



Medlemmene i kontrollutvalget i Ibestad kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Deres ref.: **Saksbeh.:** Tage Karlsen **Telefon:** **Dato:**
Vår ref.: 2/22/436.5.1/TK **E-postadr.:** tage@k-sek.no 480 38383 22.2.2022

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I IBESTAD KOMMUNE

Det innkalles til møte i utvalget.

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: Tirsdag 1.3.2022
Tid: **Kl. 9.00**

./.. Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet.

Dag Indresand har meldt forfall. Knut Børge Meyer innkalles som vara.

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

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jfr. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kopi: varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)
kommunedirektøren

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:
K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune
Møtedato: 1.3.2022
Tid: kl. 9.00
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Saknr	Tittel
-------	--------

- | | |
|------|--|
| 1/22 | Orienteringer |
| 2/22 | Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 |
| 3/22 | Risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2021 – |
| 4/22 | Bestilling forvaltningsrevisjon Hjemmetjenesten - overgang fra institusjonsbaserte til hjemmebaserte tjenester |
| 5/22 | Eventuelt |



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 1/2022	Møtedato: 1.3.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7.12.2021
2. Brev om årsberetningen
3. Kontrollutvalgsboka

Vedlegg til saken:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7.12.2021
2. Brev av 14.1.222 fra K-Sekretariatet

Saksutredning

Pkt. 1 og 2: Det vises til vedleggene.

Pkt. 3: Kontrollutvalgsboka, publisert i januar 2022, erstatter Kontrollutvalgsboken 2 utgave fra 2015.

Lenke til boka i elektronisk utgave er:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalsboka/id2893214/>

Harstad, 21.2.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver



IBESTAD KOMMUNE
MØTEPROTOKOLL
Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: 7.12.2021
Varighet: 9.00 – 10.45

Møteleder: Dag Indresand

Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

1. Dag Indresand, leder
2. Stig Bruvoll
3. Rune Bertheussen
4. May-Lis Engebraaten
5. Mona Kristiansen

Varamedlemmer

Fra utvalget møtte:

Dag Indresand
Mona Kristiansen
May-Lis Engebraaten
Knut Børge Meyer (vara)

Ikke møtt:

Rune Bertheussen (meldt forfall), Rune Bertheussen (meldt forfall), Anne Kristine Ekman (vara) (meldt forfall)

Fra den politiske ledelse møtte:

Ordfører Dag Sigurd Brustind (sak 21/21 – 22/21)

Fra administrasjonen møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen
Forvaltningsrevisjon Bjørnar Johansen

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Øvrige:

Merknader til innkalling og sakliste:

Valgt til å underskrive protokollen:

Dag Indresand og Mona Kristiansen

Behandlede saker:

Saknr.	Tittel
21/21	Orienteringer
22/21	Rapportering fra revisor - planleggingsfasen revisjonsstrategi 2021 – Ibestad kommune
23/21	Risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2021
24/21	Rapport – eierskapskontroll – Ibestad Eiendom AS
25/21	Saksbehandlingstid og gebyrberegning – praksis i byggesaker
26/21	Kontrollutvalgets årsplan for 2022
27/21	Eventuelt

Sak 21/21
ORIENTERINGER

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.9.2021
2. NKRFs kontrollutvalgskonferanse (<https://www.nkrf.no/kurs/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2022>)

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 22/21**RAPPORTERING FRA REVISOR - PLANLEGGINGSFASEN
REVISJONSSTRATEGI 2021 – IBESTAD KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor rapporterte.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 23/21**RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING – FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL 2021****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor rapporterte.

Sekretariatet stilte spørsmål ved om den valgte kontrollen om overtidsbruk i forhold til arbeidsmiljølovens regler faller inn under kommunens økonomiforvaltning. Oppdragsansvarlig revisor foretar en vurdering av dette og melder tilbake til kontrollutvalget v/leder og sekretariat.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.

Sak 24/21**RAPPORT – EIERSKAPSKONTROLL – IBESTAD EIENDOM AS****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar rapporten «Eierskapskontroll Ibestad Eiendom AS» fra KomRev NORD IKS av 16.11.2021 til orientering.
2. Rapporten oversendes til kommunestyret uten innstilling til vedtak.

