



K-Sekretariatet

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

Deres ref.:
Vår ref.: 4/20/436.5.1/TK

Saksbeh.: Tage Karlsen
E-postadr.: tage@k-sek.no

Telefon: 480 38383
Dato: 22.7.2020

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I IBESTAD KOMMUNE

I henhold til møteplanen innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: Tirsdag 11.8.2020
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.

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

Rune Bertheussen har meldt forfall. Kristin Olsen innkalles som vara.

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: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringveien 1 9300 FINNSNES Tlf. 95 10 42 51	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Organisasjonsnr.: 988 064 920 www.k-sek.no
--	--	---	---	---	---



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune
Møtedato: 11.8.2020
Tid: kl. 9.00
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Saknr	Tittel	
1/20	Orienteringer	s. 1
2/20	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2019 – Ibestad kommune	s. 9
3/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Ibestad kommunes årsregnskap for 2019	s. 12
4/20	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjenesten</i>	s. 19
5/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering	s. 23
6/20	Kontrollutvalgets årsrapport for 2019	s. 28
7/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2020	s. 35
8/20	Innspill til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	s. 38
9/20	Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn	s. 43
10/20	Eventuelt	



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 1/2020	Møtedato: 11.8.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.11.2019
2. Møte i representantskapet – KomRev NORD IKS

Vedlegg til saken:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.11.2019
2. Brev av 22.6.2020 fra KomRev NORD

Saksutredning

Det vises til vedleggene.

Harstad, 21.7.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver



IBESTAD KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, møterommet 1. etasje
Møtedato: 18.11.2019
Varighet: 9.00 – 12.30

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

1. Kristin Olsen (vara for 1, 3 og 4)
2. Anne Kristine Ekman (vara for 2 og 5)

Fra utvalget møtte:

Dag Indresand
Rune Bertheussen
May-Lis Engebraaten

Meldt forfall:

Stig Bruvoll, Mona Kristiansen, Anne Kristine Ekman (vara)

Fra den politiske ledelse møte:

Ordfører Dag Sigurd Brustind

Fra administrasjonen møte:**Fra KomRev NORD IKS møte:**

Revisor Britt Wenche Sørensen

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Øvrige:**Merknader til innkalling og sakliste:****Valgt til å underskrive protokollen:**

Dag Indresant og Rune Bertheussen

Behandlede saker:

Saknr.	Tittel
14/19	Orienteringer
15/19	Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2019 – Ibestad kommune
16/19	Budsjett for kontroll og tilsyn 2020 – Ibestad kommune
17/19	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering
18/19	Oppfølging av Forvaltningsrevisjonsrapport « <i>Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem</i> » – rådmannens rapportering
19/19	Eventuelt

Sak 14/19**ORIENTERINGER****Saken gjelder:**

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14.5.2019
2. Møteprotokoll representantskapet – KomRev NORD IKS
3. Revisors oppsummeringsbrev etter årsoppgjørrevisjon 2018

4. Kommunestyrets behandling av forvaltningsrevisjonsrapport «*Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem*»
5. Revisjonshonorar 2019

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 15/19**RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONSTRATEGI 2019 – IBESTAD KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Behandling:

Revisor Britt Wenche Sørensen redegjorde.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Sak 16/19**BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2020 – IBESTAD KOMMUNE****Innstilling:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2020 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 570 000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2020 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 570 000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 18.11.2019)

Sak 17/19**OPPDRAKSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING –
IBESTAD KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Sak 18/19**OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT
«ARBEIDSMILJØ, SYKEFRAVÆR OG SKADER VED IBESTAD SYKEHJEM»
– RÅDMANNENS RAPPORTERING****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til rådmannens rapportering ved e-post av 1.10.2019 til kontrollutvalget og ber rådmannen redegjøre mer spesifikt for når den programvaren det vises til forventes å være tatt i bruk.
2. Før rapportering til kommunestyret ønsker kontrollutvalget at rådmannen i kontrollutvalgsmøte gir en noe mer detaljert orientering om de tiltak som er skissert i brev/notat av 2.5.2019 fra HSO-leder.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til rådmannens rapportering ved e-post av 1.10.2019 til kontrollutvalget og ber rådmannen redegjøre mer spesifikt for når den programvaren det vises til forventes å være tatt i bruk.
2. Før rapportering til kommunestyret ønsker kontrollutvalget at rådmannen i kontrollutvalgsmøte gir en noe mer detaljert orientering om de tiltak som er skissert i brev/notat av 2.5.2019 fra HSO-leder.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 18.11.2019)

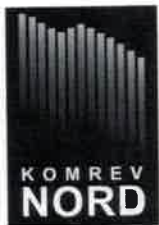
Sak 19/19
EVENTUELT

Ingen saker meldt.

Hamnvik, 18.11.2019

Dag Indresand
utvalgsleder

Rune Bertheussen
medlem



Medlemmer av representantskapet

INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

Det informeres om at representantskapsmøte i KomRev NORD IKS vil bli avholdt på følgende sted og dato:

Mandag 14. september 2020 kl. 11.00

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

Vi gjør oppmerksom på at sakspapirene vil bli sendt ut ca. 3 uker før møtet avholdes.

