



K-Sekretariatet

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

Deres ref.:
Vår ref.: 34/21/436.5.1/TK

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

Telefon: 480 38383
Dato: 16.9.2021

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I IBESTAD KOMMUNE

Det innkalles til møte i utvalget.

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: Tirsdag 28.9.2021
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.

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 0479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	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: 28.10.2021
Tid: kl. 9.00
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Saknr	Tittel	
15/21	Orienteringer	s. 1
16/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering	s. 9
17/21	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning	s. 13
18/21	Budsjettramme for kontroll og tilsyn	s. 30
19/21	Oppfølging av kommunestyrevedtak - forvaltningsrevisjon	s. 33
20/21	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 15/2021	Møtedato: 28.9.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.5.2021
2. Invitasjon til kontrollutvalgsseminar

Vedlegg til saken:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.5.2021
2. Brev av 24.8.2021 fra K-Sekretariatet

Saksutredning:

Det vises til vedleggene.

Merk påmeldingsfrist **12.10.** til kontrollutvalgsseminaret. Påmelding gjøres til:
berit@k-sek.no

Harstad, 16.9.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver





IBESTAD KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Møtedato: 21.5.2021

Varighet: 13.00 – 14.15

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

Mona Kristiansen

Knut Børge Meyer (vara, innvilget permisjon fra kl. 13.30)

Ikke møtt:

Rune Bertheussen (meldt forfall)

May-Lis Engebraaten (meldt forfall)

Fra den politiske ledelse møtte:

Ordfører Dag Sigurd Brustind (sak 10/21 – 14/21)

Fra administrasjonen møte:

Kommunedirektør Hildegunn Thode Dalsnes

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Beate Karlsen Holtborg

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

Sak 8/21
ORIENTERINGER

Saken gjelder:

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

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 9/21

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

Innstilling:

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.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

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.

Sak 10/21

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSFASEN

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor redegjorde.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 11/21

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM IBESTAD KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020**

Innstilling:

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.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

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.

*(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til
kommunedirektøren 21.5.2021)*

Sak 12/21

**DATASIKKERHET I IBESTAD KOMMUNE – ORIENTERING FRA
KOMMUNEDIREKTØREN**

Kommunedirektøren fremsatte begrunnet anmodning om at møtet ble lukket under behandlingen av saken. Kontrollutvalget vedtok lukking av møtet med hjemmel i kommunelovens § 11-5, 3. ledd b. Vedtaket var enstemmig.

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte.

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til kommunedirektøren 21.5.2021)

Sak 13/21

**ORIENTERING OM SAK MELLOM IBESTAD KOMMUNE OG
BREDBÅNDSFYLKET TROMS**

Ordføreren og kommunedirektøren fremsatte begrunnet anmodning om at møtet ble lukket under behandlingen av saken. Kontrollutvalget vedtok lukking av møtet med hjemmel i kommunelovens § 11-3. ledd b. Vedtaket var enstemmig.

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til kommunedirektøren 21.5.2021)

Sak 14/21

EVENTUELT

Ingen saker meldt

Hamnvik, 21.5.2021



Dag Indresand
utvalgsleder



Stig Bruvoll
medlem



K-Sekretariatet

Til kontrollutvalgene

Deres ref.:
Vår ref.: 1793/311/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 24.8.2021

KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

K-Sekretariatet IKS vil avholde seminar for kontrollutvalgene til våre eierkommuner i Tromsø og Svolvær hhv. **9. november** og **11. november 2021**.

Vedlagt oversendes foreløpig dagsorden for seminaret.

Seminaret vil gå over en dag (kl. 1015-1530) og bli avholdt på følgende steder:

Tromsø: tirsdag 9. november 2021. Fylkeshuset, Tromsø
adr. Strandveien 13

Svolvær: torsdag 11. november 2021. Scandic Svolvær
adr. Lamholmen

Deltakelse på seminaret er gratis, men eventuell reise og opphold må den enkelte deltakers kommune dekke. K-Sekretariatet vil besørge lunsj.

Påmelding skjer på e-post innen **12. oktober 2021** til K-Sekretariatet.

Med vennlig hilsen


Inger Johansen
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig dagsorden

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



KONTROLLUTVALGSSEMINAR NOVEMBER 2021

- 10.15** **Åpning/presentasjon/praktisk informasjon**
- v/daglig leder Inger Johansen
- 10.25** **Kontroll og tilsyn i mange ledd**
- v/seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen
- 10.50** **Pause**
- 11.00** **Hvorfor kontrollutvalg? – formål og funksjon**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 11.30** **Kontrollutvalgets påse-ansvar ovenfor revisor**
- v/seniorrådgiver Audun Haugan
- 12.00** **Lunsj**
- 12.45** **Hvilke saker bør kontrollutvalget interessere seg for og når bør det holde fingrene av fatet? (Varslingssaker mv.)**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 13.15** **Saksbehandlingen i kontrollutvalget – offentlighet, taushetsplikt, lukking av møter mv.**
- v/seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen
- 13.45** **Pause**
- 14.00** **Kjekt å vite – litt om inhabilitet – en enkel innføring i et komplisert tema**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 14.30** **Praktiske eksempler, drøfting og oppsummering**
- 15.30** **Slutt**



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 16/2021	Møtedato: 28.9.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev
NORD

Vedlegg til saken:

Uavhengighetsvurdering av 12.8.2021 fra oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev
NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

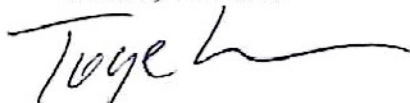
Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurdering av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at oppdragsansvarlig revisor ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet på en objektiv og forsvarlig måte.

Harstad, 16.9.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Ibestad kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03 901 38 721	Dato: 12.8.2021
-------------------	-----------------	--	--	---------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Ibestad kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som 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.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenrevisering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, 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 slik veiledning må skje 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 lbestad kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor lbestad kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for lbestad kommune.

