



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

Deres ref.:
Vår ref.: 7/21/436.5.1/TK

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

Telefon: 480 38383
Dato: 11.5.2021

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I IBESTAD KOMMUNE

Det innkalles til møte i utvalget.

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: Fredag 21.5.2021
Tid: Kl. 13.00

./ 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.

Rune Bertheussen og May-Lis Engebraaten har meldt forfall. Knut Børge Meyer innkalles som vara.

Kommunedirektøren innkalles til sak 12/21 og 13/21.

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)

| | | | | | |
|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--|
| Postadresse: | Hovedkontor: | Avdelingskontor: | Avdelingskontor: | Avdelingskontor: | Organisasjonsnr: |
| K-Sekretariatet IKS Fylkeshuset | K-Sekretariatet IKS Fylkeshuset | Postmottak | Ringveien 1 | Rådhuset | 988 064 920 |
| Postboks 6600 | Strandvn. 13, TROMSØ | 9479 HARSTAD | 9300 FINNSNES | 8305 SVOLVÆR | www.k-sek.no |
| 9296 TROMSØ | Tlf. 77 78 80 43 | Tlf. 48 03 83 83 | Tlf. 95 10 42 51 | Tlf. 95 10 90 02 | |



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune
Møtedato: 21.5.2021
Tid: kl. 13.00
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

| Saknr | Tittel | |
|-------|--|-------|
| 8/21 | Orienteringer | s. 2 |
| 9/21 | Kommunestyrets behandling – kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak – forvaltningsrevisjonsrapport <i>Arbeidsmiljø og sykefravær ved Ibestad sykehjem</i> | s. 12 |
| 10/21 | Rapportering fra revisor - årsoppgjør fasen | s. 15 |
| 11/21 | Kontrollutvalgets uttalelse om Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 | s. 20 |
| 12/21 | Datasikkerhet i Ibestad kommune – orientering fra kommunedirektøren | s. 28 |
| 13/21 | Orientering om mellom Ibestad kommune og Bredbåndsfylket Troms | s. 29 |
| 14/21 | Eventuelt | |



| | | | |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune | Saksnummer: 8/2021 | Møtedato: 21.5.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.2.2021
2. Møteprotokoll - representantskapet – K-Sekretariatet IKS

Vedlegg til saken:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.2.2021
2. Møteprotokoll for representantskapet – K-Sekretariatet IKS

Saksutredning

Det vises til vedleggene.

Harstad, 11.5.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver



IBESTAD KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Møtedato: 23.2.2021

Varighet: 9.00 –

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
Stig Bruvoll
Rune Bertheussen
May-Lis Engebraaten

Ikke møtt:

Mona Kristiansen

Fra den politiske ledelse møtte:

Fra administrasjonen møte:**Fra KomRev NORD IKS møte:****Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Tage Karlsen

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

Dag Indresand og Stig Bruvoll

Behandlede saker:

| Saknr. | Tittel |
|--------|--|
| 1/21 | Orienteringer |
| 2/21 | Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering for perioden 30.11.2020 – 30.6.2021 |
| 3/21 | Overordnet projektskisse – eierskapskontroll – Ibestad Eiendom AS |
| 4/21 | Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 |
| 5/21 | Drøftingssak – datasikkerhet i Ibestad kommune |
| 6/21 | Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjenesten</i> – kommunestyrets behandling |
| 7/21 | Eventuelt |

Sak 1/21**ORIENTERINGER****Saken gjelder:**

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 17.12.2020
2. Møteprotokoll - representantskapet – KomRev NORD IKS

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 2/21**OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS
UAVHENGIGHETSVURDERING FOR PERIODEN 30.11.2020-30.6.2021****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Sak 3/21**OVERORDNET PROSJEKTSKISSE – EIERSKAPSKONTROLL – IBESTAD
EIENDOM AS****Innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse for eierskapskontroll Ibestad Eiendom AS av 20.1.2021 fra KomRev NORD.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse for eierskapskontroll Ibestad Eiendom AS av 20.1.2021 fra KomRev NORD.

Sak 4/21**KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2020.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *vedtak*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2020.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *vedtak*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.

Sak 5/21**DRØFTINGSSAK – DATASIKKERHET I IBESTAD KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for ivaretagelsen av datasikkerhet i Ibestad kommune i kontrollutvalgsmøtet 26.5.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for ivaretagelsen av datasikkerhet i Ibestad kommune i kontrollutvalgsmøtet 26.5.

