

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Vår dato: 31.01.2024

Vår ref: 24/232- 1

Arkivkode: FE-037, TI-  
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila  
Telefon: 91367062  
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

## Kontrollutvalget

Ordfører  
Revisjon  
Kommunedirektør  
Lebesby kommune

Kopi: Varamedlemmer

## Innkalling til møte i kontrollutvalget 11. mars 2024

<b>Dato</b>	11. mars
<b>Virksomhetsbesøk</b>	Kjøllefjord skole
<b>Møtested</b>	Kjøllefjord skole
<b>Tid</b>	1000 - 1400
<b>Lunsj</b>	1130 - 1200

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/[kontrollutvalgan@vadso.kommune.no](mailto:kontrollutvalgan@vadso.kommune.no), eller på telefon 913 67 062.

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom eller vektige velferdsgrunner.

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen

Henry Ingilæ (sign)  
Leder  
Kontrollutvalget

Lene Harila

**Adresse**  
Kontrollutvalgan KO  
Postboks 614  
9811 Vadsø

**Besøksadresse**  
Oscarsgate 21, øst  
9800 Vadsø

**Telefon**  
78 94 23 00  
Mobil saksbehandler: 913 67 062

**Organisasjonsnr.**  
923686371  
Bankkontonr.  
6476 05 12026

**E-post**  
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

## SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
12/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
13/24	Godkjenning av protokoll fra møte 17. januar 2024
14/24	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Virksomhetsbesøk på Kjøllefjord skole</li><li>2. Budsjett og regnskap for kontrollutvalget 2023</li></ol> <p>Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vedtak i sak 7/24 – årsmelding 2023 for kontrollutvalget. Oversendt kommunestyret</li><li>2. Vedtak i sak 8/24 – årsplan 2024 for kontrollutvalget. Oversendt kommunestyret</li><li>3. Vedtak i sak 9/24 – bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering. Oversendt KomRev NORD IKS</li></ol>
15/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering av Lebesby kommune – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
19/24	Eventuelt

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	11.mars 2024	12/24	24/232	Lene Harila

## GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

### FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 11. mars 2024:

Saksnr	Sakstittel
12/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
13/24	Godkjenning av protokoll fra møte 17. januar 2024
14/24	Orienteringer <ol style="list-style-type: none"><li>Virksomhetsbesøk på Kjøllefjord skole</li><li>Budsjett og regnskap for kontrollutvalget 2023</li></ol> <p>Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Vedtak i sak 7/24 – årsmelding 2023 for kontrollutvalget. Oversendt kommunestyret</li><li>Vedtak i sak 8/24 – årsplan 2024 for kontrollutvalget. Oversendt kommunestyret</li><li>Vedtak i sak 9/24 – bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering. Oversendt KomRev NORD IKS</li></ol>
15/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering av Lebesby kommune
16/24	Eventuelt

### Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 4. mars 2024.

## KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	11.mars 2024	12/24	24/232	Lene Harila

### GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 17. JANUAR 2024

#### FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 17. januar 2024 godkjennes.

#### VEDLEGG

Protokoll fra møte 17. januar 2024

#### Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 17. januar 2024 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.

# MØTEPROTOKOLL

## Kontrollutvalget i Lebesby kommune

**Møtedato** 17. januar 2024  
**Tid** 1000 - 1435  
**Møtested** Møterom formannskapssalen, rådhuset i Kjøllefjord  
**Arkivsak** 23/1932

---

**Møtende medlemmer** Henry Ingilæ, leder  
Svein Svendsen, nestleder  
Lill-Anita Antonsen  
Ingebjørg Liland  
Gitte Weie (vara)

**Forfall** Mads Robert Berg Nilsen

**Andre** Inge Johannesen, KomRev NORD IKS under sak 1/24 – 5/24

**Sekretariatet** Lene Harila  
Mette Rushfeldt

Møtet startet med en orientering fra sekretariatet om arbeidet i kontrollutvalget, og deretter enn presentasjon av kommunens revisjon KomRev NORD IKS.

Saksnr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og sakliste
2/24	Godkjenning av protokoll fra møte 19. oktober 2023
3/24	Orienteringer 1. Invitasjon til NKRF sin kontrollutvalgskonferansen 31. januar – 1. februar 2. Invitasjon til Kontrollutvalgan KO sin lokale kontrollutvalgskonferanse 28. – 29. februar  Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): 1. Vedtak i sak 13/23 Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn
4/24	Engasjementsbrev for Lebesby kommune
5/24	Revisjonsstrategi 2023
6/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023

7/24	Årsmelding 2023 for kontrollutvalget
8/24	Årsplan 2024 for kontrollutvalget
9/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
10/24	Uavhengighetserklæring for forvaltningsrevisor for Lebesby kommune med foretak
11/24	Eventuelt

#### **SAK 1/24      GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE**

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 10. januar 2024.