Det vil også være mulig å delta via Teams (egen lenke til møtet sendes i forkant av møtet)

Skriftlig påmelding til møtet sendes:

- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 22.06.2020

Mvh
Leder representantskapet

Frid Einarsdotter Fosbakk

Kopi:
Deltakerkommunene v/ordførere
Kontrollutvalgene ved sekretariatene



Påmelding til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Jeg melder meg på til å delta i representantskapsmøtet

Fysisk oppmøte i Tromsø

Deltar via Teams

For _____ kommune

Dato:

Underskrift

E-post (bruk blokkbokstaver)

Telefonnummer (mobil)



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 2/2020	Møtedato: 11.8.2020	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
---	------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – IBESTAD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferensens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019.

Utvalget har i tidligere møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørsfasen, og her beskrives følgende:

Orientering fra årsoppgjørsfasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørsnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. *orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*

- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerede og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Det kan nevnes at kommunens årsregnskap for 2019 avlegges etter «gammel» kommunelov med tilhørende forskrifter.¹

Revisjonsberetningen er avlagt 15. juni og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen for Ibestad kommunes årsregnskap for 2019 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019.

Finnsnes, den 3. juli 2020


Bjørn-Harald Christensen
daglig leder/rådgiver

¹ Økonomibestemmelsene i ny kommunelov med tilhørende forskrift trer i kraft fra regnskapsåret 2020.



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 3/2020	Møtedato: 11.8.2020	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
---	------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM IBESTAD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Ibestad kommunes årsregnskap for 2019.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Ibestad kommunes regnskap for 2019.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2019, datert 15. juni 2020.
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019.
- B: Utrykte vedlegg: Ibestad kommunes årsregnskap for 2019
Ibestad kommunes årsberetning for 2019

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

For regnskapsavleggelsen for 2019 gjelder lovbestemmelsene og forskrifter i kommuneloven av 1992.¹

Av bestemmelsene fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet.¹¹ Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med

¹ Økonomibestemmelsene med tilhørende forskrift i ny kommunelov trer i kraft fra regnskapsåret 2020.

revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* skal:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr. 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr. 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I tillegg skal administrasjonssjefen redegjøre for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april.ⁱⁱⁱ

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i*

ⁱⁱ Jf. «gammel» lovgivning *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7. Videreført i ny lovgivning i *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon* § 3.

ⁱⁱⁱ Jf. revisjonsforskriftens § 5 (gammel lovgivning). Bestemmelsen er videreført i ny kommunelov § 24-8.

den uavhengige beretning og ISA 706 – Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning.

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrige informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 – *Revisor oppgaver og plikter vedrørende øvrige informasjon*. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i kommunen som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrige informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

2. Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskap og årsrapporten er avlagt hhv. 14.2. og 30.5.2020. Revisjonsberetningen er avlagt 15.6.2020.

3. Revisjonens utførelse

3.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Ibestad kommunes årsregnskap for 2019 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

3.2 Nummerert revisjonsbrev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019.

3.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet (planlegging-, interim- og årsoppgjør fasen) i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019. Ved disse orienteringene har utvalgets medlemmer gitt anledning å stille spørsmål som er blitt besvart av revisor. I tillegg er vesentlig korrespondanse forelagt kontrollutvalget til orientering.

Det kan også nevnes at kontrollutvalget i løpet av året har blitt forelagt oppdragsrevisors vurdering av egen uavhengighet.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

4. Årsregnskap og årsberetning for 2019

4.1 Årsregnskap for 2019

Kommunens årsregnskap for 2019 viser et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 4.473.676. Tilsvarende tall for de to foregående år var hhv. kr 6.582.884 og kr 7.763.148. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse, dvs. resultat lik 0.


4.2 Årsberetningen for 2019

Kommunens økonomi beskrives på en lettfattelig måte i årsberetningen, og det vises til denne.

5. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 3. juli 2020



 Bjørn-Harald Christensen
daglig leder

Til kommunestyret i lbestad kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert lbestads kommunes årsregnskap som viser kr 123 892 684 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 473 676. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til lbestad kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon innhentet på datoen for denne revisjonsberetningen omfatter kommunens lovpålagte årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi hadde konkludert med at årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Tromsø, 15. juni 2020



Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig revisor



IBESTAD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Ibestad kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM IBESTAD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte 11.8.2020 behandlet Ibestad kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15.6.2020 og kommunedirektørens årsberetning. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Ibestad kommunes regnskap for 2019 viser et overskudd/mindreforbruk på kr 4.473.676.

Kontrollutvalget har også merket seg at kommunedirektøren har avlagt årsregnskapet og årsberetningen uten vesentlige feil, og det foreligger en revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget har for øvrig ingen merknader til Ibestad kommunes årsregnskap for 2019.

