



## K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Ibestad kommune  
Varamedlem Knut Børge Meyer  
Ordføreren  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer

Deres ref.:  
Vår ref.: 23/22/436.5.1/AH

Saksbeh.: Audun Haugan  
E-postadr.: audun@k-sek.no

Telefon: 91691842  
Dato: 16.09.2022

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I IBESTAD KOMMUNE

Det innkalles til møte i utvalget.

**Møtested:** Rådhuset, kommunestyresalen  
**Møtedato:** Tirsdag 27.09.2022  
**Tid:** Kl. 12.00

Jeg ber deltakerne om å merke seg møtetidspunktet.


**Kontrollutvalgets leder har meldt forfall og varamedlem Knut Børge Meyer innkalles i hans sted.**

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

  
Audun Haugan  
seniorrådgiver

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

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



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Ibestad kommune  
**Møtedato:** 27.09.2022  
**Tid:** kl. 12.00  
**Møtested:** Rådhuset, kommunestyresalen

Saknr	Tittel
14/2022	Orienteringer
15/2022	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll 2021
16/2022	Rapportering fra revisor - planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2022
17/2022	Rapportering fra revisor – risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2022
18/2022	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer
19/2022	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor
20/2022	Budsjettramme 2023 – kontroll og tilsyn
20/2022	Eventuelt



# K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Ibestad kommune	<b>Saksnummer:</b> 14/2022	<b>Møtedato:</b> 27.09.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## ORIENTERINGER

### Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

### Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 13.05.2022
2. Møteprotokoll representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS
3. Svar på oppsummeringsbrev fra revisjonen 2021

### Vedlegg til saken:

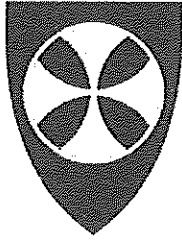
1. Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 13.05.2022
2. Møteprotokoll representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS 29.04.2022
3. Svar fra Ibestad kommune av 30.05.2022

### Saksutredning

Saker til orientering for utvalget og det vises til vedleggene.

Tromsø, 16. september 2022

Audun Haugan  
seniorrådgiver



**IBESTAD KOMMUNE**  
**MØTEPROTOKOLL**  
**Kontrollutvalget**

---

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen  
Møtedato: 13.5.2022  
Varighet: 9.00 – 9.55

**Møteleder:** Dag Indresand

---

**Sekretær:** Tage Karlsen

**Faste medlemmer**

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

**Varamedlemmer**

**Fra utvalget møtte:**

Dag Indresand  
Stig Bruvoll  
Rune Bertheussen  
Mona Kristiansen

**Ikke møtt:**

May-Lis Engebraaten (meldt forfall), Knut Børge Meyer (vara) (meldt forfall)

**Fra den politiske ledelse møtte:**

Ordfører Dag Sigurd Brustind

**Fra administrasjonen møte:**

**Fra KomRev NORD IKS møte:**

Oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen

**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**

6/22	Orienteringer
7/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering - forenklet etterlevelseskontroll
8/22	Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjon Hjemmetjenesten - overgang fra institusjonsbaserte til hjemmebaserte tjenester
9/22	Kontrollutvalgets sak 25-21: Saksbehandlingstid og gebyrberegning – praksis i byggesaker – svar fra kommunedirektøren
10/22	Undersøkelse rundt rammeavtaler
11/22	Rapportering fra revisor - årsoppgjørsrevisjon
12/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021
13/22	Eventuelt

**Sak 6/22**

**ORIENTERINGER**

**Saken gjelder:**

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 1.3.2022
2. Representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS

**Innstilling:**

Saken tas til orientering.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Sak 7/22**

**RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING – FORENKLET  
ETTERLEVELSESKONTROLL - 2021**

**Innstilling:**

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

**Behandling:**

Oppdragsansvarlig revisor orienterte.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

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

**Sak 8/22**

**OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FORVALTNINGSREVISJON  
HJEMMETJENESTEN - OVERGANG FRA INSTITUSJONSBASERTE TIL  
HJEMMEBASERTE TJENESTER**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse av 26.4.2022 fra KomRev NORD alternativ B: Besvarelse av problemstilling 1 fra bestillingsforslaget – inkludert spørreundersøkelse blant ansatte (jf. problemstilling 2).

**Behandling:**

Dag Indresand fremsatte alternativt forslag om å gå for alternativ A. Forslaget falt mot forslagsstillers stemme.