##### **Forslag til vedtak**

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 17. januar 2024.

##### **Enstemmig vedtak**

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 17. januar 2024.

#### **SAK 2/24      GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19. OKTOBER 2023**

##### **Forslag til vedtak**

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 19. oktober 2023 godkjennes.

##### **Enstemmig vedtak**

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 19. oktober 2023 godkjennes.

#### **SAK 3/24      ORIENTERINGER**

1. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar
2. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar.

##### **Forslag til vedtak**

Informasjonen tas til orientering.

##### **Enstemmig vedtak**

Informasjonen tas til orientering.

#### **SAK 4/24      ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD IKS FOR LEBESBY KOMMUNE**

##### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS for Lebesby kommune, datert 20. oktober 2023, til etterretning.

**Enstemmig vedtak**

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS for Lebesby kommune, datert 20. oktober 2023, til etterretning.

**SAK 5/24 REVISJONSSTRATEGI 2023 – ORIENTERING FRA KOMMUNENS REVISJON****Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

**Enstemmig vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

**SAK 6/24 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023****Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

**Enstemmig vedtak**

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

**SAK 7/24 ÅRSMELDING 2023****Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.»

**Enstemmig vedtak**

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.»

**SAK 8/24 ÅRSPLAN 2024 FOR KONTROLLUTVALGET**

### **Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets årsplan for 2024"
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren og revisor merke seg kontrollutvalgets årsplan.
3. Kontrollutvalget sender årsplan 2024 til kommunestyret til orientering.

### **Enstemmig vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets årsplan for 2024"
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren og revisor merke seg kontrollutvalgets årsplan.
3. Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

*«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan 2024 til orientering.»*

## **SAK 9/24      BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL**

### **Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber KomRev NORD IKS utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på 50 000 kr og med leveringstidspunkt 30.04.2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering inneholder både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
2. Kontrollutvalget holdes løpende orientert i prosessen gjennom sekretariatet Kontrollutvalgan KO. Sekretariatet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

### **Enstemmig vedtak**

1. Kontrollutvalget ber KomRev NORD IKS utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på 50 000 kr og med leveringstidspunkt 30.04.2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering inneholder både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
2. Kontrollutvalget holdes løpende orientert i prosessen gjennom sekretariatet Kontrollutvalgan KO. Sekretariatet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

## **SAK 10/24      UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR FORVALTNINGSREVISOR FRA KOMREV NORD IKS**

### **Forslag til vedtak**



Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlig revisor av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.

**Enstemmig vedtak**

Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlig revisor av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.

**SAK 11/24    EVENTUELT**

Kjøllefjord 17. januar 2024

Henry Ingilæ  
Leder  
Kontrollutvalget

Lene Harila

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	11.mars 2024	14/24	24/232	Lene Harila

## ORIENTERINGER

### FORSLAG TIL VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

### VEDLEGG

1. Budsjett og regnskap for kontrollutvalget 2023

### Bakgrunn

Informasjon til kontrollutvalget, og ekspederte vedtak fra kontrollutvalget:

1. Virksomhetsbesøk på Kjøllefjord skole
2. Budsjett og regnskap for kontrollutvalget 2023

Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Vedtak i sak 7/24 – årsmelding 2023 for kontrollutvalget. Oversendt kommunestyret
2. Vedtak i sak 8/24 – årsplan 2024 for kontrollutvalget. Oversendt kommunestyret
3. Vedtak i sak 9/24 – bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering. Oversendt KomRev NORD IKS



# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	11.mars 2024	15/24	24/232	Lene Harila

## RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV LEBESBY KOMMUNE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRevNORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering som forventes levert våren 2024.

### VEDLEGG

#### Bakgrunn

Kommuneloven (2018) pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, og denne skal sikre gjennomføring av forvaltningsrevisjon gjennomføres i kommunen. Planen skal dekke kommunen selv, og virksomheter som drives av selskaper som kommunen har eierinteresse i.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne vurderingen skal gi base for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som kommunen har nytte av til læring og endring.

Kommunelovens § 23-3 definerer forvaltningsrevisjon slik:

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

Forvaltningsrevisjon er kommunestyrets verktøy for å føre kontroll med forvaltningen og resultater som oppnås. Kommunelovens § 23-3 sier noe om når og hvordan kontrollutvalget skal lage 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 delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.*

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	11.mars 2024	15/24	24/232	Lene Harila

