererer med to ulike måter å anvende loven på det konkrete faktum.

I de tilfeller der politikerne krever alternative utredninger på rettslige spørsmål, må nødvendigvis det ene alternativet (som har en annen konklusjon enn det andre) være uriktig /ulovlig.

Kommuner som har innført en slik praksis, har gjort et juridisk spørsmål om til en politisk vurdering. I tillegg til å undergrave systemet, svekker en slik praksis rettssikkerheten til både søkeren selv og andre som kan bli negativt berørt av vedtaket.

I saker som gjelder dispensasjon fra lovbestemmelser, har naturlig nok lokalpolitikerne et begrenset handlingsrom. De fleste dispensasjonssakene gjelder imidlertid ikke dispensasjon fra lovbestemmelser, men fra kommunenes egne arealplaner. Paradoksalt nok er det dermed kommunens egne regler politikerne ofte finner for rigide og kompliserte.

Dersom politikerne mener regelverket er rigid eller komplisert, bør de derfor ta en titt på arealplanene det søkes dispensasjon fra, og vurdere om de bør endres. De aller fleste kommuner har svært mange søknader om dispensasjon fra arealplaner som planfaglig,

rettslig og politisk sett er utdaterte. I disse sakene har lokalpolitikerne et klart alternativ til dispensasjon.

Planendringer er, i motsetning til dispensasjon, et spørsmål som kan avgjøres politisk. Og i arbeidet med hva som er gode planfaglige løsninger, kan politikerne selvsagt be administrasjonen om så mange alternativer de ønsker.

Det aller beste med denne alternative løsningen er at det gir mer effektiv byggesaksbehandling, sikrer likebehandling av innbyggerne og en arealutnyttelse i tråd med det dagens lokalpolitikere ønsker. Dette er vel det en kan kalle et lokalpolitisk kinderegge?

Innbyggerpanel er et folkevalgt organ

Kommunal Rapport 05.06.2024, Sivilombudet

Innbyggerpaneler må åpne møter og saksdokumenter etter at Sivilombudet har sett nærmere på ordningen.

I forrige uke konkluderte Sivilombudet med at innbyggerpanelet i Røros er et folkevalgt organ. Det innebærer at innbyggerpanelet må følge bestemmelsene om møte- og dokumentoffentlighet.

Sivilombudet har nå bedt Kommunal- og distriktsdepartementet om å klargjøre for landets øvrige kommuner hvilke regler som gjelder for innbyggerpanel.

– Vi må forholde oss til den konklusjonen som kommer, og vil rette oss etter den. Det sier noe om hvor komplisert regelverket kan være. Det vil være bra å få klarlagt regelverket, sier Røros-ordfører Isak Veierud Busch (Ap).

Nei, nei, ja

Bakgrunnen for saken er at nyhetsleder Vegard Venli i [Aftenposten](#) fikk avslag på innsyn i den digitale plattformen som innbyggerpanelet i Røros kommuniserer i. Statsforvalteren i Trøndelag støttet kommunens nei til innsyn, og begrunnet det blant annet med at innbyggerpanelet *ikke* var et folkevalgt organ.

Nå har altså Sivilombudet kommet til motsatt konklusjon:

- Et innbyggerpanel er et folkevalgt organ etter kommuneloven. Det må følge reglene for møteoffentlighet og dokumentinnsyn.
- Ingen av dokumentene i den digitale plattformen innbyggerpanelet i Røros bruker, er saksframlegg med vedlegg. De inneholder ikke fakta eller kunnskap som blir en del av saksgrunnlaget, og kan derfor unntas etter offentlighetsloven.
- Sivilombudet ber Statsforvalteren i Trøndelag likevel vurdere om noe av det som foregår i plattformen skulle vært lagt fram i åpent møte. I så fall vil det være innsynsrett i dem.

Mer demokrati

Røros-ordføreren sier at innbyggerpanelet har vært et forsøk på å skape mer demokrati. Så langt har panelet jobbet med å gi råd om utviklingen av et offentlig rom i Røros. Ordføreren sier at forslaget som kom fra panelet, var gjennomarbeidet. Ut over det har han ikke hatt noen befatning med panelet.

