



Kontrollutvalget  
Ordfører  
Rådmann  
Revisjon  
Varamedlemmer (møter kun på særskilt innkalling)  
Lebesby kommune

### Innkalling til møte i kontrollutvalget 3. november

<b>Sted</b>	<b>Kommunestyresalen, rådhuset</b>
<b>Dato</b>	<b>3. november 2020 klokken 12- 15</b>
<b>Sekretær</b>	<b>Lene Harila</b>
	<b>Forfall må meldes snarest mulig til <a href="mailto:lene.harila@vadso.kommune.no">lene.harila@vadso.kommune.no</a> eller telefon 913 67 062</b>
<b>Sak nr.</b>	<b>Sak</b>
12/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
13/20	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
14/20	Orienteringer: 1. Orientering fra rådmannen vedrørende kommunalt vedlikehold/forvaltning av bygg 2. Orientering fra rådmannen vedrørende fjerning av «Levergutten» 3. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 18. sept 2020 4. Vedtak sak 10/20 til kommunestyret – KU uttalelse til årsregnskap 2019 5. Status i forvaltningsrevisjon rettet mot Nordkyn Barnevernstjeneste
15/20	Budsjett 2021 Kontroll og revisjon
16/20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020- 2023
17/20	Engasjementsbrev fra KomRevNord
18/20	Forenklet etterlevelseskontroll 2019
19/20	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Lebesby kommune
20/20	Revisjonsstrategi – en orientering fra revisjonen
21/20	Eventuelt

Med hilsen

Jan Olav Evensen  
Leder  
Kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift.*



Lebesby kommune  
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

## SAK 12/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

### Bakgrunn

Innkalling og saksliste til møte 3. november 2020 ble oversendt utvalgets medlemmer, ordfører, rådmannen og revisor den 6. oktober 2020.

Saker til behandling:

Sak nr.	Sak
12/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
13/20	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
14/20	Orienteringer: 1. Orientering fra rådmannen vedrørende kommunalt vedlikehold/forvaltning av bygg 2. Orientering fra rådmannen vedrørende fjerning av «Levergutten» 3. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 18. sept 2020 4. Vedtak sak 10/20 til kommunestyret – KU uttalelse til årsregnskap 2019 5. Status i forvaltningsrevisjon rettet mot Nordkyn Barnevernstjeneste
15/20	Budsjett 2021 Kontroll og revisjon
16/20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020- 2023
17/20	Engasjementsbrev fra KomRevNord
18/20	Forenklet etterlevelseskontroll 2019
19/20	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Lebesby kommune
20/20	Revisjonsstrategi – en orientering fra revisjonen
21/20	Eventuelt

### Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 3. november 2020 godkjennes.



Lebesby kommune  
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

## **SAK 13/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FORRIGE MØTE**

### **Bakgrunn**

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møte 30. april 2020 legges frem med følgende anbefaling til vedtak:

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokollen fra møte 30. april 2020 godkjennes

Vedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 30. april 2020



## MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 30. april 2020  
**Sted:** Rådhuset – kommunestyresalen

**Tid: 10 – 1150**

### **Disse møtte:**

Leder Jan Olav Evensen  
Nestleder Ørjan Olsen  
Svein Eilif Svendsen  
Ingebjørg Liland  
Lill Anita Antonsen

### **Ellers møtte:**

Fra Kontrollutvalgan IS møtte Lene Harila  
På lyd/bilde møtte KomRevNord v/ Inge Johannesen under sak 1/20 – sak 5/20, og sak 9/20 - 10/20. Susanne Arntzen Langnes, også KomRev Nord møtte under sak 6/20 – 8/20.  
Fra kommunen møtte rådmann Harald Larsen og ordfører Sigurd Rafaelsen

### **Innkalling og saksliste**

Innkalling og saksliste til møte 30 april ble sendt ut 21. april til utvalgets medlemmer, ordfører, rådmannen og revisor.

### **Sakspapirer**

Innkalling og saksliste til møte 30. april 2020 ble oversendt utvalgets medlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 27. mars, og deretter 21. april. Møtet ble utsatt 2 ganger på grunn av situasjonen med COVID-19 pandemi, og dermed ble det tilført og endret saker underveis. Sak 1/20, sak 3/20 og sak 10/20 ble ettersendt til medlemmene som nye saker.

