



Medlemmene i kontrollutvalget i Ibestad kommune
Ordføreren
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Deres ref.:
Vår ref.: 436.5.1/22/19/TK

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

Telefon: 77 02 61 66
48 03 83 83
Dato: 11.11.2019

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I IBESTAD KOMMUNE

I henhold til møteplan innkalles herved til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset, møterommet 1. etasje
Møtedato: 18.11.2019
Tid: Kl. 9.00

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet IKS snarest mulig.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 31. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Før saksbehandlingen blir det gjennomført en innførings-/opplæringsdel. Denne anslås å ha en varighet på ca. 2 timer.

Varamedlemmer som måtte ønske å være til stede under denne gjennomgangen er selvfølgelig hjertelig velkommen til det. Det er også ordfører og rådmann.

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kopi: - varamedlemmer (NB: varamedlemmer møter kun etter personlig innkalling)
- rådmannen



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune
Møtedato: 18.11.2019
Tid: kl. 9.00
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

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

14/19	Orienteringer	s. 1
15/19	Rapportering fra revisor – revisjonsstrategien for 2019	s. 22
16/19	Budsjett for kontroll og tilsyn 2020 – Ibestad kommune	s. 25
17/19	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering	s. 28
18/19	Oppfølging av Forvaltningsrevisjonsrapport « <i>Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem</i> » – rådmannens rapportering	s. 33
19/19	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 14/2019	Møtedato: 18.11.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14.5.2019
2. Møteprotokoll representantskapet – KomRev NORD IKS
3. Revisors oppsummeringsbrev etter årsoppgjørrevisjon 2018
4. Kommunestyrets behandling av forvaltningsrevisjonsrapport «*Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem*»
5. Revisjonshonorar 2019

Vedlegg til saken:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14.5.2019
2. Møteprotokoll av 24.4.2019 for representantskapet – K-Sekretariatet IKS
3. Brev av 2.7.2019 fra KomRev NORD
4. Utskrift av møteprotokoll – kommunestyrets sak 18/19
5. Brev av 13.9.2019 fra KomRev NORD

Saksutredning

Det vises til vedleggene.

Harstad, 19.9.2019


Tage Karlsen
seniorrådgiver



1

IBESTAD KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, møterommet 1. etasje
Møtedato: 14.5.2019
Varighet: 10.30 – 11.35

Møteleder: Mona Kristiansen

Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

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

Varamedlemmer

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

Fra utvalget møtte:

Mona Kristiansen
Steinar Forsaa
William Arntzen

Meldt forfall:

Fra den politiske ledelse møtte:

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

Revisor Britt Wenche Sørensen

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Øvrige:**Merknader til innkalling og sakliste:****Behandlede saker:**

Saknr.	Tittel
9/19	Orienteringer
10/19	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2018 – Ibestad kommune
11/19	Kontrollutvalgets uttalelse om Ibestad kommunes årsregnskap for 2018
12/19	Skatteetatens kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Ibestad kommune
13/19	Eventuelt

Sak 9/19**ORIENTERINGER****Saken gjelder:**

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 6.2.2019
2. Innkalling til representantskapsmøte – KomRev NORD IKS
3. Innkalling til representantskapsmøte – K-Sekretariatet IKS
4. 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 10/19**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2018 – IBESTAD KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Behandling:

Revisor Britt Wenche Sørensen redegjorde.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Sak 11/19**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM IBESTAD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Ibestad kommunes årsregnskap for 2018.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Ibestad kommunes årsregnskap for 2018.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

*(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen
14.5.2019)*

Sak 12/19**SKATTEETATENS KONTROLLRAPPORT VEDRØRENDE
SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN FOR IBESTAD KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapprt til orientering.

Behandling:

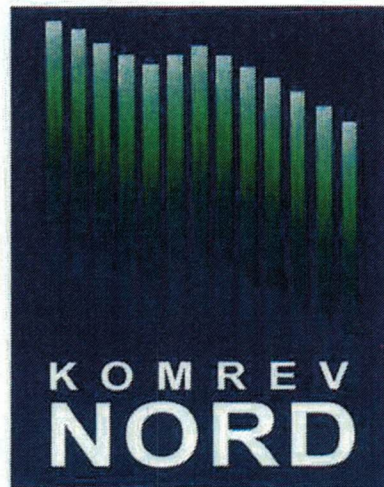
Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapprt til orientering.

Sak 13/19**EVENTUELT**

Ingen saker meldt.



**MØTEBOK FRA
REPRESENTANTSKAPSMØTE
I KOMREV NORD IKS**

**SCANDIC ISHAVSHOTEL TROMSØ
29. APRIL 2019**

Tilstede på møtet:

Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Bardu kommune	Torill A. Johansen
Berlevåg kommune	Egil Frantzen
Bø kommune	Rolf Eriksen
Gamvik kommune	Per Carstens
Gratangen kommune	Terje Flaaten-Stokkan
Harstad kommune	Halvar Hansen
Ibestad kommune	Jim Kristiansen
Karlsøy kommune	Mona Pedersen
Kvænangen kommune	Geir Skåre
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Svein P. Pedersen
Lavangen kommune	Unn Tove Bakkevoll
Lebesby kommune	Viggo Myhre
Lenvik kommune	Louis S. Edvardsen
Lyngen kommune	Dan Håvard Johnsen
Målselv kommune	Elin Andersen
Narvik kommune	Helge Lagaard
Nordreisa kommune	John Karlsen
Salangen kommune	Jarle Adolfsen
Skjervøy kommune	Irene Toresen
Skånland kommune	Torgeir Larssen
Sortland kommune	Berit Tunstad
Storfjord kommune	Solveig Sommerseth
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl
Tjeldsund kommune	Jostein Aarsund
Torsken kommune	Grete Pedersen
Troms fylkeskommune	Arne Bergland
Tromsø kommune	Benjamin Arvola Notkevich Frid Einarsdotter Fossbakk
Tysfjord kommune	Emma Kristensen
Vardø kommune	Robert Jensen

Følgende kommuner var ikke representert/møtte ikke:

Tranøy	Lødingen	Ballangen	Kvæfjord
Berg	Dyrøy	Evenes	Hemnes

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 31 av 40 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

Også til stede:

Styreleder
 Styrets nestleder
 Styremedlem
 Styremedlem
 Styremedlem
 1. vara til styret
 Observatør/ansattrepresentant

Administrerende direktør
 Assisterende direktør
 Regnskapsrevisor

Kontrollutvalget Tromsø
 Kontrollutvalget Troms fylke

Ivar Råstad
 Sølvi Jensen
 Bjørn-Gunnar Jørgensen
 Espen Lundbakk-Andreassen
 Jorhill Andreassen
 Paul Rosenmeyer
 Truls Siri
 Astrid Indrebø
 Lars-André Hanssen
 Alf-Erlend Vaskinn
 Liv Aamnes

Benedicte Figenschou
 Britt Skinstad Nordlund

Møteleder: Frid Einarsson Fossbakk
 Møtesekretær: Liv Aamnes

Etter sak 1 åpning og konstituering, ble det holdt et foredrag av journalist fra VG, Maria Mikkelsen. Hun foredro om VG sitt arbeid med Tolga-saken.

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


 Frid Einarsson Fossbakk


 Elin Andersen


 Berit Tunstad

Innkalling til møtet ble sendt ut 31. januar og sakspapirer sendt ut 2.4.19.

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Frid Einarsdotter Fossbakk
 - a) Valg av møtesekretær
 - b) Valg av tellekorps
 - c) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
2. Årsberetning og regnskap for 2018
3. Budsjettregulering 2019
4. Økonomiplan 2020 – 2023
5. Ansattrepresentant i styret
6. Fremtidens kommunerevisjon 2020
7. Godtgjørelse til tillitsvalgte
8. Valg til styret

01/19 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:

Liv Aamnes

Enstemmig vedtatt

Valg av tellekorps

Representantskapets leder foreslo:

Jim Kristiansen, Grete Pedersen og Terje Flaaten-Stokkan velges til tellekorps.

Enstemmig vedtatt

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;

Berit Tunstad og Elin Andersen velges til å underskrive protokollen.

Enstemmig vedtatt

02/19 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2018

Ivar Råstad orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen. Lars-André Hanssen redegjorde i saken og kommenterte spesielt om personalmessige forhold. Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for regnskapsmessige forhold, og for styrets forslag til årsoppgjørdisposisjoner.

Styrets innstilling til vedtak:

1. *Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2018 med mindreforbruk på kr 3 336 694,22. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.*
2. *Mindreforbruk på kr 3 336 694,22 fordeles slik mellom tilbakebetaling til eierne og avsetning til disposisjonsfond:*

<i>Tilbakeføring eierkommuner</i>	<i>kr. 3 000 000,00</i>
<i>Pensjonsfond</i>	<i>kr. 336 694,22</i>

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. *Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2018 med mindreforbruk på kr 3 336 694,22. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.*
2. *Mindreforbruk på kr 3 336 694,22 fordeles slik mellom tilbakebetaling til eierne og avsetning til disposisjonsfond:*

<i>Tilbakeføring eierkommuner</i>	<i>kr. 3 000 000,00</i>
<i>Pensjonsfond</i>	<i>kr. 336 694,22</i>

03/19 BUDSJETTREGULERING 2019 – DRIFTSREGNSKAPET, LØNNS- OG PRISVEKST, PENSJON OG REFUSJON SYKEPENGER OG OMSORGLØNN

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2019.

Driftsregnskapet

Tekst	Beløp	
Andre salgs- og leieinntekter	100 000	Inntekt
Overføring med krav til motytelse	825 000	Inntekt
Renteinntekter	5 000	Inntekt
Lønnsutgifter	575 000	Utgift
Sosiale utgifter	155 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	170 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	8 000	Utgift
Overføringer	22 000	Utgift
Sosiale utgifter	668 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	668 000	Inntekt
Lønnsutgifter	750 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	750 000	Inntekt

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2019.

Driftsregnskapet

Tekst	Beløp	
Andre salgs- og leieinntekter	100 000	Inntekt
Overføring med krav til motytelse	825 000	Inntekt
Renteinntekter	5 000	Inntekt
Lønnsutgifter	575 000	Utgift
Sosiale utgifter	155 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	170 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	8 000	Utgift
Overføringer	22 000	Utgift
Sosiale utgifter	668 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	668 000	Inntekt
Lønnsutgifter	750 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	750 000	Inntekt

04/19 BUDSJETT 2020 OG ØKONOMIPLAN 2020-2023

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettramme for 2020 og økonomiplanen for perioden 2020 – 2023.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettramme for 2020 og økonomiplanen for perioden 2020 – 2023.