Behandling:

Forvaltningsrevisor gjennomgikk rapporten.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rapporten «Eierskapskontroll Ibestad Eiendom AS» fra KomRev NORD IKS av 16.11.2021 til orientering.
2. Rapporten oversendes til kommunestyret uten innstilling til vedtak.

Sak 25/21

SAKSBEHANDLINGSTID OG GEBYRBeregning – PRAKSIS I BYGGESAKER

Innstilling:

1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse om kommunens praksis knyttet til reduksjon av gebyrer i byggesaker som fastsatt i byggeforskriftens § 7-6.
2. Kommunedirektøren bes oversende en oversikt over gjennomførte reduksjoner i saker siste 3 år.
3. Svarfrist er 25.1.2022

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse om kommunens praksis knyttet til reduksjon av gebyrer i byggesaker som fastsatt i byggeforskriftens § 7-6.
3. Kommunedirektøren bes oversende en oversikt over gjennomførte reduksjoner i saker siste 3 år.
2. Svarfrist er 25.1.2022

Sak 26/21

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2022

Innstilling:

Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Sak 27/21**EVENTUELT**

Ingen saker meldt

Hamnvik, 7.12.2021

Dag Indresand
utvalgsleder

Mona Kristiansen
medlem

Neste møte avholdes etter møteplanen 1.3.2022.



Kommunedirektøren i våre eierkommuner i Nordland og Troms

Deres ref.:
Vår ref.: 436.2.2/1/22

Saksbeh.: TK
E-postadr.: tage@k-sek.no

Telefon: 48 03 83 83
Dato: 14.1.2022

ERFARINGER FRA BEHANDLINGEN AV ÅRSBERETNINGENE FOR 2020

K-Sekretariatet IKS er et interkommunalt selskap eid av Troms og Finnmark fylkeskommune, Nordland fylkeskommune og 35 kommuner i Troms og Finnmark og Nordland. Vi utøver sekretariatfunksjonen for kontrollutvalgene i eierkommunene, samt for Longyearbyen lokalstyre.

Reglene om årsberetning er nye og gjaldt for årsberetningen for 2020. Etter reglene i kommuneloven § 14-7 plikter kommunen innen 31. mars hvert år å utarbeide en årsberetning. Plikten til å utarbeide årsberetning gjelder også for kommunale foretak. Etter § 14-7 skal årsberetningen redegjøre for:

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk

Revisor er pålagt å kontrollere at årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever, og kontrollutvalget skal behandle og uttale seg til årsberetningen, se reglene i kommuneloven § 24-5, tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---

Selv om loven inneholder relativt begrenset krav til en årsberetning, er det vanlig at kommunene utarbeider (langt) mer grundige årsmeldinger eller årsrapporter for kommunens virksomhet og at de pliktige opplysningene inntas i denne.

Det er ikke noe i veien for at det pliktige innholdet i årsberetningen gis sammen med en bredere anlagt årsmelding, eller årsrapport. Her har kommunene stor frihet til å velge rapporteringsmåte. Ved utarbeidelsen av den nye kommuneloven var det imidlertid lagt til grunn at den lovpålagte rapporteringen (årsberetningen) først og fremst skal gjelde sentrale forhold ved kommunens økonomi og kommunens virksomhet. Den lovpålagte årsberetningen kan dermed være mer overordnet og kortfattet, enn en grundigere og lengre årsmelding/årsrapport.

Vi påpeker at kommunene har frihet ved utformingen, men sekretariatet ønsker kun å gjøre oppmerksom på fordelene ved å tenke mer atskilt for de to rapporteringene. Ved å utarbeide en separat årsberetning og en årsmelding/årsrapport oppnår man:

- bedre tid til å utarbeide en årsmelding/årsrapport, da det grundigere og utvidete innholdet i denne ikke trenger å foreligge 31.03 hvert år, men til kommunestyrets behandling, normalt i juni.
- bedre oversikt og fokus på de sentrale forholdene ved kommunens økonomi og virksomhet, som skal rapporteres i årsberetningen
- en lettelse i kontrollen for revisor
- en tydeliggjøring av hva som er gjenstand for behandling i kontrollutvalget

Når det gjelder nærmere om innholdet i årsberetningen, så er dette omtalt i forarbeidene til den nye kommuneloven (Prop. 46 L (2017–2018) bl.a. i kapittel 20.3 og i kommentarene til lovens § 14-7. Dokumentet finnes her:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-46-l-20172018/id2593519/>

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 2/2022	Møtedato: 1.3.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2021.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 tas til orientering.

