

KONTROLLUTVALGAN IS

Sekretariat for kontrollutvalgene i Vardø, Vadsø, Lebesby, Gamvik, Berlevåg, Tana, Nesseby, Båtsfjord, Sør – Varanger og Finnmark fylkeskommune

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

| | |
|-----------------------------|---|
| Kontrollutvalgets medlemmer | Viggo Myhre – leder Stein Asle Pedersen - nestleder Liv Jorun Nygård - medlem |
|-----------------------------|---|

| | |
|----------|---|
| Ordfører | Ordfører Stine Akselsen |
| Revisor | Finnmark kommunerevisjon IKS v/dagl.leder Jack Sture Muotka |

| | |
|------------------------|-----------------------|
| Innkalling sendes også | Rådmann Harald Larsen |
|------------------------|-----------------------|

| | |
|--|---|
| Kopi av innkallingens fremside sendes: | Varamedlemmene (til orientering) <i>Disse møter kun etter særskilt innkalling</i> |
|--|---|

| | |
|-----------|--|
| Sted: | Formannskapssalen |
| Dato: | 4. desember kl. 10.00 |
| Sekretær: | Sekretariatsleder Sissel Mietinen (forfall må meldes så snart som mulig på tlf. 950 87 665 eller e – post: sissel.mietinen@ffk.no) |

SAKSLISTE:

| Sak nr | Sak |
|--------|--|
| | Orientering fra revisjonen vedr. omstilling i Finnmark kommunerevisjon IKS |
| | Orientering fra oppvekstsjef – Fylkesmannens tilsynsrapporter |
| 20/13 | Godkjenning av innkalling og saksliste |
| 21/13 | Godkjenning av protokoll 12. september 2013 |
| 22/13 | Referater |
| 23/13 | Budsjett kontroll og tilsyn 2014 |
| 24/13 | Kontrollutvalgets årsplan 2014 |
| 25/13 | Oppdragsansvarlige revisorers uavhengighet |
| 26/13 | Revisjonsstrategi regnskapsrevisjon for 2013 |
| 27/13 | Bestilling av eierskapskontroll for gjennomføring i 2014 |
| 28/13 | Rullering av Plan for forvaltningsrevisjon |
| 29/13 | Eventuelt |

Vadsø den 21. november 2013

Sissel Mietinen
sekretariatsleder

Sak 20/13 Godkjenning av Innkalling og saksliste

Bakgrunn

Innkalling og saksliste ble oversendt utvalgets medlemmer, ordfører, rådmannen og revisor pr. e – post 21. november 2013

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 4. desember 2013 godkjennes

Sak 21/13 Godkjenning av protokoll 12. september 2013

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 12. september 2013 er sendt ut 19. september 2013. Det er ikke kommet merknader og protokollen legges frem med følgende anbefaling til vedtak:

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 12. september 2013 godkjennes.

Vedlegg

Protokollen fra møte den 12. september 2013

Kontrollutvalget, Lebesby kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 12. september 2013

Sted: Kino

Tid: Klokken 10.00

Møte: *Åpent møte*

Disse møtte

Leder Viggo Myhre og medlem Liv Jorunn Nygård. Medlem Stein Pedersen møtte ikke. Varamedlem var ikke innkalt da sekretariatet ikke hadde fått melding om forfall.

Sissel Mietinen fra sekretariatet. Revisjonen var innkalt men hadde, bedt om å kunne være tilgjengelig på telefon, da de hadde måtte delta på et møte i en annen kommune.

FØLGENDE SAKER VAR TIL BEHANDLING:

| Sak nr | Sak |
|---------------|--|
| 14/13 | Godkjenning av innkalling og saksliste |
| 15/13 | Godkjenning av protokoll 10. juni 2013 |
| 16/13 | Referater |
| 17/13 | Rapport om gjennomført eierskapskontroll |
| 18/13 | Forprosjekt/ prosjektplan – Forvaltningsrevisjon Barnevern |
| 19/13 | Eventuelt |

Sekretariatet la frem en tilleggssak som var kommet inn etter at sakspapirene var sendt ut. Denne ble behandlet under eventuelt og gitt saksnummer 19/13. Kontrollutvalget bestemte at Eventuelt ble fjernet, da det ikke var noe tema å ta opp.

Sak 14/13 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 12. september 2013 godkjennes.

Vedtak, enstemmig:

Innkalling og saksliste godkjent

Sak 15/13 Godkjenning av protokoll 10. juni 2013

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 10. juni 2013 godkjennes.

Vedtak, enstemmig:

Protokollen fra utvalgets møte 10. juni 2013 godkjent.

Sak 16/13 Referater

Sekretariatets forslag til vedtak:

De fremlagte referat tas til orientering

Vedtak, enstemmig:

De fremlagte referat tas til orientering

Sak 17/13 Rapport om Eierskapskontroll

Saksbehandlers forslag til vedtak:

- Rutiner for at innkalling til og protokoller fra generalforsamling i Chrisfestivalen AS synliggjøres for kommunestyret som reell eier, etableres
- Faste rutiner for kommunikasjon mellom kommunestyret og kommunens eierrepresentant, herunder drøftinger i kommunestyret på saker som skal behandles i generalforsamlingen, etableres.
- Fullmakt til kommunens eierrepresentant fra kommunestyret om enkeltsaker som skal behandles i generalforsamlingen, etableres.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte følgende vedtak:

- Rutiner for at innkalling til og protokoller fra generalforsamling i Chrisfestivalen AS synliggjøres for kommunestyret som reell eier, etableres
- Faste rutiner for kommunikasjon mellom kommunestyret og kommunens eierrepresentant, herunder drøftinger i kommunestyret på saker som skal behandles i generalforsamlingen, etableres.
- Fullmakt til kommunens eierrepresentant fra kommunestyret om enkeltsaker som skal behandles i generalforsamlingen, etableres.

Sak 18/13 Forprosjekt/ Prosjektplan Forvaltningsrevisjon Barnevern

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefaling.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefaling og utsetter gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet barnevern.

Kontrollutvalget ber sekretariatet foreta bestilling av prosjekt 2 – Anskaffelser, i Plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget ønsker at revisjonen tar utgangspunkt i den igangsatte byggingen av omsorgsboliger og Industrihavn.

Sak 19/13 Budsjett kontroll og tilsyn 2013

Kontrollutvalget diskuterte bakgrunnen for fakturaen og gjorde følgende vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunen dekker sin del av fakturaen.