Tromsø, 12.8.2021



Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 17/2021	Møtedato: 28.9.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors rapportering fra forenklet rettighetskontroll rettet mot mot Ibestad kommunes etterlevelse av reglene for selvkost VAR til orientering.
2. Kontrollutvalget viser til kommunedirektørens kommentarer i uttalelse av 22.6.2021 vedrørende tiltak for å bringe forholdet i orden, samt revisjonens kommentarer i e-post av 23.6. og kommunedirektørens svar i e-post av 28.6.2021. Kontrollutvalget legger etter dette til grunn at kommunens praksis tilpasses selvkostforskriften.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

Vedlegg til saken:

Attestasjonsuttalelse av 29.6.2021 fra KomRev NORD

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i

forlengelsen av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er tilskudd private barnehager, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Den norske Revisorforening (DnR) og Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har i denne sammenheng utarbeidet en standard (RSK 301) for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen.

I standarden kommenteres begrepet «*vesentlig betydning for økonomiforvaltningen*» ved å vise til at vesentlighet kan defineres ut fra to forhold:

Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere

Kvalitativ vesentlighet dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning. Avvik fra de definerte kriteriene er en indikasjon på funn for manglende etterlevelse. Revisor må vurdere vesentlighet i forhold til kriteriene saksforholdet vurderes mot. Klare gjennomgående avvik mot kriteriene vil være vesentlige avvik.

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Hvis kommunen ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med anbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samfunnsmessig aktualitet. Samfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

Revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget til orientering senest 30. juni.

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser.

2. Rapport fra revisor

Revisor har avgitt skriftlig rapport i form av attestasjonsuttalelse. Denne følger vedlagt saken til kontrollutvalget, sammen med de øvrige dokumenter i saken som er mottatt fra KomRev NORD.

Kontrollen er rettet mot etterlevelse av reglene om selvkost vann, avløp og renovasjon, hvor det kontrolleres

1. At kommunen ikke tar investeringsutgifter i driftsregnskapet
2. At kommunens beregning av selvkost er korrekt, herunder
 - a. Hvordan behandles selvkostfondene – selvkostforskriften § 8
 - b. Hvordan beregnes de interne kostnadene – selvkostforskriften §4-2. ledd

3. Revisors funn

Undersøkelsen viser at det ikke har vært foretatt påbudt tilbakebetaling fra selvkostfond for kloakk og avløp fra 2014-2015.

Videre fremkommer det at Ibestad kommune ikke har beregnet de interne kostnadene korrekt etter selvkostforskriften.

4. Revisors konklusjon

Revisor opplyser å ikke kunne konkludere med at kommunen har fulgt opp selvkostforskriftens bestemmelse om tilbakeføring av overskudd for så vidt gjelder kloakk og avløp.

For så vidt gjelder øvrige oppstilte revisjonskriterier vurderes disse som etterlevd.

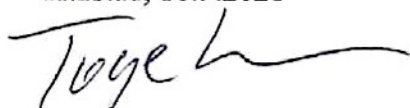
3. Sekretariatets vurdering

Sekretariatet vurderer at den gjennomførte kontrollen oppfyller de krav som kan stilles til en forenklet etterlevelsesk kontroll. Sekretariatet har ingen innvendinger mot den metodikk som er benyttet, de funn som er gjort og rapportens konklusjon.

Sekretariatet merker seg at revisor viser til kommunedirektørens uttalelse av 22.6.2021 hvor det redegjøres for kommunens plan for å bringe forholdene i orden.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 16.9.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver



Til kontrollutvalget i Ibestad kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Ibestad kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om «Selvkost VARF», hvor vi kontrollerer:

1. At kommunen ikke tar investeringsutgifter i driftsregnskapet.
2. At kommunens beregning av selvkost er korrekt, herunder
 - a. Hvordan behandles selvkostfondene – selvkostforskriften § 8
 - b. Hvordan beregnes de interne kostnadene – selvkostforskriften § 4-2. ledd

Kriterier er hentet fra:

Kommuneloven § 15-1, og forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften).

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat

sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Ibestad kommune har med hensyn til pkt. 2 a) ikke tilbakebetalt overskudd fra selvkostfond for kloakk og avløp fra 2014-2015 innen 2020.

Ibestad kommune har med hensyn til pkt. 2 b) ikke beregnet de interne kostnadene korrekt etter selvkostforskriftens § 4 – 2. ledd.

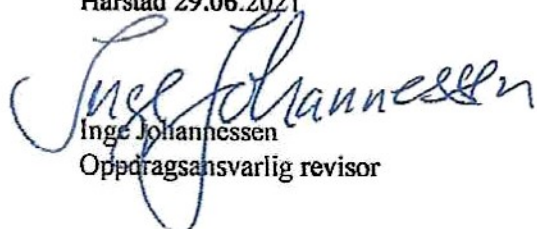
Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at kommunen har fulgt opp selvkostforskriftens § 8 mht. at overskudd som er avsatt til selvkostfond skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto. Vi henviser til ledelsens uttalelse av 22.06.2021 der kommunens plan for å bringe forholdene i orden fremkommer.

Når det gjelder revisjonskriteriene i punkt 1 og de øvrige selvkostfondene i punkt 2 a) finner vi at disse er etterlevd.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Ibestad kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad 29.06.2021


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Ibestad kommune

Til Ibestad kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:

Vår ref:

97

Saksbehandler:

Beathe K. Holtborg

bkh@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 03

Dato:

15.06.2021

UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKOTROLL 2020

I den nye kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave der vi skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette gjøres gjennom en såkalt forenklet etterlevelseskontroll som skal utføres av regnskapsrevisor. Intensjonen til lovutvalget var at denne kontrollen er naturlig å gjennomføre parallelt med ordinær revisjon. Resultatet skal rapporteres til kontrollutvalget i en egen attestasjonsuttalelse med kopi til kommunedirektøren.