– *Tror du konklusjonen om at innbyggerpanelet er et folkevalgt organ vil ha noe å si for interessen for å delta?*

– Det tror jeg nok. Terskelen for å delta vil være annerledes, dersom du risikerer at det du sier, blir gjengitt her og der. Deltakelse i innbyggerpanelet har vært veldig lavterskel. Jeg håper jo at de som sitter der, synes det har vært så interessant at de ønsker å fortsette, sier Busch.

Kommunal- og distriktsdepartementets kommunikasjonsavdeling skriver i en e-post at departementet mottok Sivilombudets uttalelse mandag. Departementet har ikke hatt anledning til å gå inn i spørsmålene uttalelsen reiser eller vurdere ombudets henstilling.

Om innbyggerpanel

Et innbyggerpanel er en samling av innbyggere som har sagt ja til å komme med råd og innspill til politikerne i sin kommune.

- Panelet kan være satt sammen av tilfeldig utplukk (loddrekning) eller selvrekrutterende.
- Formålet er å fremme dialog og innhente innbyggernes synspunkter.
- Et innbyggerpanel kan være knyttet til en bestemt sak (for eksempel kommuneplanen) eller det kan sitte for en avgrenset tidsperiode.
- Mange kommuner har opprettet innbyggerpanel, deriblant Bærum, Stavanger, Kvinesdal, Kinn, Tysvær, Tromsø.



Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Arkivsak: 24/389
Møtedato/tid: 12.09.2024 kl. 09:30 – 15:15
Møtested: Møterom i 2. etg i rådhuset

Møtende medlemmer:

Tord Johansen, møtets leder
Petter Martinus Yksenøy, permisjon sak 27/24 - 33/24
Sten-Oddvar Solhaug
Anne-Grete Langseth
Felicia Skreslett-Smalsundmo
Torunn Landfastøyen
Ragnhild Johannessen

Forfall:

Ingen

Andre møtende:

Elisabeth Sundsvåg, barnevernsleder Hemnes kommune, til stede i sak 24/24
Sølvi Åsheim, kommunalsjef oppvekst og familie, til stede i sak 24/24
Johanna Lensu, HR/stabsleder, til stede i sak 25/24 og 26/24
Lars Tore Hatten, ansvarlig for Compilo i Hemnes kommune, til stede i sak 25/24 og 26/24
Pia Kristin Villmones, HR Hemnes kommune, til stede i sak 25/24 og 26/24
Marianne Frostad Nilsen, prosjektleder KomRev Nord
Astrid Indrebø, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor KomRev Nord
Kent Røstad, rådgiver Konsek Trøndelag

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
24/24	Kommunedirektørens orientering om lovpålagte oppgaver i barneverntjenesten
25/24	Kommunaldirektørens orientering til kontrollutvalget om åpenhet og innsyn
26/24	Kommunens orientering om rutiner for å behandle varslinger og avvik
27/24	Forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning
28/24	Budsjettkontroll for kontrollutvalget
29/24	Økonomiplan for kontrollarbeidet 2025-2028 med budsjett for 2025
30/24	Innspill til kontrollarbeidet
31/24	Oppfølging av kontrollutvalgets saker
32/24	Referatsaker/folkevalgtopplæring
33/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Sak 24/24 Kommunedirektørens orientering om lovpålagte oppgaver i barneverntjenesten

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
12.09.2024

Saknr
24/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Barnevernsleder Elisabeth Sundsvåg og kommunalsjef for oppvekst og familie Sølvi Åsheim orienterte.

Kontrollutvalget ønsker at barneverntjenestens årsmelding skal legges fram for kontrollutvalget hvert år når denne er ferdigstilt.

Kontrollutvalget la fram følgende omforente vedtak:

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber barneverntjenesten legge frem sin årsmelding for kontrollutvalget hvert år når denne er ferdigstilt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
 2. Kontrollutvalget ber barneverntjenesten legge frem sin årsmelding for kontrollutvalget hvert år når denne er ferdigstilt.
-

Sak 25/24 Kommunaldirektørens orientering til kontrollutvalget om åpenhet og innsyn

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
12.09.2024

Saknr
25/24

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 tilstrekkelig å forsterke servicekontoret med kun en 50 % stilling som per nå ikke er tilsatt, i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.
-

Sak 26/24 Kommunens orientering om rutiner for å behandle varslinger og avvik

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
12.09.2024

Saknr
26/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

HR/stabsleder Johanna Lensu, ansvarlig for Compilo Lars Tore Hatten og Pia Kristin Villmones fra HR ga en muntlig orientering.