Møtet avsluttet kl. 11.30

Neste møte avholdes i oktober 2013.

Viggo Myhre
leder

Sissel Mietinen
Sekretariatet

Sak 22/13 Referater

Utgående skriv:

Brev av 23. september 2013 til kommunestyret – Melding om kontrollutvalgets vedtak sak 17/13

Brev av 23. september 2013 til revisjonen – Melding om kontrollutvalgets vedtak sak 18/13

Brev av 23. september 2013 til kommunestyret – Melding om vedtak i kontrollutvalgets sak 19/13

Bestilling av 4. oktober 2013 til revisjonen – nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

Innkomet skriv:

Fylkesmannens tilsyn:

- Tilsynsrapport – Tilsyn med gjennomføring av nasjonale prøver 2011 – Kjøllefjord skole
- Tilsynsrapport – Lokalt arbeid med læringsplaer og skolebasert vurdering.

E – INFO fra Norges kommunerevisjon, aktuelle for kontrollutvalget:

Nr.6/13 – ugildhet for representanter for eierkommunene

Nr. 7/13 – forholdet mellom kontrollutvalgsforskriften § 19 og forvaltningsloven § 13

SAK 23/13 BUDSJETT 2014 FOR OMRÅDET KONTROLL OG TILSYN

Saksbehandler:

- Sissel Mietinen

Saksdokumenter

1. Representantskapets forslag til budsjett for Finnmark kommunerevisjon IKS vedtatt 15. oktober 2013.
2. Styrets forslag til budsjett for Kontrollutvalgan IS, vedtatt 4. oktober 2013

Saksopplysninger

I følge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

“Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/fylkesutvalgets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Der kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.”

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten planlegges med godtgjørelser, abonnementer, møteutgifter og kurs/reiseutgifter. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2013. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuelle endringer i kommunens satser for godtgjøring til folkevalgte.

Sekretærfunksjonen

Styret i samarbeidet har vedtatt en ramme for virksomheten og kostnadsfordelingen for 2014 i møte 4. oktober, sak nr. 9/13. Sekretariatets totale budsjett har en ramme på kr. 1.526.300. Styret har i samme sak vedtatt kostnadsfordeling for 2014 for samarbeidspartnerne Lebesby kommunes andel er satt til kr 152.630. Styret har vedtatt at alle samarbeidspartnerne, fra og med 2014, betaler like stor andel av totalutgiftene for sekretariat, da ressursbruken stort sett er lik, uavhengig av størrelsen på kommunen.

Samarbeidet disponerer 2 årsverk. Fylkeskommunen, som vertskommune, er ansvarlig for kontorlokaler, kontorutstyr m.v.

Selskapskontroll

Det er kommuneloven som hjemler selskapskontrollen (§§ 77 nr.5 og 80). *Eierskapskontrollen* er en del av selskapskontrollen og er obligatorisk, mens den øvrige selskapskontrollen (bl.a. forvaltningsrevisjon i selskaper) er en “kan –oppgave.” Selskapskontrollen skal baseres på en plan som kontrollutvalget skal utarbeide. Kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre selskapskontrollen. Eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper må utføres av revisjonen. Vi gjør oppmerksom på at dersom selskapskontrollen skal utføres av revisjonen, vil kostnadene til dette komme i tillegg til det vedtatte beløp for kjøp av revisjonstjenester. Dette beløpet omfatter kun regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Revisjonen

Representantskapet i Finnmark kommunerevisjon IKS har i møte 15. oktober 2013 behandlet budsjettet for 2013 Revisjonen har en ramme til fordeling på kommunene/fylkeskommunen på kr. 7.026.465. Lebesby kommunes andel for 2014 er kr. 479.925

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

| | Poster | Budsjett 2013 | Budsjett 2014 |
|--------------------------|---|------------------|------------------|
| Kontrollutvalget | 1.1030.0820.1100 møtegodtgj. | 40 100 | 40 100 |
| | 1.1030.0830.1100 tapt arb.fortj. | 15 000 | 15 000 |
| | 1.1030.1000.1100 kontormateriell | 2 000 | 2 000 |
| | 1.1030.1300.1100 porto, frakt | 1 000 | 1 000 |
| | 1.1030.1330.1100 telefon, faks | 1 500 | 1 500 |
| | 1.1030.1500.1100 kursavgift | 20 000 | 20 000 |
| | 1.1030.1600.1100 bilgodtgjørelse | 10 000 | 10 000 |
| | 1.1030.1610.1100 diett | 3 100 | 3 100 |
| | 1.1030.1620.1100 opphold oppg.pl. | 3 000 | 3 000 |
| | 1.1030.1720.1100 reiseutg. Ikke oppg.pl. | 25 000 | 25 000 |
| | 1.1030.1950.1100 avg., gebyrer, lisenser mv | 1 200 | 1 200 |
| Sum KU egen drift | | 121 900 | 121 900 |
| Sekretariat | Betaling til IS | 129 000 | 152 630 |
| Revisjonen | Betaling til IKS | 312 656 | 479 925 |
| Totalt | | 563 556 | 754 455 |

Forslag til vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsynsordningen for Lebesby kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2014.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Lebesby kommune 2014.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes kontrollutvalget, Finnmark kommunerevisjon IKS og Kontrollutvalgan IS

SAK 9/13 BUDSJETT 2014 – KONTROLLUTVALGAN IS

Følgende forslag ble fremlagt:

| Art | tekst | Budsjett 2013 | Budsjett 2014 |
|------|---|---------------|---------------|
| 1010 | Fast lønn | 996 000 | 1 050 000 |
| 1050 | Fast godtgj. styreleder/ tapt arbeidsfortj. | 50 000 | 71 000 |
| 1080 | Møtegodtgj. styret | 16 400 | 16 400 |
| 1090 | Pensjon og trekkpliktig forsikringsordning | 141 000 | 149 100 |
| 1100 | Kontormateriell | 5 000 | 6 000 |
| 1102 | Faglitteratur, aviser, tidsskrifter | 10 000 | 10 000 |
| 1116 | Beverting/servering møter | 5 000 | 1 000 |
| 1122 | Velferdstiltak ansatte | 10 000 | 10 000 |
| 1132 | Telefon /bredbånd | 6 000 | 5 800 |
| 1150 | Opplæring, kurs | 96 000 | 80 000 |
| 1160 | Utg. og godtgj. for reiser, diett bil m.v. | 40 000 | 45 000 |
| 1170 | Ikke oppgavepliktige reiseutgifter | 40 000 | 45 000 |
| 1190 | Husleie | 50 000 | 50 000 |
| 1199 | Andre avgifter og kontingenter | 18 000 | 22 000 |
| 1429 | Mva. som gir rett til kompensasjon | | |
| 1270 | Kjøp av andre tjenester | 5 000 | 15 000 |
| | Totale utgifter | 1 488 400 | 1 576 300 |
| 1729 | Kompensasjon merverdiavgift | | |
| | Husleierefusjon fylkeskommunen | - 50 000 | -50 000 |
| | Til fordeling kommuner/fylkeskommunen | 1 438 400 | 1 526 300 |
| 1750 | Refusjon kommuner | 1 222 668 | 1 373 670 |
| | Fylkeskommunens andel (inkl. husleie) | 265 732 | 202 630 |

Sekretariatets forslag til vedtak:

Styret for Kontrollutvalgan IS anbefaler at budsjettrammen 2014 for Kontrollutvalgan IS, til fordeling mellom kommunene og fylkeskommunen settes til kr 1.526.300. Fordelingen av totalkostnaden ekskl. husleie og andre utgifter som skal dekkes av vertskommunen, gjennomføres slik:

| Til fordeling | % andel | 1.526.300 |
|------------------------|---------|-----------|
| Finnmark fylkeskommune | 10 | 152 630 |
| Vadsø kommune | 10 | 152 630 |
| Sør – Varanger kommune | 10 | 152 630 |
| Tana kommune | 10 | 152 630 |
| Båtsfjord kommune | 10 | 152 630 |
| Vardø kommune | 10 | 152 630 |
| Nesseby kommune | 10 | 152 630 |
| Lebesby kommune | 10 | 152 630 |
| Gamvik kommune | 10 | 152 630 |
| Berlevåg kommune | 10 | 152 630 |
| kontrollsum | 100 | 1 526 300 |

Vedtak, enstemmig

Budsjett for 2014 for Kontrollutvalgan IS vedtas som fremlagt.

Fra Finnmark kommunerevisjon IKS
 Budsjett 2014

FORDELING MELLOM KOMMUNER

| 2014 | | | | | | |
|----------------|----------------------------------|------------------------|------------------------------------|-----------------------|------------------|--|
| Kommunene | Regnsk- revisjon Ant timer | Regnskaps- revisjon | Forvaltn- revisjon Ant timer | Forvaltn- revisjon | Sum Ant timer | Sum revisjonstjen. Fra Finnmark Komm.revisj. IKS |
| Fylkeskommunen | 1339 | 1 191 720 | 332 | 295 480 | 1 671 | 1 487 200 |
| Vardø | 514 | 457 285 | 200 | 178 000 | 714 | 635 285 |
| Vadsø | 574 | 510 893 | 331 | 294 590 | 905 | 805 483 |
| Sør-Varanger* | 761 | 677 079 | 332 | 295 480 | 1 093 | 972 559 |
| Nesseby | 369 | 328 625 | 170 | 151 300 | 539 | 479 925 |
| Tana | 478 | 425 120 | 200 | 178 000 | 678 | 603 120 |
| Berlevåg* | 369 | 328 625 | 170 | 151 300 | 539 | 479 925 |
| Båtsfjord | 478 | 425 120 | 200 | 178 000 | 678 | 603 120 |
| Lebesby | 369 | 328 625 | 170 | 151 300 | 539 | 479 925 |
| Gamvik | 369 | 328 625 | 170 | 151 300 | 539 | 479 925 |
| SUM | 5 620 | 5 001 715 | 2 275 | 2 024 750 | 7 895 | 7 026 465 |

Sak 24/13 Årsplan kontrollutvalget 2014

Bakgrunn

Forslag til kontrollutvalgets årsplan for 2014 følger vedlagt denne saken. Planen er utarbeidet på et overordnet nivå, og inneholder ikke en detaljert beskrivelse av kontrollutvalgets virksomhet. Årsplanen for 2014 samler kontrollutvalgets planer for sin virksomhet.

Det er foreløpig lagt opp til 4 møter i 2014.

Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året, jf. kap.4 i årsplanen. Kontrollutvalget bør alltid innenfor planen ha rom til å omprioritere dersom vanskelige eller viktige saker skulle komme frem gjennom revisors arbeid, eller på annen måte.

Av viktige dokumenter som ligger til grunn for årsplanen er *Plan for forvaltningsrevisjon* og *Plan for selskapskontroll*. Plan for selskapskontroll er behandlet av kontrollutvalget i møte 22. august 2012 sak 17/12 og i kommunestyret i møte 31. oktober 2012 sak 48/12. Plan for forvaltningsrevisjon er behandlet i kontrollutvalget i møte 7. mars 2013 sak 4/13 og i kommunestyret i møte 11. juni 2013 sak 13/13

Revisjonsstrategien er førende for revisjonsarbeidet Finnmark kommunerevisjon IKS skal gjennomføre. Kontrollutvalget får presentert revisjonsstrategien for regnskapsåret 2013 så snart revisor er klar med saken

Årsplanen skal ikke vedtas av kommunestyret, men kan sendes kommunestyret til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

- Det fremlagte forslag til årsplan for 2014 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2014. Årsplanen oversendes kommunestyret for endelig behandling.
- Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å gjøre slikt vedtak:
Kontrollutvalgets årsplan for 2014 tas til orientering

Vedlegg

Årsplan 2014 Kontrollutvalget i Lebesby kommune

**ÅRSPLAN
2014**

**KONTROLLUTVALGET I LEBESBY
KOMMUNE**



INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 12 (§§76 -83) om "Internt tilsyn og kontroll. Revisjon". I medhold av kommuneloven (KL)§ 77 nr 11 er det laget en egen forskrift for kontrollutvalg (KU-forskriften). I denne forskriften § 4 heter det:

"Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens forlkevalgte organer".

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til tilsyn med den kommunale forvaltning og til tilsyn med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av tilsynet.

Forskrift om kontrollutvalg har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon (kap.4), forvaltningsrevisjon (kap.5) og selskapskontroll (kap.6) I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor (§16), ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor (§17) og budsjett for hele kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen (§18). Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et kompetent sekretariat (§20)

Kontrollutvalgets oppgaver og en tabelloversikt med spesifisering av planlagt gjennomføring i 2014 er gjengitt i kapittel 6.