Innstillingen ble vedtatt med tre mot en stemme.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse av 26.4.2022 fra KomRev NORD alternativ B: Besvarelse av problemstilling 1 fra bestillingsforslaget – inkludert spørreundersøkelse blant ansatte (jf. problemstilling 2).

**Sak 9/22****KONTROLLUTVALGETS SAK 25-21: SAKSBEHANDLINGSTID OG GEBYRBeregning – PRAKSIS I BYGGESAKER – SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse i brev av 10.3.2022 til orientering.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse i brev av 10.3.2022 til orientering.

**Sak 10/22****UNDERSØKELSE RUNDT RAMMEAVTALER****Innstilling:**

1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse på spørsmål 1 til 5 som beskrevet i saksfremlegget til sak 10/22
2. Svar oversendes K-Sekretariatet innen 15. september 2022.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse på spørsmål 1 til 5 som beskrevet i saksfremlegget til sak 10/22
2. Svar oversendes K-Sekretariatet innen 15. september 2022.

**Sak 11/22****RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Oppdragsansvarlig revisor rapporterte.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 12/22**

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM IBESTAD KOMMUNES  
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021**

**Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.
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 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

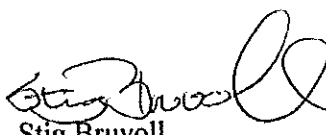
**Sak 13/22**

**EVENTUELT**

*Ingen saker meldt*

Hamnvik, 13.5.2022

  
Dag Ingresand  
nestleder

  
Stig Bruvoll  
medlem  
1

Neste møte avholdes etter møteplanen 27.9.2022.





## MØTEPROTOKOLL

### Representantskapet

---

Møtested: Nettmøte via Teams  
Møtedato: 29. april 2022  
Varighet: 1100 - 12<sup>15</sup>

---

Møteleder: Reidar Karlsen  
Sekretær: Bjørn-Harald Christensen

#### Fra representantskapet møte:

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Kvæfjord kommune	Birger Holand
Harstad kommune	Halvar Hansen
Senja kommune	Per Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl
Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Tromsø kommune	Rolleiv Lind
Kåfjord kommune	Hermund Dalvik
Kvænangen kommune	Eirik Losnesgaard Mevik
Skjervøy kommune	Ørjan Albrigtsen
Storfjord kommune	Inger Heiskel
Sortland kommune	Geir Halvorsen
Hadsel kommune	Lena Arntzen (v)
Øksnes kommune	Alf Roger Jakobsen
Evenes kommune	Terje Bartholsen
Vågan kommune	Espen Thorvaldsen
Vestvågøy kommune	Magnus Ellingsen
Flakstad kommune	Raymond Abelsen
Moskenes kommune	Cicilie Berntsen
Røst kommune	Terry Torsteinsen
Nordland fylkeskommune	Marianne Dobak Kvensjø
Narvik kommune	Rune Østergren
Andøy kommune	Torfinn Bø
Tjeldsund kommune	Hugo Heimgård (v)
Gratangen kommune	Anita Karlsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Rakel Jensen (v)
Bardu kommune	Torill Annie Johansen

G. J.

RMK

Forfall

Karlsøy kommune

Ikke deltatt

Troms og Finnmark fylkeskommune

Erik Seglem Bø

Lyngen kommune

Dan-Håvard Johnsen

Nordreisa kommune

Terje Olsen

Bø kommune

Rolf Hugo Eriksen

Lødingen kommune

Hugo Jacobsen

Ibestad kommune

Dag Sigurd Brustind

Værøy kommune

Steinar Torstensen (v)

Lavangen kommune

Hege Rollmoen

**Fra styret møte:**

Jens-Olav Løvlid

Styreleder

Randi Lillegård

Nestleder

John Karlsen

Medlem

**Fra administrasjonen møte:**

Nestleder/seniorrådgiver Tage Karlsen

Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen

Bjørn-Harald Christensen

**Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:**

Håvard K. Gulliksen

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

**Behandlede saker:**

Saknr	Tittel	U.off.
01/22	Åpning ved representantskapets leder Reidar Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/22	Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021	
03/22	Økonomiplan 2023-2026	
04/22	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/22	Selskapets revisjon – valg av revisor	
06/22	Valg	