05/19 ANSATTREPRESENTANT I STYRET

Lars-Andrè Hanssen redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet tar saken til orientering.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet tar saken til orientering.

06/19 «FREMtidens kommunerevisjon 2020»

Lars-Andrè Hanssen redegjorde for saken samt hvilke endringer som vil komme i ny kommunelov.

Styrets innstilling til vedtak:

*Representantskapet tar rapporten til orientering og slutter seg til den nye finansieringsmodellen.
Representantskapet gir styret fullmakt til å implementere den nye modellen fra 2020.*

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

*Representantskapet tar rapporten til orientering og slutter seg til den nye finansieringsmodellen.
Representantskapet gir styret fullmakt til å implementere den nye modellen fra 2020*

07/19 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Valgkomitèens innstilling til vedtak:

Satser for 2019 med virkningsdato 1.1.2019:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
<i>Representantskapets leder</i>	<i>pr år</i>	<i>15 400</i>
<i>Representantskapets nestleder</i>	<i>pr år</i>	<i>7 700</i>
<i>Styreleder</i>	<i>pr år</i>	<i>77 000</i>
<i>Nestleder styret</i>	<i>på år</i>	<i>33 000</i>
<i>Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)</i>	<i>pr møte</i>	<i>3 300</i>
<i>---"---</i>	<i>tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)</i>	<i>3 000</i>
<i>Ansattes representant</i>	<i>pr møte</i>	<i>3 300</i>
<i>Valgkomitèens tredje medlem</i>	<i>Pr år</i>	<i>3 300</i>

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Satser for 2019 med virkningsdato 1.1.2019:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
<i>Representantskapets leder</i>	<i>pr år</i>	<i>15 400</i>
<i>Representantskapets nestleder</i>	<i>pr år</i>	<i>7 700</i>
<i>Styreleder</i>	<i>pr år</i>	<i>77 000</i>
<i>Nestleder styret</i>	<i>på år</i>	<i>33 000</i>
<i>Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)</i>	<i>pr møte</i>	<i>3 300</i>
<i>--- " ---</i>	<i>tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)</i>	<i>3 000</i>
<i>Ansattes representant</i>	<i>pr møte</i>	<i>3 300</i>
<i>Valgkomiteens tredje medlem</i>	<i>Pr år</i>	<i>3 300</i>

**08/19 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV
NORD**

I brev av 23.1.2018 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2018 besto styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad	2018-2020
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2018-2019
Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen	2018-2020
Styremedlem Jorhill Andreassen, Lenvik	2018-2020
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø	2018-2019

Varamedlemmer til styret for perioden 2018 - 2019:
(første vara møter fast i styret)

1. Paul Rosenmeyer, Narvik
2. Håvard Kyvik Gulliksen, Lenvik
3. Beth Jensen, Lødingen

Følgende er på valg i 2019:

Nestleder: Sølvi Jensen, Lyngen

Styremedlem: Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø

Varamedlemmer:

Paul Rosenmeyer, Narvik

Håvard Kyvik Gulliksen, Lenvik

Beth Jensen, Lødingen

Valgkomiteens innstilling:

Nestleder Sølvi Jensen

2019 – 2021

Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen

2019 – 2021

Varamedlemmer til styret for perioden 2019 – 2020:
(første vara møter fast i styret)

1. Paul Rosenmeyer, Narvik
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Robert Nilsen, Lødingen

Representantskapets behandling av saken:**Valgkomiteens innstilling enstemmig vedtatt.****Etter valg på representantskapsmøtet i 2019 består styret av følgende:**

Styreleder Ivar Råstad 2018-2020

Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen 2019-2021

Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen 2018-2020

Styremedlem Jorhill Andreassen, Lenvik 2018-2020

Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø 2019-2021

Varamedlemmer til styret for perioden 2019 - 2020:
(første vara møter fast i styret)

1. Paul Rosenmeyer, Narvik
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Robert Nilsen, Lødingen

Til Ibestad kommune
v/rådmannen
9450 Hamnvik

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
68/bws Britt-Wenche Sørensen 77 04 14 07 02.07.2019
bws@komrevnord.no

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018

I forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2018 ønsker vi å kommentere noen forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for revisjonsberetningen, men som Ibestad kommune likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer av regnskapet og rutiner i 2019. Vi håper kommunen ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

Offentlige anskaffelser fra kr 100 000 til 1,3 millioner.

For anskaffelser i dette intervallet må det sikres konkurranse gjennom å innhente tilbud fra flere leverandører i markedet. Dette skal kunne dokumenteres med skriftlige dokumenter, for eksempel e-post.

For anskaffelser som overstiger kr 500 000 ekskl. mva. skal det innhentes skatteattest som ikke er eldre enn 6 mnd.

Videre skal vesentlige forhold for gjennomføringer av anskaffelsen nedtegnes eller samles i en protokoll. Her skal oppdragsgivers vurderinger fremkomme, herunder habilitets-vurdering. Kontrakten skal oppbevares gjennom hele kontraktsperioden.

Forholdet reguleres av lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Ved vår revisjon etterspurte vi om all dokumentasjon på to investeringer, hhv. lagerhall og veioppgradering.