1. KONTROLLUTVALGET I LEBESBY KOMMUNE

Lebesby kommune har et kontrollutvalg med 3 medlemmer. Følgende medlemmer er valgt for perioden 2011 – 2015:

| Medlemmer | Varamedlemmer |
|--------------------------|----------------------|
| Viggo Myhre Leder | Vigdis Larsen |
| Stein pedersen nestleder | Aud Veseth |
| Liv Jorun Nygård | Eilif Arne Gustavsen |
| | Lise Skreddernes |

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) §§ 76 til 80
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, inkludert å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. *Forskrift om kontrollutvalg* § 4.

Kontrollutvalget skal se til:

- At kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon)
- At det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- At det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll)

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

2. KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen. I tillegg skal det også føres kontroll med kommunens interesser i selskaper.

3. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalgene er, etter lovendring med virkning fra 1. juli 2013, åpne. Møtene vil bli lukket i saker/ orienteringer der lov- og regelverk tilsier taushetsplikt.

Ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Rådmannen kan innkalles når utvalget ønsker det.

Det legges opp til 4 møter i 2014, se vedlegg 1.

3.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal se til at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, holde seg løpende orientert om regnskapsarbeidet og se til at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskap og årsmelding til kommunestyret før det tas opp til behandling. Årsregnskap og årsmelding skal foreligge før formannskapet foretar innstilling i disse sakene.

Kontrollutvalget skal følge opp revisors merknader til regnskapet.

3.3 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 77 nr. 4 og i forskrift om kontrollutvalg. Gjeldende plan er basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Planen er utarbeidet av Kontrollutvalgan IS etter overordnet analyse gjennomført av Finnmark kommunerevisjon IKS. Planen ble vedtatt i kontrollutvalget i møte 7. mars 2013 sak 413 og av kommunestyret 11. juni 2013 sak 13/13.

Gjeldende plan har følgende prioritering av prosjekter 2013 – 2014:

1. Barnevern
2. Anskaffelser

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å gjøre endring i planen. Kontrollutvalget har vedtatt at planen skal rulleres i siste møte i 2013 og nye prosjekt skal prioriteres

Prosjektet barnevern er utsatt høsten 2013. Det er bestilt prosjekt vedrørende anskaffelser som beregnes å være gjennomført 1. halvår 2014.

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg skal utvalget gi tilbakemelding til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjonsprosjekter er blitt fulgt opp. Kontrollutvalget vil i rimelig tid etter den kommunale behandlingen av hver forvaltningsrevisjon be administrasjonen gjøre rede for oppfølgingen.

3.4 SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er hjemlet i KL § 77 nr. 5 og i forskrift om kontrollutvalg. Gjeldende plan er utarbeidet av Kontrollutvalgan IS og ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 23. august 2012 sak 17/12 og av kommunestyret i møte 31. oktober 2012 sak 64/12.

Følgende selskaper er prioritert for selskapskontroll i perioden 2012 – 2015:

1. Chrisfestivalen AS
2. Nordkyn vekst AS
3. Finnkirka AS

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollen i Chrisfestivalen AS er gjennomført som eierskapskontroll av Kontrollutvalgan IS i 2013. Rapporten er oversendt kommunestyret for behandling i brev av 23.09.2013 men er ikke behandlet av kommunestyret ennå.

3.5 ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars – og kompetanseområde.

3.5.1 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER

På oppdrag fra kontrollutvalget gjennomgår sekretariatet jevnlig møteprotokoller fra kommunestyret og formannskapet, med fokus på saker av vesentlig økonomisk betydning. Hensikten er å kontrollere at vedtakene fattes i tråd med lov, forskrift og overordnede planer.

3.5.2 OPPFØLGING AV SAKER

Kontrollutvalget har ansvar for å følge opp tidligere saker og det vil minst en gang i året bli lagt frem en slik status.

3.5.3 BEFARING/ BESØK

For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og anledning til å besøke ulike avdelinger innenfor kommunens virksomhet. Kontrollutvalget bør i 2014 besøke minst en avdeling eller institusjon.

3.5.4 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

«kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene» (KL § 77 nr. 7)

Dersom det er ønskelig av hensyn til behov for opplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være tilstede ved kontrollutvalgets behandling av årsregnskap og årsberetning for foregående år.

3.5.5 BESTILLINGER FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret og vil gjerne ha innspill og forslag til saker/ prosjekter kommunestyret ønsker at utvalget skal følge opp.

3.5.6 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum men kontrollutvalget er ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

3.5.7 TILSYN MED REVISJONEN

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Denne funksjonen utøves gjennom sekretariatet som kan ha faste kontaktmøter med revisjonen, der revisjonen orienterer om sitt arbeid. Sekretariatet har fullt innsyn i revisjonens arbeidspapirer. Referat fra møtene legges frem for kontrollutvalget.

3.5.8 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet. Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller rapporterer vanligvis fortløpende.

3.5.9 ANNET

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres lokalt og nasjonalt.

4. KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2014

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 23/13 i møte 04.12.2013. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretærtjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll – og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret

5. PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2014

Vedlegg 1 viser kontrollutvalgets møteplan for 2014. denne gir en oversikt over behandlingen av de faste sakene.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endring i planen og eventuelt gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplanen kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

6. VEDLEGG

Vedlegg 1 – kontrollutvalgets møteplan for 2014

| Saker til behandling | Mars | juni | september | November |
|--|--|------|-----------|----------|
| Godkjenning innkalling/saksliste | x | x | x | x |
| Referatsaker | x | x | x | x |
| Kontrollutvalgets årsrapport 2013 | x | | | |
| Skatteregnskapet 2013 | x | | | |
| Uttalelse til årsregnskap 2013 | | x | | |
| Orientering fra administrasjonen | Når kontrollutvalget ber om det | | | |
| Orientering fra revisjonen (status og annet) | | x | | x |
| Forvaltningsrevisjon (bestilling/ rapporter) | x | | | |
| Selskapskontroll (Rapporter/planarbeid) | | x | | |
| Gjennomgang av møteprotokoller | x | | x | |
| Revisjonsstrategi og revisors uavhengighet | | | | x |
| Orienteringer fra sekretær | x | | | |
| Kontrollutvalgets årsplan/møteplan 2015 | | | | x |
| Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2015 | | | x | |
| Andre saker | Når det foreligger saker | | | |
| Oppfølging av saker, inkl. oppfølging av eksterne tilsyn | x | | x | |
| Besøk ved fylkeskommunal virksomhet | | x | | |
| Faglig oppdatering 2014 | Lokal konferanse mars/april, NKRF - 5/6 febr. Gardermoen FKT - 3/4 juni Haugesund | | | |

Sak 25/13 Oppdragsansvarlig revisorers uavhengighet

Saksopplysning

Kontrollutvalget har ut fra kontrollutvalgsforskriften § 4 et selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisorers egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokument fra revisjonen med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 20 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet til Lebesby kommune for revisjonsåret 2013 og tilrår at denne tas til orientering.