Ibestad, den 11. august 2019

Dag Indresand
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 4/2020	Møtedato: 11.8.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT *TIDLIG INNSATS, FOREBYGGENDE ARBEID OG SAKSBEHANDLING I BARNEVERNTJENESTEN*

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport *Tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjenesten* til orientering.
2. Rapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport *Tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjenesten* til orientering.
 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 9.
 3. Kommunedirektøren rapporterer av eget tiltak om oppfølgingen av dette vedtakets pkt. 2 til kontrollutvalget innen 15.1.2021.

Vedlegg:

Rapport *Tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjenesten*, KomRev NORD, 27.5.2020

Saksutredning:

1. Innledning/Bakgrunn

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 28.11.2018 (sak 30/18):

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt omhandlende *tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjenesten* basert på sekretariatets forslag til bestilling.»

Vedtaket var i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av kommunestyret i sak 18/17.

Overordnet projektskisse fra KomRev NORD ble behandlet i kontrollutvalgets møte 6.2.2019 (sak 3/19).

2. Rapporten – problemstillinger og revisjonskriterier

Rapport er levert 27.5.2020. Rapporten er omfattende og omhandler følgende problemstillinger:

- 1) Har Ibestad kommune et system for tidlig innsats og forebyggende arbeid blant barn og unge i tråd med krav i regelverket og anbefalinger på området?
- 2) Er saksbehandlingen ved barneverntjenesten i Ibestad kommune i henhold til regelverket?
 - a) Overholdes tidsfristene når det gjelder gjennomgang av meldinger og gjennomføringer av undersøkelser iht. regelverket?
 - b) Etterleves regelverk om utarbeiding og bruk av tiltaksplaner for barn som har vedtak om hjelpetiltak?
- 3) Er barneverntjenestens internkontroll i henhold til regelverket?

For problemstilling 1 er det utledet følgende revisjonskriterier:

Ibestad kommune bør sørge for å:

- Forankre det forebyggende arbeidet på øverste politiske og administrative nivå
- Forankre det forebyggende arbeidet i overordnet planverk
- Etablere rutiner for samarbeidet mellom tjenester
- Koordinere og samordne arbeidet med barn og unge
- Rette innsatsen mot barn og unge på et tidlig tidspunkt
- Ha forebyggende tiltak som er basert på kunnskap, lokale behov og utfordringer
- Ha kartleggingsverktøy og kompetanse om hvilke tiltak som virker
- Evaluere om forebyggende tiltak har ønsket effekt
- Ta utgangspunkt i barn og unges behov

Barneverntjenesten i Ibestad kommune skal:

- Medvirke til at barns interesser blir ivaretatt av offentlige organer
- Gjennomføre tiltak i samarbeid med skoler, barnehager, PPT og skolehelse- og helsestasjonene, samt med politiet

For problemstilling 2a er det utledet følgende revisjonskriterier:

Barneverntjenesten i Ibestad kommune skal:

- Gjennomgå innkomne meldinger senest innen en uke og henlegge meldingen eller iverksette undersøkelser
- Gjennomføre undersøkelser i løpet av tre måneder eller i særlige tilfeller i løpet av seks måneder

For problemstilling 2b er det utledet følgende revisjonskriterier:

Barneverntjenesten i Ibestad kommune skal for barn med hjelpetiltak sørge for:

- å utarbeide en tidsavgrenset tiltaksplan
- å utarbeide tiltaksplanen samtidig med vedtaket om hjelpetiltak
- at det kun er én tiltaksplan for barnet
- å følge med hvordan det går med barnet og foreldrene

- • å evaluere tiltaksplanen regelmessig

Barneverntjenesten i Ibestad kommune bør for barn med hjelpetiltak sørge for:

at tiltaksplanen inneholder

- o situasjonsbeskrivelse
- o målbeskrivelse
- o tiltaksbeskrivelse
- o tidsperspektiv
- o evaluering

Undersøkelsen omfatter altså relativt mange revisjonskriterier. Sekretariatet vurderer det ikke som hensiktsmessig å gjennomgå de enkelte funnene i saksutredningen.

3. Revisor konklusjoner

Revisors konklusjon på problemstilling 1 er at *«Ibestad kommunes system for tidlig innsats og forebyggende arbeid blant barn og unge til dels er i tråd med krav i regelverk og anbefalinger på området.»*

Konklusjonen står ikke på egne ben, men må forstås på bakgrunn av de funn og vurderinger som er gjort for hvert enkelt revisjonskriterium. Noen av kriteriene er vurdert oppfylt, noen er ikke oppfylt og noen vurderes som delvis oppfylt. For de delvis oppfylte brukes også forskjellige graderinger; i liten grad oppfylt, delvis oppfylt og ikke fullt ut oppfylt. For en enkel oversikt over vurderingene av de forskjellige revisjonskriteriene vises til sammendraget inntatt innledningsvis i rapporten. Dette gjelder tilsvarende for de øvrige problemstillingene.

Revisors konklusjon på problemstilling 2 er *«at saksbehandlingen ved barneverntjenesten i Ibestad kommune ikke fullt ut er i henhold til regelverket.»*

Revisors konklusjon på problemstilling 3 er *«at barneverntjenestens internkontroll til dels er i henhold til regelverket.»*

4. Revisors anbefalinger

Revisors anbefalinger fremsettes i rapportens kapittel 9 (s. 53):

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Ibestad kommune å:

- Treffe tiltak for å oppfylle sentrale anbefalinger om forebyggende arbeid blant barn og unge
- Treffe tiltak for å oppfylle alle krav til saksbehandlingen i forbindelse med gjennomgang av meldinger, gjennomføring av undersøkelser og utarbeidelse av tiltaksplaner
- Videreutvikle internkontrollsystemet for barneverntjenesten for å sikre at tjenesteproduksjonen og internkontrollen tilfredsstiller krav i gjeldende regelverk

5. Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet vurderer at den gjennomførte undersøkelsen er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling.

Under lesing av rapporten er det viktig å være oppmerksom på at rapporten også omtaler andre deler av kommunens virksomhetsområde enn barneverntjenesten.

Sekretariatet legger videre til grunn at det er en omfattende og grundig rapport som er fremlagt for kontrollutvalget. Sekretariatet har ikke noe grunnlag for å trekke de funn og vurderinger som er gjort i tvil. Sekretariatet merker seg også at det er avgitt uttalelser til rapporten fra konstituert kommunedirektør. Vedlagt rapporten følger også notat fra barneverntjenesten. Ingen av dokumentene inneholder innvendinger mot de fremstillinger av fakta rapporten bygger på eller de vurderinger som er gjort av revisor. Det uttrykkes i stedet tilfredshet med at undersøkelsen er utført, og det synes som om administrasjonen er innstilt på å benytte rapporten som et verktøy til forbedringer. Dette er i samsvar med formålet med forvaltningsrevisjonen. Sekretariatet vil også bemerke at dette ikke er en dårlig rapport for Ibestad kommune. Det synes som om noe knappe personelle ressurser kan være en årsak til en del av de forbedringspunkter som påpekes. Samtidig virker det som om barneverntjenesten selv i stor grad er oppmerksom på de forhold som bør forbedres.

Sekretariatet vurderer at det er naturlig å legge revisjonens anbefalinger til grunn for oppfølgingen av rapporten. Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 1.7.2020



Tage Karlsen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 5/2020	Møtedato: 11.8.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – IBESTAD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningskapsrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Vedlegg:

Egenvurdering om uavhengighet av 3.2.2020 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Saksutredning:

Den som foretar revisjon for en kommune må fylle kravene til uavhengighet som stilles i kommunelovens § 79. Bestemmelsen uttrykker det slik at hverken revisor eller revisors nærstående kan ha *"en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet"*.

Begrepet "nærstående" er i henhold til legaldefinisjonen i paragrafens annet ledd ektefelle, samboer og nærmeste slektninger på egen og ektefelle/ samboers side.

Uavhengighetskravet innebærer også at det heller ikke må foreligge *"særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene"*.

Kravene til uavhengighet er nærmere utdypet i revisjonsforskriftens § 13.

Revisjonsforskriftens § 15, 1. ledd pålegger revisor å fremlegge en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne plikten er begrenset til å gjelde oppdragsansvarlig revisor.

Egenvurderingen vil være et sentralt vurderingsgrunnlag for kontrollutvalget når det skal kontrollere at lovens krav til revisor er oppfylt.

Det må forutsettes at revisor ved avgivelse av egenvurderingen er kjent med den betydning erklæringen vil ha som grunnlag for kontrollutvalgets behandling av saken.

Den forelagte egenvurdering inneholder ikke opplysninger som skulle tilsi at oppdragsansvarlig revisor ikke oppfyller kravene til uavhengighet.

Harstad, 21.7.2020



Tage Karlsen
rådgiver

Kontrollutvalget i Ibestad kommune
v/ K-Sekretariatet IKS
Postboks 6600
9296 TROMSØ

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	/	Knut Teppan Vik ktv@komrevnord.no	77 60 05 25 98 81 91 14	3.2.2020

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Ibestad kommune

Innledning

Lov 22.6.2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) kapittel 24 omhandler revisjon. Ifølge kommuneloven § 24-4 første ledd skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel er med hjemmel i kommuneloven § 24-4 annet ledd inntatt i forskrift 17.6.2019 nr. 904 om kontrollutvalg og revisjon.

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 første ledd skal den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, løpende vurdere sin uavhengighet. Ifølge forskriften § 19 annet ledd skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Reglene om revisors uavhengighet

Det følger av kommuneloven § 24-4 første ledd at «Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 inneholder en generell bestemmelse om revisors uavhengighet, og den lyder: «Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet».

De mer detaljerte reglene om uavhengighet er i forskriften §§ 17 og 18.

Forskriften § 17 angir grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten. Bestemmelsen lyder: «Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående 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.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 angir grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha;

«Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218».