Revisjonskomiteen i Norges Kommunerevisorforbund har utarbeidet en revisjonsstandard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, RSK 301. Her står det at revisor i forbindelse med denne kontrollen skal innhente en uttalelse fra ledelsen som blant annet skal sikre at all relevant informasjon er gitt. En slik uttalelse følger vedlagt.

I dette brev gir vi en beskrivelse av kontrollen og en oppsummering av våre funn. Vi ber kommunens ledelse lese gjennom funnene og ber om tilbakemelding på det vedlagte dokumentet «Uttalelse fra ledelsen»

Utført kontroll

For 2020 har vi gjort en forenklet etterlevelseskontroll av «Selvkost». Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget.

Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen følger regelverket for selvkost samt se etter om kommunen har rutiner og kontroller som sikrer korrekt vurdering av hva som er driftsutgifter og investeringsutgifter, om kommunen behandler selvkostfondene korrekt og hvordan de interne kostnadene til kommunen beregnes.

Ved en forenklet etterlevelseskontroll setter vi på bakgrunn av formålet opp vurderingskriterier vi skal måle våre funn opp mot. Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen:

1. Tar kommunen investeringsutgifter i driftsregnskapet evt. motsatt at kommunen tar driftsutgifter i investeringsregnskapet.
2. Hvordan behandles selvkostfondene – selvkostforskriftens § 8.
3. Hvordan beregnes de interne kostnadene – selvkostforskriftens § 4 2. ledd.

Våre funn:

1. Vi finner at Ibestad kommune ikke har kostnadsført investeringer i driftsregnskapet.
2. Behandling av selvkostfond:
 - a. Ibestad kommune har egne fond for avsetning av overskudd og motregning av underskudd fra selvkostdriften.
 - b. Kommunen har beregnet årlige renter på fondsforvaltningen.
 - c. Kommunen har tre fond med positive selvkostresultat, fond for:
 - i. Kloakk og avløp – Her har overskudd ikke vært tilbakeført til brukerne av selvkosttjenestene innen fem år.
 - ii. Slam – fondet var i 0 i 2018.
 - iii. Feiing - Her har overskudd ikke vært tilbakeført til brukerne av selvkosttjenestene innen fem år.
 - d. Kommunen har to fond med negative selvkostresultat, fond for:
 - i. Vann – her er det kr 55 000,- fra 2014 som ennå ikke er dekket inn.
 - ii. Renovasjon – underskudd kr 30 000,- fra 2016 som ennå ikke er dekket inn.
3. Indirekte kostnader – vi har ikke mottatt dokumentasjon på hvordan kommunen beregner de indirekte driftskostnadene vedr. selvkost i kommunen.

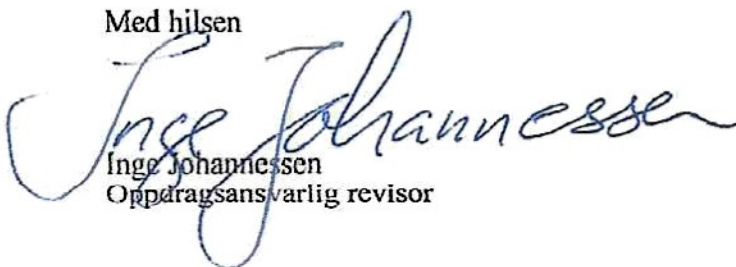
Når det gjelder punkt 3 i våre vurderingskriterier så har vi **ikke** fått svar fra kommunen hvordan disse beregnes. Vi ber dere ta inn informasjon om dette i «uttalelsen fra ledelsen»

Konklusjon:

Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Ibestad kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene (og vedtak) som gjelder for selvkost.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». Vi ber om at denne signeres og sendes oss **innen 22.06.2021**. Dersom dere ønsker å gi noen flere tilbakemeldinger så kan det gjøres i eget vedlegg til uttalelsen.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Til
KomRev NORD IKS
v/ Inge Johannessen

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av selvkost i Ibestad kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak for selvkost.
 - o Vi ber dere ta inn informasjon om hvordan dere beregner de interne kostnadene, gjerne som et eget vedlegg,
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av selvkost og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, eller vedtak i kommunen.

Hamnvik, den

Hildegunn Thode Dalsnes
Kommunedirektør

Til

KomRev NORD IKS

v/Inge Johannesen

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av selvkost i lbestad kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak for selvkost.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor alle informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av selvkost som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, eller vedtak i kommunen.

Kommentarer til deres funn

1. Kommentarer til selvkostfondene med positive selvkostresultat
 - a. Kloakk og avløp- Her vil kommunen i 2021 bruke om lag 600 000 på nytt avløpsanlegg til boligfelt (og mulig industriområde inkl. slamavskiller)
 - b. Feiing – etter nye krav fra DSB skal fritidsboliger og hytter feies, dette vil medføre bruk av selvkostfond.
 - c. Vann – Fra og med 2021 ble fritidsboliger avgiftsbelagt likt med helårsboliger, i tillegg ble vannavgiften økt slik at vi forventer at vi henter inn underskuddet.
 - d. Renovasjon – Her innføres det nå kvoteordning på levering ved miljøstasjon, i tillegg er avgiften økt. Det forventes at vi henter inn underskuddet.
2. Vedrørende fordeling av indirekte kostnader
 - a. Disse kostnadene fordeles etter anslag på brukt tid og noe etter beregninger gjort av tidligere teknisk sjef. Se vedlegg.