### **FØLGENDE SAKER VAR TIL BEHANDLING:**

Sak nr.	Sak
1/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/20	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
3/20	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS (vedlegg 1)</li><li>2. Vedtak til kommunestyret – KU årsplan 2020 (vedlegg 2)</li><li>3. Midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19 (vedlegg 3)</li><li>4. Representantskapsmøte i KomRev NORD IKS (vedlegg 4)</li><li>5. Havnerelaterte investeringer – merverdiavgift og momskompensasjons. Brev fra KomRev Nord (Vedlegg 5)</li><li>6. Svarbrev fra Lebesby kommune – havnerelaterte investeringer – mervervdiavgift og momskompensasjon, datert 15. april 2020</li></ol>
4/20	KU årsplan 2020 med møtedatoer

5/20	Årsmelding 2019 for kontrollutvalget
6/20	Oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner 2016 - 2019
7/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering
8/20	Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengig i forhold til Lebesby kommune
9/20	Skatteregnskap 2019
10/20	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2019
11/20	Eventuelt

## **SAK 1/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE**

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Innkalling og saksliste til møte 30. april 2020 godkjennes.

Sak 10/20 behandles etter sak 5/10 slik at revisor Inge permitteres, og Susanne overtar som revisor.

Utvalget ber videre om at vedlegg og saker separeres ved store utsendinger.

### Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 30. april godkjennes med de bemerkninger som er gitt.

## **SAK 2/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL**

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokollene fra møtet 4. desember 2019 godkjennes.

### Vedtak enstemmig:

Protokollene fra møtet 4. desember 2019 godkjennes.

## **SAK 3/20 ORIENTERINGER**

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

## **SAK 4/20 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEDATOER**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar møtedatoer og virksomhetsbesøk som foreslått.

### Vedtak, enstemmig

Kontrollutvalget vedtar møtedatoer som foreslått, men ønsker å se det opp mot risiko- og vesentlighetsvurdering og ser dette opp mot virksomhetsbesøk i høst.

## **SAK 5/20 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2019**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsrapport 2019 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2019 til orientering.

**Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2019 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2019 til orientering.

**Sak 6/20      OVERSIKT OVER FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2020**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppsummeringen til orientering.

**Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget tar oppsummeringen til orientering.

**Sak 7/20      RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRevNORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering 2019 – 2023 som forventes ferdig høst 2020.

**Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRevNORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering 2019 – 2023 som forventes ferdig vår 2020.

**Sak 8/20      OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHET I FORHOLD TIL LEBESBY KOMMUNE**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.

**Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.

Sak 9/20 - 10/20 ble behandlet etter sak 5/20, før en gikk tilbake til sak 6/20.

## **Sak 9/20 SKATTEREGNSKAPET 2019 FOR LEBESBY KOMMUNE**

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Skatteoppkrevers årsrapport tas til orientering.

### Vedtak, enstemmig:

Skatteoppkrevers årsrapport tas til orientering.

## **Sak 10/20 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP FOR 2019**

### Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget har i møte 30. april 2020, sak 9/20, behandlet Lebesby kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet datert 10. februar 2020, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen datert 15. april 2020.

Revisor og regnskapsansvarlig har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Lebesby kommunes driftsregnskap viser en sum til fordeling drift på 124 485 541 kr og et regnskapsmessige mindreforbruk på 4 947 378 kr.

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 15. april 2020. Revisor har avgitt normalberetning, det vil si at revisor ikke har funnet vesentlige avvik.

Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019. Regnskapet gir også inntrykk av en betryggende regnskapsførsel og en kontroll med kommunens økonomi.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for 2019 slik det er avlagt.

## **Sak 10/20 EVENTUELT**

Rådmannen tok fram regnskap/budsjett for kontrollutvalget 2020 på forespørsel og orienterte om dette.





Lebesby kommune  
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

## **Sak 14/20 ORIENTERINGER**

1. Orientering fra rådmannen vedrørende kommunalt vedlikehold/forvaltning av bygg
2. Orientering fra rådmannen vedrørende fjerning av «Levergutten»
3. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 18. september 2020 (vedlegg 1)
4. Vedtak sak 10/20 til kommunestyret – KU uttalelse til kommunens rekneskap 2019 (vedlegg 2)
5. Status vedrørende forvaltingsrevisjon barnevernstjenesten på Nordkyn

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Informasjonen taes til orientering.