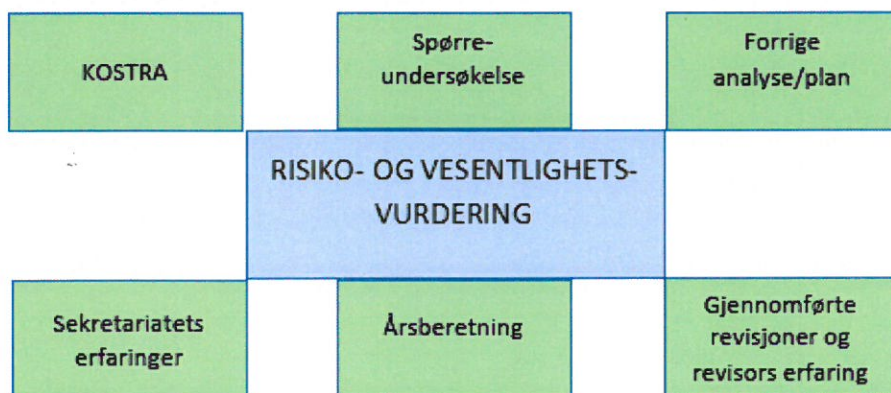
I kommunelovens § 23-4 finner en defineres eierskapskontroll:

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

Kontrollutvalget har i sak 9/24 bestilt risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisor.

En utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering er hjemlet i kommunelovens § 23-2, og hensikten er å avdekke hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

I en risiko- og vesentlighetsvurderingen ser en blant annet på kommunens historie (hva er gjennomført tidligere av forvaltningsrevisjon), KOSTRA-tall, Statsforvalterens tilsyn og tilsyn fra andre eksterne tilsynsenheter.



## Saksopplysninger

Risiko- og vesentlighetsanalysen gjennomføres vinteren/våren 2024 og det er revisjon som gjennomfører denne i samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Det er viktig at kontrollutvalget er involvert i prosessen, spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering legges opp slik at det skal være mulig for kommunestyret å vedta plan for forvaltningsrevisjon innen utgangen av 2024. Innen dette gjøres skal kontrollutvalget ha framlagt vurderingen og tatt stilling til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Det anbefales at kontrollutvalget legger opp til å ha opp denne saken samlet i 3 møter. I første møtet ble en risiko- og vesentlighetsvurdering bestilt fra revisjonen. I denne saken bør

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	11.mars 2024	15/24	24/232	Lene Harila

kontrollutvalget ha en bred diskusjon og bidra til revisjonen med sin lokalkunnskap. Hensikten med dette er å supplere revisjonens faglige risikovurdering, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I det siste møtet legger sekretariatet fram en et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget vedtar da plan som sendes til kommunestyret for endelig vedtak.

Gjennom en litt lengre prosess får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen bør gi ett godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk.

## Oversikt over forvaltningsrevisjoner 2020 – 2023

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2020 – 2023 bygger på to ting:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering Lebesby kommune 2020 -2023
- Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2023 vedtatt i kommunestyret i desember 2020, i sak 95/2020:

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

*Forvaltningsrevisjoner:*

1. *Kommunehelsetjeneste*
2. *Finnmark Miljøtjeneste AS*
3. *Nordkappregionen havn IKS*
4. *Grunnskole*
5. *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.*

## KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	11.mars 2024	15/24	24/232	Lene Harila

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon hadde en tidsramme på 4 år, og i kommunestyret gav kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget fant det nødvendig.

Det er i perioden levert følgende forvaltningsrevisjoner:

1. **Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten** (KomRev NORD IKS 2021), bestilt i 2019 sammen med Gamvik kommune da det var felles barnevernstjenesten.
2. **Kvalitet og arbeidsmiljø i hjemmebasert omsorg** (KomRev NORD IKS 2022)

Kontrollutvalget rettet videre en henvendelse til alle eierkommuner i Finnmark Miljøtjeneste AS med forespørsel om å foreta en samlet forvaltningsrevisjon av selskapet. Dette tok lang tid å få svart ut, og til slutt så bestemte kontrollutvalget i møte 19. oktober 2023 og ikke igangsette noe bestilling av forvaltningsrevisjon. De ønsket ikke å binde opp det nye kontrollutvalget.

Det ble også, i november 2021, orientert om det var igangsatt forvaltningsrevisjon av Nordkappregionen Havn IKS i Nordkapp kommune. Da bestemte kontrollutvalget i Lebesby å avvente sin forvaltningsrevisjon selv om den stod på planen. Våren 2023 kom det melding om at kontrollutvalget i Nordkapp har stoppet denne forvaltningsrevisjon. Det var ikke gitt noen årsak til dette.

Det ble ikke gjennomført noen eierskapskontroller i perioden.

For oversikt over forvaltningsrevisjoner vises det til KomRev Nords egen oversikt over gjennomførte rapporter:

<https://komrevnord.no/rapporter/>

For ytterligere informasjon om gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurdering vises det til NKRF sin veileder:

[https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder\\_oppdaterert-fastsatt\\_av-styret\\_3.12.2019.pdf](https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder_oppdaterert-fastsatt_av-styret_3.12.2019.pdf)