I henhold til Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. § 12, er det ved ansettelse krav til hederlig vandel for oppdragsansvarlig revisor. Ny daglig leder og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jack Sture Muotka har lagt fram politiattest uten merknader.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.

Vedlegg: Revisors egen vurdering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Lebesby kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

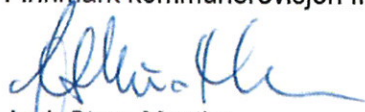
Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Vadsø, 24. oktober 2013
Finnmark kommunerevisjon IKS



Jack Sture Muotka

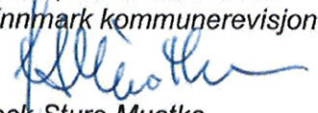
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

1 vedlegg

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

| | |
|---|--|
| Pkt 1: Ansettelsesforhold | Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Finnmark kommunerevisjon IKS. |
| Pkt 2: Medlem i styrende organer | Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Lebesby kommune deltar i. |
| Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit | Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor. |
| Pkt 4: Nærstående | Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Lebesby kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet. |
| Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet | <p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utførelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke yttet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Lebesby kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |
| Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppdrag | Undertegnede har ikke yttet tjenester overfor Lebesby kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppdrag. |
| Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige | Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Lebesby kommune. |
| Pkt 8: Andre særegne forhold | Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet. |

Vadsø, 24. oktober 2013
Finnmark kommunerevisjon IKS


Jack Sture Muotka
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Til kontrollutvalget i Lebesby kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Lebesby kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) *ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold*
- b) *slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og*
- c) *slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a*

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

| | | | |
|------------------------------|------------------------------|---------------|--|
| Besøksadresse: | Postadresse: | Bank: | E-post/hjemmeside: |
| Brodtkorbsgt 1 9950 Vardø | Brodtkorbsgt 1 9950 Vardø | 4930.13.28949 | Post@fkrev.no www.fkrev.no |

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Vadsø, 25.oktober 2013
Finnmark kommunerevisjon IKS


Marianne Vara

Oppdragsansvarlig revisor

1 vedlegg

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

| | |
|---|--|
| Pkt 1: Ansettelsesforhold | Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i stillinger som har direkte eller indirekte virkning på Lebesby kommune eller selskap/virksomheter som på noen måte kan knyttes til Lebesby kommune. |
| Pkt 2: Medlem i styrende organer | Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Lebesby kommune deltar i. |
| Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit | Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor. |
| Pkt 4: Nærstående | Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Lebesby kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet. |
| Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet | <p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Lebesby kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |
| Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver | Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Lebesby kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver. |
| Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige | Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Lebesby kommune. |
| Pkt 8: Andre særegne forhold | Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet. |

Vadsø, 25. oktober 2013
Finnmark kommunerevisjon IKS


Marianne Vara
Oppdragsansvarlig revisor

**Sak 26/13 Strategi for regnskapsrevisjon for revisjonsåret 2013
(orientering fra revisjonen)**

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har ut fra kontrollutvalgsforskriften § 6 et selvstendig påseansvar for at *«kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift...»*

Revisors opplysninger om overordnede strategier for revisjonsarbeidet er nyttig informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Sekretariatet har, i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 20, et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Revisjonen vil være tilstede for å orientere utvalget om revisjonsplan for regnskapsrevisjonen 2013, som beskriver angrepsvinkel og omfang av revisjonen og sekretariatet viser til dette.

Vedrørende behandling i møtet, åpent eller lukket møte:

Det ligger i sakens natur at revisjonens muntlige opplysninger vil berøre konkrete revisjonsstrategier som ikke bør offentliggjøres av hensyn til at det løpende revisjonsarbeidet i revisjonsåret skal kunne gjennomføres innenfor forsvarlige rammer.

Med bakgrunn i ovennevnte vil sekretariatet anbefale kontrollutvalget at den muntlige orienteringen fra revisjonen i møtet skal gå for lukkede dører, med hjemmel i kommuneloven § 31 nr. 5, kommuneloven § 78 nr. 7 jf. offentleglova § 13

Kommuneloven § 31 nr. 5:

« et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det og det vil komme frem opplysninger i møtet som kunne vært unntatt offentlig innsyn etter lov av 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument»

Offentleglova § 13

« Opplysninger som er underlagde teieplikt i lov eller i medhald av lov, er unnatekne frå innsyn.....»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Revisjonsstrategien og revisjonens orientering om den løpende revisjon for Lebesby kommune for revisjonsåret 2013 tas til orientering.

Sak 27/13 Bestilling av eierskapskontroll for gjennomføring i 2014

Saksdokumenter

Plan for selskapskontroll for 2012 - 2015

Saksopplysninger

Kommunestyret vedtok plan for selskapskontroll for 2012 - 2015 i møte den 31.10.2012 sak 64/12
I følge denne planen ble det vedtatt kontroller i følgende selskaper:

Chrisfestivalen AS
Nordkyn Vekst AS (tidligere Koppmolla AS)
Finnkirka AS

I første omgang gjennomføres eierskapskontroll i selskapene. Hvis det er indikasjoner på at det er behov for ytterligere kontroller (forvaltningsrevisjon) i noen av selskapene, vil kontrollutvalget bestille dette senere.

Planen for selskapskontroll inneholdt også følgende bestemmelser:

Endringer i planen.

*Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.
Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret i kontrollutvalgets årsrapport.*

Hvem som skal utføre selskapskontroll.

Det er kontrollutvalget selv som tar stilling til hvem som skal gjennomføre selskapskontrollen (jf. forskrift om kontrollutvalg § 13, 3. ledd). Dette gjøres samtidig med bestillingen, etter at kommunestyret har behandlet plan for selskapskontroll.