Vedlegg til saken:

Utkast til årsrapport for 2022

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2021. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten til ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Harstad, 21.2.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver



IBESTAD KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

ÅRSRAPPORT FOR 2021

ÅRSRAPPORT FOR 2021

1. INNLEDNING

Høsten 2019 trådte ny kommunelov i kraft fra tidspunkt for konstituering av nytt kommunestyre etter valget. For året 2019 har således både gammel og ny kommunelov vært i kraft.

Kommuneloven av 22.06.2018 nr. 83 gir bestemmelser om kommunens virksomhet, organisatoriske regler, saksbehandling samt regler om tilsyn og kontroll, revisjon, mv. Flere bestemmelser om kontroll og tilsyn som tidligere var i forskrift er nå løftet inn i 2018-loven.

Gjeldende forskrift om kontrollutvalg og revisjon er forskrift av 17.06.2019, nr. 904.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

2.2 Valg - sammensetning

Medlemmer av kommunestyret som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver er som hovedregel valgbar til kontrollutvalget. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem også av kommunestyret. Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 2 varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret. Fra høsten 2019 er Stig Bruvoll fast medlem av kommunestyret.

For at utvalgsmedlemmene skal sikres en uavhengig status i forhold til kommunen og administrasjonen har lovgiver vedtatt klare valgbarhetsregler som innebærer at valgte verken representanter i utøvende politiske organer så som formannskap eller andre kommunale organer med beslutningsmyndighet eller ansatte i kommunen ikke kan inneha verv som kontrollutvalgsmedlem.

I tillegg medførte den nye kommuneloven at også «*personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*» heller ikke er valgbar.

En ytterligere innskjerping ble innført ved at «*personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap*» heller ikke er valgbar til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kan etter ny lov fortsatt ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

Kontrollutvalget hadde følgende sammensetning i 2021:

Faste medlemmer

1. Dag Indresand (leder)
2. Rune Bertheussen
3. May-Lis Engebraaten
4. Stig Bruvoll
5. Mona Kristiansen

Varamedlemmer

Knut Børge Meyer (vara for Indresand, Bertheussen og Engebraaten)
Anne Kristine Ekman (vara for Bruvoll og Kristiansen)

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene.

K-Sekretariatet har ivaretatt sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget.

Revisjon for Ibestad kommune er utført av KomRev NORD IKS.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2021

4.1 Oppgaver

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*

Kontrollutvalget – årsrapport 2021

- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for *kontroll og tilsyn*.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har hatt fire møter i 2021. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 27 saker.

4.3 Forhold som er behandlet i 2021

Av saker som har vært behandlet i kontrollutvalget nevnes de viktigste:

REGNSKAP/REGNSKAPSREVISJON:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «på-se» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «på-se» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

- ✓ **Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2020 –Ibestad kommune**
Kontrollutvalget mottar en utførlig rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens og de kommunale foretakenes årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon.

- ✓ **Uttalelse om Ibestad kommunes regnskap for 2020**
Kontrollutvalget avga uttalelse til regnskapet.
- ✓ **Rapportering fra revisor - planleggingsfasen revisjonsstrategi 2021 – Ibestad kommune**
Revisors rapportering om revisjonsstrategien er sentral for kontrollutvalgets utøvelse av sitt påse-ansvar med revisjonen. Strategien baseres på revisors analyse av risiko og vesentlighet ut fra revisors kjennskap til kommunen. Kontrollutvalget tok rapporteringen til orientering.
- ✓ **Revisors rapportering fra forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen**
Ved kommunelovens av 2018 er revisor pålagt å avlegge en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens økonomiforvaltning. Kontrollens innhold skal omfatte forhold som ellers ikke undersøkes av revisor. Den skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurdering. Resultatet av kontrollen skal rapporteres til kontrollutvalget.