Tilbakemelding mht lagerhallen:

Kommunen har oppgitt at det ble kun tatt telefonisk kontakt med to leverandører som de fikk tilbud fra. Tilbudene er oversendt oss, men ikke annen dokumentasjon. Vi kan ikke se at skatteattest er innhentet. Kommunen har ikke skrevet protokoll eller på annen måte dokumentert sine vurderinger.

Tilbakemelding mht veioppgradering:

Kommunen har oppgitt at det var sendt anbudsinnbydelse til tre potensielle leverandører og at det var kun en av disse som leverte tilbud. Vi har mottatt anbudsinnbydelsen og tilbudet fra Nord vei & Anlegg AS. Vi kan ikke se at skatteattest er vedlagt tilbudet eller dokumentert at innhentet i ettertid. Kommunen har ikke skrevet protokoll eller på annen måte dokumentert sine vurderinger.

Vi ber om tilbakemelding på hvordan kommunen har innrettet seg for å etterleve lovens krav og de rutiner som er beskrevet.

Bundne fond

Fondet "helsedirektoratet" vedrørende psykologimidler var opprinnelig krevd tilbake i februar 2019 da dette ikke var benyttet i 2018 i tråd med vilkårene i tilsagnet. Ved spørsmål fra oss ble det oversendt mailkorrespondanse med tilskuddsgiver, Fylkesmannen i Troms, som av kommunen ble tolket som en forlengelse av tilsagnet. Hva er status på prosjektet på nåværende tidspunkt?

Skattetrekkkonto

Kommunen hadde pr 31.12. ca 7,8 millioner mer innestående på skattetrekkkonto enn skyldig skattetrekk. Forholdet medfører ikke brudd på regelverket eller feil i regnskapet. Imidlertid er dette midler som er bundet og kan frigjøres. Vi vil anbefaler at kommunen vurderer å søke om å få overført overskytende midler til driftskonto. Alternativt redusere overføringer til skattetrekkkonto ved lønnskjøring.

Notehenvisninger


De økonomiske oversiktene bør inneholde henvisning til notene for å lette lesingen av tilleggsinformasjonen. Videre ber vi om at det tas med opplysning om premiefond i pensjonsnote for 2019.

Dokumentasjon

Vi vil anbefale at regnskapsmappen til NKRF, eller lignende, benyttes til dokumentasjon av balansepostene da dette vil lette arbeidet både for kommunen og revisor.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding innen 30.08.2019.

Med hilsen



Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Regnskapskonsulent Geir-Magne Johansen

18/19 Forvaltningsrevisjonsrapport "Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	02.05.2019	18/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «*Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem*» til orientering.

Saken oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «*Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem*» til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 10.
3. Rådmannen rapporterer av eget tiltak om oppfølgingen av dette vedtakets pkt. 2 til kontrollutvalget innen 15.8.2019.

Møtebehandling

AP v/Hugo Salomonsen fremmet følgende forslag:

Tilleggspunkt 4. Saken oversendes administrasjonen for behandling og uttalelse fra arbeidsmiljøutvalget (AMU) og administrasjonsutvalget.

Votering

Det ble votert over formannskapetets innstilling med tillegg av forslag fra AP. Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «*Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem*» til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 10.
3. Rådmannen rapporterer av eget tiltak om oppfølgingen av dette vedtakets pkt. 2 til kontrollutvalget innen 15.8.2019.

4 Saken oversendes administrasjonen for behandling og uttalelse fra arbeidsmiljøutvalget (AMU) og administrasjonsutvalget

[Lagre]



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

21

5

Vi skaper trygghet

Ibestad kommune

postmottak@ibestad.kommune.no

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:

Alf-Erlend Vaskinn

alf-erlend.vaskinn@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 08

Dato:

13.9.2019

REVISJONSHONORAR 2019

Revisjonshonoraret for 2019 skal i samsvar med avtale prisjusteres med kommunal deflator. I beregningen av honorar for 2019 under har vi lagt til grunn endelig kommunal deflator for 2018 med 2,9 %, jf. Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi sin rapport fra juni 2019, vedlegg 4 - tabell 1.

Representantskapet i KomRev NORD IKS vedtok å tilbakeføre kr 3 000 000 til eierne den 29.4.19 i sak 2/19. Ibestad kommunes eierandel utgjør 0,8 % og beløpet utgjør kr 24 000.

Revisjonshonorar 2018	kr	386
+ økning 2,9 %	kr	11
Revisjonshonorar 2019	kr	397
- innbetaling pr. 1. april (Ut fra anslått deflator 2,6 %)	kr	198
- tilbakebetaling jf. Representantskapsvedtak 2/19	kr	24
<u>= Resterende revisjonshonorar</u>	kr	<u>175</u>

Alle tall i hele 1000.

Beregningen vedrørende deflatoren er utført på samme måte som i fjor. Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi beregner forventet kommunal deflator for kommende år basert på prognoser. I ettertid beregner samme utvalg den faktiske kommunale deflator for det gitte året basert på tall fra foregående år. KomRev NORD korrigerer i andre halvår for endelig deflator slik at det blir et mest mulig korrekt nivå.

Honoraret forfaller til betaling 1. oktober i år, og egen faktura vil bli sendt fra vår regnskapsfører Harstad kommune.