Kontrollutvalget har fått gjennomført eierskapskontroll i Chrisfestivalen AS. Rapporten for gjennomført kontroll er behandlet av kontrollutvalget i møte 12. september 2013 sak 17/13 og videresendt kommunestyret for endelig behandling i brev av 23. september. Saken er ikke behandlet av kommunestyret ennå.

Kontrollutvalget bestiller nå eierskapskontroll i Nordkyn Vekst AS. Bakgrunnen for dette ligger i vurderingen i vedlegget til planen. Nordkyn Vekst AS eies 100 % av Lebesby kommune. I et heleid kommunalt aksjeselskap har kontrollør tilgang til alle opplysninger, også de som finnes i selskapet, jf. kommuneloven § 80.

Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer en vurdering av eierskapsutøvelsen og forhold knyttet til rapportering og informasjonsflyt fra et eierperspektiv. Eierskapskontrollen vil gå ut på å kontrollere om kommunens eierinteresser i selskapet blir ivaretatt. Denne dreier seg primært om å kontrollere at den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten på den måten som er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven og i tråd med kommunens vedtak og forutsetninger. Utøvelsen av eierskapet vil også bli sammenholdt mot KS "Anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak".

Eierskapskontrollen har følgende to hovedproblemstillinger:

- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Hvis det skulle være behov for det, justeres problemstillingene etter konferanse med kontrollutvalget, eventuelt sekretariatet.

Kontrollen gjennomføres av

Forslag til vedtak

- Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Lebesby kommune for 2012 - 2015 og bestiller selskapskontroll (eierskapskontroll) i Nordkyn vekst AS
- Problemstillingene er som følger:
 - Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?
 - Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?
- Eierskapskontrollen bestilles utført av

Sak 28/13 Rullering av Plan for forvaltningsrevisjon 2013 - 2016

Kommunestyret behandlet plan for forvaltningsrevisjon 2013 -2016 for Lebesby kommune i møte 11. juni 2013 sak nr. 13/13.

Proessen frem til planforslaget har involvert kontrollutvalget i langt større grad enn tidligere, ved at utvalget har deltatt i utvelgelsen av aktuelle temaer. Dette på bakgrunn av revisjonens fremleggelse av overordnet analyse for Lebesby kommune.

Kontrollutvalget hadde likevel noe problem med å velge ut prosjekter for hele valgperioden og foretok en prioritering kun for 2013 og 2014 under behandlingen av selve planen i møte 7. mars 2013, sak 4/13.

Kontrollutvalget vedtok også at Plan for forvaltningsrevisjon skal rulleres i utvalgets siste møte i 2013

Basert på en overordnet analyse kom man fram til følgende fokusområder for forvaltningsrevisjon:
Barnevern og Anskaffelser.

På utvalgets møte 12. september 2013 sak 18/13 ble forvaltningsrevisjonsprosjekt Barnevern, som var bestilt gjennomført av Finnmark kommunerevisjon IKS i brev av 20. juni 2013, utsatt etter anbefaling fra revisjonen. Revisjonen begrunnet sin anbefaling med at Fylkesmannen hadde gjennomført tilsyn med Nordkyn interkommunale barneverntjeneste i 2012. Sekretariatet fikk i oppgave å foreta bestilling av prosjektet Anskaffelser. Dette er gjennomført i brev av 4. oktober 2013.

Kontrollutvalget må selv avgjøre om prosjekt Barnevern skal gjennomføres i 2014 eller om det skal utgå.

Det at det har vært gjennomført tilsyn er ikke et avgjørende argument for at det ikke gjennomføres forvaltningsrevisjon på området.

Selv om statlige tilsyn og forvaltningsrevisjon kan ha mange fellestrekk, er det viktige forskjeller mellom de to kontrollformene. Forvaltningsrevisjon skal tilpasses den enkelte kommunes behov og de folkevalgte har en mulighet til å spisse problemstillinger og prioritere kontrollen på de områder de finner nødvendig. I utformingen av forvaltningsrevisjonsprosjekt er det rom for å ta utgangspunkt i hensyn som ligger utenfor konkrete lov- og forskriftskrav. Måloppnåelse, effektivitet, produktivitet og oppfølging av kommunestyrets vedtak er like viktige kriterier i en forvaltningsrevisjon, som etterlevelse av lov og forskrift som er statlig tilsyns begrunnelse, kriterier og mål.

Sekretariatets forslag til vedtak

Det legges ikke frem forslag fra sekretær.

Det er sendt en henvendelse til kommunens rådmann og ordfører med invitasjon til å komme med forslag til tema/områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet foreslår at utvalget diskuterer saken med utgangspunkt i planen som er vedlagt og eventuelle innspill fra rådmann/ordfører og utvalgets egne ønsker.

**PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON
RESULTATER FRA OVERORDNET ANALYSE**

2013 – 2016

LEBESBY KOMMUNE

1 Innledning

Dette dokumentet viser hovedresultatene fra overordnet analyse av Lebesby kommune og danner grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon for 2013 – 2016.

Kapittel 5 inneholder forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016 med prosjekter i uprioritert rekkefølge. Kontrollutvalget skal gjøre en prioritering av prosjekter før saken legges frem for behandling i kommunestyret.

Listen over forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter inneholder flere prosjekter enn hva som er realistisk å få gjennomført i løpet av 4 – årsperioden. Basert på erfaringstall fra tidligere år, blir det lagt frem om lag ett prosjekt i året.

1.1 Bakgrunn og formål med forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et viktig verktøy for å føre tilsyn og kontroll med kommuners og fylkeskommuners forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Forvaltningsrevisjon blir igangsatt for å redusere risiko for avvik, peke på utfordringer og eventuelt gi forslag til forbedringer.

1.2 Om planlegging av forvaltningsrevisjon

I følge forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10 skal det minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret. I følge forskriften kan kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen i løpet av planperioden.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt i selskaper hvor kommunen har eierinteresser blir ikke omtalt i dette dokumentet, men omtales i en egen plan for selskapskontroll.

1.3 Overordnet analyse

Plan for forvaltningsrevisjon bygger på en overordnet analyse av kommunens virksomhet. Den overordnede analysen skal gi svar på hvilke områder det er knyttet stor risiko til, og hvilke områder det er mest vesentlig for kontrollutvalget å undersøke nærmere.