Sak 6/21**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT TIDLIG INNSATS,
FOREBYGGENDE ARBEID OG SAKSBEHANDLING I
BARNEVERNTJENESTEN – KOMMUNESTYRETS BEHANDLING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 26/20 til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

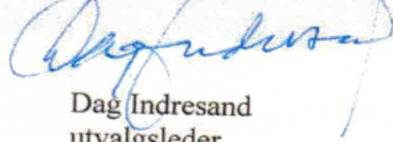
Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 26/20 til orientering.

Sak 7/21**EVENTUELT**

Ingen saker meldt

Hamnvik, 23.2.2021


Dag Indresand
utvalgsleder


Stig Bruvoll
medlem

neste møte avholdes 26.5..



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams
Møtedato: 30. april 2021
Varighet: 1100 - 1205

Møteleder: Reidar Karlsen
Sekretær: Inger Johansen

Fra representantskapet møtte:

Deltakerkommuner/-fylkeskommune

Troms og Finnmark fylkeskommune
Kvæfjord kommune
Harstad kommune
Senja kommune
Målselv kommune
Sørreisa kommune
Balsfjord kommune
Karlsøy kommune
Tromsø kommune
Kåfjord kommune
Kvænangen kommune
Lyngen kommune
Nordreisa kommune
Skjervøy kommune
Storfjord kommune
Bø kommune
Sortland kommune
Lødingen kommune
Hadsel kommune
Øksnes kommune
Ibestad kommune
Vågan kommune
Vestvågøy kommune
Flakstad kommune
Moskenes kommune
Nordland fylkeskommune
Narvik kommune

Representanter

Erik Seglem Bø
Birger Holand
Halvar Hansen
Per Inge Søreng
Reidar M. Karlsen
Jan-Eirik Nordahl
Gunda Johansen
Mona Pedersen
Rolleiv Lind
Hermund Dalvik
Eirik Losnesgaard Mevik
Jan Agnar Rydningen
Terje Olsen
Hanne Nygård Høgstad
Inger Heiskel
Rolf Hugo Eriksen
Geir Halvorsen
Mia Heimly
Åge Rusten
Alf Roger Jakobsen
Dag Sigurd Brustind
Espen Thorvaldsen
Magnus Ellingsen
Raymond Abelsen
Svein Gabrielsen
Marianne Dobak Kvensjø
Rune Østergren

Forfall

Ikke møtt

Reidar Karlsen

Evenes kommune
Værøy kommune
Røst kommune

Terje Bartholsen
Steinar Torstensen
Terry Torsteinsen

Fra styret møte:

| | |
|------------------|------------|
| Jens-Olav Løvlid | Styreleder |
| Randi Lillegård | Nestleder |
| John Karlsen | Medlem |

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Bjørn-Harald Christensen
Seniorrådgiver Inger Johansen
Seniorrådgiver Audun Haugan

Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:

Håvard K. Gulliksen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

SAKLISTE

| Saknr | Tittel | U.off. |
|-------|---|--------|
| 01/21 | Åpning ved representantskapet leder Reidar Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen | |
| 02/21 | Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020 | |
| 03/21 | Økonomiplan 2022-2025 | |
| 04/21 | Godtgjørelse tillitsvalgte | |
| 05/21 | Drøfting eventuell utvidelse av styret – oppfølging protokolltilførsel representantskapsmøte 28.8.2020 | |

Sak 01/21
ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET

Innstilling:

Behandling:

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslag til vedtak:

Gunda Johansen og Per-Inge Søreng velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gunda Johansen og Per-Inge Søreng velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/21
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2019

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020.
2. Regnskapsmessig underskudd på kr 152.953 dekkes av annen egenkapital

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020.
2. Regnskapsmessig underskudd på kr 152.953 dekkes av annen egenkapital

Sak 03/21
ØKONOMIPLAN 2022-2025

Styrets innstilling til v e d t a k:

RMC

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2021, budsjettramme for 2022 og økonomiplanen for perioden 2022-2025.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2021, budsjettramme for 2022 og økonomiplanen for perioden 2022-2025.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/21

GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE

Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Behandling:

Forslag til vedtak fra Rolleiv Lind:

Satsene økes med 10%

Innstillingen vedtatt mot 2 stemmer.

Vedtak:

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Sak 05/21

**DRØFTING EVENTUELL UTVIDELSE AV STYRET – OPPFØLGING
PROTOKOLLTILFØRSEL REPRESENTANTSKAPSMØTE 28.8.2020**

Styrets innstilling til v e d t a k:

Antall styrerepresentanter opprettholdes på dagens nivå.

Behandling:

Forslag til vedtak fra Espen Thorvaldsen:

Antall styremedlemmer utvides fra 3 til 5 medlemmer.