Med vennlig hilsen

Alf-Erlend Vaskinn
Assisterende direktør

Kopi: Kontrollutvalget

Besøks/postadresse:

Sjøgt 3
9405 HARSTAD
post@komrevnord.no

Avdelingskontor:

Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland, Sjøvegan
www.komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 00

Organisasjonsnummer:

986 574 689



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 15/2019	Møtedato: 18.11.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2019 – IBESTAD KOMMUNE

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:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

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. Planleggingen er til nytte for revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å:

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenelig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeidere på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

Ved utarbeidelsen av den overordnede revisjonsstrategien skal revisor

- a) identifisere de karakteristiske trekkene ved oppdraget som definerer oppdragets omfang,
- b) verifisere oppdragets rapporteringsmål for å planlegge når revisjonen skal gjennomføres og typen kommunikasjon som kreves,
- c) vurdere hvilke faktorer som etter revisors profesjonelle skjønn vil være avgjørende for styring av arbeidet til medlemmene av revisjonsteamet,
- d) vurdere resultatene av de innledende handlingene og, der det er relevant, hvorvidt kunnskap som er opparbeidet på andre oppdrag utført av oppdragsansvarlig revisor for enheten, er relevant, og
- e) verifisere typen og omfanget av ressurser som er nødvendige for å gjennomføre oppdraget, samt når ressursene må være tilgjengelige.

Kommunens **internkontroll** (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.

Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»

3. Revisors rapportering – kontrollutvalgets «påse-ansvar» overfor regnskapsrevisor


Revisor bør minst én gang i året forelegge kontrollutvalget hovedtrekkene i en planstrategi for gjennomføring av revisjonsarbeidet. Gjennom dette kan utvalget lettere følge opp at revisor dekker alle sentrale sider ved kommunen.

Revisjonsstrategien vil være et egnet dokument som bidrag for oppfyllelsen av ”påse-ansvaret” i § 23-2 bokstav a om at regnskapet blir *«revidert på en betryggende måte»*.

Revisor vil i møtet redegjøre for strategien, hittil gjennomførte revisjonshandlinger og resultatet av disse. Kontroller rettet inn mot kommunens internkontroll vil også være en del av rapporteringen fra revisor.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Brudd på god kommunal revisjonsskikk kan medføre disiplinære reaksjoner fra NKRF, fra irettesettelse, advarsel om eksklusjon og endelig eksklusjon.

Harstad, 11.11.2019


Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 16/2019	Møtedato: 18.11.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2020 – IBESTAD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2020 – Ibestad kommune.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (17.6.2019 nr. 904) § 2 fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafens første ledd lyder slik:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling 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 tilsynorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likvel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettforemlegget 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 2019	Budsjett 2020
Møtegodtgjørelse leder	10000	10000
Møtegodtgjørelse øvrige medlemmer	8000	10000
Tapt arbeidsfortjeneste	5000	5000
Arbeidsgiveravgift	2000	2000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	20000	20000
Reiseutgifter	2000	2000
Møteutgifter	3000	3000
Kjøp av tjenester til revisjon	396000	411000
Kjøp av sekretariatstjenester	103000	107000
Sum utgifter	549000	570000

- Budsjettall for 2019 er slik de ble fremstilt i kontrollutvalgets sak 26/18

Kommentarer:

Møtegodtgjørelser er satt opp i henhold til Ibestad kommunes eget godtgjørelsesreglement. Det er tatt høyde for 5 møter i 2020.

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 anslått deflator (Kommuneproposisjonen 2020, side 18) på 3 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2019 skjer etter budsjettert deflator, dvs. 2,6 %. Denne fakturering blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2020 som er 3 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2020, side 18).

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, 11.11.2019



Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 17/2019	Møtedato: 18.11.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

OPPDRAKSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – IBESTAD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Vedlegg:

Egenvurdering om uavhengighet av 16.8.2019 fra oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr

Saksutredning:

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

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

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

Kravene til uavhengighet er nærmere utdypet i revisjonsforskriftens § 13.

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

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

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

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

Harstad, 11.11.2019



Tage Karlsen
senirrådgiver

K-Sekretariatet IKS

J.nr. 19/19

Dato: 22/8-19 Saksbeh. TV

Arkiv: 436-3.1

Kontrollutvalget i Ibestad kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	72	Doris Gressmyr dg@komrevnord.no	77 60 05 28	16.08.2019

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Ibestad kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget.

Ifølge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovkrav til revisors uavhengighet

Følgende framgår av kommuneloven § 79:

“Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.”

Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.”

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD post@komrevnord.no	Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland, Sjøvegan www.komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Krav til kommunerevisors uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13, som slår fast at revisor ikke kan inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget. Revisor kan heller ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i. Og videre framgår det av § 13 i revisjonsforskriften at revisor ikke kan delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg til ovenstående gjelder følgende begrensninger for den som foretar revisjon for en kommune/fylkeskommune, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev NORD IKS.
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Ibestad kommune deltar i.
Pkt. 3: Funksjoner i annen virksomhet	Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt. 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Ibestad kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med § 14 i forskriften, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Ibestad kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>

Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Ibestad kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt. 7: Fullmektig	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Ibestad kommune.
Pkt. 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Tromsø, 16.08.2019