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev NORD IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Ibestad kommune deltar i eller er eier av.
Pkt 3: Deltakelse og funksjoner i annen virksomhet	Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til revisor.
Pkt 4: Revisor og revisors nærstående	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har tilknytning til Ibestad kommune eller til virksomhetens ansatte eller tillitsmenn som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5:	Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom

Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med forskriften § 18, 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 slike veiledninger skjer 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 Ibestad kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Ibestad kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Fullmektig	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Ibestad kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Tromsø, 3. februar 2020



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 6/2020	Møtedato: 11.8.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2019

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2019.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 tas til orientering.

Vedlegg til saken:

forslag til årsrapport for 2019

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 77 nr. 6 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 2019. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten til ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Harstad, 21.7.2020

Tage Karlsen
seniorrådgiver



IBESTAD KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

ÅRSRAPPORT FOR 2019

ÅRSRAPPORT FOR 2019

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.

Den nye kommunelov 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.

Ny forskrift av 17.06.2019 nr. 904 om kontrollutvalg og revisjon er vedtatt og trådt i kraft.

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 valgbare til kontrollutvalget. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem også av kommunestyret. Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 5 personlige varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret. Fra høsten 2019 er Silje Christine Høgås Landsholm 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 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 valgbare.

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 oppgavefelleskap*» 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.

Frem til valg av nytt utvalg 3.10.2019 bestod kontrollutvalget av:

Faste medlemmer

1. Mona Kristiansen, leder
2. Steinar Forsaa
3. William Arntzen

Varamedlemmer

1. Anne Kristine Jansen Ekman
2. Charles Lindvall
3. Karoline Steffenrem

Etter valget hadde utvalget følgende sammensetning:

Faste medlemmer

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

Varamedlemmer

Kristin Olsen (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 i 2019

Revisjon for Evenes kommune er utført av KomRev NORD IKS.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2019

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*
- 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 tre møter i 2019. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 19 saker.

4.3 Forhold som er behandlet i 2019

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 2018 – 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 2018**
Kontrollutvalget avgav uttalelse til regnskapet.
- ✓ **Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2019 – Ibestad kommune**
Revisors rapportering om revisjonsstrategien er sentral for kontrollutvalgets utøvelse av sitt påseeransvar med revisjonen. Strategien baseres på revisors analyse av risiko og vesentlighet ut fra revisors kjennskap til kommunen. Kontrollutvalget tok rapporteringen til orientering.
- ✓ **Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering**
Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering

BBFORVALTNINGSREVISJON:

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

- ✓ **Forvaltningsrevisjonsprosjekt helse og omsorg – arbeidsmiljø og sykefravær**
Prosjektet er bestilt i henhold til den vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Overordnet prosjektskisse er utarbeidet av KomRev NORD i samsvar med bestillingen og er vedtatt av kontrollutvalget. KomRev NORD har i to notater til kontrollutvalget orientert om status for prosjektet, som er blitt forsinket på grunn av vanskeligheter ved innhenting av dokumentasjon. Rapporten forelå 18.12.2018. Den behandles av kontrollutvalget i første møte i 2019.
- ✓ **Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – Barnevernet – tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling**
Bestillingen ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 28.11.2018.
- ✓ **Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering**
Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering

ANDRE SAKER

- ✓ **Undersøkelsessak Breivoll industriområde**
Saken ble utsendt til kontrollutvalgets møte 28.11.2018. Sekretariatet anmodet imidlertid om at behandlingen ble utsatt til første møte i 2019 ut fra et ønske om en ytterligere gjennomgang av et par forhold.

Kontrollutvalget sluttet seg til sekretariatets vurderinger, som er relativt omfattende og ikke skal gjengis her. Sekretariatet fant ikke grunnlag for å rette vesentlig kritikk mot rådmannen for gjennomføringen av investeringsprosjektet.

Saken ble, i henhold til kommunestyrets delegasjon, oversendt fra kontrollutvalget til formannskapet. Saken er avsluttet for kontrollutvalgets side.

Oversikten er ikke uttømmende.

Årsrapporten for 2019 er vedtatt av kontrollutvalget i møte 11.8.2020 (sak 6/20).



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 7/2020	Møtedato: 11.8.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEPLAN FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Vedlegg:

Forslag til årsplan for 2019

Saksutredning:

Det antas å være hensiktsmessig at kontrollutvalget utarbeider en virksomhetsplan for 2020. Foruten de konkrete oppgaver som er pålagt kontrollutvalget gjennom kommunelovens § 77 med tilhørende forskrift, har kontrollutvalget frihet til å bestemme hvilke saker det anser som viktige. Kontrollutvalget bør innta en bevisst holdning med hensyn til på hvilken måte det best kan ivareta sin funksjon som kommunestyrets kontrollorgan.

Møtedatoer for 2020 bør fastsettes. Forslag er innarbeidet i årsplanen.

Kontrollutvalget bør vurdere om det skal foretas spesielle prioriteringer i 2020, jfr. pkt. 2.2 i utkastet til årsplan. Forslag til spesielle prioriteringer er inntatt i utkastet til årsplan.