KomRev NORD har gjennomført forenklet etterlevelseskontroll rettet mot etterlevelse av reglene om selvkost vann, avløp og renovasjon og rapportert resultatet av kontrollen til kontrollutvalget.
- ✓ **Risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2021**
KomRev NORD fremla risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll rettet mot etterlevelse av bestemmelser om overtidsbruk i arbeidsmiljøloven. Kontrollutvalgets sekretariat påpekte at kontrollen etter sekretariatets vurdering ikke gjelder kommunens økonomiforvaltning, slik kommunelovens § 24-9 forutsetter.
- ✓ **Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering**
Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering

Nummererte revisjonsbrev:

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Revisor har ikke utstedt nummererte revisjonsbrev til kontrollutvalget i Ibestad i 2021.

FORVALTNINGSREVISJON:

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal blir gjenstand for en

Kontrollutvalget – årsrapport 2021

forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

- ✓ **Kommunestyrets behandling – kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak – forvaltningsrevisjonsrapport *Arbeidsmiljø og sykefravær ved Ibestad sykehjem***
Kontrollutvalget har innhentet rapportering fra kommunedirektøren i to omganger om oppfølging av kommunestyrets vedtak. Begge ganger har kontrollutvalget evaluert rapporteringen og rapportert til kommunestyret. Saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.
- ✓ **Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering**
Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering. På grunn av permisjon har fungerende oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor fått forlenget funksjonstid i løpet av 2021. Det er derfor avgitt to uavhengighetsvurderinger for forskjellige perioder. Begge er behandlet av kontrollutvalget.

EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll er lovpålagt og skal utføres av revisor. Formålet med eierskapskontroll er primært å undersøke om kommunens eierrepresentant i selskapers eierorganer opptrer i henhold til kommunens eierskapsstrategi og eventuelle vedtak fra kommunestyret.

- ✓ **Rapport – eierskapskontroll – Ibestad Eiendom AS**
Eierskapskontroll er bestilt av kontrollutvalget i henhold til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vedtatt av kommunestyret. KomRev NORD har gjennomført kontrollen og avgitt rapport. Rapporten er behandlet av kontrollutvalget og oversendt til kommunestyret.

ANDRE SAKER

Under kontrollutvalgets virksomhet skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å føre kontroll med den kommunale forvaltningen. I denne sammenhengen vurderes det konkret hvilke forhold kontrollutvalget bør innhente informasjon om. Ved eventuell avdekking av kritikkverdige forhold vil dette normalt bli rapportert særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra kunnskap eller observasjoner utvalget selv sitter med, fra media eller fra henvendelser utenfra.

- ✓ **Datasikkerhet i Ibestad kommune – orientering fra kommunedirektøren**
Kontrollutvalget innhentet rapportering fra kommunedirektøren om datasikkerhet i kommunen med særlig vekt på sikkerhet mot innbrudd, driftssikkerhet, reserveløsninger og ivaretagelse av informasjonssikkerhet, herunder personvern.
Kontrollutvalget tok kommunedirektørens redegjørelse til orientering.
- ✓ **Saksbehandlingstid og gebyrberegning – praksis i byggesaker**

Kontrollutvalget – årsrapport 2021

- ✓ Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren redegjøre for kommunens praksis vedrørende etterlevelse av byggesaksforskriftens § 7-6 om reduksjon av gebyr ved overskridelse saksbehandlingsfristen:
Ved overskridelse av tidsfristene i § 7-4 bokstav a og plan- og bygningsloven § 21-7 første og fjerde ledd skal kommunen tilbakebetale tiltakshaver 25 % av det totale gebyret for hver påbegynt uke tidsfristen overskrides. Bestemmelsen gjelder ikke dersom det er avtalt særskilte frister eller kommunen har forlenget fristen etter § 7-3. I slike tilfeller inntreer virkninger av fristoverskridelse fra det tidspunkt den avtalte eller forlengede frist overskrides.

Saken er ikke avsluttet i 2021.