Hamnvik 22.6.2021


Hildegunn Thode Dalsnes

Kommunedirektør


lbestad kommune
Kommunedirektør

rapporteringsstruktur Show Chart Hierarchy Model Kolonner Excel

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totalsum
Samlepost annet forbruksmateriell, råvarer og tjenester (120)	8 795	10 850	7 800	12 095	19 045	21 660	21 274	101 529
Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd (130)			216	27 420	28 626	28 105	28 105	112 472
Annonse, reklame, informasjon (140)		1 742	8 243				3 516	13 502
Opplæring, kurs (150)			275					275
Størm (180)	2 024		1 419	12 817	16 924	17 163	10 038	60 385
Leie av lokaler og grunn (190)			455					455
Avgifter, gebyrer, lisenser o.l. (195)				5 270	5 350	5 526	5 680	21 826
Kjøp og finansleil leasing av driftsmidler (200)				2 399			6 655	9 054
Vedlikehold, byggetjenester og nybygg (230)	20 024	20 020	52 000	66 933	170 753	55 000	75 488	460 229
Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester (240)				35 154	34 127	29 186	8 623	98 466
Materieler til vedlikehold, påkostning og nybygg (250)				4 000				12 623
Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) (270)				1 428				180 134
Internkjøp (290)	47 000	47 000						94 000
Kjøp som inngår i skj. prod (100-290)	77 842	79 622	70 407	125 963	282 263	262 287	266 563	1 164 946
Kjøp fra andre (parvare) (370)						350		350
Jøp som erstatet skj. prod (300-380)						350		350
Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgift (429)	6	6						6
Hverfaringstjenester (400-490)	6	6						6
Renteavgifter, provisjoner og andre finansavgifter (500)	29 864	22 850	34 537	66 266	79 143	77 303	43 847	353 810
Avskrivninger (590)	74 069	74 069	74 069	74 069	74 069	206 545	206 545	783 433
Finansutgifter (500-590)	103 933	96 919	108 606	140 335	153 212	283 848	250 392	1 137 243
Avgiftspiktlige gebyrer (640)	-183 793	-231 740	-240 109	-288 940	-298 759	-311 502	-374 216	-1 929 460
Fordele utgifter / Internsalg (690)	18 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000	123 000
algjinnstekt (600-690)	-165 793	-210 740	-219 109	-267 940	-277 759	-290 902	-374 216	-1 806 460
Kompensasjon moms pålept i driftsregnskapet (729)	-6	-6						-6
Refusjoner (700-790)	-6	-6						-6
UM TOTAL FOR KOMMUNEN	15 982	-34 199	-40 095	-1 643	157 715	255 583	142 739	496 080

2017 * Mr. 55' vedr. int. Post
 2018 * Mr. 55' —————
 2020 * Mr. 66' —————

Økonomi > Classic-skjembilder > Pivotert spørring

Periode til Des/2020 Kolonnemal Tid Prosjekt Konsern Ar XGL Sortering Sykkende Avansert

Rapporteringsstruktur Show Chart Hierarchy Model Kolonner Excel

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totalsum
Fast lønn (010)	5 969							5 969
Pensjonshnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger (090)	1 164							1 164
Arbeidsgiveravgift (099)	364							364
ønn og sosiale utgifter (010-099)	7 497							7 497
Matvarer (115)		2 641	3 892					6 533
Samlepost annet forbruksmateriell, råvarer og tjenester (120)	1 090	15 000	6 329	6 569				28 988
Annonse, reklame, informasjon (140)	2 313							2 313
Opplysning, kurs (150)	20 893	3 200						24 093
Transportutgifter og drift av egne og leide transportmidler (170)			12 000	12 218				24 218
Leie av lokaler og grunn (190)			7 200	45 034	30 625	42 522		133 381
Avgifter, gebyrer, lisenser o.l. (195)	16 426	4 700	4 239	5 512	356			31 234
Kjøp og finansiering leasing av driftsmidler (200)	169 287	192 972	338 419	882 080	313 800	318 200	336 000	3 150 818
Vedlikehold, byggetjenester og nybygg (230)	24 957							24 957
Materiell til vedlikehold, påkostning og nybygg (250)	9 396	6 714						29 070
Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) (270)	95 000	95 000			2 300			190 000
Innkjøp (290)								
Jøp som inngår i Ø-prod (100-290)	339 361	317 586	970 828	955 305	355 221	374 455	336 000	3 648 756
Kjøp fra andre (privat) (370)	69 949			7 016				148 819
Jøp som erstatter Ø-prod (300-380)	69 949			7 016				148 819
Overføring til andre (privat) (470)								
Hverførselsutgifter (400-490)	139 431							139 431
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter (500)	19 867	13 854	11 062	12 299	13 875	12 643	7 144	90 744
Avsetninger til bundne fond (550)	45 988				59 358	12 179	172 586	290 111
Avskrivninger (590)	35 729	35 729	35 729	35 729	35 729	35 729	35 729	250 102
Innsatsutgifter (500-590)	55 596	98 571	46 791	48 028	108 962	60 551	215 459	630 957
Avgiftspliktige gebyrer (640)	-295 927	-586 796	-529 154	-585 298	-520 183	-550 406	-563 914	-3 631 677
Fordelte utgifter / Internale (690)	51 000	56 000	56 000	56 000	56 000	56 000		331 000
algjensutgifter (800-690)	-244 927	-530 796	-473 154	-529 298	-464 183	-494 406	-563 914	-3 300 677
Refusjon fra andre (fortvete) (770)	-46 425							-46 425
Refusjoner (700-790)	-46 425							-46 425
Renteinntekter (900)	-41 375	-29 288						-70 663
Bruk av bundne driftsfond (950)	-132 179							-1 157 695
Innsatsinntekter (900-990)	-173 554	-29 288	-544 465	-481 051				-1 228 358
U/M TOTAL FOR KOMMUNEN								#34

2016 * Mr. 540000 intrest
 2017 * Mr. 280000 - pga flimlis
 2018 *
 2019 *

adnml Hovedpost drift nivå 2 (KOSTRA)
 nsvnr 622 - Renovasjon
 laks. Kolonner 25
] Apningsbalanse Har verdi Kode