# Kontrollutvalgan IS

Styremøte

18. september 2020  
Saksbehandler: Lene Harila

## MØTEPROTOKOLL

**Sted:** Møterom 1-2-3, fylkeshuset Vadsø  
**Dato:** 18. september 2020  
**Klokken:** 11.00 – 1150

### **Disse møtte:**

Knut Mortensen, Sør-Varanger kommune  
Helge Skattør, Båtsfjord kommune, meldt forfall, vara kunne ikke møte  
Frank-Tore Nygård, Berlevåg kommune  
Arnold Eliseussen, Vadsø kommune  
Arnt Bjarne Aronsen, Vardø kommune  
Nina Eilertsen, Gamvik kommune, leder  
Jan Olav Evensen, Lebesby kommune, ikke møtt.  
Alf Steinar Børresen, Tana kommune  
Tom Ellingsen, Nesseby kommune meldt forfall samme dag. Vara ikke innkalt.

### **Ellers møtte**

Lene Harila fra sekretariatet.

Det ble servert en lett lunsj i starten av møtet.

Styrets leder ønsket alle velkommen.

### **FØLGENDE SAKER VAR TIL BEHANDLING**

- 11/20 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 12/20 Godkjenning av protokoll fra styremøte 19. juni 2020
- 13/20 Budsjett kontroll 2021
- 14/20 Eventuelt

### **SAK 11/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE**

Innkalling ble sendt 28. august og saker sendt 7. september 2020.

#### *Sekretariatets forslag til vedtak:*

Innkalling og saksliste til møte 19. juni godkjennes.

#### Vedtak, enstemmig

Innkalling og saksliste til møte 18. september 2020 godkjennes

### **SAK 12/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 19. JUNI**

#### *Sekretariatets forslag til vedtak:*

Protokollen fra styremøte 19. juni 2020 godkjennes.

#### Vedtak, enstemmig

Protokollen fra styremøte 19. juni 2020 godkjennes.

# Kontrollutvalgan IS

Styremøte

18. september 2020  
Saksbehandler: Lene Harila

## SAK 13/20 BUDSJETT 2021 - KONTROLLUTVALGAN IS

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Styret for Kontrollutvalgan IS anbefaler at budsjetttrammen 2021 for Kontrollutvalgan IS, til fordeling mellom kommunene og fylkeskommunen settes til 2 160 320 kr. Fordelingen av total kostnaden gjennomføres slik:

Til fordeling	% andel	2 160 320
Vadsø kommune	10	240 036
Sør – Varanger kommune	10	240 036
Tana kommune	10	240 036
Båtsfjord kommune	10	240 036
Vardø kommune	10	240 036
Nesseby kommune	10	240 036
Lebesby kommune	10	240 036
Gamvik kommune	10	240 036
Berlevåg kommune	10	240 036
Kontrollsum	100	2 160 320

### Vedtak, enstemmig:

Styret for Kontrollutvalgan IS anbefaler at budsjetttrammen 2021 for Kontrollutvalgan IS, til fordeling mellom kommunene og fylkeskommunen settes til 2 160 320 kr. Fordelingen av total kostnaden gjennomføres slik:

Til fordeling	% andel	2 160 320
Vadsø kommune	10	240 036
Sør – Varanger kommune	10	240 036
Tana kommune	10	240 036
Båtsfjord kommune	10	240 036
Vardø kommune	10	240 036
Nesseby kommune	10	240 036
Lebesby kommune	10	240 036
Gamvik kommune	10	240 036
Berlevåg kommune	10	240 036
Kontrollsum	100	2 160 320

## SAK 14/20 EVENTUELT

Knut Mortensen angående kungjoring på kommunens hjemmesider. Dette er blitt bedre etter at kontrollutvalgsleder har påpekt dette overfor administrasjon.

# Kontrollutvalgan IS

Styremøte

18. september 2020

Saksbehandler: Lene Harila

Fylkesmannen har hatt politikeropplæring rundt om i kommunene. Noen kommuner har gitt dette tilbudet til kontrollutvalget, og andre ikke. De har blant annet gjennomgått kommunespeilet.

Vadsø 18. september 2020

Nina Eilertsen  
Leder

Lene Harila  
Sekretær



Lebesby kommune  
Formannskap/kommunestyret

## **Kontrollutvalgets uttalelse om Lebesby kommunes årsregnskap og årsmelding for 2019**

Kontrollutvalget har i møte 30. april 2020, sak 10/20 gitt sin uttalelse til kommunens årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalgets uttalelse skal legges fram for formannskapet når de behandler årsregnskapet og følge deres innstilling til kommunestyret når saken behandles der.

Kontrollutvalgets uttalelse ligger vedlagt.