Oversikten er ikke uttømmende.

Årsrapporten for 2021 er vedtatt av kontrollutvalget i møte 1.3.2022 (sak 2/22).



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 3/2022	Møtedato: 1.3.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

Innstilling til vedtak:

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

Vedlegg:

Brev av 19.1.2022 fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Saksframlegg til kontrollutvalgets sak 23/21 (*tidligere utsendt – ettersendes ikke*)

Saksutredning:

Kontrollutvalget fikk seg forelagt KomRev NORDs risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll i møtet 7.12.2021 (sak 23/21).

Den risiko- og vesentlighetsvurderingen som ble fremlagt for kontrollutvalget var ikke kjent for sekretariatet før presentasjonen i møtet. Risiko- og vesentlighetsvurderingen var utarbeidet med utgangspunkt i en kontroll rettet mot etterlevelsen av arbeidsmiljølovens § 10-6, 4. ledd og 10-12, 1. ledd:

- **Vurderingskriteringer:**
 - *Overtidsarbeidet må ikke overstige 200 timer innenfor en periode på 52 uker., jfr. AML §10-6, 4. ledd*
 - *Arbeidstaker i ledende stilling er unntatt overtidsbestemmelsene, jfr. AML §10-12, 1. ledd.*

Det ble vist til at «brudd på arbeidsmiljøloven kan føre til pålegg, bøter og omdømmetap».

Sekretariatet påpekte at en slik kontroll neppe hører inn under kommunens økonomiforvaltning.

Følgende ble protokollert:

«Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor rapporterte.

Sekretariatet stilte spørsmål ved om den valgte kontrollen om overtidsbruk i forhold til arbeidsmiljølovens regler faller inn under kommunens økonomiforvaltning. Oppdragsansvarlig revisor foretar en vurdering av dette og melder tilbake til kontrollutvalget v/leder og sekretariat.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.»

Etter diskusjon om samme risiko- og vesentlighetsvurdering i flere kommuner, skrev K-Sekretariatet et utførlig notat til KomRev NORD 16.12.2021 om forståelsen av kommunelovens § 24-9 for så vidt gjelder kommunens økonomiforvaltning. KomRev NORD har innhentet tolkningsuttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (vedlegg 1). Denne samsvarer med sekretariatets notat.

Oppdragsansvarlig revisor har opplyst til sekretariatet at den planlagte etterlevelseskontrollen utgår og at det blir fremlagt ny risiko- og vesentlighetsvurdering ut fra følgende spørsmålstilling og kriterier:

- «1. Har kommune oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2 og «Forskrift om kompensasjon av merverdiavgift § 6»?*
- 2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3 og «Forskrift om kompensasjon av merverdiavgift § 6»?»*

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til redegjørelsen ovenfor.

Harstad 21.2.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG DISTRIKTSDEPARTEMENT

KomRev NORD v/ Mottakere ifølge liste

Deres ref

Vår ref

Dato

22/1343-2

19. januar 2022

Forenklet etterlevelseskontroll

Vi viser til epost 14.12.2021 om regnskapsrevisors oppgave etter kommuneloven § 24-9. Vi viser også til notat 16.12.2021 fra K-sekretariatet, ettersendt på epost 16.12.2021.

I korte trekk gjelder henvendelsen om etterlevelse av bestemmelser for overtid faller inn under regnskapsrevisors forenklete etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Departementet gir nedenfor en nærmere vurdering av den generelle forståelsen av kommuneloven § 24-9 første ledd. I tillegg gir vi enkelte betraktninger om kontroll med etterlevelsen av overtidsbestemmelser faller innenfor eller utenfor regnskapsrevisors lovpålagte oppgave.

Om kommuneloven § 24-9 første ledd - departementets forståelse av regnskapsrevisors oppgave

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Det følger av ordlyden at regnskapsrevisors lovpålagte oppgave (mandat) er begrenset til (forenklet) etterlevelseskontroll av kommunens *økonomiforvaltning*. Ordlyden taler klart for at kontrolloppgaven ikke omfatter kommunens forvaltning generelt eller hele kommunens virksomhet som sådan, men at kontrollområdet kun gjelder etterlevelsen av lover og forskrifter mv. som gjelder for økonomiforvaltningen.

Hverken loven eller forarbeidene (NOU 2016: 4 og Prop. 46 L (2017-2018)) definerer eller gir en uttømmende omtale av begrepet *økonomiforvaltning*. Det kan således være vanskelig å

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kdd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kdd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Bent Devik
22 24 72 27

finne en skarp avgrensning av hva som må regnes som økonomiforvaltning, og dermed hvilke lover og forskrifter mv. som ligger til regnskapsrevisors mandat å se på etterlevelsen av innenfor rammen av § 24-9.

Forarbeidene trekker fram selvkost, anskaffelser, finansforvaltning og offentlige støtte som eksempler på sentrale områder innenfor økonomiforvaltningen, jf. blant annet Prop. 46 L (2017-2018) s. 301. Et felles trekk ved disse er at det her gjelder regler som har direkte betydning for de økonomiske disposisjonene en kommune kan foreta, for eksempel gjennom begrensningene på gebyrenes (samlete) størrelse og kravet om at innkjøp skal bygge på konkurranseprinsippet. Vår vurdering er at forståelsen av regnskapsrevisors kontrolloppgave etter § 24-9 må knytte seg til regler som har slik betydning for de økonomiske disposisjonene eller forvaltningen av økonomiske ressurser. Det vil si at revisors mandat som det normale utgangspunktet retter seg mot bestemmelser og vedtak som har som et fremtredende formål å sette rammer for eller krav til kommunens økonomiske disposisjoner eller forvaltningen av økonomiske (fellesskapets) ressurser. En klarere avgrensning vil som nevnt være vanskelig å trekke. Eksempelene i forarbeidene kan ikke regnes som uttømmende.

Det er de sentrale områdene innenfor økonomiforvaltningen kontrollen skal rette seg mot. Vurderingen av hvilke områder *innenfor økonomiforvaltningen* som skal plukkes ut for kontroll, skal bygge på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. blant annet Prop. 46 L (2017-2018) s. 301.

Bestemmelsen i § 24-9 kan etter vår vurdering ikke forstås slik at selve avgrensningen av hva som regnes som *økonomiforvaltning*, avhenger av om manglende regeletterlevelse kan medføre vesentlige konsekvenser for kommunens økonomi eller omdømme. En slik forståelse vil innebære at regnskapsrevisors oppgave blir vidtrekkende og sprikende innenfor hele kommunens virksomhets-/forvaltningsområde, at kontrollen blir mindre målrettet, noe vi ikke kan se at forarbeidene gir grunnlag for. At manglende etterlevelse på et område potensielt kan få negative økonomiske konsekvenser eller medføre svekket tillit, er altså ikke alene nok til å si at etterlevelseskontroll på dette området faller inn under regnskapsrevisors mandat etter § 24-9.

For øvrig er ikke bestemmelsen i § 24-9 første ledd til hinder for at regnskapsrevisor også, i forlengelsen av den lovpålagte oppgaven etter § 24-9 første ledd, undersøker andre forhold enn det som er innunder den lovpålagte oppgaven knyttet til økonomiforvaltning. At revisor gjør slike utvidete undersøkelser må bygge på annet grunnlag enn § 24-9 første ledd, det vil si avtale med kontrollutvalget.

Om kontroll med etterlevelse av overtidsbestemmelser

Departementet gjør ikke en fullstendig vurdering av om og når "overtid" er et tema for kontroll etter § 24-9. Vi gjør imidlertid noen enkle betraktninger, hvor det sentrale er at det er selve kontrolltemaet som avgjør om dette faller innunder regnskapsrevisors mandat etter § 24-9.

Bruk av og utbetaling av overtid, legitim eller ulegitimert, har alltid en økonomisk konsekvens for kommunen. Ut fra vår forståelse av § 24-9 første ledd foran, er ikke den økonomiske konsekvensen av overtid i seg selv nok til å si at kontroll med dette er omfattet av den lovpålagte forenklete etterlevelseskontrollen.

På generelt grunnlag skal kommuner ikke foreta utbetalinger som det ikke finnes et rettslig eller annet grunnlag for. Administrasjonens kontroll med dette må sies å høre under økonomiforvaltningen. Kontroll med at overtid ikke utbetales til uberettigete må følgelig kunne høre under revisors forenklete etterlevelseskontroll (i den grad dette ikke allerede kontrollert under den finansielle revisjonen). Dette må også kunne omfatte kontroll med at utbetalt overtid er riktig beregnet, basert på korrekte registreringer etc.

Årsbudsjettet med tilhørende premisser for bruken av bevilgningene er bindende for administrasjonen, og administrasjonens oppfølging av budsjettet hører under økonomiforvaltningen. Etterlevelsen av eventuelle budsjettvedtak som legger spesielle begrensninger på bruken av overtid må følgelig kunne høre under revisors forenklete etterlevelseskontroll (i den grad dette ikke allerede kontrollert under bevilgningskontrollen i forbindelse med den finansielle revisjonen).

Arbeidsmiljøloven legger begrensninger på bruken av overtid for å verne arbeidstakernes interesser. Administrasjonens etterlevelse av disse overtidsbestemmelsene vil etter vår vurdering neppe falle innunder begrepet økonomiforvaltning når hensynet primært handler om arbeidstakervernet. Dette er mer nær nærliggende å betegne som personalforvaltning. Samtidig har bruk av overtid en økonomisk konsekvens. Denne er imidlertid ikke alene tilstrekkelig til å si at etterlevelse av arbeidsmiljøloven hører inn under den forenklete etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen.

Utstrakt bruk av overtid over tid *kan* være lite effektiv bruk av kommunens økonomiske ressurser. Det ligger til administrasjonen å sørge for en hensiktsmessig og effektiv organisering av kommunens virksomhet. Kontroll med om kommunens overtidsbruk er økonomisk forsvarlig eller fornuftig, vil falle utenfor den forenklete etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen så lenge det ikke er en kontroll mot bestemmelser og vedtak med objektive revisjonskriterier.

Med hilsen

Grete Lilleschulstad (e.f.)
fung. avdelingsdirektør

Bent Devik
utredningsleder

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 4/2022	Møtedato: 1.3.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

BESTILLING FORVALTNINGSREVISJON HJEMMETJENESTEN - OVERGANG FRA INSTITUSJONSBASERTE TIL HJEMMEBASERTE TJENESTER

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot overgang fra institusjonsbaserte til hjemmebaserte tjenester i Ibestad kommune.
2. Bestillingen oversendes til KomRev NORD med anmodning om utarbeidelse av overordnet prosjektskisse til behandling i kontrollutvalgets møte 19.5.2022.

Saken gjelder

Vedlegg til saken:

Forslag til bestillingsskjema

Saksutredning:

1. Innledning/bakgrunn for prosjektet

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon i møte 8.10.2022 (sak 35/20).

Vedtaketts første punkt gjengir prosjektene i prioritert rekkefølge:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 i prioritert rekkefølge:
 1. Hjemmetjenesten - overgang fra institusjonsbaserte til hjemmebaserte tjenester.
 2. Oppvekst - skole.
 3. Oppfølging av politiske vedtak.
 4. Plan og næring - Lovpålagte oppgaver m.v.

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 - 2024
- Ibestad Eiendom AS
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre.

Bakgrunnen for prosjekt nr 1 er endringene i tjenesteytingen i Ibestad kommune. Det vises bla. til ROs Rapport «Grunnanalyse for framtidig omsorg i Ibestad kommune, 13.4.2015, som ble behandlet av kommunestyret 11.6.2015. Det ble fattet følgende vedtak (sak 19/15):

1. *Kommunestyret tar rapporten fra RO til etterretning og legger den til grunn for organisering av kommunens framtidige omsorgstjenester.*
2. *Kommunestyret ber rådmannen starte fase 2 med et forprosjekt/skisseprosjekt for sykehjemsplasser og heldøgnsbemannede omsorgsboliger, totalt inntil 40 plasser.*
3. *Kommunestyret ber rådmannen starte omorganisering av omsorgstjenestene i tråd med RO-rapporten. Dette gjelder kompetansebygging.*
4. *Hjemmebaserte tjenester levert i hjemmet skal inngå i kommunens omsorgstilbud.*
5. *Vi ønsker at det nye omsorgs-/sykehjem skal inneholde et stille rom.*
6. *Kommunestyret ønsker en ny rapport om fremdriften i prosjektet i desember 2015.*