Finns

Avansert

Projektt
 Sortert ved

Konsern År
 XGL
 Sortering Sykende

rapporteringsstruktur

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totalsum
Samlepost annet forbruksmaterieell, råvarer og tjenester (120)	900							900
Annonsse, reklame, informasjon (140)	2 392				9 220			11 612
Opplærning, kurs (150)	20 893							20 893
Transportutgifter og drift av egne og leide transportmidler (170)			2 050					2 050
Strøm (180)	4 201							4 201
Leie av lokaler og grunn (190)	2 980		2 980					5 960
Avgifter, gebyrer, lisenser o.l. (195)			11 986		7 534			19 520
Kjøp og finansieil leasing av driftmidler (200)					4 800			4 800
Leie av driftmidler (220)	40 073	2 745	2 144	2 144	2 144	1 608	1 608	49 721
Vedlikehold, byggetjenester og nybygg (230)	32 158	7 024	7 220	74 000	82 100	50 500	48 400	525 858
Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester (240)	7 024				850			15 094
Andre tjenester (somm innngår i egenproduksjon) (270)	491				2 280			2 771
Interkjøp (290)	57 000	67 000						124 000
Kjøp som innngår i kjøpsord (100-290)	168 112	79 109	91 110	100 372	70 362	108 536	247 056	864 657
Kjøp fra andre (privat) (370)	1 761 515	2 286 674	2 507 041	2 763 699	2 878 212	3 036 841	3 118 314	18 372 297
Kjøp fra IKS der kommunen selv er deltagere (375)	658 539	13 350						671 889
Kjøp som erstatter kjøpsord (300-380)	2 420 054	2 300 024	2 507 041	2 763 699	2 878 212	3 036 841	3 118 314	19 044 185
Overføring til andre (privat) (470)					498			498
hverføringstutgifter (400-490)								
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter (500)	8 154	6 449	4 747	5 349	5 521	12 885	7 287	50 393
Avskrivninger (590)	20 138	29 748	29 748	29 748	29 748	29 748	29 748	198 627
Innsatsutgifter (500-590)	28 292	36 197	34 495	35 097	35 269	42 633	37 035	249 020
Avgiftspliktige gebyrer (640)	-2 345 943	-2 351 045	-2 624 772	-2 780 388	-3 093 174	-3 386 496	-3 865 739	-20 447 557
Fordelte utgifter / Internsalg (690)	194 000	200 000	193 300	193 300	193 300	193 300	193 300	1 167 200
algiftinntekter (600-690)	-2 151 943	-2 151 045	-2 431 472	-2 587 088	-2 899 874	-3 193 196	-3 665 739	-19 280 357
Kompensasjon motns påløpt i driftsregnskapet (729)								
løftsjoner (700-790)	-10 614							-10 614
Renteinntekter (900)	-421 186							-421 186
Bruk av bundne driftsfond (950)	-431 800							-431 800
Innsatsinntekter (900-990)								
UM TOTAL FOR KOMMUNEN	32 715	264 267	201 174	332 080	84 467	-5 186	-463 333	446 203

2017* Int. for 7.8400
 2018* Int. for 4.8400

Økonomi > Classic-skjembilder > Pivotert spørning

Avsluttet balanse Her verdi Kode Avansert Finn Avansert
 Periode til Des/2020 Kolonnenal Tid Prosjekt Sertert ved Koneem Ar XGL Sertoring Synkende

Show Chart Hierarchy Model Kolonner Excel

rapporteringsstruktur	2014	2015	2016	2017	2019	2020	Totalsum	
Kontormateriell (100)			995				995	
Avgifter, gebyrer, lisenser o.l. (195)				6 330	6 424	14 378	6 822	33 954
Vedlikehold, byggetjenester og nybygg (230)				53 000	55 800	55 800	55 800	246 200
Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester (240)	3 932	6 066	6 630				6 630	16 628
Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) (270)			3 720		2 380			6 100
Internt kjøp (290)		60 000	65 000					125 000
Jøp som inngår i fj. prod (100-290)	63 932	71 066	64 345	62 130	64 604	40 178	62 622	428 877
Kjøp fra kommuner (350)	155 250	105 750	195 750	108 900	173 700	107 550	162 450	1 009 349
Jøp som erstatet fj. prod (300-380)	155 250	105 750	195 750	108 900	173 700	107 550	162 450	1 009 349
Merverdiavgift som gir rett til mottakskompensasjon (429)			930					930
Hørfartingsutgifter (400-490)			930					930
Avsetninger til bundne fond (550)		51 549		86 498	31 737	136 844	121 120	427 749
Innansutgifter (500-590)		51 549		86 498	31 737	136 844	121 120	427 749
Avgiftspliktige gebyrer (640)	-274 131	-290 365	-312 633	-319 528	-332 041	-346 572	-346 192	-2 221 462
Fordele utgifter / Internsalg (690)	57 000	62 000	62 000	62 000	62 000	62 000		367 000
algemntektur (600-690)	-217 131	-228 365	-250 633	-257 528	-270 041	-284 572	-346 192	-1 854 462
Kompensasjon moms pålept i driftsregnskapet (729)			-930					-930
Jøfusjoner (700-790)		-2 050		-9 462				-930
Bruk av bundne driftsfond (950)		-2 050		-9 462				-11 512
Innansinntekter (900-990)		-2 050		-9 462				-11 512
UM TOTAL FOR KOMMUNEN								#21

admnal Hovedpost drift nivå 2 (KOSTRA)
 nsvnr 623 - Sliravng
 loks. kolonner 25
 Apningsbalanse Har verdi Kode

Filter Avansert

Projekt
 Sortert ved
 Kolonnenavn Tid
 XGL
 Sortering Synkende

rapporteringsstruktur 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 Totalsum