Sak 01/22  
**ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET**

**Innstilling:**

**Behandling:**

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

**Forslag til vedtak:**

*Gunda Johansen og Jan-Eirik Nordahl velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Gunda Johansen og Jan-Eirik Nordahl velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/22  
**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2021**

**Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021.
2. Regnskapsmessig underskudd på kr 957.438 tilføres annen egenkapital

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021.
2. Regnskapsmessig underskudd på kr 957.438 tilføres annen egenkapital



Sak 03/22

## ØKONOMIPLAN 2023-2026

### Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2022, budsjettramme for 2023 og økonomiplanen for perioden 2023-2026.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

### Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

### Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2022, budsjettramme for 2023 og økonomiplanen for perioden 2023-2026.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/21

## GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE

### Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:

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

### Behandling:

Forslag fra representanten Rolleiv Lind:

*Til vedtak i sak 4/20 pkt. 2 b og c*

- a. Det utbetales på kr 4.500,- og inkluderer tapt arbeidsfortjeneste*
- b. Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2022*

Innstillingen vedtatt mot 9 stemmer

### Vedtak:

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

Sak 05/22

**SELSKAPETS REVISJON – VALG AV REVISOR**

**Styrets innstilling til v e d t a k:**

Fauske Revisjon AS velges som selskapets revisor.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent.

**Vedtak:**

Fauske Revisjon AS velges som selskapets revisor.

Sak 06/22

**VALG AV STYRE**

**Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:**

**Til styret – faste medlemmer**

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(ny)
Jorunn Heidi Adjokatse	(Tjeldsund)	(ny)

**Til styret- varamedlemmer**

Ronald Steen	(Sortland)	(gjenvalg)
Anna Margrete Eneberg	(Harstad)	(ny)

**Styreleder:**

Jens Olav Løvlid (gjenvalg)

**Nestleder i styret:**

Randi Lillegård (gjenvalg)

Samtlige valg gjøres for to år.

**Behandling:**

Endringsforslag fra valgkomitéen

Varamedlem Anna Margrete Eneberg innstilles som 1. varamedlem

Innstilling med endringsforslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:****Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:****Til styret – faste medlemmer**

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(ny)
Jorunn Heidi Adjokatse	(Tjeldsund)	(ny)

**Til styret- varamedlemmer**

Anna Margrete Eneberg	(Harstad)	(ny)
Ronald Steen	(Sortland)	(gjenvalg)

**Styreleder:**

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

**Nestleder i styret:**

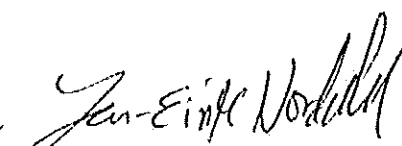
Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

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

  
Reidar Karlsen

  
Gunda Johansen

  
Jan-Eirik Nordahl



KomRev NORD IKS  
Sjøgata 3  
9405 HARSTAD

Saksnr:	Arkivkode	Avd/Saksbehandler	Deres ref:	Dato:
15/00474-56	233	/HD		31.05.2022

## Revisors beretning 2021 - svar på punkter i oppsummeringsbrev

Takk for deres oppsummeringsbrev, vi skal bruke dette aktivt for å forbedre oss. Når det gjelder deres tilbakemeldinger knyttet til noter og lån til videre utlån og art 2320001 – leverandørgjeld 2 tatt til etterretning.

I forhold til selvkost vil det bli foretatt en gjennomgang av den interne ressursbruken og kostnadene knyttet til dette området, og vi vil følge beregningsmetoden som vi har fått tilsendt fra revisor Holtborg.

Når det gjelder rapportering om internkontroll og statlig tilsyn til kommunestyret en gang årlig vil dette bli lagt inn som en årlig rutine. Rapport for 2021 vil bli lagt som en del av rapport for 2022. Kommunen har nå fått på plass grunnstrukturen i det elektroniske kvalitetssystemet, og det pågår et arbeid med å gjennomgå sentrale prosedyrer og reglementer som skal inn i dette systemet. Avviksmeldinger vil også bli elektronisk, og alle ansatte skal i løpet av året gjennomgå opplæring i internkontrollsystemet og avvik. Summen av dette vil gi kommunedirektøren bedre forutsetninger for å kunne rapportere på dette. Når det gjelder statlig tilsyn, hadde vi ett tilsyn i 2021 knyttet til barn med spesielle behov i barnehagen. Statsforvalteren hadde ingen anmerkninger til hvordan vi håndterer og følger opp disse tilfellene, og dette ble rapportert som en del av tilstandsrapporten for oppvekst for 2021.

