



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune
Møtedato: 6.3.2024
Tid: kl. 10.00
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Saknr	Tittel
1/24	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.12.2023
2/24	Orienteringer
3/24	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering
4/24	Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – drøfting og innspill til mulige prosjekter
5/24	Notat - forvaltningsrevisjonsprosjekt «Tilpasset opplæring og spesialundervisning»
6/24	Forvaltningsrevisjonsrapport hjemmetjenester – kommunestyrets vedtak
7/24	Kontrollutvalgets årsrapport for 2023
8/24	Svar kontrollutvalgets sak 19/24: Tilsyn med hjemmeundervisning
9/24	Svar kontrollutvalgets sak 21/24: Rammeavtaler
10/24	Tilstedeværelse eierskapsmøter
11/24	Interimsrapportering revisjon
12/24	Eventuelt



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 1/2024	Møtedato: 6.3.2024	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS MØTE 21.12.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 21.12.2023 godkjennes.

Vedlegg til saken:

protokoll fra møte 21.12.2023

Harstad, 22.2.2024

Tage Karlsen
seniorrådgiver



IBESTAD KOMMUNE
MØTEPROTOKOLL
Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: 21.12.2023
Varighet: 9.00 – 12.45

Møteleder: Eidar Tøllefsen

Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

1. Eidar Tøllefsen, leder (A)
2. Knut Vollen, nestleder (Sp)
3. Vegar Johnsen (H)
4. Marianne Frantzen (H)
5. Magne Hallesen (A)
6. Ellinor Innerå (A)

Varamedlemmer

Vara SP og H

1. Lars Skog
2. Oddvar Samuelsen

Vara A

Eli Skog

Fra utvalget møtte:

Eidar Tøllefsen
Knut Vollen, nestleder
Ellinor Innerå

Oddvar Samuelson (vara) (innvilget permisjon fra kl. 11.30)

Meldt forfall:

Vegar Johnsen, Marianne Frantzen

Forfall er ikke meldt til sekretariatet, som er riktig adressat.

Fra den politiske ledelse møte:

Ordfører Jim Kristiansen

Fra administrasjonen møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Beathe Karlsen Holtborg

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Øvrige:

Merknader til innkalling og sakliste:

Behandlede saker:

Saknr. Tittel

13/23	Orienteringer
14/23	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering
15/23	Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer – Ibestad kommune
16/23	Rapportering fra revisor –planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2023 – Ibestad kommune
17/23	KomRev NORDs engasjementsbrev – Ibestad kommune
18/23	Kontrollutvalgets årsplan for 2024
19/23	Tilsyn med hjemmeundervisning
20/23	Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjonsprosjekt «Tilpasset opplæring og spesialundervisning»
21/23	Undersøkelse rundt rammeavtaler
22/23	Invitasjon til å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn
23/23	Eventuelt
24/23	Rapportering fra revisor - risiko- og vesentlighetsvurdering 2023 – forenklet etterlevelseskontroll

Sak 13/23
ORIENTERINGER

Saken gjelder:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3.10.2023

Innstilling:
Saken tas til orientering.

Behandling:
Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:
Saken tas til orientering.

Sak 14/23
OPPDRAKSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING

Innstilling:
Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Sak 15/23
**VURDERING AV UAVHENGIGHET - OPPDRAGSANSVARLIGE
FORVALTNINGSREVISORER – IBESTAD KOMMUNE**

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

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

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

Sak 16/23**RAPPORTERING FRA REVISOR –PLANLEGGINGSFASEN -
REVISJONSSTRATEGI 2023 – IBESTAD KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Beathe Karlsen Holtborg presenterte revisjonsstrategien.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 17/23**KOMREV NORDS ENGASJEMENTSBREV – IBESTAD KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 12.10.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 12.10.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Sak 18/23**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2024****Innstilling:**

Kontrollutvalgets årsplan for 2024 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets årsplan for 2024 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Sak 19/23**TILSYN MED HJEMMEUNDERVISNING**

Innstilling:

Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren som besvarer spørsmål 1 til 4 som fremkommer av saksfremlegg i sak 19/23.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren som besvarer spørsmål 1 til 4 som fremkommer av saksfremlegg i sak 19/23.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til kommunedirektøren 21.12.2023)

Sak 20/23**OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
«TILPASSET OPPLÆRING OG SPESIALUNDERVISNING»****Innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet projektskisse av 8.12.2023 fra KomRev NORD.

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til overordnet projektskisse pkt. 2.
2. Kontrollutvalget ønsker følgende problemstilling innarbeidet som pkt. 1:

Tilbyr Ibestad kommune tilpasset opplæring i henhold til opplæringslovens § 1-3 og intensiv opplæring i henhold til § 1-4 for 1. – 4. klassetrinn?

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til overordnet projektskisse pkt. 2.
2. Kontrollutvalget ønsker følgende problemstilling innarbeidet som pkt. 1:

Tilbyr Ibestad kommune tilpasset opplæring i henhold til opplæringslovens § 1-3 og intensiv opplæring i henhold til § 1-4 for 1.– 4. klassetrinn?

(utskrift av møteprotokollen oversendt til KomRev NORD 21.12.2023)

Sak 21/23**UNDERSØKELSE RUNDT RAMMEAVTALER****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens svar på kontrollutvalgets vedtak i sak 10/22 ved brev av 14.9.2022 til orientering.

2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for hvilke vurderinger som er gjort med hensyn til de forskriftsbestemte begrensningene i løpetid for rammeavtaler når det gjelder avtalen med Uninett. Frist settes til 31.1.2024.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens svar på kontrollutvalgets vedtak i sak 10/22 ved brev av 14.9.2022 til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for hvilke vurderinger som er gjort med hensyn til de forskriftsbestemte begrensningene i løpetid for rammeavtaler når det gjelder avtalen med Uninett. Frist settes til 31.1.2024.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til kommunedirektøren, 21.12.2023)

Sak 22/23

INVITASJON TIL Å TEGNE MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Innstilling:

/saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tegner ikke medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tegner ikke medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Sak 23/23

EVENTUELT

1. Etter gjennomgang av valgbarhetsbegrensningene for kontrollutvalget opplyste Magne Hallesen at han ikke er valgbar i henhold til kommunelovens § 23-1, 3. ledd bokstav f. Hallesen fratradte deretter. Ordføreren er orientert om dette.
2. Kontrollutvalget innfører godkjenning av møteprotokoller i etterfølgende møte.
3. Sekretariatet foreslår alternativ møtedato til 13.2.2024

Sak 24/23

RAPPORTERING FRA REVISOR - RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING 2023 – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Revisor presenterte risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 2/2024	Møtedato: 6.3.2024	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til v e d t a k:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Invitasjon til å komme med innspill til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
2. Valg av styremedlemmer til K-Sekretariatet IKS
3. Kontrollutvalgsseminar høsten 2024

Vedlegg til saken:

1. Brev av 22.2.2024 fra K-Sekretariatet
2. Brev av 23.2.3034 fra K-Sekretariatet

Saksutredning:

Pkt. 1 og 2: Det vises til vedleggene.

Pkt. 3: K-Sekretariatet arrangerer seminar for kontrollutvalgene i våre eierkommuner 9. oktober (Sortland) og 7. november (Tromsø). Deltakelse er gratis. Lunsj er inkludert. Reiseutgifter må dekkes av den enkelte kommune. Nærmere informasjon vil bli gitt i god tid før seminaret.

Harstad, 23.2.2024

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Ordfører
Gruppelederne i kommunestyret
Kommunedirektøren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
og oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer

Deres ref.:
Vår ref.: 4/24/436.9.1./TK

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

Telefon: 480 38383
Dato: 22.2.2024

IBESTAD KOMMUNE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – INNSPILL TIL MULIGE REVISJONSPROSJEKTER

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for dette som skal gjelde i kommunestyreperioden. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Formålet med denne henvendelsen er å åpne for innspill til aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra ordfører, gruppelederne i kommunestyret, revisjonen og kommunedirektøren.

Forvaltningsrevisjon

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

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

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

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Sagt forenklet, skal utvelgelsen skje ut fra en vurdering av innenfor hvilke områder og enheter man antar at en kontroll vil ha best nytte.

Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommunene driver også virksomhet i selskap, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter.

Det er imidlertid ikke alle selskap og enheter som omfattes. Skal man kunne revidere selskapet/enheten er man avhengig av å ha innsyn. Kommuneloven § 23-6 sier i denne

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ WWW.ksek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	Avdelingskontor: Postmottak 9479 IBESTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringveien 1 9300 FINNSNES Tlf. 95 10 42 51	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
---	--	---	---	---	---

org.nr. 988064920

sammenheng at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

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

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

Andre organisasjonsformer enn de som listes opp i punkt a-d ovenfor omfattes ikke av innsynsretten og bestemmelsene om eierskapskontroll. Dette innebærer at samvirkeforetak og pensjonskasser faller utenfor. Stiftelser er selveiende formuesmasser hvor kommunen ikke har eierskap, uavhengig av om stiftelsens formue består av kommunale innskudd.

Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan inngå i planen, og det er kontrollutvalget i vertskommunen som er tillagt tilsynsoppgaven.

Eierskapskontroller

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

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

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

Kommunens selskap og tidligere utførte revisjoner/eierskapskontroller

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over de selskaper som er aktuelle, vertskommunesamarbeid og en oversikt over tidligere gjennomførte revisjoner og kontroller i kommunen.

Når det gjelder selskap, har kommunen i henhold til note 1.5 (Aksjer og andeler) til årsregnskapet for 2022 følgende selskap som man har innsynsrett i og som er aktuelle for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon:

Selskapets navn	Eierandel	Bokført verdi 31.12.2022
Hålogaland Ressursselskap IKS*		100 000
KomRev NORD IKS	1,34 %	40 000
K-Sekretariatet IKS	0,64 %	5 450
Hålogaland Kraft Holding AS**	8,57 %	ikke oppgitt
Bredbåndsfylket Troms AS***	ikke oppgitt	16 000
Inko AS****	ikke oppgitt	1 500
Asvo Ibestad AS	100 %	300 000

*Selskapet står oppført i note 1.5 som AS (aksjeselskap). Det er et IKS (interkommunalt selskap).

** Hålogaland Kraft AS er avviklet. Det aktuelle selskapet er Hålogaland Holding AS. Gratangen kommune har med tilsvarende eierandel bokført verdien av aksjene med kr. 10 345 714. (Nordkraft AS er i note 1.5 oppført med aksjeverdi kr. 10 345 714. Dette selskapet har også private eiere og omfattes ikke av kontrollutvalgets og revisors utvidede innsynsrett.)

***Eierandel er ikke oppgitt. Tjeldsund kommune har bokført aksjeverdien likt med Ibestad med en eierandel på 0,8 %.

Det er tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i kommunen i perioden 2018-2024:

«Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem», 2018

«Tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjenesten», 2020

«Eierskapskontroll Ibestad Eiendom AS», 2021

Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Tilpasset opplæring og spesialundervisning» er under utførelse.

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

Oppsummering

Sekretariatet ber om mulige innspill til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Innspill bes sendt oss snarest mulig og senest innen 22.03.2024. Det er fint om forslag begrunnes kort.

Svar bes sendt per e-post til: tage@k-sek.no

Sekretariatet vil medta eventuelle innspill i forslaget til planen.

Harstad, 22.2.2024



Tage Karlsen
seniorrådgiver



Deltaker(fylkes)kommuner i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1914/012/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 23.2.2024

K-SEKRETARIATET IKS - VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET

I selskapsavtalen § 9 om valg av styre, fremgår følgende:

Selskapet skal ha et styre på 5 medlemmer og 2 varamedlemmer.

Etter valg på representantskapsmøtet 29.4.2022 består styret av følgende:

Til styret – faste medlemmer

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

Til styret- varamedlemmer

Anna Margrete Eneberg	(Harstad)
Ronald Steen	(Sortland)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid

Nestleder i styret:

Randi Lillegård

Valget ble gjort for 2 år. Samtlige medlemmer og varamedlemmer er på valg i 2024.

Representantskapsmøte avholdes digitalt fredag 24. mai 2024.

I henhold til Lov om interkommunale selskaper § 10 velges styremedlemmene for 2 år med mindre annet er avtalt. Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvotering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger.

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	--

Valgkomiteens medlemmer er per dato:

Reidar M. Karlsen, representantskapets leder
Gunda Johansen, representantskapets nestleder

På vegne av valgkomiteen bes det om tilbakemelding dersom dere har forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Forslag sendes snarest og senest **innen 10. april 2024** til daglig leder Inger Johansen i K-Sekretariatet IKS på e-post til inger@k-sek.no.

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen (sign)
representantskapets leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 3/2024	Møtedato: 6.3.2024	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

Uavhengighetserklæring av 2.1.2024 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø.

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 oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø i KomRev NORD.

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

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

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

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

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

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

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering 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 Astrid Indrebø ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet for Ibestad kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Harstad, 22.2.2024



Tage Karlsen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Ibestad kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Astrid Indrebø ai@komrevnord.no 77 60 05 09 2.1.2024
95 14 27 65

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 (ISQM 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, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 4/2024	Møtedato: 6.3.2024	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

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

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
 - a) .
 - b) .
 - c) .
 - d) .
 - e) .
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

Saksfremlegg

1. INNLEDNING

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført kontroller av kommunen gjennom forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Kontrollene skal ikke skje vilkårlig, men skal basere seg på en plan. Det er kontrollutvalget som skal foreslå planen, og denne skal sendes kommunestyret til endelig avgjørelse. Planen vil gjelde for kommunestyreperioden.

En endelig sak med forslag til plan vil bli lagt frem for kontrollutvalget i senere møte.

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

Innspillene fra kontrollutvalget vil bli medtatt ved vurderingen av hvilken plan som endelig foreslås. I forhold til den endelige saken med forslag til plan vil sekretariatet basere sine vurderinger på flere kilder, herunder:

- Erfaringer og innspill fra revisorer, ordfører, kommunedirektør og gruppelederne i kommunestyret
- Sekretariatets erfaringer fra tidligere bistand til kontrollutvalget herunder av risikobildet i kommunen
- Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Kommunens tidligere analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024
- Kommunens årsberetning/årsmelding for 2022

2. HVA ER FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - FORMÅL

Noe forenklet kan man si at **forvaltningsrevisjoner** er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet. Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommuner kan imidlertid også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom selskap, oppgavefelleskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder vertskommunesamarbeid er det kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med samarbeidet, jf. kommuneloven § 20-9.

Kommunene har ofte skilt ut virksomhet i selskap, som utfører oppgaver på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Disse kan - som ovenfor sagt - være gjenstand for en forvaltningsrevisjon, men også for en eierskapskontroll. En **eierskapskontroll** er en kontroll av om selskapet drives i samsvar med gjeldende regler og anbefalinger for eierstyring av selskap, og/eller en kontroll av om selskapet drives i henhold til gjeldende kommunestyrevedtak.

Formålet med både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er å bidra til læring og sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på og at selskap ledes på den måte som er riktig og anbefalt. Videre kan slike kontroller bidra til en bedre og mer effektiv kommune – i vid forstand - og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

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

Det er ikke kontrollutvalget som selv skal foreta kontrollene, men skal påse at de blir gjennomført. Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil bli utført av KomRev NORD som er kommunens valgte revisor.

KomRev NORD opplyser at Ibestad kommune har en timeressurs på 640 timer for kommende planperiode på fire pr. Vår erfaring tilsier at ett «vanlig» forvaltningsrevisjonsprosjekt krever rundt 250 timer. En eierskapskontroll ligger på rundt 100 timer.

Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det ordinære revisjonshonoraret. Det endelige forslaget til plan vil imidlertid ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

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

4. HVORDAN VELGE UT FORVALTNINGSOMRÅDER OG SELSKAP?

Kommunen har – som sagt ovenfor - ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner og eierskapskontroller på alle virksomhetsområdene i kommunen, eller ovenfor alle selskap. Det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor foretas en utvelgelse av områder og selskap for kontroll, som skal nedfelles i en plan.