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totalsum
Arbeidsgjveravgift (099)								14
ønn og sosiale utgifter (010-099)								14
Samlepost annet forbruksmateriell, forvarer og tjenester (120)			2 922					48 975
Oppfølging, kurs (150)	20 893							1 335
Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er oppgavepliktige (160)								108
Andre oppgavepliktige godtgjørelser (165)								405
Transportutgifter og drift av egne og leide transportmidler (170)								139 634
Avgifter, gebyrer, lisenser o.l. (195)			4 350	37 500	38 625	59 158		4 926
Kjøp og finansleil leasing av driftsmidler (200)			1 327		3 599			4 400 593
Vedlikehold, byggetjenester og nybygg (230)	75 546	5 052	210 000	61 935	13 112		80 000	11 156
Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester (240)	4 914	1 190						79 815
Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) (270)		56 345	2 380			1 290	19 800	
Jøp som inngår i fj,prod (100-280)								726 946
Kjøp fra kommuner (350)	101 353	61 397	219 248	102 357	55 337	87 455	99 800	47 115
Kjøp fra andre (private) (370)	9 401		37 714					
Jøp som erstatter fj,prod (300-380)								3 919 556
Avesetninger til bundne fond (550)	565 049	449 957	477 249	700 442	657 515	517 085	552 259	3 966 671
Innsatsutgifter (500-590)								185 044
Avgiftspliktige gebyrer (640)		8 968					78 373	97 703
Fordele utgifter / Inntensalg (690)	-570 989	-590 458	-618 324	-637 567	-696 228	-771 199	-749 762	-4 634 526
ølsinntekter (600-690)								477 000
Renteinntekter (900)	77 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000		477 000
Bruk av bundne driftsfond (950)	-493 989	-510 458	-538 324	-557 567	-616 228	-691 199	-749 762	-4 157 526
Innsinntekter (900-990)								-26 891
UM TOTAL FOR KOMMUNEN	-17 017	-9 864	-195 887	-245 232	-88 351			-694 266
	-164 797							-721 147
	-181 814	-9 864	-195 887	-245 232	-88 351			-8 273
								8 273

* = Gjennomgang for Umpart

Tage Karlsen

J.Nr 18/21
Dato 29/6-21 Saksbehandler 28
Arkiv 436-7-7

Fra: Hildegunn Thode Dalsnes <Hildegunn.Dalsnes@ibestad.kommune.no>
Sendt: mandag 28. juni 2021 09:06
Til: Beathe Karlsen Holtborg
Kopi: Inge Johannessen; Geir Magne Johansen
Emne: SV: Uttalelse vedr selvkost

Prosjektet blir lånefinansiert i investeringsfasen. I 2022 vil renter og avskrivninger bokføres i drift under ansvaret for avløp. I tillegg vurderer vi å ikke fakturere ut termin 2 inneværende år.

Med vennlig hilsen

Hildegunn Thode Dalsnes
Kommunedirektør

Mob. 47755392

Fra: Beathe Karlsen Holtborg <beathe.karlsen.holtborg@komrevnord.no>
Sendt: onsdag 23. juni 2021 10:42
Til: Hildegunn Thode Dalsnes <Hildegunn.Dalsnes@ibestad.kommune.no>
Kopi: Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>; Geir Magne Johansen <Geir.Magne.Johansen@ibestad.kommune.no>
Emne: SV: Uttalelse vedr selvkost

Hei!

Vedr. selvkostfond for kloakk og avløp, her skriver dere i deres tilbakemelding at kommunen i 2021 vil bruke om lag kr 600 000,- på nytt avløpsanlegg til boligfelt (og mulig industriområde inkl. slamavskiller).

Dere må her være klar over at dere ikke har anledning til bruke av et overskuddsfond til investeringer, ref. forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer § 8, 2. ledd.

Fra veilederen pkt. 11.2 Overskudd:

Hvis årets samlede gebyrinntekter er høyere enn årets gebyrgrunnlag, foreligger et overskudd.

Et overskudd skal disponeres umiddelbart ved å dekke inn et eventuelt underskudd i selvkostregnskapet fremført fra tidligere år, jf. § 8 andre ledd første punktum.

Dersom det ikke foreligger et fremført underskudd, eventuelt hvis årets overskudd er høyere enn det fremførte underskuddet, skal overskuddet i sin helhet, eventuelt det overskytende beløpet, avsettes til et selvkostfond i selvkostregnskapet, jf. § 8 andre ledd andre punktum.

Det følger av andre ledd første og andre punktum at det i selvkostberegningen ikke kan fremføres både et overskudd (selvkostfond) og et underskudd samtidig fra det ene året til det andre.

Et overskudd som er avsatt til selvkostfondet skal gå med til å dekke et fremtidig underskudd, jf. § 8 andre ledd tredje punktum. Når det fremføres et overskudd, må det altså planlegges for at gebyrinntektene i kommende år må settes lavere enn årets gebyrgrunnlag, slik at overskuddet blir tilbakeført. Dette vil da skje gjennom bruk av selvkostfond som finansierer underskuddet.

Det er en frist på fem år for å tilbakeføre overskudd. Et overskudd som oppsto i år t skal tilbakeføres senest i år t+5, et overskudd som oppsto i år t+1 skal tilbakeføres senest i år t+6 og så videre.

Det følger av andre ledd tredje punktum at selvkostfondet bare kan brukes til å dekke fremtidige underskudd i selvkostregnskapet. Et selvkostfond kan dermed for eksempel ikke brukes til å finansiere investeringer.

Selvkostfondet må håndteres som bundne midler i årsregnskapet.

Det følger av § 8 andre og tredje ledd at det ikke er adgang til å både avsette et overskudd og bruke av et tidligere års overskudd i samme år. Det er heller ikke adgang til å dekke inn et fremført underskudd og fremføre et nytt underskudd i samme år.