Ta gjerne kontakt om dere har behov for ytterligere tilbakemeldinger.

Med vennlig hilsen  
Ibestad kommune

Hildegunn Thode Dalsnes  
Kommunedirektør

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevne signaturer.*

Kopimottakere:  
Geir Magne Johansen  
Ibestad kommune v/Dag Sigurd Brustind





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Ibestad kommune	<b>Saksnummer:</b> 15/2022	<b>Møtedato:</b> 27.09.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2021 – MERVERDIAVGIFT**

### **Innstilling til vedtak:**

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll for 2021 tas til orientering.

### **Saken gjelder:**

Forenklet etterlevelseskontroll – behandling av attestasjonsuttalelse fra revisor.

### **Vedlegg til saken:**

Attestasjonsuttalelse fra revisor datert 29.06.2022 med vedlegg.

### **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. Regnskapsrevisors 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 etterlevelsesk kontroll 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 kommer frem 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 at 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, 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.

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

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert 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.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Denne listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal avgis med moderat sikkerhet. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.<sup>1</sup>

## 2. ATTESTASJONSUTTALELSEN

Vedlagt følger attestasjonsuttalelsen fra revisor etter forenklet etterlevelseskontroll for 2021.

Revisor har kontrollert følgende:

Kontroll av etterlevelse av kapittel 9 justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 justering av kompensert merverdiavgift.

Følgende kriterier er lagt til grunn:

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

Revisors samlede konklusjon er at revisor gjennom kontrollen ikke har blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at Ibestad kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de bestemmelsene og forhold som er undersøkt.

---

<sup>1</sup> RSK 301 pkt. 15 -17

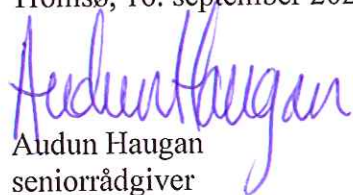
### 3. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet finner at etterlevelseskontrollen er utført i samsvar med de regler som gjelder for denne, herunder hva som skal være gjenstand for kontrollen.

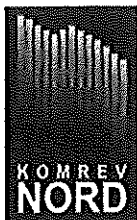
Sekretariatet legger til grunn at revisor vil redegjøre nærmere for kontrollen og sine vurderinger i møtet.

Sekretariatet innstiller på at attestasjonsuttalelsen tas til orientering

Tromsø, 16. september 2022



Audun Haugan  
seniorrådgiver



Til Ibestad kommune  
v/kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	115	Beathe K. Holtborg <a href="mailto:bkh@komrevnord.no">bkh@komrevnord.no</a>	77 04 14 03	27.06.2022

## UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

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 2021 har vi gjort en forenklet etterlevelseskontroll av «Etterlevelse av kapittel 9 justering i merverdiavgiftsloven». Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget.

Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen følger regelverket for justering av merverdiavgift. 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. Lov om merverdiavgift § 9-1 (2) a og b, samt forskrift om kompensasjon til kommuner mv. § 6
2. Forskrift til merverdiavgiftsloven § 9-1-3

### Våre funn:

1. Vi finner at kommunen i det all vesentligste har oppstillinger av kapitalvarer i tråd med krav i merverdiavgiftslovens § 9-1 pkt. 2, samt forskrift om kompensasjon av merverdiavgift § 6.

2. Vi har muntlig i møte av 4. januar 2022 mottatt dokumentasjon på at bruken av kapitalvarer er i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3.

**Vi ber om at kommunedirektøren bekrefter skriftlig til oss at samtlige kapitalvarer som vi har mottatt oppstilling på eies og brukes som forutsatt av kommunen. Er tatt inn i pkt 3 i uttalelsen nedenfor.**

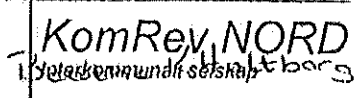
**Konklusjon:**

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 som gjelder for justering etter kapittel 9 i merverdiavgiftsloven.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». Vi ber om at denne signeres og sendes **oss innen 29.06.2022**. Dersom dere ønsker å gi noen tilbakemeldinger så kan det gjøres i eget vedlegg til uttalelsen.