Etter loven skal utvelgelsen av forvaltningsområder for revisjon, eller selskap for kontroll, skje etter **en vurdering av risiko og vesentlighet**. Sagt forenklet, ligger det i dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder og selskap som man anser som de sentrale og viktige å kontrollere. I tillegg skal man vurdere om det er grunn til å tro at det foreligger risiko for feil ved forvaltningsutøvelsen.

Når det gjelder hva som er **vesentlig**, vil dette kunne vurderes både størrelsesmessig (kvantitativt) og hva som anses viktig for den enkelte bruker av tjenestene (kvalitativt).

Når det gjelder **utvelgelsen av selskap**, er det viktig å være klar over at kontrollutvalget – og revisor – ikke har innsynsrett i alle selskap. Kommuneloven § 23-6 sier at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

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

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen(e) skal eie «alle aksjer». Eierskapskontroller kan riktig nok gjennomføres, men da forutsettes særskilt samtykke.

5. TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER OG PÅGÅENDE - AKTUELLE SELSKAP OG VERTSKOMMUNESAMARBEID

Følgende prosjekter er utført i Ibestad kommune fra 2018 og til d.d.:

«Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem», 2018

«Tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjenesten», 2020
 «Eierskapskontroll Ibestad Eiendom AS», 2021
 «Kvalitet i hjemmetjenester», 2023

Følgende prosjekter er under utførelse:

«Tilpasset opplæring og spesialundervisning»

Kommunen har eierandeler i følgende selskap med innsynsrett*:

Selskapets navn	Eierandel	Bokført verdi 31.12.2022
Hålogaland Ressursselskap IKS*		100 000
KomRev NORD IKS	1,34 %	40 000
K-Sekretariatet IKS	0,64 %	5 450
Hålogaland Kraft Holding AS**	8,57 %	ikke oppgitt
Bredbåndsfylket Troms AS***	ikke oppgitt	16 000
Inko AS****	ikke oppgitt	1 500
Asvo Ibestad AS	100 %	300 000

*Selskapet står oppført i note 1.5 som AS (aksjeselskap). Det er et IKS (interkommunalt selskap).

** Hålogaland Kraft AS er avviklet. Det aktuelle selskapet er Hålogaland Holding AS. Gratangen kommune har med tilsvarende eierandel bokført verdien av aksjene med kr. 10 345 714. (Nordkraft AS er i note 1.5 oppført med aksjeverdi kr. 10 345 714. Dette selskapet har også private eiere og omfattes ikke av kontrollutvalgets og revisors utvidede innsynsrett.)

***Eierandel er ikke oppgitt. Tjeldsund kommune har bokført aksjeverdien likt med Ibestad med en eierandel på 0,8 %.

6. OPPSUMMERING

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

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

Harstad, 22.2.2024



Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 5/2024	Møtedato: 6.3.2024	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

NOTAT - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «TILPASSET OPPLÆRING OG SPESIALUNDERVISNING»

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 19.2.2024 om forvaltningsrevisjonsprosjekt «Tilpasset opplæring og spesialundervisning». Kontrollutvalget slutter seg til KomRev NORDs forslag til endret problemstilling 1 i notat av 19.2.2024.
2. Som følge av endringen av problemstilling 1 endres prosjektnavnet til «Kvalitet i grunnskolen»

Vedlegg:

Notat av 19.2.2024 fra KomRev NORD

Saksutredning:

Kontrollutvalget vedtok følgende problemstillinger som utgangspunkt for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Tilpasset opplæring og spesialundervisning»

1. *Tilbyr Ibestad kommune tilpasset opplæring i henhold til opplæringsloven § 1-3 og intensiv opplæring i henhold til § 1-4 for 1.-4. klassetrinn?*
2. *Kan Ibestad kommune dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning?*

I notat av 19.2.2024 påpeker revisor problemer med å oppstille revisjonskriterier for kommunens oppfyllelse av opplæringslovens § 1-3 (tilpasset opplæring) krav på individnivå. Det vises til revisors redegjørelse i notatet.

KomRev NORD foreslår at den vedtatte problemstilling 1 erstattes av følgende:
«Tilbyr Ibestad kommune tilpasset opplæring i tråd med regelverket og anbefalinger på området, herunder:

- a) Har Ibestad kommune systemer for å gi intensiv opplæring på 1.-4 trinn, i tråd med krav i regelverket?*
- b) Innfrir kommunen sentrale krav til vurdering av grunnskoletilbudet?*

- c) *Oppfyller undervisningspersonalet i Ibestad kommunes grunnskole formelle kompetansekrav? Tar kommunen stilling til eventuell fravikelse av kravet hvert skoleår?».*

Sekretariatet vurderer at de vansker revisor påpeker i notatet med hensyn til å gjennomføre undersøkelsen på individnivå bør tillegges vekt. KomRev NORD har tidligere gjennomført forvaltningsrevisjoner hvor tilpasset opplæring inngår i problemstillingene. Fra rapport fra 2020 om kvalitet i grunnskolen for Harstad kommune gjengis:

«Datamaterialet revisor presenterer i denne rapportens kapittel 5, må anses å ligge på et overordnet nivå. I kapittelet inngår fremstillinger av skolenes skriftlige rutinebeskrivelser for kartlegging av elevenes utvikling samt annen dokumentasjon som sier noe om skolenes systematiske arbeid på området. Datamaterialet er ikke egnet til å gi sikker kunnskap om kvaliteten i skolenes faktiske gjennomføring av disse kartleggingene, men revisor har blitt forelagt flere dokumenter i form av resultatrapporteringer og liknende som dokumenterer at flere av de foreskrevne kartleggingene blir gjennomført ved de aktuelle skolene.»

Sekretariatet vurderer at den foreslåtte endringen og innretningen av problemstilling 1 kan gi bedre informasjon om tilstanden i grunnskolen og være bedre egnet til å gi kunnskap som kan benyttes til forbedringer i skolen. Sekretariatet anbefaler derfor at kontrollutvalget gir sin tilslutning til revisors forslag. Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Revisor opplyser at opprinnelig anslått ressursbruk antas økt fra 250 til 280 timer ved den foreslåtte endringen.

Harstad, 22.2.2024



Tage Karlsen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Ibestad kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 19.02.24

FORVALTNINGSREVISJON «TILPASSET OPPLÆRING OG SPESIALUNDERVISNING»

BAKGRUNN:

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 9/23 om å bestille forvaltningsrevisjon rettet mot tilpasset opplæring og spesialundervisning. Kontrollutvalget behandlet i sak 20/23 den 21.12.23 overordnet prosjektskisse. Kontrollutvalget sluttet seg til pkt. 2, men ønsket å innarbeide en tilføyelse i problemstillingen pkt. 1. Kontrollutvalget vedtok følgende problemstillinger for undersøkelsen:

1. *Tilbyr Ibestad kommune tilpasset opplæring i henhold til opplæringsloven § 1-3 og intensiv opplæring i henhold til § 1-4 for 1.-4. klassetrinn?*
2. *Kan Ibestad kommune dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning?*

Problemstilling:

Revisor har hatt en gjennomgang av problemstillingen pkt. 1 og vurdert den opp i mot bestemmelsene i opplæringsloven, for å se på hvordan undersøkelsen kan gjennomføres. Problemstilling 1 gjelder tilpasset opplæring. Tilpasset opplæring er ikke en individuell rettighet, men et grunnleggende prinsipp for all opplæring. Det følger av opplæringsloven § 1-3 at opplæringen skal tilpasses evnene og forutsetningene til den enkelte elev. Loven gir i liten grad føringer for hva tilpasset opplæring innebærer og hvordan den skal gjennomføres. Unntaket er lovens § 1-4 som angir at skolen skal sørge for at elever som står i fare for å bli hengende etter i lesing, skriving eller regning raskt skal få egnet intensiv opplæring, slik at forventet progresjon blir nådd.