Kontrollutvalget ønsker en oppdatert orientering over nyttår. Nærmere tidspunkt blir bestemt når møteplan er klar.

Kontrollutvalget la fram følgende omforente vedtak:

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en oppdatert orientering over nyttår.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
 2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en oppdatert orientering over nyttår.
-

Sak 27/24 Forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
12.09.2024

Saknr
27/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den fram for kommunestyret med følgende innstilling:

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 etterprøvnbarhet 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.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø og prosjektleder Marianne Frostad Nilsen fra KomRev Nord orienterte.

Kontrollutvalget diskuterte saken og viktigheten av like rutiner for alle skolene.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den fram for kommunestyret med følgende innstilling:

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 elevs 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.
-

Sak 28/24 Budsjettkontroll for kontrollutvalget

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
12.09.2024

Saknr
28/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar sekretariatets budsjettkontroll per 15. juli 2024 til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar sekretariatets budsjettkontroll per 15. juli 2024 til orientering.

Sak 29/24 Økonomiplan for kontrollarbeidet 2025-2028 med budsjett for 2025

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
12.09.2024

Saknr
29/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2025-2028 og budsjett for 2025 for kontrollarbeidet, med en ramme på kr 1 558 893, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget.

Forslaget skal følge formannskapetets innstilling om årsbudsjett til kommunestyret etter kommuneloven § 14-3.

Behandling:

I etterkant av at saksdokumentene ble sendt ut så ble kontrollutvalgets sekretariat gjort oppmerksom på at sum fra KomRev Nord for budsjett 2025 er endret til 1.013.000 kr fra 980 000 kr grunnet gjenspeiling av faktisk prisutvikling. Sekretariatet har laget et oppdatert budsjett som vedlegges saken.

Rammen for budsjett for 2025 blir da 1 591 893 kr. Dette påvirker videre sum for økonomiplan 2025-2028 da det er lagt inn en prisøkning på 3 % for tjenester levert av KomRev Nord.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt med den endring at sum for rammen for budsjett for 2025 endres fra 1 558 893 kr til 1 591 893 kr.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2025-2028 og budsjett for 2025 for kontrollarbeidet, med en ramme på kr 1 591 893, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget.

Forslaget skal følge formannskapets innstilling om årsbudsjett til kommunestyret etter kommuneloven § 14-3.

Sak 30/24 Innspill til kontrollarbeidet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
12.09.2024

Saknr
30/24

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om Konseks fagsamling på Værnes den 1. oktober 2024.

Vedtak:

Ingen vedtak fattet.

Sak 31/24 Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
12.09.2024

Saknr
31/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oversikten over oppfølging av saker til orientering.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oversikten over oppfølging av saker til orientering.

Sak 32/24 Referatsaker/folkevalgtopplæring

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
12.09.2024

Saknr
32/24

Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 33/24 Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato
12.09.2024

Saknr
33/24

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 12.09.2024, godkjennes.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 12.09.2024, godkjennes.

Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

17.10.2024

Saknr

41/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/507 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oversikt over oppfølging av saker til orientering.

Vedlegg

Oppfølging av saker Hemnes kommune 17.10.2024

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		
27.09.2023	33/23	Revisors brev vedr. bundne driftsfond etter regnsk.rev. 2022	REV bes orientere KU om resultatet av kommunens gj.gang		Våren 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		Første møte høst 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	16/24	Revisors oppsummeringsbrev etter årsrevisjon for 2023	1. Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.	Etter avtale med økonomisjef så ble saken flyttet til	17.10.2024

			2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om kopi av svarbrevet til revisor og orientere om oppfølgingen i utvalgets møte 12. september .	kontrollutvalgets møte 17.10.2024.	
30.05.2024	17/24	Orientering til kontrollutvalget - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Elevenes psykososiale miljø"	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering. 2. 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.		
30.05.2024	18/24	Lukking av møter i kommunens folkevalgte organ	1. Kontrollutvalget tar saken til orientering. 2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for kommunens praksis og rutiner for lukking av møter og saker, i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.		17.10.2024
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.	15.11.2024
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		Vår 2025

			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

17.10.2024

Saknr

42/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/507 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 17.10.2024, godkjennes.