Doris Gressmyr

Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 18/2019	Møtedato: 18.11.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «ARBEIDSMILJØ, SYKEFRAVÆR OG SKADER VED IBESTAD SYKEHJEM» – RÅDMANNENS RAPPORTERING

Innstilling til vedtak:

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

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret om rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten

Vedlegg til saken:

E-post av 1.10.2019 m/vedlegg fra rådmannen

Saksutredning:

1. Innledning

I henhold til plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av kommunestyret, har det vært gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt vedrørende arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem. Prosjektet er gjennomført av KomRev NORD, som avla rapport 18.12.2019. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 6.2.2019 (sak 2/19) og oversendt til kommunestyret, som fattet følgende vedtak i møte 2.5.2019 (sak 18/19):

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem» til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 10.
3. Rådmannen rapporterer av eget tiltak om oppfølgingen av dette vedtakets pkt. 2 til kontrollutvalget innen 15.8.2019.
4. Saken oversendes administrasjonen for behandling og uttalelse fra arbeidsmiljøutvalget (AMU) og administrasjonsutvalget.

Vedtaket pkt. 1-3 er i samsvar med kontrollutvalgets innstilling, mens pkt. 4 ble tilføyet under kommunestyrets behandling.

Kontrollutvalget er pålagt å rapportere til kommunestyret om rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak i saker om forvaltningsrevisjonsrapporter.

2. Hovedproblemstillinger

Følgende hovedproblemstillinger var lagt til grunn for undersøkelsen:

1. *Hvilke faktorer synes å medvirke til sykefravær blant de ansatte ved sykehjemmet?*
2. *Hvordan opplever de ansatte ved sykehjemmet det fysiske og psykososiale arbeidsmiljøet på sin arbeidsplass?*
3. *Oppfyller Ibestad kommune plikten til systematisk arbeid med forebygging og oppfølging for å redusere sykefraværet blant ansatte ved sykehjemmet?*
4. *Har Ibestad kommune et system som er egnet for registrering, oppfølging og forebygging av avvik på området for arbeidsmiljø, skader og sykefravær?*

Det påpekes at disse problemstillingene metodisk er av forskjellig karakter. Problemstilling nummer 1 og 2 er av deskriptiv karakter. De er basert på de ansattes forståelse/opplevelse, innhentet gjennom en spørreundersøkelse. For denne typen problemstillinger kan det ikke utledes revisjonskriterier. Med revisjonskriterier forstås regler eller normer av autoritativ karakter, slik som lov, forskrift, gyldige politiske vedtak, anerkjente normer for «beste praksis» etc. Under behandlingen av de deskriptive spørsmål gjengir revisjonen svarene, men foretar ikke noen vurdering av disse.

Problemstilling nr. 3 og 4 gjelder regeletterlevelse, hvor det utledes revisjonskriterier, og hvor revisor vurderer om kommunen opptrer i samsvar med reglene.

3. Revisjonens vurderinger

3.1 Problemstilling nr. 1 –resultatet av spørreundersøkelsen

Både Ibestad kommune og Ibestad sykehjem har et relativt lavt sykefravær. Når det gjelder sykefraværet opplyser revisor følgende:

«Resultatene fra revisors spørreundersøkelse blant ansatte ved sykehjemmet indikerer at blant majoriteten av respondenter som har hatt sykefravær i løpet av 2016 og 2017, er fraværet helt eller delvis relatert til faktorer på arbeidsplassen eller jobben som gjøres. Faktorene som, etter

resultatene å dømme, synes å være delt eller delvis medvirkende til sykefravær, er; belastningsskader, økt arbeidspress som følge av andres sykefravær, for lav bemanning, fysisk arbeidsmiljø og forhold som skyldes mangelfull/utilstrekkelig ledelse.» (sammendraget innledningvis i rapporten)

3.2 Problemstilling nr. 2 – resultatet av spørreundersøkelsen

Det gjengis fra revisors sammendrag:

«En oppsummering av resultatene indikerer at et stort flertall av respondentene opplever arbeidsmengden som høy/svært høy og ofte eller alltid belastende. Halvparten av respondentene ser ut til å oppleve bemanningssituasjonen som dårlig eller svært dårlig. Det samme gjelder respondentenes vurdering av det fysiske arbeidsmiljøet. Det synes å være blandede/ulike oppfatninger av det psykososiale arbeidsmiljøet, men over halvparten av respondentene har svart at de selv har opplevd å bli urettferdig behandlet på arbeidsplassen. Om lag halvparten mener å ha observert at andre har blitt urettferdig behandlet. Det synes å være ulike opplevelser blant respondentene med hensyn til i hvor stor grad arbeidsgiver påser at de beskyttes mot trakassering, trusler, vold eller andre uheldige belastninger i arbeidshverdagen. Et stort flertall svarte at de ikke har fått tilbud om medarbeidersamtale i 2017, og det er kun en liten andel som har svart at de har fått tilbud om og gjennomført medarbeidersamtale foregående år. Enhetsleder ved Ibestad sykehjem opplyser at resultatene fra spørreundersøkelsen i hovedsak er som forventet.»