Forslaget fra Espen Thorvaldsen ble vedtatt mot 10 stemmer.

Vedtak:

Antall styremedlemmer utvides fra 3 til 5 medlemmer.

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.


Reidar Karlsen


Gunda Johansen


Per-Inge Sørensen



| | | | |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune | Saksnummer: 9/2021 | Møtedato: 21.5.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

**KOMMUNESTYRETS BEHANDLING – KOMMUNEDIREKTØRENS
OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK –
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT ARBEIDSMILJØ OG SYKEFRAVÆR
VED IBESTAD SYKEHJEM**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vil avgi rapport til kommunestyret i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 3/21 når kontrollutvalget har mottatt og fått behandlet kommunedirektørens rapportering i henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 21/20 pkt. 2.

Vedlegg:

Utskrift av møteprotokoll – kommunestyrets sak 3/21

Saksutredning:

Kommunestyret fattet følgende vedtak i sak 3/21:

*«Kommunestyret tar kontrollutvalgets vedtak i sak 21/20 vedrørende kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 18/19 om forvaltningsrevisjonsrapport om arbeidsmiljø og sykefravær ved Ibestad sykehjem til orientering.
Kommunestyret ber om sluttrapportering fra kontrollutvalget i saken etter 30.06.2021.»*

I sekretariatets vurdering i kontrollutvalgets sak 21/20 framkommer følgende:

«Sekretariatet legger ut fra den foreliggende dokumentasjonen til grunn at kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Oppfølgingen er ikke fullført for så vidt gjelder alle revisjonens anbefalinger, men nødvendig arbeid opplyses å pågå for så vidt gjelder gjenstående punkter. Dette gir etter sekretariatets vurdering et tilstrekkelig grunnlag for å rapportere til kommunestyret.

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget i løpet av 2021 bør gjennomgå status for gjenstående arbeid med kommunedirektøren.

Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.»

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

- 1. Kontrollutvalget legger til grunn at kommunedirektøren har fulgt opp kommunestyrets vedtak i sak 18/19. Oppfølgingen er ikke fullført for alle punkters vedkommende.*
- 2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget innen 30.6.2021 om status for de deler som ikke var fullført ved kommunedirektørens rapportering av 26.11.2020.*
- 3. Kontrollutvalget vedtak følgende innstilling til kommunestyret:*

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vedtak i sak 21/20 vedrørende kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 18/19 om forvaltningsrevisjonsrapport om arbeidsmiljø og sykefravær ved Ibestad sykehjem til orientering.

Kontrollutvalget vil behandle kommunedirektørens rapportering i henhold til vedtakets pkt. 2 når denne foreligger. Utvalget vil deretter avgi rapport i henhold til kommunestyrets vedtak.

Harstad, 11.5.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver

Saker til behandling

3/21 Vedr. kontrollutvalgssak 21/20 - oppfølging av kommunestyrets vedtak - Forvaltningsrevisjonsrapport Arbeidsmiljø og sykefravær ved lbestad Sykehjem

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|-----------------|------------|-------|
| 1 Kommunestyret | 11.02.2021 | 3/21 |

Møtebehandling i Kommunestyret 11.02.2021:

Møtebehandling

Omforent ble det fremmet følgende forslag:

Nytt punkt i vedtaket
Kommunestyret ber om sluttrapportering fra kontrollutvalget i saken etter 30.06.2021.

Votering

Det ble votert over kontrollutvalgets forslag til vedtak med tillegg av omforent forslag. Enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak/innstilling

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vedtak i sak 21/20 vedrørende kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 18/19 om forvaltningsrapport om arbeidsmiljø og sykefravær ved lbestad sykehjem til orientering.
Kommunestyret ber om sluttrapportering fra kontrollutvalget i saken etter 30.06.2021.

[Lagre vedtak]

Forslag til vedtak/innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vedtak i sak 21/20 vedrørende kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 18/19 om forvaltningsrapport om arbeidsmiljø og sykefravær ved lbestad sykehjem til orientering.



| | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad Kommune | Saksnummer: 10/2021 | Møtedato: 21.5.2021 | Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisors oppsummerings brev av 14.4.2021 til kommunedirek.
 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
- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer 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 2020.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørfasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørfasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat 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*

Veilederen antas å være gjort kjent for kontrollutvalget tidligere.

Revisjonsberetningen for Ibestad kommunes årsregnskap for 2020 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2020.