Vi beklager den korte svarfristen, men det skyldes at vi må avgi vår uttalelse til kontrollutvalget **senest den 30.6.22**

Med hilsen

  
KomRev, NORD  
i Beathe Karlsen Holtborgs navn

Beathe Karlsen Holtborg  
revisor

Vedlegg

Til  
KomRev NORD IKS  
v/Beathe Karlsen Holtborg

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av «Etterlevelse av kapittel 9 justering i merverdiavgiftsloven» 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.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Etterlevelse av kapittel 9 justering i merverdiavgiftsloven» og som vi er kjent med.
3. Vi bekrefter at samtlige kapitalvarer som vi har mottatt oppstilling på eies og brukes som forutsatt av kommunen.
4. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov og forskrift for det som er kontrollert.

Ibestad, den

Hildegunn Thode Dalsnes  
Kommunedirektør



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Ibestad kommune	<b>Saksnummer:</b> 16/2022	<b>Møtedato:</b> 27.09.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2022 – IBESTAD KOMMUNE**

### **Innstilling til v e d t a k:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor

### **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 instruksjer og avtaler med revisor



## 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.

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.

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* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet. ISA 315 er revidert og er gjort gjeldende fra regnskapsåret 2022.

Den reviderte standarden har mer tydelige krav til at revisor må dokumentere sin forståelse av enheten, regnskapsreglene og enhetens interne kontroll. Det vil si at revisor må dokumentere forståelse av hver komponent av enhetens interne kontroll, virksomhetens størrelse og kompleksitet mv. og hvorvidt revisor ser det som aktuelt å teste kontroller har fortsatt betydning for hvor omfattende og detaljert forståelse revisor må dokumentere.

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

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi vil være et egnet bidrag for at kontrollutvalget kan oppfylles sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder planleggingsfasen. I veilederen er følgende beskrevet som gjelder denne fasen:

### Orientering om planleggingsfasen

*Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:*

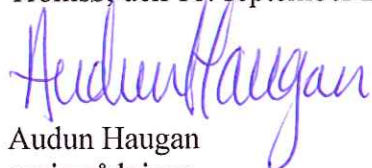
- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon*

Veilederen antas å være kjent for kontrollutvalget.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

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.

Tromsø, den 16. september 2022



Audun Haugan  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Ibestad kommune	<b>Saksnummer:</b> 17/2022	<b>Møtedato:</b> 27.09.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING**

### **Innstilling til v e d t a k:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.

### **Saken gjelder:**

Presentasjon fra revisor av risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for 2022.

### **Vedlegg til saken:**

### **Saksutredning:**

#### **1. B**

Regnskapsrevisor har 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.

Etter kommuneloven har regnskapsrevisor også plikt til å foreta en «forenklet etterlevelseskontroll» med økonomiforvaltningen. 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 etterlevelsen av grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen.

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 etterlevelsesrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå. Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet



etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet.

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 samsfunnsmessig 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 samsfunnsmessig aktualitet. Samsfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

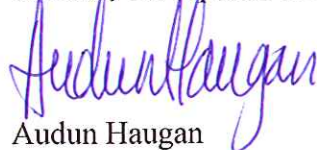
I samsvar med kontrollutvalget generelle påse-ansvar, er det i kommuneloven § 24-9 bestemt at revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

## 2. Rapportering fra revisor

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2022, jf. ovenfor.

Sekretariatet legger til grunn at det gis en kort presentasjon, og at denne presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

Tromsø, 16. september 2022



Audun Haugan  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Ibestad kommune	<b>Saksnummer:</b> 18/2022	<b>Møtedato:</b> 27.09.2022	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

## VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til orientering.

### Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:   1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.22.  
                              2. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik – datert 15.8.22.

B: Utrykte vedlegg:

### 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.*

Vedlagte uavhengighetserklæringer gjelder oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD. Fra og med 1. august d.å. blir forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik. I e-post av 15.8.22 fra KomRev NORD opplyses at for hver bestilling fra



kontrollutvalgene vil en av de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene ta på seg oppdragsansvaret, og at fordelingen blir gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene.