Harstad, 21.7.2020

Tage Karlsen
seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGET I IBESTAD KOMMUNE

ÅRSPLAN 2020

1. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 12, kontrollutvalgsforskriften (KUF) og revisjonsforskriften (RF).

KomRev NORD IKS er ansvarlig for det kommunale revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariatsarbeide utføres av K-Sekretariatet IKS.

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2020 (Jfr KUF §§ 4, 6, 9, 10, 11, 12 og 13 og RF § 8)

2.1 Ordinær virksomhet

Kontrollutvalget skal i løpet av året utføre de oppgaver det er pålagt i henhold til kommuneloven og forskrift for kontrollutvalg, herunder:

1. Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
2. Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.
3. Avgi uttalelse til årsregnskap for kommunen og kommunale foretak.
4. Følge opp plan for forvaltningsrevisjon
5. Følge opp forvaltningsrevisjonsrapporter
6. Følge opp plan for selskapskontroll
7. Forestå kontroll av rutiner for oppfølging av politiske vedtak, med tilbakemelding til kommunestyret

2.2. Særlige prioriteringer i 2020

Vedta og oversende forslag til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til kommunestyret.

2.3 Møteplan

Kontrollutvalget avholder møter som følger i 2020:

11.8., 29.9., 25.11.

Kontrollutvalgets leder kan endre møteplanen ved behov.

3. ÅRSRAPPORT

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 8/2020	Møtedato: 11.8.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:

- a) .
- b) .
- c) .
- d) .
- e) .

(vedtas på bakgrunn av drøftelsene i møtet)

2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Saken gjelder:

Drøfting og innspill til mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksfremlegg

1. INNLEDNING

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan, som skal gjelde for kommunestyreperioden. Planen skal vedtas av kommunestyret. Forslag til konkret plan vil bli lagt frem i et senere kontrollutvalgsmøte.

Det endelige forslag til plan vil basere seg et flere kilder, herunder:

- Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner (og tilsyn)
- Kommunens tidligere analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020
- Endringer i risikobildet.
- Kommunens årsberetning for 2018
- Erfaringer og innspill

Formålet med denne saken er å åpne for erfaringer, drøftelser og innspill fra kontrollutvalget til aktuelle tema for revisjon og eierskapskontroll.

Sekretariatet vil også høre med kommunens revisorer, administrasjonssjefen og gruppelederne i kommunestyret om innspill til mulige prosjekter.

2. FORVALTNINGSREVISJON

Noe forenklet kan man si at forvaltningsrevisjoner er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet.

Formålet med forvaltningsrevisjon er i hovedsak å bidra til læring og derigjennom å sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner bidra til en bedre og mer effektiv kommune og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

Kommunen har ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner på alle virksomhetsområdene i kommunen og det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor velges ut områder for revisjon og disse skal nedfelles i en plan for forvaltningsrevisjon, som vil gjelde for kommunestyreperioden.

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Sagt forenklet innebærer dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder man antar en kontroll har best nytte.

Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon.

Kommunene har imidlertid også skilt ut virksomhet i selskap, som driver forvaltning på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for revisjon og kontroll.

Det er imidlertid ikke alle selskap og enheter som omfattes. Skal man kunne revidere selskapet/enheten er man avhengig av å ha innsyn. Kommuneloven § 23-6 sier i denne sammenheng at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen/fylkeskommunen skal eie «alle aksjer».

3. EIERSKAPSKONTROLL

I henhold til kommuneloven §§ 23-2 og 23-4 plikter kontrollutvalget også å få gjennomført eierskapskontroller og utarbeide en plan for dette. Også planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret.

En eierskapskontroll er en kontroll av eierstyringen i et selskap, dvs. om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskapet, gjør dette i samsvar med gjeldende regler, kommunestyrevedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Også planen for eierskapskontroll skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering og må rette seg mot de samme selskapene som kommunen har innsynsrett i, jf. det som er sagt ovenfor.

4. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET?

KomRev NORD har i e-post av 20.11.2019 til K-Sekretariatet anslått Ibestad kommunes ressurser til forvaltningsrevisjon for kommende planperiode til 633 timer. Erfaringsmessig tilsier dette to mellomstore prosjekter.

Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bør være realistisk med henblikk på hvor mange prosjekter som legges i forslaget.

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

5. KOMMUNENS SELSKAP OG TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over de selskap som er aktuelle for kontroll, og gi en oversikt over tidligere gjennomførte revisjonsprosjekter i kommunen.

