



**ÅRSMELDING
2020
KONTROLLUTVALGET**

1. Kontrollutvalget

1.1 Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, jf. Kommuneloven 23-1: «*Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.*»

I følge kommunelovens formålsparagraf §1-1 skal loven fremme det kommunale selvstyret og legge nødvendige rammer for det. Loven skal legge til rette for det lokale folkestyret og et sterkt og representativt lokaldemokrati med aktiv innbyggerdeltakelse. Loven skal også legge til rette for at kommuner kan yte tjenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne. Videre skal loven legge til rette for kommunenes utøvelse av offentlig myndighet samt bidra til at kommuner er effektive, tillitsskapende og bærekraftige. Kommunelovens formålsparagraf er retningsgivende for kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget er partipolitisk nøytralt og rapporterer løpende om sin virksomhet til kommunestyret.

Kontrollutvalgets virksomhet, ansvar og myndighet er hovedsakelig regulert i Kommunelovens kap 22 og 23, samt i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Denne årsmeldingen gir informasjon om kontrollutvalgets arbeid i 2020 og hva utvalget har gjort for å etterkomme sitt kontrollansvar. Kontrollutvalgets årsmelding er basert på Årsplan for kontrollutvalget 2020.

1.2 Kontrollutvalgets medlemmer

Lebesby kommune har et kontrollutvalg med 5 medlemmer. Følgende medlemmer var valgt for perioden 2019 - 2023:

Medlemmer	Varamedlemmer
Jan Olav Evensen, leder	Jan Børre Pettersen
Ørjan Olsen	Stein Asle Ekhor
Svein Eilif Svendsen	Lise Skreddernes
Ingebjørg Liland	
Lill Anita Antonsen	

Jan Olav Evensen er fast medlem i kommunestyret, dermed er lovkravet om at minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være fast medlem i kommunestyret ivaretatt. Kontrollutvalget består av 2 kvinner og 3 menn og er dermed i tråd med kravet om minst 40 % representasjon av hvert kjønn.

1.3 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen. Videre skal kontrollutvalget se til at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper samt at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper.

Kontrollutvalget skal også påse at vedtak som kommunestyret treffer, ved behandling av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. (jf. Kommunelovens § 23-2).

2.1 Kontrollutvalgets møter og saksbehandling

Kontrollutvalget er partipolitisk nøytralt og rapporterer løpende om sin virksomhet ved:

- Å legge frem møteprotokoller som melding til kommunestyret
- Å legge frem revisjonsrapporter til behandling i kommunestyret
- Å avgi uttalelse om kommunens/ kommunale foretaks årsregnskap

I 2020 gjennomførte kontrollutvalget totalt 2 møter. Disse ble avholdt 30. april og 3. november. På grunn av covid-19 ble det færre møter enn planlagt.

2.2 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomganger. Kontrollutvalget har i møte 30. april 2020 gitt sin uttalelse til kommunens Årsregnskap 2019.

2.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets plikt til å gjennomføre forvaltningsrevisjon er hjemlet i kommuneloven § 23-3. Kontrollutvalget har ressurser til å få gjennomført i gjennomsnitt en forvaltningsrevisjon pr. år.

I 2019 ble det bestilt en forvaltningsrevisjon på Nordkyn Barnevernstjeneste, og dette er et samarbeid med Gamvik kommune, som har fattet tilsvarende vedtak i sin sak. Denne forvaltningsrevisjonen er svært forsinket og er ikke levert i 2021. I følge revisjon omhandler dette forhold i Gamvik kommune som er vertskap for samarbeidet.

2.4 Eierskapskontroll

Kontroll og tilsyn med kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper er tatt inn egne bestemmelser om selskapskontroll, jf ny kommunelov § 23-4 andre ledd.

Eierskapskontrollen består av en obligatorisk del som går ut på å føre tilsyn med forvaltningen av eierinteressene i selskapet og en frivillig del som medfører at det også kan gjennomføres forvaltningsrevisjon når kontrollutvalget eller kommunestyret finner det nødvendig eller ønskelig. Eierskapskontroll skal gjennomføres på bakgrunn av plan for eierskapskontroll som skal vedtas av kommunestyret

Det er i 2020 utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2020-2023 som vedtas i kommunestyret i 2021. Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroll i 2020.

2.5 Andre saker til behandling

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller andre, eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid.

2.6 Annet

Kontrollutvalget deltar på kurs og samlinger for å sette seg inn i relevante tema og heve kompetansen. Medlemmer har deltatt på konferanse på Gardemoen gjennom NRKF i februar 2020. Ellers har det ikke vært noen deltakelse, og lite aktivitet på grunn av pandemisituasjonen.

3 Økonomi og ressurser

Kontrollutvalget skal utarbeide budsjettforslag for kontroll – og tilsynsvirksomheten i kommunen. Kontrollutvalgets eget budsjett for 2020 var på 147 000 kr, kjøp av sekretariatstjenester 204 719 kr og 577 000 kr til kjøp av revisjonstjenester. Det var i tillegg satt av 50 000 kr til utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsanalyse.