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

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.*

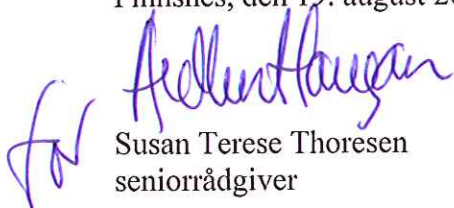
Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige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

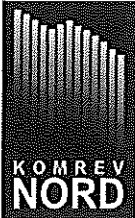
Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringene viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes/hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Ibestad kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 19. august 2022

  
Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



Til  
Kontrollutvalget i Ibestad kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Margrete Mjølhus Kleiven	77 60 05 03	15.8.2022
		mmk@komrevnord.no	901 38 721	

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor 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 egenvurdering
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 Ibestad kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Ibestad kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Ibestad kommune.

Tromsø, 15.8.2022



Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



Til  
Kontrollutvalget i Ibestad kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Knut Teppan Vik	77 60 05 25	15.8.2022
		ktv@komrevnord.no	988 19 114	

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor 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.

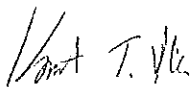
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### 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 deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
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, 15.8.2022



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Ibestad kommune	<b>Saksnummer:</b> 19/2022	<b>Møtedato:</b> 27.09.2022	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

## OPPDRAKSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – IBESTAD KOMMUNE

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen vurdering av egen uavhengighet til orientering.

### Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor i KomRev NORD.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Uavhengighetsvurdering av 2.9.2022 fra oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen.

### 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 revisor 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.

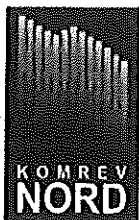
Vedlagt følger oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessens vurdering av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hannes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Inge Johannessen ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Evenes kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 6. september 2022

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

for



Til  
Kontrollutvalget i Ibestad kommune

Deres ref:      Vår ref:      Saksbehandler:      Telefon:      Dato:  
                         119                    Inge Johannessen      77 04 14 05      02.09.2022  
                                            ijo@komrevnord.no

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors 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.

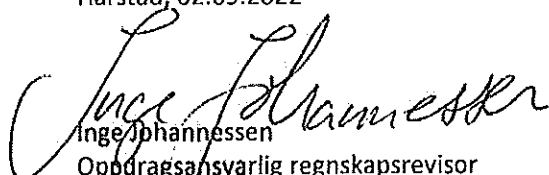
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### Oppdragsansvarlig revisors 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 deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
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.

Harstad, 02.09.2022

  
 Inge Johannessen  
 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor  
 KomRev i ORD IKS





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Ibestad kommune	<b>Saksnummer:</b> 20/2022	<b>Møtedato:</b> 27.09.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## BUDSJETTRAMME FOR KONTROLL OG TILSYN 2023 – IBESTAD KOMMUNE

### Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 622 000,- 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 formannskapets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

### Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2023 – 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 sies videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

*Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.*

*Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.*

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

Post	Budsjett 2022	Budsjett 2023
Møtegodtgjørelse leder	13000	13000
Møtegodtgjørelse øvige medlemmer	12000	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	425000	448000
Kjøp av sekretariats tjenester	112000	117000
<b>Sum utgifter</b>	<b>594000</b>	<b>622000</b>

- Budsjettall for 2022 er slik de ble fremstilt i kontrollutvalgets sak 18/21

#### **Kommentarer:**

Møtegodtgjørelser er satt opp i henhold til Ibestad kommunes eget godtgjørelsesreglement (leder kroner 2.500,- per møte, medlemmer kroner 600,- per møte). Det er tatt høyde for 5 møter i 2023.

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

Tapt arbeidsfortjeneste er skjønsmessig anslått.

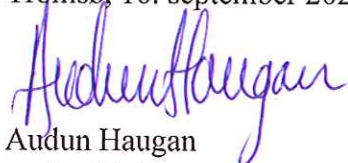
Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til å kursing for å holde medlemmene oppdatert på området tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter. De fleste kontrollutvalg som 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 3,7 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2023 skjer etter budsjettert deflator, dvs. 3,7 %. 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 3,7 %.

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.

Tromsø, 16. september 2022



Audun Haugan  
seniorrådgiver



## K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Ibestad kommune	<b>Saksnummer:</b> 21/2022	<b>Møtedato:</b> 27.09.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

### DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

#### Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

#### Saken gjelder:

Eventuelle andre saker enn ført på sakslisten.

#### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

#### Saksutredning:

Ved behov tas eventuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet. Kontrollutvalget avgjør om eventuelle innspill skal følges opp.

Tromsø, den 16. september 2022

Audun Haugan  
seniorrådgiver