Med vennlig hilsen
Beathe K. Holtborg
Regnskapsrevisor
KomRev NORD IKS
Tlf 77 04 14 03
bkh@komrevnord.no



Fra: Hildegunn Thode Dalsnes <Hildegunn.Dalsnes@ibestad.kommune.no>
Sendt: tirsdag 22. juni 2021 14:22
Til: Beathe Karlsen Holtborg <beathe.karlsen.holtborg@komrevnord.no>
Kopi: Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>; Geir Magne Johansen <Geir.Magne.Johansen@ibestad.kommune.no>
Emne: Uttalelse vedr selvkost

Hei Beate
Vedlagt følger vår uttalelse med noen vedlegg vedr selvkostområdet. Ta gjerne kontakt med meg eller Geir Magne om noe er uklart.

Med vennlig hilsen

Hildegunn Thode Dalsnes
Kommunedirektør

Tlf. 47755392
Hildegunn.dalsnes@ibestad.kommune.no



Ibestad kommune
- hvor alt er mulig



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 18/2021	Møtedato: 28.9.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

BUDSJETTRAMME FOR KONTROLL OG TILSYN 2022 – IBESTAD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 594 000,- 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, 2015 s.16, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2022 – Ibestad kommune.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafens første ledd lyder slik:

«Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.»

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, side 25:

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettfremlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester.

Post	Budsjett 2021	Budsjett 2022
Møtegodtgjørelse leder	10000	13000
Møtegodtgjørelse øvrige medlemmer	10000	12000
Tapt arbeidsfortjeneste	5000	5000
Arbeidsgiveravgift	2000	2000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	20000	20000
Reiseutgifter	2000	2000
Møteutgifter	3000	3000
Kjøp av tjenester til revisjon	416000	425000
Kjøp av sekretariatstjenester	109000	112000
Sum utgifter	577000	594000

- Budsjettall for 2021 er slik de ble fremstilt i kontrollutvalgets sak 15/20

Kommentarer:

Møtegodtgjørelser er satt opp i henhold til Ibestad kommunes eget godtgjørelsesreglement. Det er tatt høyde for 5 møter i 2022.

Det er beregnet arbeidsgiveravgift ut fra en sats på 5,1 %.

Tapt arbeidsfortjeneste er skjønnsmessig anslått.

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til å kursing for å holde medlemmene oppdatert på området tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

De fleste kontrollutvalg som K-Sekretariatet betjener er representert på Norges Kommunerevisorforbunds kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen i februar.

Kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er prisjustert med sist anslått deflator på 2,7 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2022 skjer etter budsjettert deflator, dvs. 2,7 %. Denne fakturering blir dermed som en akontofakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator, som er 2,7 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2022, - side 17)

Kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og revisjonstjenester er i henhold til prospektene om opprettelse av selskapene K-Sekretariatet IKS og KomRev NORD IKS, og har tidligere vært behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret.

Harstad, 16.9.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 19/2021	Møtedato: 28.9.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

OPPFØLGING AV KOMMUNESTYREVEDTAK - FORVALTNINGSREVISJON

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vurderer at kommunedirektøren har fulgt opp revisjonens anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapport Arbeidsmiljø og sykefravær ved Ibestad sykehjem.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vurdering av kommunedirektørens oppfølging til kommunestyrets vedtak i sak 26/20 pkt. 2 til orientering.

Vedlegg:

Redegjørelse fra kommunedirektøren (udatert)

Kontrollutvalgets sak 21/20, 6/21 og 9/21 (*tidligere utsendt – ettersendes ikke*)

Saksutredning:

Kommunestyret fattet følgende vedtak i sak 9/21:

*«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 har bedt om en oppdatert tilbakerapportering fra kommunedirektøren. Slik rapportering er mottatt 6.9. og består av en redegjørelse til kontrollutvalget, samt et utkast til retningslinjer for internkontroll. Utkastet til retningslinjer føres ikke opp som vedlegg til saken, men sendes til kontrollutvalgets medlemmer. Kommunedirektøren opplyser at «*grunnstrukturen i vårt nye kvalitetssystem, COMPILO, er i stor grad på plass*».

Kommunedirektøren oppsummerer det gjennomførte arbeidet med internkontrollen slik:

«Oppsummering

Siden forrige rapportering til kontrollutvalget har alle ledere, hovedverneombud og tillitsvalgte fått opplæring og trening i gjennomføring av risikoanalyser. Videre har vi fått etablert grunnstrukturen i det nye kvalitetssystemet og det vil bli satt ned lokale arbeidsgrupper på enhetene som skal ivareta ROS-analyser og oppdatering av prosedyrer som systematisk skal legges inn i det nye kvalitetssystemet. Det vil bli påført revisjonsdato for alle dokumenter og leder vil for ettertiden få et varsel når denne datoen nærmer seg. I samme system er det også en avviksmodule hvor alle ansatte kan melde avvik. Håndteringen av avviksmeldinger vil dermed bli sporbar og vi vil kunne kjøre ut statistikker for de ulike områder som igjen kan danne grunnlag for nye risikovurderinger.

Det er videre etablert gode rutiner for årlig medarbeidersamtale med de ansatte og en systematisk oppfølging ved sykefravær. Oppfølgingsplaner utformes elektronisk gjennom NAV sitt system, hvor både ansatte og ledere kan fylle ut og ha dialog omkring oppfølgingen. Alle oppfølgingsplaner referater fra dialogmøter arkiveres i kommunens sak og arkivsystem. Kommunedirektøren anser de anbefalinger som kom med bakgrunn i revisors konklusjon for å være oppfylt.»

Tema for det gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjektet er arbeidsmiljø og sykefravær. Utkastet til retningslinjer for internkontroll omhandler både arbeidsmiljø og HMS. Det fremkommer av kommunedirektørens redegjørelse at det fortsatt er et pågående arbeid med

styrking av internkontrollen. Kommunedirektøren vurderer likevel at forvaltningsrevisors anbefalinger er oppfylt.