Eksempler på risiko kan være:

- Risiko for at kvaliteten på en tjeneste ikke er god nok
- Risiko for at lovpålagte krav ikke blir oppfylt
- Risiko for at ressursene ikke utnyttes godt
- Risiko for at kommunen ikke oppfyller mål fastsatt av kommunestyret
- Risiko for at økonomistyringen ikke er tilfredsstillende
- Risiko for at kommunens eierinteresser ikke forvaltes på en god måte (denne type risiko kan også gi grunnlag til forslag om selskapskontroller)

1.4 Hvordan den overordnede analysen er gjennomført – datainnsamling

Den overordnede analysen er gjennomført av Finnmark kommunerevisjon IKS, etter bestilling fra kontrollutvalget.

Revisor har lagt vekt på å sikre en bred involvering i innhenting av informasjon for å gjennomføre en overordnet analyse. Hovedkilder for informasjon som har vært benyttet for å kartlegge og identifisere risiko har vært følgende, jf. revisors overordnet analyse pkt. 4, sitat:

Vilkåret for oppdraget er forankret gjennom vedtak i de enkelte kontrollutvalg. For Lebesby kommune ble det bestemt i kontrollutvalgsmøte 10.11.2011 i sak 24/11. Mandatet som er gitt Finnmark kommunerevisjon IKS er å utarbeide en overordnet analyse som vil danne grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon 2013 - 2016.

I kontrollutvalgsmøte 25. mai 2012 ga revisjonen en orientering om hvordan man så for seg den videre prosess. Der ble det også gitt informasjon om områder som revisjonen ser på som vesentlige og viktige. Rådmannen ga i møte en muntlig orientering om risikobildet i kommunen. Overordnet analyse var også på sakskartet i møte 23. august 2012.

I denne overordnede analysen er det tatt i bruk forskjellige kilder. Offentlige kilder som tilsynsrapporter fra fylkesmannen, oppslag fra media, kommunens hjemmeside og ikke minst KOSTRA som er et verktøy for å gi sammenliknbare tall, hvis man ønsker å måle seg mot noen. Bruk av KOSTRA har vært gjennomgående for de fleste områdene, med unntak av rådmannens og stabens område, der observasjoner og regnskapsrevisjon utgjør det meste av kildekunnskapen.

I kontrollutvalgsmøte 17. oktober 2012 fikk kontrollutvalget fremlagt dokumentet «Overordnet analyse» som diskusjonsgrunnlag, hvor revisor presenterte sine resultater fra analysearbeidet. På bakgrunn av dette dokumentet ga kontrollutvalgsmedlemmene sin vurdering av hva de mener er mest relevante prosjekter denne planperioden.

1.5 Vurdering av risiko og vesentlighet

Data som er samlet inn blir systematisk vurdert i forhold til risiko. Risikovurdering er sammensatt av både vurdering av konsekvens dersom risikofaktoren inntreffer og sannsynligheten for at den inntreffer. I vurderingen av risiko må det ta hensyn eventuelle risikoreduserende tiltak, som eksempelvis kommunen selv har satt i verk for å redusere avvik.

For å kunne prioritere mellom områder i kommunen hvor det identifiseres risiko for avvik, må kontrollutvalget vurdere hvilke områder som er vesentlige. Vesentlighet, det vil si hva som har størst (negativ) betydning, kan vurderes ut fra ulike perspektiver, eksempelvis:

- Brukerperspektiv
- Politisk perspektiv
- Samfunnsperspektiv
- Økonomiske perspektiv
- Medarbeidernes perspektiv
- Omdømmeperspektiv
- Miljømessig perspektiv

I følge Kontrollutvalgsboken, utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet i 2011, vil vesentlighet innenfor regnskapsrevisjon være knyttet til konkrete beløpsstørrelser, mens vurdering av vesentlighet innen forvaltningsrevisjon i mindre grad kan fastsettes etter objektive kriterier. Ofte vil vurdering av vesentlighet være skjønnsmessig, hvor man må veie ulike forhold opp mot hverandre.

Revisor har i forbindelse med analysearbeidet diskutert risiko – og vesentlighet med kontrollutvalget. Videre er det kontrollutvalget som gjør den endelige prioritering av prosjekter som bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2013 – 2016, før saken legges frem for kommunestyret.

2 Resultater fra overordnet analyse

I risikovurderingen av kommunen har revisor funnet det mest hensiktsmessig å dele inn områdene i Rådmann med stab, Oppvekst, Helse- og sosialtjenesten, Samhandlingsreformen og Teknisk / Næring.

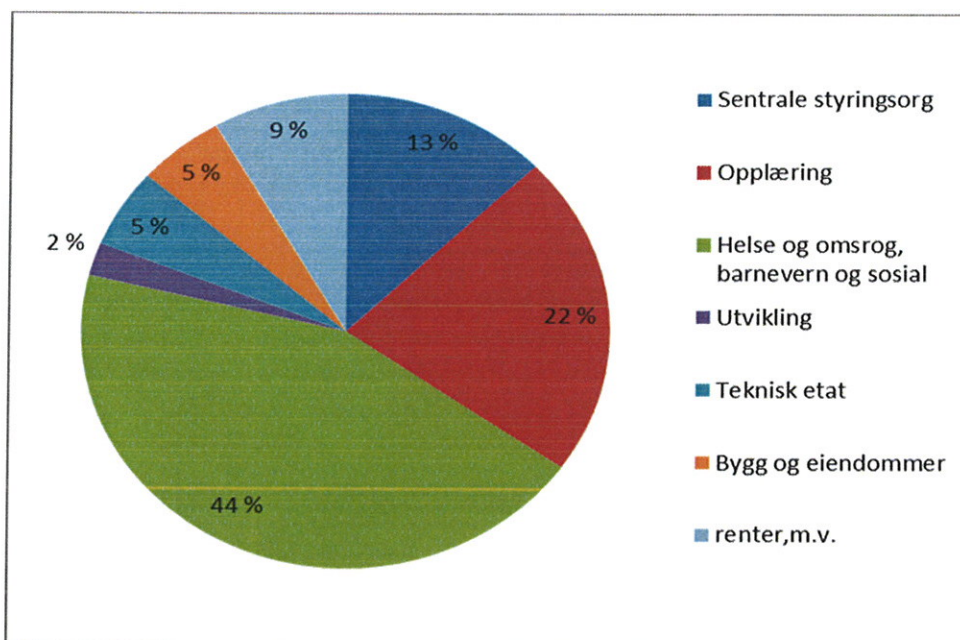
I risikobeskrivelsen er hvert emne knyttet til hver sin bokstav, og hvert område starter på A. Revisor vurderer også hvilke type risiko hvert emne er knyttet opp mot. Disse bokstavene blir så satt inn i et risikokart, der risiko (sannsynlighet for at en hendelse skal inntreffe) og vesentlighet (konsekvensen hvis hendelsen inntreffer) blir vurdert i en skala fra svært lav til svært høy.