3.3 Problemstilling nr. 3 – revisors konklusjon

Her påviser revisor flere vesentlige mangler:

«På bakgrunn av revisors funn og vurderinger i kapittel 6 konkluderer vi med at Ibestad kommune ikke i tilstrekkelig grad oppfyller plikten til systematisk arbeid med forebygging og oppfølging for å redusere sykefraværet blant ansatte ved sykehjemmet. Bakgrunnen for revisors konklusjon er blant annet manglende ROS-analyser, manglende dokumentert overvåkning/gjennomgang av internkontroll, og mangelfull opplysning og opplæring av arbeidstakere med hensyn til arbeidsrelaterte ulykkes- og helsefarer. Med unntak av én oppfølgingsplan kan kommunen ikke dokumentere hvordan bestemmelsene om oppfølgingsplan og dialogmøte har vært fulgt opp overfor langtidssykemeldte arbeidstakere ved sykehjemmet i 2016 og 2017. Kommunen kan heller ikke dokumentere hvor mange arbeidstakere som i samme periode skulle ha hatt denne typen oppfølging.»

3.4 Problemstilling nr. 4 – revisors konklusjon

Her påviser revisor mangler ved internkontrollsystemet:

«På bakgrunn av revisors funn og vurderinger i kapittel 7 konkluderer vi med at Ibestad kommune ikke fullt ut har et system som er egnet for registrering, oppfølging og forebygging av avvik på området for arbeidsmiljø, skader og sykefravær. Kommunen kan ikke dokumentere faktisk registrering av avvik og oppfølging av disse. Etter revisor syn legger kommunen kun delvis til rette for at arbeidstaker kan underrette arbeidsgiver og verneombud om feil eller mangler som medfører helsefare. Det samme gjelder etter revisors vurdering kommunens tilrettelegging for at arbeidstaker skal kunne melde om skade eller sykdom

vedkommende måtte pådra seg gjennom arbeidet eller som følge av forhold ved arbeidsstedet.»

4. Revisors anbefalinger

Revisors konklusjon er gjengitt i rapportens kapittel 10:

På bakgrunn av revisors funn og vurderinger som fremgår av kapittel 6 og 7 i denne rapporten, anbefaler vi Ibestad kommune:

- Å styrke sitt systematiske arbeid med forebygging og oppfølging av sykefravær blant ansatte ved sykehjemmet, ved blant annet å o gjennomføre ROS-analyser, o årlig gjennomgå/evaluere internkontrollen
 - o styrke opplæringen av arbeidstakere med hensyn til arbeidsrelaterte helsefarer
 - o sikre større etterrettelighet i den oppfølgingen av langtidssykemeldte som Arbeidsmiljøloven oppstiller krav om
- Å styrke sitt arbeid med registrering, oppfølging og forebygging av avvik på området for arbeidsmiljø, skader og sykefravær, ved å
 - o sørge for etterrettelighet i registrering og oppfølging av ovennevnte type avvik
 - o bedre tilretteleggingen for arbeidstakeres mulighet til å melde ifra om feil eller mangler som medfører helsefare, eller skader og sykdom arbeidstakere måtte pådra seg gjennom arbeidet eller som følge av forhold ved arbeidsstedet

5. Rådmannens rapportering til kontrollutvalget

Rådmannens rapportering til kontrollutvalget består av rådmannens egen e-post og brev/notat av 2.5.2019 fra HSO-leder. HSO-leders redegjørelse innebærer en erkjennelse av de mangler som er påvist i rapporten. Det har også under arbeidet med rapporten og i høringsuttalelsen fra rådmannen vært lagt til grunn at de mangler som er påpekt er relle. Det er for så vidt et godt utgangspunkt for forbedringer.

De tiltak som skisseres i rådmannens rapportering synes også å være adekvate svar på revisors anbefalinger. Det dreier seg i realiteten om vesentlige forbedringer i internkontrollsystemet. Sekretariatet vurderer likevel ikke at saken er klar for sluttrapportering fra kontrollutvalget til kommunestyret. For det første synes tidshorisonen for fullført innføring av innkjøpt programvare noe uklar. Det vurderes som rimelig at kontrollutvalget etterspør et mer konkret svar på dette. Når dette er avklart vurderer sekretariatet det videre som hensiktsmessig at kontrollutvalget rådmannen innkalles til kontrollutvalget for en mer detaljert redegjørelse for oppfølgingen og hvilke resultater som kan forventes, relatert til anbefalingene i rapportens kapittel 10.

Harstad, 11.11.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Tage Karlsen

Fra: Roe Jensen <Roe.Jensen@ibestad.kommune.no>
Sendt: 1. oktober 2019 13:18
Til: Tage Karlsen
Kopi: Roald Pedersen; Anita Dahl Solbakken
Emne: 15/00363-109 - brev til rådmannen -Kommunestyrets sak 18/19 :
Forvaltningsrapport "Arbeidsmiljø ,sykefravær og skader ved lbestad sykehjem" purring
Vedlegg: Forvaltningsrevisjon arb.miljø sykehjem og skader ved lbestad sykehjem.pdf

Viser til dit brev av 26.9 der du etterlyser rådmannens rapportering av egne tiltak.
Rådmannen viser til brev av 2. mai fra leder HSO, der det redegjøres for tiltak som er iverksatt.
I tillegg har lbestad kommune gått til innkjøp av programvaren KF-kvalitet.
Et digitalt kvalitetsverktøy som inneholder følgende moduler:

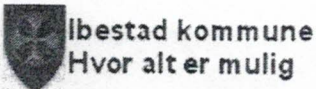
- Avvikssystem
- ROS-modeller
- HMS-håndbok
- Modul for interne rutiner og reglement.
-

lbestad kommune har valgt å inngå et samarbeid med Harstad kommune med hensyn til drift av kommunens IKT-systemer. I dag gjøres dette via Itet.