Følgende selskap/organisasjoner fremkommer i note 1.5 til Ibestad kommunes årsregnskap for 2019 med oppgitt eierandel (ikke oppgitt for de flestes vedkommende) og/eller balanseført verdi:

Selskap	Eierandel	balanseført verdi
Hålogaland Kraft AS	8,57 %	60 000
Bjarkøyforbindelsen AS (oppløst 7.5.2019)		15 000

Engenesbruket AS (oppløst 6.3.2002)		
Destination Harstad AS (skiftet navn til Visit Harstad AS)		11 323
Kveøyforbindelsen AS		1 000
Falkhammer – Ibestad magnetitt AS (finnes ikke registrert)		
Kommunal Landspensjonskasse		6 742 688
Ibestad Eiendom AS		1 000 000
Inko industri- og kompetanse AS		1 500
Bjarkøy utviklingselskap AS (oppløst 22.11.2018)		1 000
Nord-Norske Student og Elevhjem AS (får ikke opplysninger om eierforhold)		
Sagat – Samisk Avis (slettet 7.1.1998)		100
Forvarsleveransen Nord (finnes ikke registrert)		
Asvo Ibestad AS (har ikke opplysninger om eierforhold)		300 000
Biblioteksentralen SA		600
KomRev NORD IKS	1/34	40 000
K-Sekretariatet IKS	0,64 %	5 450
Bredbåndsfylket Troms AS		16 000
Hålogaland Ressursselskap AS (dette er et IKS, ikke et AS)		100 000

Kontrollutvalgets innsynsrett i selskaper omfatter etter kommunelovens § 23-6, 1. ledd følgende type selskaper:

«Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

a) interkommunale selskaper etter IKS-loven

(...)

d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.»

Etter kommunelovens § 23-6 sammenholdt med § 24-10 er det følgende selskap i Ibestad som revisor med sikkerhet vil ha innsynsrett i og som er aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

Hålogaland Kraft AS
 Ibestad Eiendom AS
 Asvo Ibestad AS
 Hålogaland Ressursselskap IKS
 KomRev NORD IKS
 K-Sekretariatet IKS
 Bredbåndsfylket Troms AS

Asvo Ibestad AS har sekretariatet bedt kommunen om å få opplyst eierskapsforholdet. Vi legger i utgangspunktet til grunn at selskapet er heleid kommunalt.

Utvelgelse av selskap for eierskapskontroll skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering. For Ibestad kommunes vedkommende er Hålogaland Kraft og Hålogaland Ressursselskap de største selskapene kommunen eier sammen med andre

kommuner. Kommunens eierandeler er imidlertid ikke spesielt store. Hålogaland Kraft er inne i en fusjonsprosess som vil medføre endringer for selskapet og eierne. Hensett til kommunens eierandel må risikoen vurderes som lav. Hålogaland Ressursselskap er imidlertid monopolleverandør av renovasjonstjenester til husholdningene, hvilket er en ikke uvesentlig funksjon innenfor kommunens ansvarsområde. Ibestad Eiendom og Asvo Ibestad representerer større formelle verdier for kommunen. Registrerte opplysninger vedrørende selskapene, herunder økonomi, signaliserer ingen betydelig risiko slik sekretariatet vurderer det.

For så vidt gjelder de øvrige selskapene som er aktuelle for eierskapskontroll er kommunens eierandeler og økonomiske andeler i selskapene relativt ubetydelige.

Når det gjelder **forvaltningsrevisjoner i selskap** har ikke sekretariatet konkrete innspill til mulige prosjekter.

Det er tidligere, ut fra hva sekretariatet kjenner til, vært gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner for kommunen:

- Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem 2019
- Tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjeneste 2020

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

Det har ikke vært gjennomført eierskapskontroller i Ibestad kommune som sekretariatet kjenner til.

6. OPPSUMMERING

Kontrollutvalget drøfter i møtet mulige prosjekter på bakgrunn av det ovenstående og ut fra medlemmenes vurderinger og erfaringer med kommunen.

Sekretariatet vil medta innspillene til mulige prosjekter i den endelige planen, som også vil baseres på øvrige innspill og kilder.

Harstad, 2.7.2020



Tage Karlsen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i lbestad kommune	Saksnummer: 9/2020	Møtedato: 11.8.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

e-post av 31.3.2020 m/vedlegg fra Forum for Kontroll og Tilsyn

Saksutredning:

Forum for Kontroll og Tilsyn har i e-post av 31.3.2020 til kontrollutvalgene (vedlegg) invitert til inngåelse av medlemskap.

Saken angår ikke den ordinære saksbehandlingen for, eller driften av kontrollutvalget. Sekretariatet finner det ikke hensiktsmessig at vi å foretar noen vurdering av hvorvidt medlemskap bør inngås. Det vises til informasjonen i FKTs e-post.

Ved inngåelse av medlemskap må det budsjetteres for kontingent og øvrige kostnader. Dette gjøres i forbindelse med kontrollutvalgets behandling av sak om budsjetttramme for kontroll- og tilsynsfunksjonene for påfølgende år. Denne saken behandles om høsten, i forkant av formannskapetets og kommunestyrets behandling av kommunens budsjett for 2021.