Finnsnes, den 6. mai 2021



per Bjørn-Harald Christensen
daglig leder

Ibestad kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:

Vår ref:

95

Saksbehandler:

Beathe K. Holtborg

Bkh@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 03

Dato:

14.04.2021

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2020

I forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2020 ønsker vi å kommentere enkelte forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for vår revisjonsberetning, men som Ibestad kommune likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer av regnskapet i 2021. Vi håper kommunen ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

Fusjon HLK AS og Nord Kraft AS

Fusjonen mellom HLK og Nord Kraft AS er behandlet av kommunestyret 8.10.2020 i sak 28/2020. Kommunestyret vedtok å godkjenne fusjonene mellom konsernene HLK AS og Nord Kraft AS, de godkjente også at dagens ansvarlige lån til HLK konverteres til aksjekapital og eierandel økes tilsvarende.

Fusjonen er behandlet i kommunestyret, men den er ikke regulert inn i budsjettet. Dette gir da store avvik i investeringsregnskapet på linjene for investering i aksjer og andeler i selskaper samt mottatte avdrag på utlån av egne midler.

Da denne fusjonen er vedtatt av kommunestyret tar vi ikke dette opp i vår revisjonsberetning som avvik mellom budsjett og regnskap.

Bundne fond

Kommunen har noen bundne fond hvor det ikke har vært bevegelse i 2020. Foreslår at dere tar en gjennomgang av de bundne fondene og ser på om disse fremdeles er reelle. Noen av fondene har stått urørte i flere år og på noen er det veldig små beløp som gjenstår.

Skattetrekkkonto

Vi ser at kommunen ikke har benyttet art 2101070 – Bank skattetrekk for betaling av forskuddstrekk i 2020. Pr. 31.12.2020 har kommunen innestående kr 7 670 8532,- på denne kontoen, mens forskuddstrekk for 6. termin 2020 var på kr 3 250 010,-. Minner om at dette er bundne midler og anbefaler kommunen å betale forskuddstrekk fra denne kontoen for 2021.

Arbeidsgiveravgift

Arbeidsgiveravgift av årets premieavvik er ført på art 109900 – Arbeidsgiveravgift med kr 241 426,-, dette skulle vært ført på art 109930 – Arbeidsgiveravgift premieavvik. Påse at arbeidsgiveravgift av årets premieavvik kostnadsføres mot egen art (art 109930).

Fagforeningstrekk

Konto 2320150 – Trukket fagforeningskontingent har saldo på kr 121,-, dette er saldo tilbake til 2019, bør vurderes å føres bort.

Annen kortsiktig gjeld

Saldo her pr. 31.12.2020 er på kr 12 240,-, ser i Xledger at deler av dette er gammel saldo fra 2019, ber om at dere ser på dette i 2021 og rydder opp i denne.

Selvkost

Fond for feiing har som følge av merinntekt, økt hvert år siden 2014. Minner om at ihht. regelverket skal selvkostfond tilbakeføres brukerne innen 5 år.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på forholdene ovenfor innen 31. mai 2021.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Regnskapssjef



| | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune | Saksnummer: 11/2021 | Møtedato: 21.5.2021 | Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM IBESTAD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2020 datert 15.4.2021
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningen for 2020
3. Ibestad kommunes årsregnskaper for 2020
4. Ibestad kommunes årsberetning for 2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kommunens årsregnskaper, årsberetning og revisjonsberetningen skal behandles av kontrollutvalget. For regnskapsavleggelsen for 2020 gjelder lovbestemmelsene og forskrifter i kommuneloven av 2018.¹

1.1 Årsregnskapet

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

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

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

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året. Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende forhold i årsberetningen:

- 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) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.3 Revisjonsberetningen

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder revisors vurderinger og oppsummering etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning. Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Dette er nedfelt i revisjonsstandardene (ISA'ene). Dette er bl.a.:

- 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*
- ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning og*
- ISA 720 – *Revisors oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*

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.

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på årsregnskapet/årsregnskapene, og om dette i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder denne delen øvrig informasjon i tilknytning til årsregnskapet, herunder om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet, ledelsens ansvar og revisors oppgaver og plikter.

I revisjonsberetningens andre del 2 – «Uttalelse om andre lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har, bl.a. i forhold til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, om innholdet av årsberetningen og om det er funnet vesentlige budsjettavvik.

Revisors mandat knyttet til vesentlige budsjettavvik er endret med den nye kommuneloven, som sier at revisor skal «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene». Denne attestasjonsoppgaven er hjemlet i kommunelovens §§ 24-5 og 24-6, og omtales som forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Formålet med revisors kontroll, innenfor en begrenset ressursramme, er å bidra til tillit til at årsberetningen gir dekkende opplysninger om budsjettavvik og dermed styrke årsberetningen som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølging. Kontrollen dekker både drifts- og investeringsbudsjett.