For å få programvaren KF-kvalitet operativ, må det gjennomføres et stort stykke arbeid med å legge inn alle e-postadresser samt ansettelsesstrukturer. Ettersom vi er i ferd med å skifte IKT samarbeidspartner, ønsker vi å avvente til våre systemer er løftet over til Harstad kommune før vi igangsetter dette arbeidet.

Rådmannen forventer at vi har et operativt og innarbeidet avvikssystem på plass i løpet av 1. halvår 2020.

Med vennlig hilsen,



Roe Jensen
Rådmann
Epost: roe.jensen@ibestad.kommune.no
Mobil: 90041470

Fra: Tage Karlsen [mailto:tage@k-sek.no]
Sendt: 26. september 2019 12:22
Til: Postmottak Epost
Kopi: 'Mona Kristiansen'
Emne: brev til rådmannen

Vedlagt oversendes brev til rådmannen.

Med vennlig hilsen

Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem

Hvilke faktorer synes å medvirke til sykefravær blant de ansatte ved sykehjemmet?
Ny leder i 2018 (Hilde) Rapport gjennomført vinter/vår 2018

2017

Ibestad 7.8 %

Sykehjemmet 6.9 % Laveste noensinne.

Årsak: belastningsskader, økt arbeidspress som følger av andres sykefravær, for lav bemanning, fysisk arbeidsmiljø og forhold som skyldes mangelfull/utilstrekkelig ledelse.

Hvordan opplever de ansatte ved sykehjemmet det fysiske og psykososiale arbeidsmiljøet på sin arbeidsplass?

Arbeidsmengde: ½ høy/svært høy = belastende

Bemanningssituasjon: dårlig/svært dårlig

Fysisk arbeidsmengde: dårlig/svært dårlig

Psykososial arbeidsmiljø: blandet/ulikt urettferdig behandlet

Medarbeidersamtale 2017: ikke gjennomført

Oppfyller Ibestad kommune plikten til systematisk arbeid med forebygging og oppfølging for å redusere sykefraværet blant ansatte ved sykehjemmet?

Ikke i tilstrekkelig grad

- Manglede ROS-analyser
- Manglede dokumenter overvåkning/gjennomgang av internkontroll
- Mangelfull opplysninger og opplæring av arbeidstakere med hensyn til arbeidsrelaterte ulykkes- og helsefarer.

1 Oppfølgingsplan, ingen referater fra dialogmøter, antall langtidssykemeldte

Har Ibestad kommune et system som er egnet for registrering, oppfølging av avvik på området for arbeidsmiljø, skader og sykefravær?

Mangelfull avvikssystem, er under arbeid et digitalt avvikssystem.

Papirutgave er en dårlig utgave og er lite oversiktlig.

Tiltak i sykehjem etter rapport:

Styrke sitt systematiske arbeid med forebygging og oppfølging av sykefraværet blant ansatte ved sykehjemmet:

ROS-analyser

er i undersøkelses/startfasen. Ønsker aktivt å bruke ROS-analyser i daglig arbeid. Ser til andre kommuner.

Nytt avvikssystem har også ROS-analyser i sitt program

Evaluering av interkontroll

Gjennomgang av rutiner og prosedyrer gjennomføres, og kvitteres for.

Styrke opplæring av arbeidstaker arbeidsrelatert helsefarer

Ergoterapeut, styrket stilling til 100 % er i sykehjem og har undervisning

BHT, Sør-Troms bedriftshelsetjeneste

Har avtale med BHT og de brukes aktivt, har også hatt kurs for ansatte (Ibestad)

Oppfølging av sykemeldt

I dag;

Samtaler, langtidssykemeldt og kort m/fravær, uforpliktende samtaler

dialogmøter med lege, nav sykemeldte, leder = referat

Oppfølgingsplaner skrives og sendes nav, kopi blir arkivert

Styrke sitt arbeid med registrering, oppfølging og forebygging av avvik for arbeidsmiljø, skader og sykefravær:

Registrering og oppfølging av ovennevnte type avvik

Nytt digitalt avvikssystem er innkjøp og det planlegges tatt i bruk i 2019.

Nytt system gir mulighet til ROS- analyser

Bedre tilrettelegging for arbeidstakers mulighet til å melde i fra om feil eller mangler som medfører helsefare, eller skader og sykdom arbeidstaker måtte pådra seg gjennom arbeidet eller som følge av forhold ved arbeidsstedet.

Alle ansatte har en kommunal mail som avvikssystem vil være knyttet til.
Avvik går til nærmeste leder som behandler og iverksetter tiltak ved behov.
Avvik vil være et fast punkt på personalmøter.

Alle avvik skal behandles innenfor en tidsramme, og melder skal ha tilbakemelding på resultat av meldt avvik.
Avvikssystemet er savnet og ønskes velkommen i seksjon. Er et kjempeflott verktøy som vil kunne bidra til forbedring av rutiner og prosedyrer.

Anita Dahl Solbakken
HSO leder
Telefon: 909 66 923
Epost: anita.dahl.solbakken@ibestad.kommune.no