Med hilsen

Jan Olav Evensen  
Leder i kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*



## **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM LEBESBY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2019**

Kontrollutvalget har i møte 30. april 2020, sak 9/20, behandlet Lebesby kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet datert, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen datert 15. april 2020.

Revisor og regnskapsansvarlig har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Lebesby kommunes driftsregnskap viser en sum til fordeling drift på 124 485 541 kr og et regnskapsmessige mindreforbruk på 4 947 378 kr.

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 15. april 2020. Revisor har avgitt normalberetning, det vil si at revisor ikke har funnet vesentlige avvik.

Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019. Regnskapet gir også inntrykk av en betryggende regnskapsførsel og en kontroll med kommunens økonomi.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for 2019 slik det er avlagt.

Kjøllefjord 30. april 2020

Jan Olav Evensen  
leder

Kopi: Formannskapet

## NOTAT

Til: Kontrollutvalgan IS  
Fra: KomRev NORD  
Dato: 15.10.2020

### **STATUS I FORVALTNINGSREVISJON RETTET MOT NORDKYN BARNEVERNTJENESTE**

Vi viser til bestilling fra kontrollutvalgene i Lebesby og Gamvik kommuner, i henholdsvis sak 07/19 og 09/19, om å få gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot Nordkyn barneverntjeneste.

Status i forvaltningsrevisjonen er at det er sendt et rapportutkast til enhetsleder i Nordkyn barneverntjeneste for bekreftelse av de faktaopplysningene vi foreløpig har samlet inn og vil bygge våre vurderinger på. Det gjenstår også noe av datainnsamlingen. Det ble gitt en frist på to uker for tilbakemelding på rapportutkastet, og dato var satt til 9.9.2020. Dette er i tråd med vanlig praksis. Etter å ha sendt påminnelser, samt forsøk på telefonkontakt, fikk KomRev NORD tilbakemelding fra enhetsleder den 22.9.2020 med forespørsel om utsatt frist til 1.10.2020. Revisor bekreftet utsatt frist til 1.10.2020, men har per 15.10.2020 fortsatt ikke mottatt tilbakemelding på faktaopplysningene som fremgår av rapportutkastet, eller fått tilsendt den etterspurte dokumentasjon.

Det ovennevnte medfører at arbeidet med rapporten er blitt forsinket med en måned. Rapporten vil dermed ikke kunne ferdigstilles i tide til kontrollvalgets møte i november.

Lignende utfordringer har også preget tidligere steg i gjennomføringen av denne konkrete forvaltningsrevisjonen. Revisor er avhengig av en løpende og god revisjonsdialog for at forvaltningsrevisjoner skal kunne ferdigstilles som avtalt og at rapportene våre skal kunne bygge på et forsvarlig informasjonsgrunnlag. Vi finner mangelen på respons fra kommunens kontaktperson beklagelig og uheldig.

Med vennlig hilsen

Knut Teppan Vik  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Lebesby kommune  
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

## SAK 15/20 BUDSJETT KONTROLL OG REVISJON 2021

### Saksdokumenter

1. Budsjett 2021 for Kontrollutvalgan IS, vedtatt 18. september 2020.
2. Budsjett fra KomRevNord 2021

### Saksopplysninger

Saksbehandling og saksgang for kontroll og revisjon går fram av forskrift § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon: 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 kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstilling til årsbudsjett (..) til kommunestyret.»*

Budsjettforslaget skal omfatte alle deler av kontrollarbeidet i kommunen og dette vil si kjøp av sekretariats tjenester og revisjonstjenester i tillegg til utvalgets egne utgifter. Kommunens kostnader til kontrollarbeidet skal framgå av både budsjett og regnskap.

Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og kommunestyret skal sørge for sekretariatsbistand til utvalget. Det er kontrollutvalgets ansvar sørge for at revisjonen tilfredstiller kommunens behov, jf. Kommunelovens bestemmelser.

### Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten planlegges med godtgjørelser, abonnementer, møteutgifter og kurs/konferanser. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2021. Budsjettet er økt noe i forhold til generell prisstigning på reiser. Godtgjørelsen vil eventuelt kunne bli endret, som følge av eventuelle endringer i kommunens satser for godtgjøring til folkevalgte. Budsjettforslaget er utarbeidet med utgangspunkt i at utvalget avholder 4 møter og har 5 medlemmer.