Harstad, 21.7.2020

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Tage Karlsen

Fra: Bjørn-Harald Christensen
Sendt: tirsdag 31. mars 2020 11.31
Til: Tage Karlsen
Emne: VS: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Ibestad kommune
Vedlegg: FKT_brosjyre2019.pdf; FKT Vedtekter.pdf

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn [mailto:fkt@fkt.no]
Sendt: 31. mars 2020 11:25
Til: dag-ind@online.no
Kopi: Bjørn-Harald Christensen <bjorn-harald@k-sek.no>
Emne: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Ibestad kommune

Til
 Kontrollutvalget i Ibestad kommune v/ Dag Indresand

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en bransjeuavhengig organisasjon for kontrollutvalg og deres sekretariat. Vi jobber for at kontrollutvalgene og sekretariatene skal kunne ivareta sitt påse-ansvar overfor administrasjonen og revisjonen på en faglig god og uavhengig måte.

Vi mener det er avgjørende for et velfungerende lokaldemokrati at politikerne er aktive og engasjerte i samfunnsoppdraget til kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og ta kontrollutvalgets sak overfor sentrale myndigheter. Styret i FKT er derfor sammensatt med lik fordeling av politiske kontrollutvalsrepresentanter og sekretariat.

K-sekretariatet IKS er medlem hos oss. Nå håper vi at Ibestad kommune vil slutte seg til. Kontrollutvalget inviteres med dette til å bli medlem.

Informasjon om FKT:

FKT ble stiftet 22. november 2005. Organisasjonen hadde i pr 31.12 2019 ca. 200 medlemmer inkludert 23 sekretariat. Disse dekker mer enn 200 kommuner/fylkeskommuner. FKT har et eget sekretariat med en generalsekretær lokalisert i Oslo.

Foruten å være et faglig *serviceorgan som kan gi løpende råd og veiledning*, kan vi tilby:

- *Konferanser:* Hvert år arrangeres en fagkonferanse og en sekretariatskonferanse.
- *Veiledere:* For å styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag og påse-ansvar overfor revisor, har vi utviklet flere veiledere.
- *Opplæring og undervisningsmaterieell:* I tillegg til å ha utviklet en opplæringspakke før valget i 2019, arrangerer vi i 2020 for første gang kontrollutvalgslederskolen.

Mer informasjon om våre tilbud finnes på www.fkt.no

Vedlagt denne mailen er brosjyre med informasjon om FKT og organisasjonens vedtekter.

Innmelding i FKT kan gjøres via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem eller ved å sende en e-post til fkt@fkt.no

Kontingentsatser for 2020:

Kommune 0 – 5 000 innb.:	kr 3 500
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.:	kr 7 000
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.:	kr 9 000
Kommuner 20 001 – 50 000 innb.:	kr 12 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.:	kr 15 000
Fylkeskommuner:	kr 15 000
Sekretariater:	kr 9 000

Kontrollutvalgets rolle er kanskje viktigere enn noen gang i kontrollutvalgets historie. Fremover nå er kommunenes tjenesteleveranse og beslutningsprosesser særlig sårbar. Så vær framoverlent - og ikke tenk på koronakrisen som en velfortjent aktivitetspause fra kontrollarbeidet

Vi håper å høre fra dere. Ta gjerne kontakt hvis du har spørsmål.

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner

Forumet sine primære oppgaver:

- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontroll og tilsyn
- ✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- ✓ være en arena for erfaringsutveksling
- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

Forumet jobber gjennom å:

- ✓ arrangere årlig fagkonferanse for kontroll og tilsyn
- ✓ arrangere samlinger for ansatte i sekretariat
- ✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontroll og tilsyn
- ✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, www.fkt.no
- ✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
- ✓ veileder og bidrar med informasjonsmaterieill til opplæring av kontrollutvalg
- ✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

Medlemsfordeler:

- ✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
- ✓ billigere konferanser
- ✓ faglig påfyll
- ✓ informasjonsutveksling
- ✓ egen medlemsinformasjon utvikles
- ✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
- ✓ veiledere for arbeid i kontrollutvalg og sekretariat
- ✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.

For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid –
kontakt sekretariatet:

E-post: fkt@fkt.no

Generalsekretær:
Anne-Karin Femanger Pettersen | 414 71 166



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

VEDTEKTER

1. FORMÅL.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner.

2. MEDLEMMER.

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, Sametinget sin kontroll- og konstitusjonskomité, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

3. HOVEDOPPGAVER.

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid med kontroll og tilsyn
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontroll og tilsynsfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi hørings svar.

4. KONTINGENT.

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etter innbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

5. ÅRSMØTE.

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtet blir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker før møtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.
- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Inkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
 - Leder og nestleder i styret (2 år), herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Valgkomite med leder, nestleder, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. (Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår.
 - Revisor, etter forslag fra styret. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, krever det.

6. STYRE.

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Det er 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. De kan sette ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmer gjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

Ytterligere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

7. ENDRING AV VEDTEKTENE.

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

8. OPPLØSING AV FORUMET.

Forumet blir oppløst dersom $\frac{3}{4}$ av årsmøtet sine delegater krever det.

Beslattes forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrker kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14 og 07.06.16.