Sekretariatet vurderer etter gjennomgang av saken at kommunedirektøren har fulgt opp kommunestyrets vedtak i sak 26/20 pkt. 1. Det fremkommer riktig nok ikke klart av redegjørelsen til kontrollutvalget hvilke elementer/ funksjoner av COMPILO som ikke er tatt i bruk. Men sekretariatet finner ut fra en totalvurdering av oppfølgingen grunn til å legge vekt på det omfattende arbeid som er gjennomført og at det normalt vil ta noe tid å innføre et nytt kvalitetssystem.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 16.9.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kommunedirektørens sluttrapportering i henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 9/21 pkt. 2

Internkontrollsystem:

Det har siden høsten 2020 pågått et arbeid med å bygge opp et system for internkontroll for hele organisasjonen som samsvarer med § 25-1 i kommuneloven. Alle ledere, stab/støtte personell, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud har deltatt i dette arbeidet. Alle deltakere har fått opplæring og praktisk trening i risikovurdering, avvikshåndtering og prosessledelse. Det er videre laget en plan for hvordan internkontrollsystemet skal innføres i de ulike enhetene.

Grunnstrukturen i vårt nye kvalitetssystem, COMPILO, er i stor grad på plass. COMPILO innehar både et dokumentbibliotek hvor alle våre prosedyrer, retningslinjer, reglementer og risikovurderinger ligger. Samt en avviksmodul hvor avvik blir registrert, kategorisert og håndtert.

Alle ansatte i Ibestad kommune skal i løpet av de neste månedene få opplæring i dette systemet.

I tillegg er det under utarbeidelse et styringsdokument kalt «kommunedirektørens internkontroll». Siste utkast ligger som vedlegg og dokumentet nærmer seg ferdigstillelse.

Sykefraværsoppfølging:

Vi har de siste årene hatt fokus på kompetanseheving innenfor dette området.

På grunn av stigende sykefravær ble sykehjemmet med i tiltaket «Helse I Arbeid» fra 2019. Hamnvik barnehage var den første enheten som ble med i dette arbeidet. Dette er et helsefremmende og forebyggende kunnskapsformidlingstiltak til bedrifter som ønsker å jobbe med arbeidsmiljø og forebygging av fravær. Målet er å fremme mestring og arbeidsdeltakelse ved helseplager og skape et arbeidsmiljø der det er rom for alle på tross av plager.

«Helse I Arbeid» er et samarbeid mellom UNN og NAV arbeidslivssenter. Når både NAV og helsetjenesten bidrar med sin kompetanse, blir det mulig å jobbe både med individ og arbeidsmiljø samtidig. I Ibestad kommune gis tilbudet til de enkelte enheter som ønsker å jobbe med dette, ikke til kommunen som helhet.

«Helse I Arbeid» har to hovedelementer; Bedriftstiltaket som består av trygghetskapende helseinformasjon om de vanligste helseplagene, etterfulgt av en IA-prosess med fokus på egen arbeidshverdag, og individtiltaket som tilbyr rask tverrfaglig utredning og arbeidsfokusert avklaring (poliklinikk) etter henvisning fra fastlege.

«Helse I Arbeid» gir rask tilgang til tverrfaglig utredning av vanlige muskel-skjelett- og psykiske plager, og arbeidsfokusert avklaring. Det gjøres en utredning som skal bidra til å gjøre den enkelte i stand til å håndtere sine plager bedre både på jobben og i privatlivet. Ved behov gis videre henvisning til øvrig behandlingstilbud.

Vi har aktivt hatt i bruk IA-rådgiver fra NAV arbeidslivssenter. Da det viste seg at pandemien ble langvarig og framtidige fysiske møter fortsatt måtte avlyses, ble det gitt tilbud til hver enhetsleder i Ibestad kommune om å ta direkte kontakt med IA-rådgiver pr. epost/telefon/teams for direkte

rådgivning i forbindelse med oppfølgingsplaner og sykefraværsoppfølging. Dokumentasjonen i sykefraværsarbeidet har bedret seg.

Kommunikasjonen mot NAV arbeidslivssenter er rutinemessig og god på alle nivå i organisasjonen. Vi har et nytt møte med IA rådgiver er den 21.september.

Nedenfor følger utviklingen i sykefraværet for kommunen som helhet, sykehjemmet og HSO. Sykefraværet ved sykehjemmet har hatt en kraftig nedgang fra 2019 til 2020. For 2020 ville nok tallet vært noe lavere dersom vi ikke hadde en pågående pandemi med karantenebestemmelser og lav terskel for å være hjemme ved luftveissymptomer.



Oppsummering

Siden forrige rapportering til kontrollutvalget har alle ledere, hovedverneombud og tillitsvalgte fått opplæring og trening i gjennomføring av risikoanalyser. Videre har vi fått etablert grunnstrukturen i det nye kvalitetssystemet og det vil bli satt ned lokale arbeidsgrupper på enhetene som skal ivareta ROS-analyser og oppdatering av prosedyrer som systematisk skal legges inn i det nye kvalitetssystemet. Det vil bli påført revisjonsdato for alle dokumenter og leder vil for ettertiden få et varsel når denne datoen nærmer seg. I samme system er det også en avviksmodule hvor alle ansatte kan melde avvik. Håndteringen av avviksmeldinger vil dermed bli sporbar og vi vil kunne kjøre ut statistikker for de ulike områder som igjen kan danne grunnlag for nye risikovurderinger.

Det er videre etablert gode rutiner for årlig medarbeidersamtale med de ansatte og en systematisk oppfølging ved sykefravær. Oppfølgingsplaner utformes elektronisk gjennom NAV sitt system, hvor både ansatte og ledere kan fylle ut og ha dialog omkring oppfølgingen. Alle oppfølgingsplaner referater fra dialogmøter arkiveres i kommunens sak og arkivsystem.

Kommunedirektøren anser de anbefalinger som kom med bakgrunn i revisors konklusjon for å være oppfylt.