Risikokartet gir et bilde av hvilke områder revisor mener er vesentlige og utsatt for risiko. Dette kan være med på gi et godt utgangspunkt for diskusjon når plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeides og vedtas. Liste med emner er ikke uttømmende, slik at hvis kontrollutvalget har synspunkter på andre emner eller vurdering av risiko og vesentlighet, så må det også komme i betraktning når planen diskuteres i utvalget.

I risikobeskrivelsen har revisor tatt utgangspunkt i sin kjennskap til kommunen, kommunens hjemmeside, tilgjengelig informasjon gjennom tilsyn fra fylkesmannen og sammenligning av KOSTRA tall (2009-2011) med kommunene Lebesby, Berlevåg og Nesseby.

Dette gjelder for alle områdene som er vurdert.

Figuren nedenfor viser sektorfordeling av driftsregnskapet 2011:



Kontrollutvalget behandlet overordnet analyse i sitt møte 17. oktober 2012 sak 24/12. Etter en grundig gjennomgang av revisors risiko og vesentlighetsvurdering ble det vedtatt at følgende områder prioriteres i Plan for forvaltningsrevisjon:

- Rådmannen og hans stab
 - Lov om offentlige anskaffelser
 - Intern kontroll
- Oppvekst
 - Spesialundervisning
- Helse og sosialtjenesten
 - Fagutdanning
 - Tidsbegrensede plasser i institusjon
 - Barnevern – undersøkelser og hjelpetiltak
- Samhandlingsreformen
 - Kommunal medfinansiering
 - Lokale tjenester/ øyeblikkelig hjelp
 - Rekruttering fagpersonell.

Som nevnt ovenfor inneholder listen over forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter flere prosjekter enn det er realistisk å få gjennomført i løpet av 4 – årsperioden. Kontrollutvalget må foreta en prioritering av prosjekter før planen legges frem for kommunestyret

3. Referanser

I den overordnede analysen er det tatt i bruk forskjellige kilder. Offentlige kilder som tilsynsrapporter fra fylkesmannen, oppslag fra media, kommunens hjemmeside og ikke minst KOSTRA som er et verktøy for å gi sammenliknbare tall, hvis man ønsker å måle seg mot noen. Bruk av KOSTRA har vært gjennomgående for de fleste områdene, med unntak av rådmannens og stabens område, der observasjoner og regnskapsrevisjon utgjør det meste av kildekunnskapen.

4. Forvaltningsrevisjoner i forrige periode

- Enkeltvedtak og saksbehandlingspraksis - 2008
- Ressursinnsats i pleie og omsorg. En sammenlignende undersøkelse i kommunene Vardø, Vadsø, Nesseby, Tana, Båtsfjord, Lebesby og Gamvik – 2008
- Barneverntjenesten – 2009
- Finnmark miljøtjeneste, selskapskontroll – 2010
- Overordnet analyse – 2012 som danner grunnlag for ny plan.

5. Forslag til tema for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016. Prioritert liste.

| | Prosjekt tema | Aktuelle problemstillinger/ innfallsvinkler |
|---|---|--|
| Rådmannen og hans stab | | |
| 2. | Anskaffelser Bestilt høst 2013 | Følger Lebesby kommune prosedyrekravene i regelverket for offentlige anskaffelser med tanke på; <ul style="list-style-type: none"> • kunngjøring / utlysning og konkurransegrunnlag • evaluering av tilbud i forhold til tildelingskriterier og kvalifikasjonskriterier • krav om nyere HMS-egenerklæring og skatteattester (skatt og mva) • eventuell avvisning av tilbud • eventuelle forhandlinger • meddelelse av valgt tilbyder • kontraktsinngåelse• protokollførsel og dokumentasjon |
| | Intern kontroll | Sektorovergripende intern kontroll med fokus på system og rutiner |
| Oppvekstsektoren | | |
| | Spesialundervisning | <ul style="list-style-type: none"> • Foreligger det et hensiktsmessig system for å fange opp hvilke elever som har rett til spesialundervisning? • Er saksbehandlingen som knytter seg til enkeltvedtak om spesialundervisning tilfredsstillende og i samsvar med opplæringsloven og forvaltningslovens krav? • Får elever med enkeltvedtak de ressurser og den spesialundervisningen de har krav på ? |
| Helse og sosialsektoren | | |
| | Fagutdanning | Hvilke tiltak settes inn for å sikre kvalifisert personell og virker tiltakene? |
| | Tidsbegrensede plasser i institusjon | Er dimensjonering i henhold til behov ? |
| 1. | Undersøkelser og hjelpetiltak barnevern Utsatt høst 2013 | Oppfølging av tilsyn gjennomført av Fylkesmannen 1. halvår 2012. Vurdere om det er etablert rutiner for å forhindre at kommunen bryter barnevernloven og om disse etterleves i praksis. |
| Samhandlingsreformen og folkehelse | | |
| | Kommunal medfinansiering | Styringsinformasjon, oppfølging av inngåtte avtaler, ressursbruk, organisering og oppgavefordeling og hvordan kommunen ivaretar folkehelseperspektivet |
| | Lokale tjenester/ øyeblikkelig hjelp | |
| | Rekruttering av fagpersonell | |

Kontrollutvalgets vedtak i møte 7. mars 2013 sak 4/13:

Kontrollutvalgets anbefaling til kommunestyret:

- Kommunestyret slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2013 - 2014.
- Kommunestyret vedtar slik prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekter for perioden 2013 – 2014:
 - Barnevern
 - Anskaffelser
- Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.

KOS vedtak 11.06.2013 sak 13/13:

Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets anbefaling til vedtak.

Sak 29/13 *Eventuelt*

Ingen saker pr. utsendelsesdato