### Sekretærfunksjonen

Styret i samarbeidet Kontrollutvalgan IS har vedtatt en ramme på 2 160 320 kr for virksomheten for 2021 i møte 18. september 2020. Styret har i samme møte vedtatt kostnadsfordelingen mellom deltakerne i samarbeidet. Kostnadene fordeles likt mellom deltakerne og hver andel blir på kr 240 026 kr.

Samarbeidet disponerer 2 årsverk. Vadsø kommune har fra 1. januar 2020 vært vertskommune. Som følge av endring i vertskommune har sekretariatet fått økte kostnader til husleie på 62 000 kr. Vadsø kommune har altså «overtatt» arbeidsgiveransvar og budsjett/regnskap/revisjon for sekretariatet for Kontrollutvalgan IS. Dette var et praktisk grep





når Finnmark fylkeskommune som organisasjon opphørte å eksistere. Fylkeskommunen var en del av samarbeidet fram til 30. juni 2020.

### Revisjonen

Styret i KomRevNord IKS har satt kommunal deflator og denne gjenspeiler faktisk prisstigning. For 2021 er den foreløpig beregnet til 1,4 %. I budsjettet til Lebesby kommune til 577 000 kr for 2021. Dette budsjettet omfatter forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon og andre steder revisjonen bistår kommunen.

### Totalt

Konto	Budsjett 2020	Budsjett 2021
10801 møtegodtgj./ledergodtgj.	48 000	45 000
10802 tapt arb.fortj.	3 000	3 000
11000 kontormateriell	2 000	2 000
11500 opplæring/kurs	30 000	35 000
11600 bilgodtgjørelse	6 000	7 000
11610 diett	6 000	7 000
11602 opphold oppg.pl.	6 000	7 000
11703 reiseutg. Ikke oppg.pl.	35 000	36 000
<a href="#">11950 avg.,gebyrer, lisenser mv[1]</a>	5 000	5 000
<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>141 000</b>	<b>147 000</b>
<a href="#">Risiko- og vesentlighetsvurd. [2]</a>	50 000	0
Betaling til Kontrollutvalgan	204 719	240 036
Betaling til KomRev NORD IKS	571 000	577 000
	<b>966 719</b>	<b>964 036</b>

[\[1\] Medlemskap FKT 3500 + pliktig abb. Kommunerevisoren](#)

[\[2\] Det ble i 2020 laget en risiko- og vesentlighetsanalyse som forarbeid til plan for forvaltningsrevisjon](#)

### Forslag til vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Lebesby kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2021.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Lebesby kommune 2021.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS.

# Kontrollutvalgan IS

Styremøte

18. september 2020

Saksbehandler: Lene Harila

## SAK 13/20 BUDSJETT 2021 - KONTROLLUTVALGAN IS

*Sekretariatets forslag til vedtak:*

Styret for Kontrollutvalgan IS anbefaler at budsjettrammen 2021 for Kontrollutvalgan IS, til fordeling mellom kommunene og fylkeskommunen settes til 2 160 320 kr. Fordelingen av totalkostnaden gjennomføres slik:

Til fordeling	% andel	2 160 320
Vadsø kommune	10	240 036
Sør - Varanger kommune	10	240 036
Tana kommune	10	240 036
Båtsfjord kommune	10	240 036
Vardø kommune	10	240 036
Nesseby kommune	10	240 036
Lebesby kommune	10	240 036
Gamvik kommune	10	240 036
Berlevåg kommune	10	240 036
Kontrollsum	100	2 160 320

Vedtak, enstemmig:

Styret for Kontrollutvalgan IS anbefaler at budsjettrammen 2021 for Kontrollutvalgan IS, til fordeling mellom kommunene og fylkeskommunen settes til 2 160 320 kr. Fordelingen av totalkostnaden gjennomføres slik:

Til fordeling	% andel	2 160 320
Vadsø kommune	10	240 036
Sør - Varanger kommune	10	240 036
Tana kommune	10	240 036
Båtsfjord kommune	10	240 036
Vardø kommune	10	240 036
Nesseby kommune	10	240 036
Lebesby kommune	10	240 036
Gamvik kommune	10	240 036
Berlevåg kommune	10	240 036
Kontrollsum	100	2 160 320

## SAK 14/20 EVENTUELT

Knut Mortensen angående kungjoring på kommunens hjemmesider. Dette er blitt bedre etter at kontrollutvalgsleder har påpekt dette overfor administrasjon.