3.1 Sekretariat – og revisjonsressurser

Kontrollutvalgan IS leverer sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i eierkommunene, herunder Lebesby kommune. Sekretariatet bistår kontrollutvalget med saksutredning, planlegging og praktisk tilrettelegging i forbindelse med møtene. KomRev NORD IKS er kommunens revisjon

Lebesby dato

Jan Olav Evensen
Leder

Møtedato/ saksnummer	Sak	Vedtak	Status
30.april 1/20	Godkjenning av innkalling og saksliste	<p>Innkalling og saksliste til møte 30. april 2020 godkjennes.</p> <p>Sak 10/20 behandles etter sak 5/10 slik at revisor Inge permitteres, og Susanne overtar som revisor.</p> <p>Utvalget ber videre om at vedlegg og saker separeres ved store utsendinger.</p>	ok
2/20	Godkjenning av protokoll	Protokollene fra møtet 4. desember 2019 godkjennes.	ok
3/20	Orienteringer	<ol style="list-style-type: none"> 1. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS (vedlegg 1) 2. Vedtak til kommunestyret – KU årsplan 2020 (vedlegg 2) 3. Midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19 (vedlegg 3) 4. Representantskapsmøte i KomRev NORD IKS (vedlegg 4) 5. Havnerelaterte investeringer – merverdiavgift og momskompensasjon. Brev fra KomRev Nord (Vedlegg 5) 6. Svarbrev fra Lebesby kommune – havnerelaterte investeringer – mervervdiavgift og momkompensasjon, datert 15. april 2020 <p>Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>	ok

4/20	Kontrollutvalgets årsplan med møtedatoer	Kontrollutvalget vedtar møtedatoer som foreslått, men ønsker å se det opp mot risiko- og vesentlighetsvurdering og ser dette opp mot virksomhetsbesøk i høst.	ok
5/20	Kontrollutvalgets årsmelding 2019	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2019 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2019 til orientering.	ok
6/20	Oversikt over forvaltningsrevisjon 2016 - 2020	Kontrollutvalget tar oppsummeringen til orientering.	ok
7/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRevNORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering 2019 – 2023 som forventes ferdig vår 2020.	
8/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Lebesby kommune	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.	ok
9/20	Skatteregnskapet 2019 for Lebesby kommune	Skatteoppkrevers årsrapport tas til orientering.	Ok
10/20	Kontrollutvalgets uttalelse til	Kontrollutvalget har i møte 30. april 2020, sak 9/20, behandlet Lebesby kommunes årsregnskap for 2019.	Ok

	kommunens årsregnskap for 2019	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for 2019 slik det er avlagt.</p>	
11/20	Eventuelt	Rådmannen tok fram regnskap/budsjett for kontrollutvalget 2020 på forespørsel og orienterte om dette.	ok
3. nov 12/20	Godkjenning av innkalling og saksliste	<p>Saksliste: 12/20 Godkjenning av innkalling og saksliste 13/20 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 14/20 Orienteringer:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 <p>15/20 Budsjett 2021 Kontroll og revisjon</p>	ok

		<p>16/20 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020- 2023</p> <p>17/20 Engasjementsbrev fra KomRevNord</p> <p>18/20 Forenklet etterlevelseskontroll 2019</p> <p>19/20 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Lebesby kommune</p> <p>20/20 Revisjonsstrategi – en orientering fra revisjonen</p> <p>21/20 Eventuelt</p>	
13/20	Godkjenning av protokoll 30. april	Protokollen fra møte 30. april 2020 godkjennes	ok
14/20	Orienteringer	<p>1. Orientering fra rådmannen vedrørende kommunalt vedlikehold/forvaltning av bygg</p> <p>2. Orientering fra rådmannen vedrørende fjerning av «Levergutten»</p> <p>3. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 18. sept 2020</p> <p>4. Vedtak sak 10/20 til kommunestyret – KU uttalelse til årsregnskap 2019</p> <p>5. Status i forvaltningsrevisjon rettet mot Nordkyn Barnevernstjeneste</p> <p>Merknader: Rådmann kommer med en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget i forbindelse med kommunalt vedlikehold/forvaltning av bygg og vedrørende fjerning av «Levergutten».</p> <p>Sekretariatet retter en henvendelse til ordførere i forbindelse med status på forvaltningsrevisjon barnevernstjenesten. Det bes om en fortlgang i forbindelse med tilbakemelding slik at denne revisjonen kan bli ferdigstilt.</p> <p>Informasjonen taes til orientering med de merknader som overfor.</p>	<p>Ok – rådmannen skal levere skriftlig orientering til neste møte i 2021 vedrørende «Levergutten»</p> <p>Status på barnevern er levert og vil bli orientert om i neste møte i 2021</p>
15/20	Kontroll og tilsyn budsjett 2021	Se under	ok

16/20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 -2023	<p>Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for kommunestyret med følgende innstilling:</p> <p><i>«1. Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:</i></p> <p><i><u>Forvaltningsrevisjoner:</u></i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1. Kommunehelsetjeneste</i> <i>2. Finnmark Miljøtjeneste AS</i> <i>3. Nordkappregionen havn IKS</i> <i>4. Grunnskole</i> <i>5. Offentlig anskaffelser</i> <p><i><u>Eierskapskontroll:</u></i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1. Finnmark Miljøtjeneste AS</i> <i>2. Nordkappregionen havn IKS</i> <i>3. Nordkyn Vekst AS</i> <p><i>2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»</i></p>	Ok. Vedtatt i kommunestyret
17/20	Engasjementsbrev KomRev NORD IKS	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Lebesby kommune datert 25.august 2020 til orientering	ok
18/20	Forenklet etterlevelseskontroll 2019	Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.	ok
19/20	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.	ok

	forhold til Lebesby kommune		
20/20	Orientering fra revisor – revisjonsstrategi	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.	ok
21/20	Eventuelt		ok

SAK 15/20 BUDSJETT KONTROLL OG REVISJON 2021

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
11950 avg.,gebyrer, lisenser mv[1]	5 000	5 000
Kontrollutvalgets egen drift	141 000	147 000
Risiko- og vesentlighetsvurd. [2]	50 000	0
Betaling til Kontrollutvalgan	204 719	240 036
Betaling til KomRev NORD IKS	571 000	577 000
	966 719	964 036

[1] Medlemskap FKT 3500 + pliktig abb. Kommunerevisoren

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

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Lebesby kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2021.
2. Forslaget følger formannskapetets 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.