Å konkludere på hvorvidt skolen faktisk tilbyr tilpasset opplæring i tråd med opplæringsloven § 1-3, som er ordlyden i problemstilling 1, er vanskelig for revisor. Undersøkelser av om skolen faktisk tilpasser opplæringen til evnene og forutsetningene til den enkelte elev krever god kjennskap til den enkelte elevs evner og forutsetninger, da tilpasningen skal ta utgangspunkt i dette. Vurderinger av hva som vil være god tilpasset opplæring for den enkelte, beror på faglige vurderinger og faglig skjønn hos undervisningspersonalet. Det er ikke krav til å dokumentere de vurderingene som gjøres.

Revisor kan undersøke og vurdere om kommunene har systemer for å ivareta tilpasset opplæring. Vi foreslår derfor en endring av problemstilling 1, som innebærer at vi gjennom underproblemstillinger presiserer hvilke forhold ved tilpasset opplæring vi undersøker. Vi

foreslår at undersøkelsen retter seg mot kommunens systemer for å gi intensiv opplæring for 1.-4. trinn, om kommunen ivaretar sentrale krav til vurderinger av grunnskoletilbudet og hvilke rutiner kommunen har knyttet til kompetansekravene for undervisningspersonell. Undersøkelser av intensiv opplæring inngikk i vår overordnede projektskisse datert 7.12.12 og vi oppfatter at en slik innretning også er i tråd med kontrollutvalgets vedtak i sak 20/23.

Sentrale krav til grunnskoletilbudet følger av opplæringsloven. Det skal årlig utarbeides en tilstandsrapport om tilstanden i grunnskoleopplæringa, hvor blant annet læringsresultater skal drøftes. Kommunen skal også sørge for at skolen jevnlig vurderer i hvilken grad organiseringa, tilrettelegginga og gjennomføringa av opplæringa, medvirker til å nå de målene som er fastsatt i Læreplanverket. Dette har relevans for arbeidet med tilpasset opplæring.

Kompetansekravet for undervisningspersonell følger av opplæringsloven og forskrift til denne. Skoleeier kan fravike kravet om relevant kompetanse i undervisningsfag i tilfeller der skolen ikke har nok kvalifisert undervisningspersonalet i fag. Dette må skolen ta stilling til hvert år.

De tre ovennevnte temaene anser vi som sentrale i skolens arbeid med tilpasset opplæring. Vi foreslår at forvaltningsrevisjonen tar utgangspunkt i disse.

Revisor foreslår følgende ny problemstilling 1:

«Tilbyr Ibestad kommune tilpasset opplæring i tråd med regelverket og anbefalinger på området, herunder:

- a) Har Ibestad kommune systemer for å gi intensiv opplæring på 1.-4 trinn, i tråd med krav i regelverket?*
- b) Innfrir kommunen sentrale krav til vurdering av grunnskoletilbudet?*
- c) Oppfyller undervisningspersonalet i Ibestad kommunes grunnskole formelle kompetansekrav? Tar kommunen stilling til eventuell fravikelse av kravet hvert skoleår?».*

Vi foreslår ikke endringer i problemstilling 2, som er som følger:

«Kan Ibestad kommune dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning?».

En forvaltningsrevisjon som foreslått ovenfor vil erfaringsmessig medføre en ressursbruk på opp mot 280 timer, dette er 30 timer mer enn det som ble antydnet i overordnet projektskisse. Endelig rapport vil foreligge som skissert i overordnet projektskisse, i løpet av høsten 2024.

Vi imøteser kontrollutvalgets behandling av vårt forslag knyttet til forvaltningsrevisjonen «tilpasset opplæring og spesialundervisning».

Mvh

*Marianne Frostad Nilsen
Forvaltningsrevisor*

*Astrid Indrebø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 6/2024	Møtedato: 6.3.2024	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT HJEMMETJENESTER – KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalg tar kommunestyrets vedtak i sak 41/23 til orientering.

Vedlegg:

Møteprotokoll – kommunestyrets sak 41/23

Saksutredning:

Kommunestyret fattet følgende vedtak i møte 14.12.2023 under behandlingen av sak 41/23:

Kommunestyrets vedtak

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet i hjemmetjenester», KomRev NORD, 29.6.2023 til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å følge opp revisors anbefalinger i rapportens kapittel 8.
3. Kommunedirektøren rapporterer av eget tiltak om oppfølging av dette vedtakets pkt. 2 innen 1.3.2024.

Harstad, 22.2.2024

Tage Karlsen
seniorrådgiver

41/23 Forvaltningsrevisjon - Kvalitet i hjemmetjenestene

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	14.12.2023	41/23

Møtebehandling i Kommunestyret 14.12.2023:

Møtebehandling

Votering

Formannskapetets forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet i hjemmetjenester», KomRev NORD, 29.6.2023 til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å følge opp revisors anbefalinger i rapportens kapittel 8.
3. Kommunedirektøren rapporterer av eget tiltak om oppfølging av dette vedtakets pkt. 2 innen 1.3.2024.

[Lagre vedtak]

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet i hjemmetjenester», KomRev NORD, 29.6.2023 til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å følge opp revisors anbefalinger i rapportens kapittel 8.
3. Kommunedirektøren rapporterer av eget tiltak om oppfølging av dette vedtakets pkt. 2 innen 1.3.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 7/2024	Møtedato: 6.3.2024	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2023.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Vedlegg til saken:

Utkast til årsrapport for 2023

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2023. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten til ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Harstad, 22.2.2024

Tage Karlsen
seniorrådgiver



IBESTAD KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

ÅRSRAPPORT FOR 2023

ÅRSRAPPORT FOR 2023

1. INNLEDNING

Kommuneloven av 22.06.2018 nr. 83 gir bestemmelser om kommunens virksomhet, organisatoriske regler, saksbehandling samt regler om tilsyn og kontroll, revisjon, mv. Flere bestemmelser om kontroll og tilsyn som tidligere var i forskrift er nå løftet inn i 2018-loven.

Gjeldende forskrift om kontrollutvalg og revisjon er forskrift av 17.06.2019, nr. 904.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

2.2 Valg - sammensetning

Medlemmer av kommunestyret som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver er som hovedregel valgbare til kontrollutvalget. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem også av kommunestyret. Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 2 varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret. .

Kontrollutvalget kan etter ny lov fortsatt ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

Kontrollutvalget hadde følgende sammensetning i 2023 fram til valget av nytt kontrollutvalg 26.10.:

Faste medlemmer

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

Varamedlemmer

Knut Børge Meyer (vara for Indresand, Bertheussen og Engebraaten)
Anne Kristine Ekman (vara for Bruvoll og Kristiansen)

Fra valget 26.10. har valget følgende sammensetning:

Faste medlemmer

1. Eidar Tøllefsen, leder (A)
2. Knut Vollen, nestleder (Sp)

3. Vegar Johnsen (H)
4. Marianne Frantzen (H)
5. Magne Hallesen (A)
6. Ellinor Innerå (A)

Varamedlemmer

Vara SP og H

1. Lars Skog
2. Oddvar Samuelsen

Vara A

Eli Skog

Det ble i kontrollutvalgets møte 21.12.2023 avklart at Magne Hallesen ikke er valgbar til kontrollutvalget. Fritak og nyvalg er ikke behandlet av kommunestyret i 2023.

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene.

K-Sekretariatet har ivaretatt sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget.

Revisjon for Ibestad kommune er utført av KomRev NORD IKS.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023

4.1 Oppgaver

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av*

Kontrollutvalget – årsrapport 2023

revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for *kontroll og tilsyn*.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har hatt tre møter i 2023. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 24 saker.

4.3 Forhold som er behandlet i 2023

Av saker som har vært behandlet i kontrollutvalget nevnes de viktigste:

REGNSKAP/REGNSKAPSREVISJON:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «på-se» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «på-se» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

- ✓ **Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2022 –Ibestad kommune**
Kontrollutvalget mottar en utførlig rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens og de kommunale foretakenes årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon.
- ✓ **Uttalelse om Ibestad kommunes regnskap for 2022**
Kontrollutvalget avga uttalelse til regnskapet.

✓ **Rapportering fra revisor - planleggingsfasen revisjonsstrategi 2023 – Ibestad kommune**

Revisors rapportering om revisjonsstrategien er sentral for kontrollutvalgets utøvelse av sitt påse-ansvar med revisjonen. Strategien baseres på revisors analyse av risiko og vesentlighet ut fra revisors kjennskap til kommunen. Kontrollutvalget tok rapporteringen til orientering.

✓ **Revisors rapportering fra forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen**

Ved kommunelovens av 2018 er revisor pålagt å avlegge en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens økonomiforvaltning. Kontrollens innhold skal omfatte forhold som ellers ikke undersøkes av revisor. Den skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurdering. Resultatet av kontrollen skal rapporteres til kontrollutvalget.

KomRev NORD har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll rettet mot prosjektoppfølgning av investeringsprosjekter. Kontrollen er gjennomført mot investeringsprosjekt Engenes havn. Kontrollen har ikke avdekket mangler ved prosjekstyringen som gir grunnlag for merknader fra revisor.

✓ **KomRev NORDs engasjementsbrev – Ibestad kommune**

I revisors engasjementsbrev presiserer revisor sin forståelse av revisjonsoppdraget, samt hvilke kvaliteter revisor forutsetter at kommunens regnskap og regnskapsavleggelse har. Brevet har ingen betydning med hensyn til lov- og forskriftsbestemte krav til revisor. Disse er bindende for revisor og kan ikke fravikes. Det samme gjelder revisjonsstandarder. Engasjementsbrevet kan imidlertid avklare forhold som innhold og hyppighet i revisors rapporteringer m.m., slik at brevet har en avtalerettslig betydning. Kontrollutvalget behandler engasjementsbrevet og tilkjenner sine forventninger til revisors utførelse av oppdraget. Revisor sender vanligvis engasjementsbrev i begynnelsen av en valgperiode.

✓ **Risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2023**

KomRev NORD fremla risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll for 2023.

✓ **Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering**

Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering

NUMMERERTE REVISJONSBREV:

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Revisor har ikke utstedt nummererte revisjonsbrev til kontrollutvalget i Ibestad i 2023.

FORVALTNINGSREVISJON:

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal bli gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

Kontrollutvalget – årsrapport 2023

- ✓ **Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering**
Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.
- ✓ **Bestilling forvaltningsrevisjon grunnskolen**
Forvaltningsrevisjon er bestilt i henhold til plan for forvaltningsrevisjon
- ✓ **Forvaltningsrevisjonsrapport "Kvalitet i hjemmetjenester"**
Rapporten er levert, behandlet av kontrollutvalget og oversendt til kommunestyret.

Revisor anbefalte Ibestad kommune å:

- vurdere hvor omfattende styringssystemet skal være og i hvilken grad det skal formaliseres (dokumenteres) gjennom skriftlige rutinebeskrivelser
- gjennomføre risikoanalyser av virksomheten
- styrke innsatsen med hensyn til å innhente erfaringer fra tjenestemottakere og pårørende
- videreutvikle sitt system for melding og håndtering av avvik
- foreta regelmessige gjennomganger og evalueringer av styringssystemet med henblikk på å vurdere hvorvidt det fungerer etter hensikten»

EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll er lovpålagt og skal utføres av revisor. Formålet med eierskapskontroll er primært å undersøke om kommunens eierrepresentant i selskapers eierorganer opptrer i henhold til kommunens eierskapsstrategi og eventuelle vedtak fra kommunestyret.

Det er ikke behandlet saker om eierskapskontroll i 2023.

ANDRE SAKER

Under kontrollutvalgets virksomhet skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget skal gjøre og kan gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å føre kontroll med den kommunale forvaltningen. I denne sammenhengen vurderes det konkret hvilke forhold kontrollutvalget bør innhente informasjon om. Ved eventuell avdekking av kritikkverdige forhold vil dette normalt bli rapportert særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra kunnskap eller observasjoner utvalget selv sitter med, fra media eller fra henvendelser utenfra.

- ✓ **Rammeavtaler**
Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren redegjøre for kommunens praksis vedrørende rammeavtaler. Dette da rammeavtaler ikke kan være ubegrensede, verken tids- eller beløpsmessig, og det må bl.a foretas løpende oversikt av avrop over rammeavtaler

Saken er rettidig besvart av kommunedirektøren med ikke ferdigbehandlet av kontrollutvalget i 2023.

- ✓ **Tilsyn med hjemmeundervisning**
Med bakgrunn i nasjonal medieoppmerksomhet omkring kommuners ansvar for å føre tilsyn med hjemmeundervisning har kontrollutvalget stilt noen spørsmål til kommunedirektøren. Saken er ikke avsluttet fra kontrollutvalgets side.

Kontrollutvalget – årsrapport 2023

✓ **Orienteringssaker**

Kontrollutvalget har behandlet orienteringssaker som er relevant for kontrollutvalgets virksomhet.

Årsrapporten for 2023 er vedtatt av kontrollutvalget i møte 6.3.2024 (sak 7/24).



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 8/2024	Møtedato: 6.3.2024	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

SVAR KONTROLLUTVALGETS SAK 19/24: TILSYN MED HJEMMEUNDERVISNING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse i brev av 29.1.2024 til orientering.

Vedlegg:

1. Brev av 29.1.2024 fra kommunedirektøren
2. Rutiner for tilsyn med hjemmeundervisning – Skien kommune

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 21.12.2023 under behandlingen av sak 19/23:

«Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren som besvarer spørsmål 1 til 4 som fremkommer av saksfremlegg i sak 19/23.»

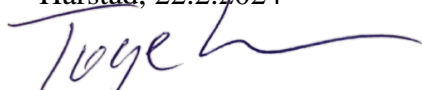
Spørsmålene det vises til i vedtak er:

1. *Hvor mange barn i Ibestad kommune er underlagt ordningen med hjemmeundervisning?*
2. *Har Ibestad kommune skriftlige retningslinjer om kontroll av slik ordning?*
3. *Rapporter fra eventuelle tidligere kontroller bes oversendt.*
4. *Har Ibestad kommune tidligere hatt elever i denne ordningen og hvilke erfaringer har man trukket fra det?*

Kommunedirektøren har besvart vedtaket ved brev av 29.1.2024. Sekretariatet vurderer svaret som tilfredsstillende. Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Det konkrete tilfellet det vises til i brevet gjelder utenlandsk elev som fulgte undervisningen i hjemlandet digitalt. Det var altså fjernundervisning, ikke hjemmeundervisning. Sekretariatet har slettet informasjon i brevet som kan bidra til å identifisere vedkommende.

Harstad, 22.2.2024

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Tage', with a long horizontal flourish extending to the right.

Tage Karlsen
seniorrådgiver

K-Sekretariatet IKS v/Tage Karlsen

Saksnr: 23/00348-10	Arkivkode 033	Avd/Saksbehandler /HD	Deres ref:	Dato: 29.01.2024
-------------------------------	-------------------------	---------------------------------	-------------------	----------------------------

Svar på spørsmål i kontrollutvalgets sak 19/23

Viser til ovennevnte sak hvor det stilles følgende spørsmål:

1. Hvor mange barn i Ibestad kommune er underlagt ordningen med hjemmeundervisning?
2. Har Ibestad kommune skriftlige retningslinjer om kontroll av slik ordning?
3. Rapporter fra eventuelle tidligere kontroller bes oversendt.
4. Har Ibestad kommune tidligere hatt elever i denne ordningen og hvilke erfaringer har man trukket fra det?

Nedenfor følger svar:

Ibestad kommune har ingen elever som mottar hjemmeundervisning. Ibestad kommune har tidligere hatt en elev med denne ordningen. Dette var en (xxx) elev som fulgte undervisningen fra (xxx) på nett. Dette var i 2020 under pandemien og opphørte kort tid etter at restriksjonene ble opphevet. Det ble ført tilsyn etter opplæringslovens bestemmelser. Tilsyn ble gjennomført av daværende oppvekstfaglige rådgiver og rektor ved Ibestad skole. Ibestad kommune har ikke utarbeidet egne retningslinjer for kontroll/tilsyn med hjemmeundervisning, men fulgte vedlagte rutinebeskrivelse fra Skien kommune ved tilsynet.

Med vennlig hilsen
Ibestad kommune

Hildegunn Thode Dalsnes
Kommunedirektør

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevne signaturer.

Kopimottakere:
Eidar Tøllefsen



Rutiner for tilsyn av privat hjemmeundervisning

oppd. 08.04.22



Innholdsfortegnelse

Rutinebeskrivelse	3
1. Registrering av elever og flytting av familier til/fra kommunen	3
2. Oppstart av hjemmeundervisning	3
3. Tilsyn	3
4. Dersom hjemmeundervisning ikke er tilfredsstillende	4
5. Barn som har fylt 15	4
6. Overgang til videregående opplæring.....	4
Vedlegg 1: Mal for invitasjon til første samtale	5
Vedlegg 2: Mal for oppstartssamtale.....	6
Vedlegg 3: Retningsgivende temaer og spørsmål for samtaler med foresatte.....	7
Vedlegg 4: Retningsgivende temaer og spørsmål for samtaler med elev	8
Vedlegg 5: Mal for rapport	9

Rutinebeskrivelse

Privat hjemmeundervisning er regulert av [opplæringsloven §2.13 - "bruk av lova for privat opplæring i heimen"](#). Etter [opplæringsloven § 14-3](#) har kommunen både en rett og en plikt til å føre tilsyn/ kontroll av opplæringen. Tilsyn av hjemmeundervisning gjennomføres av rådgiver i oppvekstadministrasjonen. Følgende rundskriv omhandler privat hjemmeundervisning og det kommunale tilsynet: [privat hjemmeundervisning Udir-5-2013](#). Alle elever som får privat hjemmeundervisning får opprettet egne saker rundt forholdet i kommunens arkiv.

1. Registrering av elever og flytting av familier til/fra kommunen

1.1. For å registrere alle elever i opplæringspliktig alder, importerer kommunen informasjon fra folkeregisteret hver første arbeidsmandag i måneden. Informasjonen «vaskes» med tanke på hemmelig adresse og lignende. Elever som ikke har norsk fødselsnummer fanges opp gjennom barnehagesøknader, flyttemeldinger eller at familiene selv tar kontakt, i påvente av at det kommer en nasjonal registrering av disse elevene.

1.2. Ved flytting til kommunen ber skoleeier om samtykke til innhenting av nødvendig dokumentasjon fra tidligere tilsynsmyndighet.

1.3. Dersom en elever flytter fra kommunen, meldes flytting til ny kommune. Ved henvendelse fra ny tilsynsmyndighet og samtykke fra foresatte oversendes tilsynsrapporter.

2. Oppstart av hjemmeundervisning

2.1. Foresatte melder skriftlig fra til Skien kommunen om at barnet skal ha privat hjemmeundervisning ved oppstart 1. trinn eller flytting til kommunen. Det samme gjelder dersom foresatte velger å ta eleven ut av skolen og starte med privat hjemmeundervisning. Meldingen sendes til Skien kommune ved oppvekst administrasjon. Rektor ved eventuell nærskole får kopi av meldingen, og skriver eventuelt eleven ut av nærskolen.

2.2. Dersom skolen mottar melding om privat hjemmeundervisning, tar skolen kontakt med oppvekstadministrasjonen med navn på elev, og følger rutinen i punkt 2.1.

2.3. Ansvarlig rådgiver i oppvekst sender ut et svarbrev og inviterer foresatte til en samtale, med informasjon om tilsynet og kravene til privat hjemmeundervisning (se mal - vedlegg 1). Dette for å informere om kommunens forpliktelser i forhold til tilsyn, og for å sikre at foresatte har gjort et godt vurdert valg. Det informeres også om at foreldre kan omgjøre sitt valg.

3. Tilsyn

3.1 Det er overordnet at det opprettes et godt samarbeid med foreldrene allerede ved starten av tilsynet. Møtene skjer på offentlig sted, eventuelt som hjemmebesøk dersom familien selv ønsker det. Første møte skal i tillegg til klargjøring av det faglige innholdet og tilsynet, inneholde samtaler med foreldre og elever slik at man blir bedre kjent. I løpet av dette møtet utarbeides det en plan for det videre samarbeidet (se mal - vedlegg 2).

3.2. Tilsyn skal foregå minst to ganger per skoleår. I tillegg skal eleven gjennomføre nasjonale kartlegginger og prøver. Dette gjennomføres av tilsynsfører i kommunalt bygg. Selv om eleven har en plikt til å møte frem til særskilte prøver, betyr ikke det at det skal gis vurdering etter forskrift til opplæringsloven kapittel 3.

3.3 For elever som har utenlandsopphold i inntil tre måneder kan tilsyn foregå via nettbaserte tjenester. Ved utenlandsopphold som varer mer enn tre måneder, opphører plikten til opplæring etter norsk lov.

3.4. Ansvarlig for tilsyn gjennomfører tilsyn iht. planen. Tilsynet skal reflektere innhold i opplæringen og læringsresultater hos elevene, (se retningsgivende spørsmål - vedlegg 3 og 4). I tilsynet skal det tas hensyn til foreldrenes rett til å tilpasse opplæringen ut fra formålet med hjemmeundervisningen, i de tilfellene livssyn eller pedagogiske forhold ligger til grunn for ønsket om privat hjemmeundervisning.

3.5. Etter hvert tilsynsmøte, skal tilsynsfører utarbeide en rapport der man konkluderer med om opplæringen er tilstrekkelig eller ikke (se mal - vedlegg 5). Foresatte mottar kopi av rapporten. Tilsynsføreren skal ha kjennskap til læreplanens mål og hva som er forventet utvikling for aldersgruppen. Tilsynsføreren skal kunne vurdere barnets arbeid sett opp mot aldersadekvate barns arbeid. Det må legges til grunn at det er store individuelle forskjeller når det gjelder hva ulike barn lærer til hvilken tid, og det er viktig å se om barnet følger sin egen læringskurve. Ved tvil om undervisningen er tilstrekkelig, skal tilsynets hyppighet vurderes økt, og eventuelt kalle barnet inn til særskilte prøver.

4. Dersom hjemmeundervisning ikke er tilfredsstillende

4.1 Vurderer tilsynsfører at opplæringen i hjemmet ikke tilsvarer den grunnskoleopplæringen som blir gitt i offentlige skoler i Skien kommune, skal kommunen fatte et enkeltvedtak som krever at barnet starter på skolen. Ansvarlig for tilsyn i oppvekstadministrasjonen utarbeider enkeltvedtaket etter følgende prinsipper:

- Foresatte skal gis anledning til å uttale seg før vedtak fattes.
- Barn over 15 år skal også gis anledning til å uttale seg.
- Kommunalsjef for Oppvekst fatter vedtaket.

4.2 Vedtaket er underlagt reglene i forvaltningslovens kapittel IV-VI, og kan påklages til Statsforvalteren, jf. opplæringsloven § 15-2.

4.3 Oppvekstadministrasjonen etterser om barnet møter på skolen. Dersom barnet ikke møter, må rektor ved skolen melde saken til barnevernet. Foresatte kan straffes med bøter, jf. opplæringsloven § 2-1, siste ledd.

5. Barn som har fylt 15

Barn som har fylt 15 år, avgjør selv spørsmålet om «valg av utdanning». Barn som har fylt 15 år kan selv velge å avslutte opplæringen gitt av foreldrene for å fullføre grunnskolen i den offentlige skolen. Skoleeier, eventuelt rektor ved nærskole, skal innhente samtykke fra eleven.

6. Overgang til videregående opplæring

Barnet har ikke rett til, og gis ikke, ordinært vitnemål fra grunnskolen. Oppvekst administrasjon skal i stedet skrive ut en dokumentasjon om at grunnskolen er fullført. Ungdom som har fullført grunnskolen eller tilsvarende opplæring, har rett til tre års fulltid videregående opplæring, jf. opplæringsloven § 3-1. Ved inntak til videregående skole vil ungdom som har hatt privat hjemmeundervisning bli tatt inn på individuelt grunnlag (Forskrift til opplæringsloven § 6-24.).

Vedlegg 1: Mal for invitasjon til første samtale

Adresse foresatte

Unntatt offentligheten ihht

Dato:

Privat hjemmeundervisning – navn på elev

Undertegnede har den ... mottatt informasjon om privat hjemmeundervisning for (navn på barnet) f. nr ...

Retten til privat hjemmeundervisning er forankret i menneskerettighetskonvensjoner og er slått fast i Opplæringsloven § 2.1 om «tilsvarende undervisning» og § 2.13 om «privat grunnskoleopplæringen i heimen». Privat hjemmeundervisning er i utgangspunktet omfattet av de samme lovreglene og forskriftene om opplæringens formål og innhold som opplæringen i offentlig grunnskole.

Etter opplæringsloven § 14-3 har kommunen både en rett og en plikt til å føre tilsyn/ kontroll av opplæringen. Dette tilsynet skal gjennomføres på en slik måte at kommunen ser til at barnet får den «tilsvarende undervisningen» han/hun har rett til. Det er rådgiver i Oppvekst administrasjon, undertegnede (navn på rådgiver), som vil utføre dette tilsynet.

Kommunens første tilsyn vil omfatte en orientering av rundskriv Udir – 5 – 2013, og en samtale om mål, innhold og planer for opplæringen av (navn på barnet). I samarbeid med dere ønsker vi også å legge en plan for videre tilsyn. Det er ønskelig at (navn på barnet) er tilstede til denne samtalen. Det foreslås at dette tilsynet finner sted ... klokken ... på hjemmeadressen/offentlig bygg. Fint om dere kan bekrefte om datoen passer på mail til undertegnede.

Med vennlig hilsen

Vedlegg 2: Mal for oppstartssamtale

Gjennomføringsplan for tilsyn ved privat hjemmeundervisning

Forankring: Det vises til kommunal rutine for tilsyn ved privat hjemmeundervisning. Denne skal sikre at kommunen fører tilsyn med elever som får privat hjemmeundervisning.

Navn:		Adresse:	Mobil:
Navn elev:	f.dato:		
Navn foresatte:			
Navn foresatte:			
Skoleeier har gått gjennom rundskriv Udir – 5 – 2013 og sikret at foresatte er gjort kjent med innholdet. Dato:			
Bakgrunn for valg av hjemmeundervisning:			
Planer for gjennomføringen (mål, innhold og planer):			
Avtale for datoer og sted for kommende tilsyn:			
Avtale for særskilte prøver. Eventuelt skole koblet på.			
Annet:			
Underskrift foresatte:	Underskrift foresatte:	Underskrift skoleeier:	

Vedlegg 3: Retningsgivende temaer og spørsmål for samtaler med foresatte

Tema	Spørsmål
Foresatte følger læreplanverket og sørger for at eleven oppnår kompetansemålene i de ulike fagene.	<ul style="list-style-type: none">• Hvem er ansvarlig for opplæringen hjemme?• Hvordan foregår opplæringen?• Hvordan sikrer dere at læreplanen følges i alle fagene? Planer, læremidler, læringsstrategier, grunnleggende ferdigheter, sosial kompetanse m.m.• Deltar eleven på aktiviteter som idrett, kulturskolen eller liknende?
Opplæringen er tilpasset barnets evner og forutsetninger i tråd med opplæringsloven §2-13.	<ul style="list-style-type: none">• Hvordan tilpasses undervisningen hjemme (alder, progresjon, mestring)?
Foresattes vurdering av hjemmeundervisningen og elevens utvikling.	Er eleven på forventet nivå? Hvilke utfordringer møter dere? Hva er videre målsettinger og planer for å nå dem?
Språk og språkopplæring (ved annet morsmål enn norsk)	<ul style="list-style-type: none">• Hvem står ansvarlig for norskopplæringen og hva er innholdet i opplæringen?• Hvilke anledninger og arenaer har barna for å snakke norsk – snakker de med norske barn?

Vedlegg 4: Retningsgivende temaer og spørsmål for samtaler med elev

Tema	Spørsmål
Oppfølging av læreplan og undervisning (fag) Om egen læringssituasjon	<ul style="list-style-type: none">• Hva liker/ hvilke fag liker du best å jobbe med?• Er det noe/ noen fag du synes er vanskelig?• Hva gjør du når noe blir vanskelig?• Hvordan lærer du best?• Fortell hvordan du jobber i f.eks. norsk, matematikk, engelsk.• Hvem hjelper deg?• Gjerne forberedt: Kan du vise fram/ fortelle om et arbeid du har gjort?
Språk og språkopplæring	<ul style="list-style-type: none">• Hvordan lærer du språk?• Fortell fra en bok du har lest.
Interesser, fritid og lek	<ul style="list-style-type: none">• Hva liker du best å gjøre?• Hvar du noen å være sammen med?
Hjemmeskole	<ul style="list-style-type: none">• Hva er det beste ved å ha hjemmeskole?• Hva liker du minst ved å ha hjemmeskole?

Vedlegg 5: Mal for rapport

Adresse foresatte

Unntatt offentligheten ihht

Dato:

Rapport fra tilsyn av privat hjemmeundervisning – navn på elev

Tilstede:

Skien kommune Oppvekst ved gjennomførte tilsyn med privat hjemmeundervisning (dato og sted).

Kort referat fra tilsynet.

Privat hjemmeundervisning er regulert av opplæringsloven §2.13. *Bruk av lova for privat opplæring i heimen*, og sees i sammenheng med § 2-1 om tilsvarende opplæring. Det vil si at den private hjemmeundervisningen skal tilsvare den som blir gitt i offentlig grunnskole. Det er et krav om at læreplanverket skal følges, og at barnet får en tilpasset opplæring.

Tilsynet vurderer at eleven får hjemmeundervisning i tråd med lov og forskrift jfr. over:

Ja	Nei



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 9/2024	Møtedato: 6.3.2024	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

SVAR KONTROLLUTVALGETS SAK 21/24: RAMMEAVTALER

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse i brev av 5.2.2024 til orientering.

Vedlegg:

1. Brev av 5.2.2024 fra kommunedirektøren
2. Brev av 13.10.2021 fra Uninett

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 21.12.2023 under behandlingen av sak 21/24:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens svar på kontrollutvalgets vedtak i sak 10/22 ved brev av 14.9.2022 til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for hvilke vurderinger som er gjort med hensyn til de forskriftsbestemte begrensningene i løpetid for rammeavtaler når det gjelder avtalen med Uninett. Frist settes til 20.1.2024.

Kommunedirektøren har gitt redegjørelse i henhold til vedtaket.

Sekretariatet vurderer svaret som tilfredsstillende. Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Harstad, 22.2.2024

Tage Karlsen
seniorrådgiver

K-Sekretariatet IKS v/Tage Karlsen

Saksnr: 23/00348-11 **Arkivkode:** 033 **Avd/Saksbehandler:** /HD **Deres ref:** **Dato:** 05.02.2024

Svar på spørsmål i kontrollutvalgets sak 21/23

Viser til deres spørsmål i sak 21/23 hvor «Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for hvilke vurderinger som er gjort med hensyn til de forskriftsbestemte begrensningene i løpetid for rammeavtaler når det gjelder avtalen med Uninett. Frist settes til 31.1.2024.»

Uninett AS var et norsk statlig aksjeselskap som utviklet og drev en rekke sentrale tjenester for norske forsknings- og undervisningsinstitusjoner som forskningsnettet og cybersikkerhetssenteret. I tillegg drev selskapet en rekke løsninger og tjenester som innloggingsløsningen Feide, videotjenesten Zoom og nettverket Eduroam. (<https://snl.no/Uninett>) Ibestad kommune inngikk avtale med Uninett for å få tilgang til innloggingsløsningen Feide. Feide er tjeneste for enhetlig identitetsforvaltning i norsk utdanningssektor.

Uninett AS er avviklet og er nå en del av Sikt som er en fusjon mellom Uninett AS, deler av Unit (Direktoratet for IKT og fellestjenester i høyere utdanning og forskning) og NSD (Norsk senter for forskningsdata AS). Se vedlagte informasjonsskriv som kom til kommunen i denne forbindelse.

For hele 2023 ble det betalt kr. 3750,- for denne tjenesten, se vedlagte bilag.

Det er ikke gjort noen nærmere vurdering med hensyn til de forskriftsbestemte begrensningene i løpetid for denne tjenesten da det er usikkerhet om det er andre tilbydere av dette og med bakgrunn i at det er snakk om et svært beskjedent beløp.