Det vises videre til kommunestyrets vedtak av 16.2.2016 (sak 5/16):

1. *Bygning for Framtidig omsorg planlegges med:*
 3. *16 sykehjemsplasser i byggetrinn 1*
 4. *12 omsorgsboliger med heldøgnbemanning i byggetrinn 1*
 5. *12 omsorgsboliger med heldøgnbemanning i byggetrinn 2.*
2. *Gjennom en mulighetsstudie vurderes to alternativer for lokalisering:*
 - a) *Nybygg på nåværende tomt*
 - i. *Nåværende vei øst for sykehjemmet kan disponeres nybygget dersom det er nødvendig.*
 - ii. *Ledige tomteareal mot fylkesvegen erverves dersom det er nødvendig.*
 - iii. *Dersom Ibestad Eiendoms omsorgsboliger rives, kan tomten erverves dersom det er nødvendig.*
 - b) *Nybygg på 2 alternative tomter:*
 - i. *Nøysomheten øst*
 - ii. *Årsandskogen*

2. Formålet med prosjektet

Formålet er å undersøke om Ibestad kommune tilbyr hjemmetjenester som kvalitetsmessig er i tråd med krav i gjeldende regelverk, eventuelle politiske vedtak og reglement, samt føringer og anbefalinger på området. Det er et generelt formål med forvaltningsrevisjoner å avdekke forbedringspunkter som gir grunnlag for oppfølging.

3. Problemstillinger

1. Har Ibestad kommune dokumenterte rutiner og systemer som er egnet til å sikre kvalitet på hjemmetjenestene?
2. Hvordan opplever ansatte, tjenestemottakere og pårørende kvaliteten på hjemmetjenestene levert av Ibestad kommune?

Problemstilling 1 besvares etter revisjonsfaglig metode, hvor det utledes revisjonskriterier fra lov- og forskriftsbestemmelser, vedtak, reglement m.m.

Problemstilling 2 er deskriptiv. Den subjektive opplevelse av kvaliteten på tjenestene kan ikke måles ut fra objektive kriterier. Det kan følgelig ikke oppstilles revisjonskriterier for denne problemstillingen. Den enkeltes opplevelse av kvalitet er imidlertid av stor betydning, og en undersøkelse av dette kan gi verdifulle innspill til forbedringer - og også gi kunnskap om sider ved tjenestene som bør opprettholdes som de er.

4. Kontrollutvalgets behandling

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av prosjektet (vedlegg). KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet prosjektskisse basert på denne. Den overordnede prosjektskissen vil bli forelagt kontrollutvalget til behandling før prosjektet igangsettes.

Harstad, 21.2.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver



BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Bestilling til: KomRev NORD

Arbeidstittel: Hjemmetjenesten - overgang fra institusjonsbaserte til hjemmebaserte tjenester (kvalitet på tjenestene)

Kommune: Ibestad kommune

Saksbehandler: Tage Karlsen

Bakgrunnen for prosjektet

Prosjektet er inntatt i plan for forvaltningsrevisjon med bakgrunn i omlegging av kommunens tjenesteyting. Det vises for så vidt til saksframlegget til kontrollutvalgets sak 4/22.

Formål med prosjektet

Formålet er å undersøke om Ibestad kommune tilbyr hjemmetjenester som kvalitetsmessig er i tråd med krav i gjeldende regelverk, eventuelle politiske vedtak og reglement, samt føringer og anbefalinger på området.

Foreløpig forslag til problemstillinger

1. Har Ibestad kommune dokumenterte rutiner og systemer som er egnet til å sikre kvalitet på hjemmetjenestene?
2. Hvordan opplever ansatte, tjenestemottakere og pårørende kvaliteten på hjemmetjenestene levert av Ibestad kommune?

Utfyllende opplysninger

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 4/22

Dato: 1.3.2022

Sign: Tage Karlsen