**Budsjettanslag fra Kom Rev NORD IKS for 2021**  
 pr 25.august 2020

Kommuner – tall oppgitt i hele tusen kroner:

<b>Budsjett honorar kommuner</b>			
<i>Kommune</i>	<i>Regnskap 2020</i>	<i>Prisøk. - anslått deflator 1.4 %</i>	<b>Budsjett 2021</b>
Berlevåg	569	8	577
Gamvik	569	8	577
Lebesby	569	8	577
Nesseby		-	573
Sør-Varanger		-	1 390
Tana	700	10	710
Varde	681	10	690



## SAK 16/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020 -2023

### Bakgrunn

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er to av bærebjelkene i kommunens egenkontroll og utgjør et viktig redskap for de folkevalgte kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag. Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, og denne planen skal sikre at dette gjennomføres regelmessig og i ett omfang som er i samsvar med kommunen størrelse og risiko. Planen skal dekke både den virksomhet som skjer i kommunen selv og den virksomhet som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å sikre at forvaltningsrevisjon blir målrettet og nyttig skal planen basere seg på en risiko og- og vesentlighetsvurdering for å vurdere på hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Vurderingen skal bidra til gode og nyttige forvaltningsrevisjoner.

Det er kontrollutvalget selv som har ansvaret for at det blir utført forvaltningsrevisjoner i kommunens drift og i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Dette framgår av kommunelovens § 23-2 c), og d):

*«Kontrollutvalget skal påse at*

...

*c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*

*d) Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*

Videre definerer kommuneloven i § 23-3, første ledd forvaltningsrevisjon som følger:

*«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»*

Kommuneloven peker her på at forvaltningsrevisjon er et verktøy for kommunestyret, som kommunens øverste organ, til å føre kontroll med den totale forvaltning og resultater i kommunen.

I kommunelovens §34-3 kan en videre se på det som omhandler plan for gjennomføring av plan for forvaltningsrevisjon:

*«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper.*



*Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»*

Her framgår det at en forvaltningsrevisjon skal dekke både virksomhet som kommunen driver selv, men også virksomhet som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Kommuneloven § 23-4 omhandler eierskapskontroll og definerer eierskapskontroll og hvordan dette skal vedtas slik:

*«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»*

Kravet til plan for eierskapskontroll sikrer at det regelmessig gjennomføres i kommunalt eide selskaper. Det er med ny kommunelov fra 2018 ikke fastsatt ett minimumsantall av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for valgperioden, men dette kan bestemmes ut fra kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Tilgjengelige ressurser vil også påvirke antall og omfang som er praktisk mulig å få til.

### **Vurderinger**

Risiko- og vesentlighetsvurdering er grunnlaget for kontrollutvalgets prioriteringer og vil angir hvilke områder der det er vurdert at det er størst behov for at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll. Hensikten med denne vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik eller svakheter i forvaltningen.

Den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen er i stor grad gjennomført på revisors faglige skjønn, men kontrollutvalget har kommet med innspill underveis. Den endelige vurdering og prioritering må kontrollutvalget selv ta. Og dersom kontrollutvalget kommer med egne forslag bør dette også begrunnes ut fra ett risiko- og vesentlighetsperspektiv.

Kontrollutvalget har selv bestilt risiko- og vesentlighetsvurdering i sak 22/19. Prosessen til den endelig planen er som følger:

- Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering



## KONTROLLUTVALGET

Lebesby kommune

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

- Innspill fra kontrollutvalget
- Analyseprosess
- Utarbeidelse av forslag til plan på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Behandling i kontrollutvalget
- Behandling i kommunestyret (endelig vedtak)

KomRev NORD IKS har gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurderingen, og revisjonen har innhentet sitt bakgrunnsmateriale fra kommunale styringsdokumenter, offentlige rapporteringskilder, informasjon fra nåværende og forrige periodes kontrollutvalg, informasjon fra ansatte og politikere i kommunen og fra regnskapsrevisor for kommunen.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen følger vedlagt. Denne skal gi utvalget et grunnlag å prioritere ut fra.

Med bakgrunn i risiko- og vesentlighetsvurderingen har sekretariatet laget et forslag til plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det ligger ingen føringer i lov eller forskrift for hvordan planen skal utformes.

Lebesby kommune har en ramme knyttet til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er årlige 100 timer + eierandelen multiplisert med de resterende variable timene. Da legger revisjonen til grunn en gjennomsnittlig tid på 350 timer på et forvaltningsrevisjonsprosjekt og ca. 100 timer på en eierskapskontroll. Antall prosjekter kommer naturligvis også an på hvor omfattende bestillingene og temaene blir. Eventuelle prosjekter som skulle oppstå i en eller flere nærliggende samarbeids kommuner kan redusere noe av kostnadene knyttet til det enkelte prosjekt det måtte gjelde.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen angir de områdene i kommunen som i størst grad utpeker seg som risikoområder. Områdene som er identifisert anses som mest sentrale for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er områder hvor revisjonen ser størst potensial eller nødvendighet for forbedring i kommunen. For Lebesby kommune peker disse områdene seg ut med størst konsekvens og sannsynlighet innen forvaltningsrevisjon:

1. Kommunehelsetjenesten
2. Grunnskole
3. Finnmark Miljøtjeneste AS
4. Offentlige anskaffelser

Dette er temaer som revisor har vurdert til aktuelle prosjekter. I forbindelse med punkt 3, Finnmark Miljøtjeneste AS er det aktuelt for kontrollutvalget å samarbeide med selskapets øvrige eierkommuner.

For detaljer og øvrige vurderinger vises til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering.



Lebesby kommune eier flere selskaper, og nærmere beskrivelse av disse finnes også i vedlagt dokument. Revisjonen har pekt på følgende selskap som aktuell for eierskapskontroll:

1. Finnmark miljøtjeneste AS
2. Nordkappregionen havn IKS
3. Nordkyn Vekst AS

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderingen gjort av KomRev Nord IKS av Lebesby kommune legger sekretariatet fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023. Se vedlegg.

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for kommunestyret med følgende innstilling:

*«1. Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:*

#### Forvaltningsrevisjoner:

1. *Kommunehelsetjeneste*
2. *Grunnskole*
3. *Finnmark Miljøtjeneste AS*
4. *Offentlig anskaffelser*

#### Eierskapskontroll:

1. *Finnmark Miljøtjeneste AS*
2. *Nordkappregionen havn IKS*
3. *Nordkyn Vekst AS*

*2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden. «*

### Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering 2020 – 2024 Lebesby kommune, KomRevNord IKS



KONTROLLUTVALGET  
Lebesby kommune

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

- Plan for forvaltningsrevisjon- og eierskapskontroll 2020 – 2023 Lebesby kommune, Kontrollutvalgan IS





Lebesby kommune  
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

## Sak 17/20 ENGASJEMENTSBREV KOMREVNORD IKS

### Bakgrunn

Vedlagte engasjementsbrev fra revisjonen har sitt utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk. Kommuneloven, samt Forskrift om kontrollutvalg og revisjon er sentrale i så henseende.

Engasjementsbrevet beskriver revisjonens forståelse av revisjonsoppdraget slik at kontrollutvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisjonen.

I engasjementsbrevet omtaler revisjonen følgende forhold:

### Revisjonen – formål og innhold:

Revisor utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jfr kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk. I engasjementsbrevet går det videre fram hva som er kommuneledelsens ansvar, hva som er kommunestyrets ansvar og hva som er kontrollutvalgets ansvar. Revisjonen utleder hva forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innebærer samt at kontrollutvalget er ansvarlig for å utarbeide plan(er) som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planen(e) skal vedtas av kommunestyret, som har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen.

Revisjonen utleder videre hva som er revisjonens hovedoppgaver i regnskapsrevisjon i følgende 5 punkter:

- Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen
- Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll
- Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
- Misligheter
- Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

### Innsynsrett og taushetsplikt

Dette punktet omhandler hvilke opplysninger og dokumenter revisjonen kan kreve samt revisjonens taushetsplikt .

### Rapportering og dialog

Dette punktet omhandler revisjonens møtevirksomhet med kommuneledelsen og regnskapsrevisjonens rapportering til kontrollutvalget som er oppsummert i følgende punkter:

- Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår.



Lebesby kommune  
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

- Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen.
- Revisjonsberetning.
- Nummererte brev.
- Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll.

Revisjonen spesifiserer at rapportering på forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som kontrollutvalget har bestilt gjøres i egne rapporter.

#### **Personvern**

Revisjonen informerer om at de vil behandle personalopplysningene slik de er beskrevet i revisjonens personvernerklæring.

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Lebesby kommune datert 25.august 2020 til orientering.

Vedlegg: Engasjementsbrev fra KomRevNord IKS, datert 2. september 2020



Til kontrollutvalget i Lebesby kommune

Deres ref:

Vår ref:

105

Saksbehandler:

Inge Johannessen

ijo@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

01.09.20

## ENGASJEMENTSBREV – Lebesby kommune

### 1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.01.2016 levert revisjonstjenester til Lebesby kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.<sup>1</sup>

### 2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

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

#### Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid,

<sup>1</sup> Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Lebesby kommune og KomRev NORD IKS. Lebesby kommune er eier av KomRev NORD IKS.

herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

#### *Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar*

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

#### *Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regellefterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Knut Teppan Vik og prosjektleder for hvert enkelt oppdrag utpekes av oppdragsansvarlig.

#### *Regnskapsrevisjon*

##### *Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen*

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen<sup>2</sup>.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar<sup>3</sup> i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

#### *Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll*

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

#### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokførings-skikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

#### *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt

<sup>2</sup> Gjelder fra revisjon av regnskap for 2020

<sup>3</sup> Krav til å utarbeide konsolidert årsregnskap gjelder fra 2020.

arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

### *Misligheter*

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klariagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

### *Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget*

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Antall psykisk utviklingshemmede (Helsedirektoratet)
- Tilskudd ressurskrevende tjenester (Helsedirektoratet)
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Inge Johannessen, og kontaktrevisor vil være revisor Håvard Nystad.

### **3. Innsynsrett og taushetsplikt**

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jf. kommuneloven § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

### **4. Rapportering og dialog**

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen har årlige møter med kommunens ledelse i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen. Vi utarbeider oppstartsbrev til kommunedirektøren i innledningen av forvaltningsrevisjonsprosjekter, og til den som utfører kommunens eierfunksjon og det aktuelle selskapet for eierskapskontroller.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

#### *Nummererte brev*

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget

med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp. Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen med kopi til kontrollutvalget.

#### *Uttalelser fra kommunens ledelse*

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

#### **5. Personvern**

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på [www.komrevnord.no/personvern](http://www.komrevnord.no/personvern). Vi er behandlingsansvarlig etter personvernglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

#### **6. Andre tjenester**

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen

  
Inge Johannesen  
Oppdragsansvarlig revisor

(etter fullmakt)

Kopi: Ordfører i Lebesby kommune  
Rådmann i Lebesby kommune



## SAK 18/20 FORENKLET ETTERLEVELSKONTROLL 2019

### Saksopplysninger

I henhold til ny kommunelov (trådte i kraft 2019) er en ny revisjonsoppgave tatt inn i loven. Kontrollen gjelder «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen». I kommunelovens § 24-9 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen», står følgende:

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

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

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

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser/vedtak får størst konsekvenser.

Ut fra en risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett eller noen få områder ut for kontroll.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjonen vil i kontrollutvalgets møte presentere revisjonens strategi og funn, samt sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

Normalt sett skal denne rapporteres tidligere til kontrollutvalget, men på grunn av pågående pandemi er fristen utsatt til 15. september 2020, jmf forskrift «Midlertidig unntak fra kommuneloven iht Covid-19».

### Vurdering

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen er som nevnt under saksopplysninger ny revisjonsoppgave fra 2019 som er pålagt valgt revisor.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta revisjonens orientering vedrørende etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til orientering.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning





**Sak 19/20    OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSSREVISORS  
UAVHENGIGHET I FORHOLD TIL LEBESBY KOMMUNE**

**Saksopplysning**

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Forskrift om kontroll og revisjon i §16 - §19 presiserer kravene til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven 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 revisors egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Uavhengighetserklæring skal avgis av oppdragsansvarlig revisor hvert år.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokument fra regnskapsrevisor av 3. februar 2020 med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet til Lebesby kommune tilråder at denne tas til orientering.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.

**Vedlegg:**

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Lebesby kommune, datert 3. september 2020



Til  
Kontrollutvalget i Lebesby kommune

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	107	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05 91 60 60 59	03.09.20

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Lebesby 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 (ISQC 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 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 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.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
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.
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)	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Lebesby kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Lebesby kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Lebesby kommune.

Harstad, 3. september 2020

KomRev NORD IKS

  
 Inge Johannessen  
 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Lebesby kommune  
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

## SAK 20/20 REVISJONSSTRATEGI – ORIENTERING FRA REVISJONEN

### **Bakgrunn**

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeider og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor, jf kommunelovens § 23-2 «kontrollutvalgets ansvar og myndighet», og videre i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3 «kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon».

Oppdragsansvarlig revisor for Lebesby kommune vil orientere kontrollutvalget om plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon 2021.

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2020.

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.