Med vennlig hilsen
Ibestad kommune

Hildegunn Thode Dalsnes
Kommunedirektør

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevne signaturer.

Kopimottakere:
Eidar Tøllefsen

Uninetts kunder

Vår dato
13.10.2021Vår referanse
21/00270-00

Portering av avtale

Vi viser til deres kundeforhold til Uninett med tilhørende avtaleverk.

Kunnskapsdepartementet oppretter Sikt - *Kunnskapssektorens tjenesteleverandør* 1. januar 2022. Dette er et nytt tjenesteleveranseorgan som skal utvikle, forvalte og drifte digitale fellestjenester og infrastruktur, og bidra til sikker digitalisering i kunnskapssektoren. Sikt skal også legge til rette for innovasjon og bidra til at virksomheter og brukere i kunnskapssektoren når sine mål. Forvaltningsorganet vil bestå av Units digitale tjenesteleveranser, Uninett AS og NSD - Norsk senter for forskningsdata, med til sammen 370 ansatte.

I den forbindelse ønsker Uninett AS og Sikt-prosjektet å varsle at vi vil foreta en overdragelse av avtalenes rettigheter og plikter fra Uninett AS til Sikt per 01.01.2022. Uninett AS vil avvikles etter at alle rettigheter og forpliktelser er overført.

Da sammenslåingen er tilsvarende som en fusjon, er det hjemlet i rammeavtalens generelle betingelser om overdragelse av rettigheter og plikter i punkt 5.2. Uninett kan derfor overdra sine rettigheter og plikter etter denne avtalen til Sikt, som da er forpliktet og berettiget til tilsvarende vilkår.

Overdragelsen medfører ingen andre endringer for kundeforholdet.

Spørsmål sendes til kontakt@uninett.no.

For Uninett AS

Tom A. Røtting

Tom A. Røtting
Administrerende direktør





Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 10/2024	Møtedato: 6.3.2024	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

KONROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ EIERMØTER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets rett til å være til stede på generalforsamlinger og representantskapsmøter iht. kommunelovens § 23-6.

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Kontrollutvalget har etter kommunelovens § 23-2 første ledd bokstav d) plikt til å påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Kontrollutvalgets rett til innsyn i selskaper reguleres av kommunelovens § 23-6. Innsynsretten er betinget av eierforhold i selskapet. Kommunen har fullt innsyn i interkommunale selskaper, interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap hvor man er deltaker.

For aksjeselskaper er det egne regler. Her har kontrollutvalget bare innsynsrett etter kommunelovens bestemmelse i selskaper som kommunene eier alene eller sammen med andre kommuner og/eller fylkeskommuner. Hvis det er private eller statlige aksjeeiere i selskapet har altså ikke kontrollutvalget denne innsynsretten. Aksjonærenes adgang til opplysninger fra selskapet vil da reguleres fullt ut av aksjelovens regler.

Oversikt over kommunens eierskap i fullt ut kommunalt eide selskaper følger som vedlegg.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene. Sekretariatet vil påpeke at den/de som møter for kontrollutvalget ved eventuell tilstedeværelse vil møte som observatør uten tale- og stemmerett.

Det har tidligere ikke vært praksis at kontrollutvalget har deltatt på eiermøter i kommunale selskaper. Kontrollutvalget bør imidlertid ta stilling til om det ønsker/finder det formålstjenlig å være til stede

Sekretariatet har brukt informasjon fra noteopplysning til årsregnskapet 2022 for hvilke selskaper som omfattes av innsynsretten. For Ibestad kommune kan følgende selskap være aktuelle:

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

Kontrollutvalget drøfter i møtet om utvalget ønsker å delta på møter, eventuelt hvilke selskaper og møter man ønsker å prioritere å delta på i 2024 – og hvem som eventuelt skal delta på vegne av utvalget, slik at sekretariatet kan videreformidle tilsendte sakspapirer fra innkallingene til generalforsamling/ bedriftsforsamling/representantskapsmøte direkte til vedkommende.

K-Sekretariatet vil sende varsel til selskap(ene) som velges for slik deltakelse.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Harstad. 22.2.2024



Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 11/2024	Behandlingsdato: 6.3.2024	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – INTERIMSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering i rapport av 23.2.2023 til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

Rapportering interim, KomRev NORD 23.2.2024

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 kontrollutvalgsforskriftens § 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».

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

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

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder interimfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

- a) *status i forhold til revisjonsplanen*
- b) *beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning*
- c) *orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen*
- d) *revisors vurdering av mislighetsrisiko*
- e) *begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Revisor har fremlagt en kortfattet statusoppdatering (vedlegg). Rapporten er datert 23.2.2024. Revisor opplyser at revisjonsarbeidet er ajour i henhold til plan for interimrevisjon. Det opplyses ikke å være inntruffet forhold som påvirker revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, som tidligere er forelagt kontrollutvalget i sak om revisjonsstrategien for regnskapsåret 2023.

Rapportering om årsoppgjørsfasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

Harstad, 27.2.2024



Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Ibestad kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Beathe K. Holtborg bkh@komrevnord.no	Telefon: 77 04 14 03	Dato: 23.02.2024
-------------------	-----------------	---	--------------------------------	----------------------------

Rapportering interim - Ibestad kommune sitt regnskap for 2023

Viser til vår presentasjon av revisjonsstrategien for Ibestad kommune som ble formidlet til kontrollutvalget i møte den 21. desember 2023. Vi vil nå kort redegjøre for noe av det revisjonsarbeidet vi har utført hittil.

Revisjonen er pr. d.d. ajour i henhold til vår fastsatte plan for interimrevisjon. Vi har hatt oppstartsmøte med kommunedirektør Hildegunn T. Dalsnes og økonomisjef Geir-Magne Johansen. Ut fra dette, samt kontakt med andre ansatte i kommunen, har vi kartlagt kommunens rutiner og systemer på utvalgte områder for å oppdatere oss på eventuelle endringer. Test av relevante kontroller som attestasjon og anvisning av inngående faktura og bankavstemming er utført. Disse har vi konkludert med at fungerer.

Vi har kartlagt hvordan ulike forsystemer brukes i forbindelse med utfakturering. Vi har også her sett på den «menneskelige» kontrollen som gjøres og som har betydning for regnskapet.

Vi har kontrollert inngående faktura for alle momskompensasjonsterminene i 2023, dette for å påse at kommunens krav er uten vesentlige feil og mangler. I tillegg har vi her kontrollert og sett at kommunen selv har en intern kontroll som fungerer på dette området. Og vi har kontrollert et utvalg utgifter uten momskompensasjon for å påse at også disse fakturaene er gyldige og tilhører kommunen. Ingen avvik avdekket her heller.

På lønn har kommunen tidligere år hatt rutine med at enhetsleder har gått gjennom lønnsjournal/spesifisert konteringsliste når lønn er ferdig kjørt. Kommunen har i 2023 skiftet lønnsprogram og her viser det seg at denne rutinen ikke er blitt gjennomført i 2023. Her utfører vi tilstrekkelig med øvrige kontroller på området som gjør at vi samlet sett kan konkludere på utbetalt lønn for 2023.

Det er investert for ca. kr 34 mill. fordelt på ulike investeringsprosjekter i 2023. Vi har i 2023 bedt kommunen om avklaring på to av disse prosjektene; prosjekt i605 – Engenes Havn og prosjekt i689 – Opparbeidelse næringsareal (Breivoll Industriområde). Begge forholdene er avklart og vurdert korrekt behandlet i kommunens regnskap i 2023.

For de øvrige investeringer har vi ikke avdekket forhold som indikerer vesentlige feil på tidspunktet for vår gjennomføring av kontroll.

Vi mottok kommunens årsregnskap for 2023 den 19. februar og har nå startet på vår årsoppgjørrevisjon. Etter oppsatt plan og frist ihht. kommuneloven vil vi kunne levere vår beretning innenfor vår frist som er 15.4.2024.

Med hilsen

Beathe K. Holtborg

Beathe K. Holtborg
Revisor