Dersom revisor finner å måtte avgi revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres» med bakgrunn i kravene i ISA'ene 705 og 706. Revisjonsstandardene gir nærmere retningslinjer for hvilke situasjoner som krever modifisert konklusjon og hvor det eventuelt skal benyttes presiseringer og avsnitt om andre forhold. ISA 705 angir situasjonene hvor det skal tas forbehold, gis negativ konklusjon eller hvor revisor ikke kan uttale seg. ISA 706 angir situasjoner hvor revisor presiserer enkelte forhold, uten at konklusjonen påvirkes, eventuelt at det er andre forhold revisor ønsker å fremheve i revisjonsberetningen.

1.4 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om årsregnskapet og årberetningen før de behandles i formannskap og kommunestyre.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årberetningen er avlagt i samsvar med kravene og påse at dette har vært gjenstand for en uavhengig kontroll av revisor. Videre må kontrollutvalget følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal tas med i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med forhold som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årberetningen. Videre kan kontrollutvalget kommentere utviklingen av kommunestyrets vedtatte finansielle måltall. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen skal stiles i original form til kommunestyret og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse er formannskapet i hende før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet og årberetningen til kommunestyret.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årberetningen er udaterte. Revisjonsberetningen er avlagt 14.4.2021.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Evenes kommunes årsregnskap for 2020 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte revisjonsbrev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskap.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2020, og utvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2020

2.3.1 Årsregnskap for 2020

Ny kommunelov har bestemmelser som tilsier, kort oppsummert, at driftsregnskapet skal gjøre opp i balanse, dvs. at resultatet (mer-/mindreforbruk) skal disponeres samme år.

Ibestad kommunes årsregnskap for 2020 har et positivt netto driftsresultat på kr 13.538.534, - og et regnskapsmessig resultat på kr 0 etter avsetninger til disposisjonsfond med kr 13.006.353 utover budsjettet. Til sammenligning viste årsregnskapet for 2019 negativt netto driftsresultat på kr 23.626.480.

Investeringsregnskapet for 2020 er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2020

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Ibestad kommune har levert et godt regnskapsmessig resultat for 2020. Fra et negativt netto driftsresultat i 2019 og hvor kommunen finansierte merforbruket fra disposisjonsfondet, er det positivt at kommunen i 2020 har et netto driftsresultat på 7 % av brutto driftsresultat. Kommunen har høy lånegjeld og er sårbar selv ved små renteøkninger. En eventuell ytterligere befolkningsnedgang vil virke negativt på rammetilskuddet.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Finnsnes, den 6. mai 2021



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 lbestad kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 13 538 534,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, 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 består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

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 den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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 som anses 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 ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Ibestad kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Harstad 14. april 2021


 Inge Johannessen
 Oppdragsansvarlig revisor



IBESTAD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Ibestad kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM IBESTAD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2020

Kontrollutvalget har i møte 26. mai 2021 behandlet Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen datert 14.4.2021. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Ibestad kommunes regnskap for 2020 er gjort opp i balanse etter avsetning til disposisjonsfondet med kr 13.006.353 utover budsjettet. Netto driftsresultat er kr 13.538.534. I kommuneloven er det nye bestemmelser om avslutning av årsregnskapet som innebærer at regnskapet som utgangspunkt skal gjøres opp i null.

Rådmannen har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte.

Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i henhold til gjeldende frister, uten vesentlige feil, og det foreligger en revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.

Ibestad, den 26. mai 2021

Dag Indresand
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet

| | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune | Saksnummer: 12/2021 | Møtedato: 21.5.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

DATASIKKERHET I IBESTAD KOMMUNE – ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Vedlegg:

Saksutredning:

Med henvisning til dataangrepet Østre Toten kommune ble utsatt for besluttet kontrollutvalget i sak 5/21 å innhente en redegjørelse fra kommunedirektøren om ivaretagelsen av datasikkerheten hos Ibestad kommune.

Redegjørelsen bør omfatte både sikkerhet mot innbrudd, driftssikkerhet, reserveløsninger, ivaretagelse av informasjonssikkerhet, herunder personvern.

Kommunedirektøren møter for å gi slik redegjørelse.

Harstad, 11.5.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver

| | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune | Saksnummer: 13/2021 | Møtedato: 21.5.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

ORIENTERING OM SAK MELLOM IBESTAD KOMMUNE OG BREDBÅNDSFYLKET TROMS

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til møtet)

Vedlegg:

Saksutredning:

Kommunedirektøren møter for å orientere om sak mellom Ibestad kommune og Bredbåndsfylket Troms.

Harstad, 11.5.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver