

Sak 20/15 Godkjenning av Innkalling og saksliste

**Bakgrunn**

Innkalling og saksliste ble oversendt utvalgets medlemmer, ordfører, rådmannen og revisor pr. e – post 28. september 2015

**Sekretariatets forslag til vedtak**

Innkalling og saksliste til møte 8. oktober 2015 godkjennes

Sak 21/15 Godkjenning av protokoller

**Bakgrunn**

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollene fra møte 7. mai og 19. juni er ikke behandlet tidligere. Protokollene legges frem med følgende anbefaling til vedtak:

**Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokollene fra kontrollutvalgets møte den 7. mai og 19. juni 2015 godkjennes.

**Vedlegg**

Protokollen fra møte den 3. mars 2014

# Kontrollutvalget, Lebesby kommune

## MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 7. mai 2015

**Sted:** Formannskapssalen

**Tid:** Klokken 12.00

**Møte:** *Åpent møte*

### **Disse møtte**

Leder Viggo Myhre og medlem Stein Pedersen. Medlem Liv Jorunn Nygård møtte ikke

### **Ellers møtte:**

Sissel Mietinen fra sekretariatet, revisor Marianne Vara og regnskapsansvarlig Synnøve Eriksen

### **FØLGENDE SAKER VAR TIL BEHANDLING:**

Sak nr	Sak
11/15	Godkjenning av innkalling og saksliste
12/15	Godkjenning av protokoll forrige møte
13/15	Referater
14/15	Årsregnskap 2014 – Lebesby kommune
15/15	Diskusjonssak
16/15	Eventuelt

### **Sak 11/15 Godkjenning av innkalling og saksliste**

#### **Vedtak, enstemmig:**

Innkalling og saksliste godkjent

### **Sak 12/15 Godkjenning av protokoll 3. mars 2015**

#### **Vedtak, enstemmig:**

Protokollen fra utvalgets møte 3. mars 2015 godkjent.

### **Sak 13/15 Referater**

#### **Vedtak, enstemmig:**

De fremlagte referat tas til orientering

### **Sak 14/15 Årsregnskap 2014 Lebesby kommune**

#### **Vedtak enstemmig:**

1. Det fremlagte forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Lebesby kommunes årsregnskap for 2014.
2. Kontrollutvalget tar kommunens årsberetning til orientering.

Uttalelsen oversendes kommunen og følger som vedlegg i regnskapssaken til kommunestyret.

### **Sak 15/15    Diskusjonssak**

- 1) Kommunens salg av slippen, rådmannens erklæring om inhabilitet og manglende saksbehandling i saken vedrørende salg pga. dette.
- 2) Lukket åpning av anbud på brøyting.

#### **Vedtak, enstemmig:**

Etter en diskusjon i saken ble det gjort følgende vedtak:

- 1) Det bestilles gjennomført forvaltningsrevisjon på saksbehandling av politiske saker i de tilfeller der rådmannen, som øverste leder erklærer seg inhabil.  
Det blir påstått at det har vært forskjellig fremgangsmåte i slike saker.
- 2) Sekretær sender en skriftlig henvendelse til kommunen, hvor det bes om en orientering om kommunens rutiner ved åpning av anbudsdokumenter.

### **Sak 16/15    Eventuelt**

Sekretær orienterte om tilbakemelding fra revisor ang. forvaltningsrevisjon Nordkyn Kraft SA og revisjonens beslutning om å avslutte prosjektet.

**Vedtak:** Revisors avgjørelse i saken tas til orientering

Møtet avsluttet kl. 13.00

Dato for neste møte ikke fastsatt.

Vikke Myhre  
(sign)

Sissel Mietinen(sign)  
Sekretariatet

# Kontrollutvalget, Lebesby kommune

## MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 19. juni 2015  
**Sted:** Lebesby bygdetun

**Tid:** Klokken 12.00  
**Møte:** *Åpent møte*

### **Disse møtte**

Leder Viggo Myhre og medlem Liv Jorunn Nygård. Medlem Stein Pedersen hadde meldt forfall.  
Varamedlem Vigdis Larsen møtte

### **Ellers møtte:**

Sissel Mietinen fra sekretariatet og rådmann Harald Larsen

### **FØLGENDE SAKER VAR TIL BEHANDLING:**

Sak nr	Sak
17/15	Godkjenning av innkalling og saksliste
18/15	Alternativ revisjonsordning for Lebesby kommune
19/15	Eventuelt

### **Sak 17/15 Godkjenning av innkalling og saksliste**

#### **Vedtak, enstemmig:**

Innkalling og saksliste godkjent

### **Sak 18/15 Alternativ revisjonsordning**

#### **Vedtak, enstemmig:**

Kommunestyret gir kontrollutvalget, i samråd med sekretariatet, fullmakt til å innhente tilbud på kjøp av revisjonstjenester for Lebesby kommune, herunder også i samarbeid med Gamvik kommune.

Det skal, i utlysningen, tas forbehold om godkjenning av Kommunestyret.

### **Sak 19/15 gikk ut**

Møtet avsluttet kl. 13.00

Dato for neste møte ikke fastsatt.

Vikke Myhre  
(sign)

Sissel Mietinen(sign)  
Sekretariatet

Sak 22/15 Referater og orienteringer

Sekretariatet har hatt følgende korrespondanse siden sist:

1. Brev fra Finnmark kommunerevisjon IKS – udatert
2. E – post fra Rådmann Harald Larsen – datert 21. mai
3. Brev fra Finnmark kommunerevisjon IKS – udatert
4. Foreløpig tilbud på revisjonstjenester fra KomRev NORD IKS datert 19.august
5. E – post fra Vest Finnmark kommunerevisjon IKS(Vefik) datert 2. september
6. Møteinnkalling Representantskap Finnmark kommunerevisjon IKS 17. september

**INFORMASJON TIL KOMMUNENE I ØST-FINNMARK OG FINNMARK  
FYLKESKOMMUNE SAMT MINDRE KUNDER VEDRØRENDE  
REGNSKAPSREVISJON I 2015.**

Vi ønsker med dette å informere om at oppdragsansvarlig revisor Marianne Vara har sagt opp sin stilling med siste aktive arbeidsdag i slutten av september d.å.. Dette innebærer at Finnmark kommunerevisjon IKS på ubestemt tid, etter utgangen av september måned, ikke har revisor med kompetanse som tilfredsstiller krava i Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 11 om Krav til utdanning og praksis for oppdrags ansvarlig revisor:

“Den som er oppdrags ansvarlig for revisjon av årsregnskap for en revisjonspliktig etter denne forskrift skal ha bestått eksamen til bachelor i revisjon eller høyere revisoreksamen iht Finanstilsynets krav til registrert eller statsautorisert revisor, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.”


Dette betyr at vi ikke kan revidere kommunenes/fylkeskommunens og andre kunders regnskaper før ny revisor med nødvendig kompetanse som kan påta seg slikt ansvar er tilsatt. Det arbeides med flere løsningsalternativer med sikte på at selskapet så raskt som mulig igjen kan foreta regnskapsrevisjon i samsvar med kravene i Forskriften.

Arbeidet med momskompensasjonen for 3. termin vil gjennomføres som normalt. Når det gjelder momskompensasjonen for 4. termin har vi leid inn kapasitet fra KomRev NORD til å gjennomføre denne. Disse oppdragene blir altså gjennomført på ordinær måte.

Fram til Marianne Vara slutter vil vi prioritere å få avsluttet årsoppgjørsrevisjon 2014 for alle kommunene og våre mindre kunder. Vi vil her understreke at dette gjelder for de som har levert regnskap 2014 før 1. juni. For å få til dette må vi ta et lite forbehold om at vi ikke får noen langtidssykemeldinger i denne perioden.

Vi vil også arbeide for å få tatt flest mulig attestasjonsoppdrag selv om de ikke blir prioritert før regnskapene 2014 .

Med vennlig hilsen



Jack Sture Muotka  
Daglig leder

## **Mietinen, Sissel**

---

**Til:** Harald Larssen  
**Emne:** SV: Innhenting av opplysninger /kontrollutvalget

Takk for ditt hurtige svar. Jeg skal ta dine kommentarer opp med utvalget.

Med vennlig hilsen

*Sissel Mietinen*  
*sekretariatsleder*  
**Kontrollutvalgan IS**  
Tlf 950 87 665

---

**Fra:** Harald Larssen [mailto:[harald.larssen@lebesby.kommune.no](mailto:harald.larssen@lebesby.kommune.no)]

**Sendt:** 21. mai 2015 21:10

**Til:** Mietinen, Sissel

**Kopi:** Kontrollutvalget faste medlemmer; [birger.wallenius@lebesby.kommune.no](mailto:birger.wallenius@lebesby.kommune.no)

**Emne:** Innhenting av opplysninger /kontrollutvalget

Viser til brev av 18/5 (vårt saksnr 15/197-6)

Viser til forespørsel om diverse dokumentasjon. Vi lyser ut våre anbud av denne typen i databasen [www.doffin.no](http://www.doffin.no) et enkelt søk der vil vise at brøyteanbudet er kunngjort, og hvilken type konkurranse dette dreier seg om. Der ligger også alle anbudsdocumentene.

Anbudsfristen for anbudet som etterspørres er ikke ute enda, og videre dokumentasjon kan derfor ikke oversendes før etter anbudsåpningen.

Vi fører dokumentasjon og protokoller. Oppfølging av lov om offentlig anskaffelser var gjenstand for forvaltningskontroll for et år tilbake. Dersom kontrollutvalget ser tilbake på den rapportene som utvalget bestilte da, så var det ikke noe der som skulle tilsi at vi ikke følger gjeldende lovverk.

Vi vil oversende dokumentasjon på tilbudsåpning og protokoll etter at anbudsrunderen er gjennomført.

2



Når kontrollutvalget får kritiske henvendelser, så bør det etter rådmannens vurdering, bringes fram til administrasjonen i en slik form at rådmannen kan etterprøve saken og at lover og regler følges.

Kontrollutvalget bør be de som henvender seg om å få det skriftlig – ellers blir det bare basert på snakk og rykter, og forvaltningsmessig umulig å forholde seg til. Det er underlig å se at kontrollutvalget har fått flere kritiske henvendelser uten at det er med noen form for tilbakemelding på innholdet. Rådmannen ber om å få opplyst fra hvor mange slike henvendelser utvalget har fått. Rådmannen er opptatt av at vi skal følge de lover og regler som gjelder også på dette området, og vil følge opp alle henvendelser, men da må de være av en slik karakter at det kan håndteres på en god måte. Vi har de siste årene hatt mange anbudsrunder uten at det har kommet en eneste formell klage fra noen av anbyderne på tildelingene så langt jeg kjenner til.

Med vennlig hilsen

**Harald Larssen**

Rådmann

**Lebesby kommune**



Postadresse: Postboks 38, 9790 Kjøllefjord

Besøksadresse: Strandveien 151, Kjøllefjord

Telefon +47 78 49 95 57

direkte:

Mobil: +47 95 89 95 85

E-post: [Harald.larssen@lebesby.kommune.no](mailto:Harald.larssen@lebesby.kommune.no)

Hjemmeside: [www.lebesby.kommune.no](http://www.lebesby.kommune.no)



FINNMARK  
KOMMUNEREVISJON IKS

## INFORMASJON TIL BRUKERE AV FINNMARK KOMMUNEREVISJON IKS

Det nye styret har etter utnevnelsen hatt tre møter.

Hovedinntrykket vi sitter igjen med så kort tid er at Finnmark kommunerevisjon IKS har et potensial.. Hovedutfordringen for bedriften er at flere av nøkkelpersonene har sluttet å slutte som følge av mange år med konflikter i selskapet. For det annet lekker selskapet økonomiske ressurser, bl.a. fordi eksterne revisjonselskaper er leid inn for å utføre regnskapsrevisjon for flere kommuner. Dette gir ikke marginer til Kommunerevisjonen. Andre revisorselskaper leies inn fordi Kommunerevisjonen med dagens bemanning ikke har stor nok kapasitet til å gjennomføre alt arbeidet med regnskapsrevisjon. Samlet sett er situasjonen kritisk for virksomheten. Frem til Marianne Vara slutter vil virksomheten prioritere å avslutte årsoppgjør revisjonen 2014 for alle kunder. Dette gjelder for kunder som har levert regnskap 2014 før 21. mai. Momskompensasjonen for 3. termin blir også løst av vårt selskap, mens 4. termin gjennomføres av KomRev NORD IKS . Slik fremdrift er betinget av at virksomheten ikke får langtidssykemeldinger.

Styret arbeider med å snu utviklingen i selskapet. Det er lyst ut stilling som daglig leder, oppdragsansvarlig revisor og stillinger som førstelinjesaksbehandlere i revisjonsarbeidet. På kort sikt vil det bli krevende å rekruttere oppdragsansvarlig revisor. Bakgrunnen er at det på landsbasis er for få med denne kvalifikasjonen i arbeidsmarkedet. Dette er en nøkkelstilling som kan fylles ved å leie inn ekstern kompetanse i en kortere tid. Om nødvendig ønsker styret å forsøke denne løsningen. Styret antar det er enklere å rekruttere førstelinjesaksbehandlere i revisjonsarbeidet.

Dersom styret ikke klarer å rekruttere kompetanse som omtalt ovenfor, så vil ikke Finnmark kommunerevisjon kunne revidere kundenes regnskap. Vi ser at snuoperasjonen i selskapet blir svært vanskelig. Uten medvirkning fra dere som eier og de ansatte er oppgaven umulig. Vi har likevel tro på at vi skal klare oppgaven, men dette forutsetter stabile arbeidsforhold for virksomheten. Viser også til informasjon som vart gitt på eiermøte den 9. juni i Tana og informasjonsskriv sendt ut av dagligleder

Vennlig hilsen

STYRET I FINNMARK KOMMUNEREVISJON

Tove Alstadsæter

Remi Strand

Oddvar Betten



Kontrollutvalgan IS  
v/Sissel Mietinen

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:

Lars-Andre Hanssen  
lah@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 07

Dato:

19.8.15

## Foreløpig tilbud på revisjonstjenester fra KomRev NORD IKS

KomRev NORD IKS har fått forespørsel fra Sissel Mietinen, Kontrollutvalgan IS om å levere en oversikt som viser hvilket tilbud KomRev NORD kan gi til Lebesby kommune.

KomRev NORD er et av Norges største revisjonsselskaper i kommunesektoren med revisjon av Troms fylkeskommune, 33 primærkommuner, Longyearbyen lokalstyre samt et ti-talls kommunale foretak. Vi reviderer kommuner som geografisk dekker et landareal som utgjør 10 % av fastlands Norge. Vi har pr. i dag 33 ansatte og vi reviderer regnskaper med en samlet "omsetning" på nærmere 20 mrd. kroner. Ti av våre ansatte er knyttet opp til forvaltningsrevisjon, mens resten arbeider med regnskapsrevisjon.

KomRev NORD benytter seg av moderne revisjonsmetoder i henhold til kommunelovens bestemmelser, internasjonale revisjonsstandarder og rammeverk. Vårt medlemskap i Norges kommunerevisorforbund medvirker til å sikre at vi arbeider i henhold til disse reglene. For å sikre oppdragene optimal uavhengighet, har selskapet som policy og endre oppdragsansvarlig revisor i intervaller på 7-8 år.

### Forvaltningsrevisjon

Kommuneloven stiller krav om at revisjonsarbeidet skal omfatte forvaltningsrevisjon. Vi gjennomfører og rapporterer forvaltningsrevisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Forvaltningsrevisjonsteamet består i dag av åtte forvaltningsrevisorer og ledes av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Fordelingen av ressursene til de ulike eierkommunene gjøres etter følgende modell:



For året 2015 vil Lebesby kommune med ca. 1100 innbyggere og med en eierandel på i underkant av en prosent motta rundt 200 timer til forvaltningsrevisjon per år og rundt 800 timer over en fireårsperiode.

## **Regnskapsrevisjon**

Vår hovedoppgave som revisor for kommunen er å vurdere og avggi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. Vi kontrollerer også at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert beløp.

KomRev NORD utfører regnskapsrevisjonen i samsvar med gjeldende lover, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk, herunder International Standards on Auditing. Som ledd i vår revisjon vurderer vi kommunens regnskapssystemer og interne kontroll for å bestemme type, omfang og tidspunkt for våre revisjonshandlinger. Omfanget av vårt revisjonsarbeid, og dermed tidsforbruket, vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner.

Vi avslutter årets revisjonsarbeid med å avggi revisjonsberetning til kommunestyret.

Regnskapsrevisjonsavdelingen består i dag av tre team som hver ledes av en oppdragsansvarlig revisor. Disse tre oppdragsansvarlige har faste koordinerende møter sammen med assisterende direktør for å sikre at selskapet fremstår som en enhet.

## **Kompetanse**

KomRev NORD har i dag ansatte med følgende kompetansebakgrunn: master i revisjon, bachelor i revisjon, juss, pedagogikk, statsvitenskap, sosiologi, organisasjonsvitenskap, samfunnsplanlegging, psykiatri, barnevern og økonomi.

Flere har vært ansatt i kommunesektoren med hovedoppgaver innen kommunal økonomistyring, regnskap, revisjon og sektordrift, mens andre har sin bakgrunn fra privat virksomhet eller utdanningsinstitusjoner. Kompetansen vår kjennetegnes av:

- Allsidighet og bredde
- Solid og uavhengig kompetanse på offentlig sektor
- Nærhet til kundene
- Fokus på høy kvalitet i det vi gjør
- Godt omdømme
- God intern kvalitetskontroll
- Ekstern kvalitetskontroll

Siden 2004 har KomRev NORD gjennomført over 300 forvaltningsrevisjonsprosjekter innenfor alle områder i kommunesektoren. Kommunalkunnskap er vår styrke. Våre regnskapsrevisorer har i gjennomsnitt 10 års erfaring med å revidere kommuneregnskap.

## **Andre oppdrag**

Vi gjennomfører også kontrollhandlinger som er nødvendig i forbindelse med avtalte særattestasjoner. I tillegg inngår ordinær revisjon av pasientregnskaper, og de øvrige regnskapene som til enhver tid er angitt i avtalen vi har med våre oppdragsgivere.

## **Andre tjenester og rådgivning**

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent bistand til våre oppdragsgivere, og som medlem av Norges Kommunerevisorforbund kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med rådgivning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv.

## **Kvalitetskontroll**

KomRev NORD har i henhold til de internasjonale revisjonsstandardene etablert et internt kvalitetskontrollsystem basert på ISQC 1. KomRev NORD er medlem av Norges

kommunerevisorforbund som utfører ekstern kvalitetskontroll av både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Resultatet av siste eksterne kvalitetskontroll kan ettersendes om dette er ønskelig.

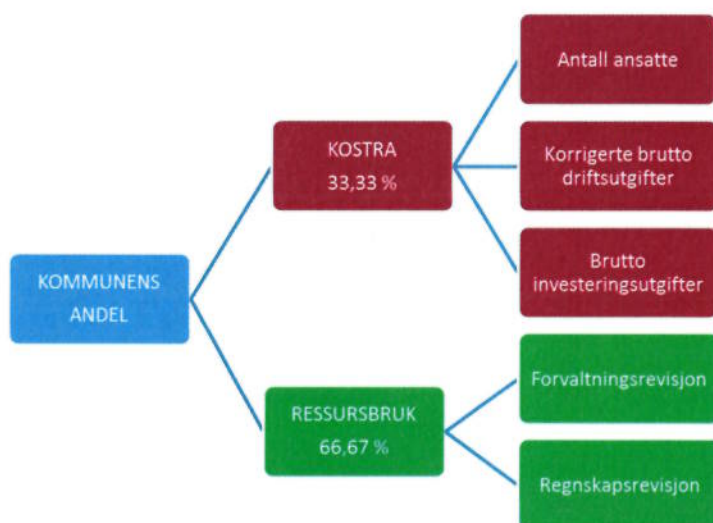
### Taushetsplikt

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har – med visse lovhjemlede unntak - taushetsplikt om alt de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Som selskap legger vi opp til en åpen og god dialog med våre oppdragsgivere, slik at kommunikasjonen mot politisk og administrativt nivå blir best mulig.

### Finansieringsmodell

KomRev NORD benytter følgende finansieringsmodell overfor våre eierkommuner:



Ressursbruken sammen med KOSTRA indikatorene utgjør fordelingsnøkkelen til den enkelte kommunes totale andel. Den totale andelen vil være grunnlaget for kommunens betaling til KomRev NORD. Ressursbruken fremkommer av tildelte forvaltningsrevisjonsressurser samt erfaringsbaserte ressurser knyttet til regnskapsrevisjon. Disse tallene fremkommer av vårt timeregistreringssystem hvor all ressursbruk føres.

Det vil være naturlig at forvaltningsrevisjon utføres fra vårt kontor i Tromsø. Her er våre forvaltningsrevisorer samlet og det er bygget opp en allsidig kompetanse om kommunesektoren. Forvaltningsrevisjon er prosjektbasert hvor datainnsamlingen skjer over en begrenset periode ute hos kommunene.

Når det gjelder regnskapsrevisjon ser vi for oss at oppdragsansvarlig revisor og revisormedarbeiderne har kontorsted i Harstad/Tromsø. Dette da vi mener det vil være viktig at vår kompetanse og arbeidsmetoder også implementeres Lebesby kommune.

Med utgangspunkt i de ressursene som er tildelt våre eierkommuner, ser vi for oss at revisjonshonoraret for året 2015 vil utgjøre ca. 400.000 NOK.

I dette honoraret ligger følgende revisjonstjenester:

- Regnskapsrevisjon,
  - Revisjon av kommunens regnskap – interimsrevisjon og årsoppgjørrevisjon
  - MVA-kompensasjon
  - Andre attestasjonsoppdrag etc.
  
- Forvaltningsrevisjon – basert på modell
- Oppmøte i kontrollutvalget når revisjonens saker behandles
- Oppmøte i kommunestyret ved behov og ønsker.

Revisjon av kirker og kommunale foretak faktureres særskilt. Dette er i tråd med våre avtaler med eierkommunene i KomRev NORD. Dersom dere ønsker disse oppdragene inkludert i revisjonshonoraret kan dette drøftes nærmere.

Vi gjør imidlertid oppmerksom på at dette er tall som ikke er bearbeidet etter faktisk ressursbruk fra dagens revisjon, men stipulerte tall. Tallene vil således kunne endres. Vi forutsetter at kommunene har gode rutiner og leverer etterspurt dokumentasjon rettidig. Nærmere detaljer foreslår vi avklares i en eventuell avtale.

Ta gjerne kontakt, spesielt hvis noe er uklart eller dere har spørsmål.

Med hilsen

Lars-Andrè Hanssen  
Administrerende direktør

## **Mietinen, Sissel**

**Fra:** Aud Opgård <Aud.Opgard@Vefik.no>  
**Sendt:** 2. september 2015 09:47  
**Til:** Mietinen, Sissel  
**Emne:** Forspørsel kjøp av revisjonstjenester

Hei, sender utklipp av saken fra representantskapsmøte i Vefik IKS vedrørende kjøp av revisjonstjenester. Ta kontakt om det er spørsmål.

<b>Utvalg: Representantskapet</b>	<b>Saksbehandlere: Aud Synnøve Opgård/ Tom Øyvind Heitmann</b>
<b>Sak: 09/15 Henvendelse fra kontrollutvalgssekretariatet i Øst Finnmark</b>	

Administrasjon redegjorde for 3 alternativer i løsninger på forespørselen:

- 1 kjøp av tjenester fra Vefik IKS
- 2 Fusjon med Finnmark kommunerevisjon IKS
- 3 Utvidelse av Vefik – Nye eiere

### **Innstilling til vedtak:**

Representantskapet gir sin tilslutning til at styret i samarbeid med revisjonssjefen kan arbeide videre med å utvide antall eierkommuner i selskapet, jf. alternativ 3 i saksframlegget. Kommunestyrene i de respektive kommuner orienteres løpende om prosessen.

### **Vedtak:**

Representantskapet gir sin tilslutning til at styret i samarbeid med revisjonssjefen kan arbeide videre med å utvide antall eierkommuner i selskapet, jf. alternativ 3 i saksframlegget. Kommunestyrene i de respektive kommuner orienteres løpende om prosessen.

5



Med vennlig hilsen



**Aud Synnøve Opgård**

revisjonssjef

Telefon: 465 40 928

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS/

Oarje-Finnmárkku suohkanrevisuvdna SGO

<http://vefik.no>



# MØTEINNKALLING


Utvalg: Representantskapet  
Møtested: Elva Hotel, Tana bru  
Møtedato: 17. september 2015 Tid: 1200

Denne innkalling går også til varamedlemmene til orientering. Disse vil få særskilt innkalling ved forfall. Det vil bli servert lunsj kl. 11:30.

Forfall bes meldt snarest til e-post: [geo@fkrev.no](mailto:geo@fkrev.no) eller [jsm@fkrev.no](mailto:jsm@fkrev.no) alternativt kan telefon 45232870 eller 45232618 benyttes.

## SAKSLISTE

Utvalgs- saksnr.	Saksnr. Tittel
0007/15	Finmark kommunerevisjon IKS' utfordringer fremover



Bernt-Aksel Jensen  
Leder representantskapet

**FINNMARK KOMMUNEREVISJON IKS' UTFORDRINGER FREMOVER**

---

Saksbehandler:

Arkiv:

Arkivsaksnr.:

---

**Saksnr.:**    **Utvalg**  
0007/15    Representantskapet

**Møtedato**  
17.09.2015

**Bakgrunn for saken**

Bakgrunnen er at Finnmark kommunerevisjon IKS nå står ved et veiskille. Styret har lyst ut stillingen som daglig leder og den som fikk tilbud om jobben har takket nei til stillingen. Dette fører til selskapet står foran to valg.

1. Lyse ut stillingen en gang til (det var kun én søken med den rette kompetansen )
2. Gå i dialog med Vest-Finnmark kommunerevisjon i forhold til fusjon.

**Styrets enstemmige vedtak fra møte den 4. september**

Styret ønsker representantskapets syn på et mulig videre løp i en fusjonsdialog med Vest-Finnmark kommunerevisjon.

Sak 23/15 Revisorbrev nr. 1/2015

**Bakgrunn**

Kontrollutvalget skal, på vegne av kommunestyret, se til at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet så revisor bør gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet gjennom året. Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon og vurderinger i forbindelse med avleggelsen av revisjonsberetningen.

**Revisorbrev nr. 1/2015**

På bakgrunn av gjennomført revisjon Lebesby kommunes årsregnskap for 2014 inklusive årsoppgjørrevisjonen, ser revisor det som formålstjenlig å komme med en oppsummering av de feil og mangler revisjonen har avdekket, som ikke er vesentlig for regnskapet som helhet. Dette er gjort i revisorbrev nr. 1/2015 datert 15. juli 2015

**01/15 Manglende attestasjon på en del reiseregninger og andre variable lønnsutbetalinger**

Revisor viser til pkt. 8 i revisorbrev nr. 1/2014 om manglende arbeidsdeling vedrørende attestasjon og anvisning av reiseregninger og annen variable lønnsutbetalinger.

For å se etter om kommunen har forbedret sine rutiner på området har revisor gjennomgått timelister, reiseregninger og annen variabel lønn for oktober og desember måned. Kontrollen viser at om lag 1/3 av utbetalingene mangler signatur for attestasjon. Dette gjelder begge månedene.

Revisor foreslår at det innføres nye rutiner slik at alle variable lønnsutbetalinger og reiseregninger blir kontrollert(attestert og anvist) av minst to forskjellige personer for å redusere risikoen for misligheter.

**02/15 Manglende avstemmingsrutiner på lønnsområdet**

Administrasjonen har i liten grad etablert gode avstemmingsrutiner på lønnsområdet, spesielt på løpende avstemminger gjennom året. Lønnsutgiftene er en av de største utgiftspostene i en kommune og det er viktig for en kommune å ha gode rutiner på område. Som et minimum bør følgende konti avstemmes terminvis gjennom året:

- Feriepenger
- Grunnlaget for arbeidsgiveravgift
- RF 1022 Kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp
- Kvitteringsliste over innberettede beløp til skattedirektoratet

Terminvis avstemming vil i tillegg redusere avstemmingsarbeidet ved årets slutt betydelig. Punktet ble også tatt opp i revisorbrev nr. 1/2014.

**03/15 Arbeidsgiveravgift**

Kommunen tilhører arbeidsgiveravgiftssone 5, dvs. at kommunen ikke betaler arbeidsgiveravgift. Kommunen er likevel pliktig til å sende inn korrekt årsoppgave for innberettet grunnlag for arbeidsgiveravgift ved årets slutt. Kommunen har ikke sendt inn

årsoppgaven for regnskapsåret 2014. Oppgaven kommunen la frem for revisor inneholdt mangler og er ikke avstemt mot regnskapet.

Kommunen har ikke etablert rutiner for kontroll og avstemming av bokført grunnlag over pliktige ytelser mot innberettede arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser gjennom året. Det er forsøkt å få utarbeidet en avstemming av skattetrekk og arbeidsgiveravgift ved årets slutt, men det fremkommer en del avvik som ikke er dokumentert tilstrekkelig.

#### **04/15 Kvitteringsliste fra skattedirektoratet**

Revisor har avstemt kommunens fremlagte avstemming mot kvitteringsliste fra skattedirektoratet. Avstemmingsoppgaven viser en differanse på totalt kr. 295.308, som kommer frem i regnskapet men ikke er rapportert inn til skattedirektoratet og lønnsinnberettet.

Kommunen har byttet lønssystem i løpet av 2014 og overgangen er styrt av Every som er leverandør av programvaren Agresso. Kommunen har ikke kjøpt tilgang på data som gjør at de kan få hentet frem opplysninger elektronisk fra overgangen fra det gamle til det nye systemet. En regner med at det må ha skjedd en del feil i forbindelse med overvelting av data fra gammelt til nytt system, som ikke er avklart.

#### **05/15 For mye utbetalt lønn**

I desember 2014 ble det kjørt lønnsutbetalinger som ikke var reelle. Totalt utgjorde dette kr. 93.059,- og var ved årets slutt ført i balansen på kto. 232080001. beløpet er krevd inn igjen i januar måned, der beløpene utgjorde små beløp, mens større beløp er krevd inn eller avtalt trukket i feriepengene. I tillegg er kontoen feil klassifisert. Beløpet skulle vært ført som kortsiktig fordring i balansen.

#### **06/15 Refusjonskrav NAV**

Kommunen har ikke tilfredsstillende avstemmingsrutiner mellom innmeldte krav om refusjon sykepenger, mottatt refusjon og oppfølging av eldre refusjonskrav.

På reskontro sykepenger står det samlet oppført pr. 31.12.2014:

<b>Konti:</b>	<b>Beløp:</b>
213080010	963.377,-
213610002	-1.321.791,-
213610010	2.351.067,-
213610020	<u>234.078,-</u>
Sum:	2.226.731,-

De samlede kostnadene til sykelønn er i regnskapet for 2014 ført på art 710(sykepenger) på i overkant av 4,8 mill. kroner. Utestående krav på nær 50 % av de samlede refusjonskravene/sykepenger for hele året synes svært høyt. Manglende rutiner på området kan tyde på at en del av kravene kan være «ikke reelle krav» som skulle vært avskrevet som tapt. Samtidig må vi ta med at NAV er kjent for å ha dårlige rutiner på området og kan sitte inne med krav som kan være flere år gamle. Noen kommuner vil følge opp dette i fellesskap.

Kommunen har i følge revisor satt av 1 mill. kroner i regnskapet 2014 til mulige fremtidige tap og vil følge dette nøye opp i 2015, samt forbedre rutinene på området.

#### **07/15 Avstemmingsrutiner salgsområdet**

I forbindelse med revisjon for regnskapsåret 2013 har revisor har sett nærmere på kommunens rutiner knyttet til utfakturering av barnehageavgift. Med jevne mellomrom sendte ledelsen i barnehagen en liste over alle barna i barnehagen med navn på foreldre inkl. adresse til økonomiavdelingen. Lista var grunnlaget for utfakturering. Revisjonen gikk gjennom listen fra barnehagen for en måned og avstemte denne mot liste over utfakturert samme måned.

Avstemmingen avdekket at det ikke var utfakturert for et barn. Det kunne se ut som om det heller ikke var utfakturert for dette barnet senere måneder. Revisor har ikke fått en nærmere forklaring/ tilbakemelding på avviket og vil følge dette opp i regnskapet for 2015.

For øvrig vises til Revisorbrev 01/2014 som er vedlagt.

**Sekretariatets forslag til vedtak**

Sekretariatet at gjennomgått revisjonsbrevet og konkluderer med følgende forslag til vedtak:

Revisjonsbrev nr. 1/2015 oversendes til kommunestyret med følgende anbefaling til vedtak:

Kommunestyret pålegger administrasjonen å rette opp de feil og mangler som fremkommer av revisorbrev nr. 1 /2015.

Tilbakemelding på at alle feil og mangler er rettet opp oversendes kontrollutvalget innen 31.januar 2016.

Til Kontrollutvalget i Lebesby kommune

Kopi: Rådmann i kommunen

REVISORBREV: 01/2015

## RAPPORT ETTER AVSLUTTET REVISJON AV LEBESBY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2014

På bakgrunn av gjennomført revisjon av Lebesby kommune sitt regnskap for 2014 inklusive årsoppgjørrevisjon, ser vi det som formålstjenlig for kommunen og i samsvar med god kommunal revisjonsskikk å komme med en oppsummering av de feil og mangler revisjonen har avdekket. Vi vil og påpeke at kommunen er pliktig å ha gode interne kontrollrutiner på alle viktige områder, og at ansvaret ligger hos den administrative ledelsen i kommunen, jfr. KL § 23, 2.ledd.

Finnmark kommunerevisjon IKS har som dere kjenner til avgitt en såkalt ren revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer. Vi har stadfesta at regnskapet er i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk. I dette brevet vil vi ta opp de feil og mangler som ikke er å se på som vesentlige for regnskapet sin helhet, men som er av en slik karakter/størrelse at vi mener det er viktig at ledelsen i kommunen blir gjort kjent med dem. Videre er det tenkt som et utgangspunkt for administrasjonen i kommunen til å sette i verk tiltak for å bedre på rutiner og prosedyrer knytt til økonomi, lønn og regnskap.

### **01/15 Mangler attestasjon og eller anvisning på en del reiseregninger og andre variable lønnsutbetalinger**

Vi viser til pkt. 08/14 i revisorbrev nr. 1 2014 om manglende arbeidsdeling vedrørende attestasjon og anvisning på reiseregninger og annen variable lønnsutbetalinger.

For å se etter om kommunen har forbedret sine rutiner på området har vi gått gjennom timelister, reiseregninger og annen variabel lønn for oktober og desember måned. Kontrollen viser at omlag 1/3 av utbetalingene mangler signatur for attestasjon. Det gjelder begge månedene.

Vi vil foreslå at kommunen innfører nye rutiner slik at alle variable lønnsutbetalinger og reiseregninger blir kontrollert (anvist og attestert) av minst to forskjellige personer for å redusere risikoen for mislighet i kommunen.

### **02/15 Manglende avstemmingsrutiner på lønnsområdet:**

Administrasjonen har i liten grad etablert gode avstemmingsrutiner på lønnsområdet. Vi tenker spesielt på løpende avstemminger gjennom året. Med vising til at lønnsutgiftene er en av de største utgiftspostene i en kommune ser vi det som viktig for en kommune å ha etablert gode rutiner på

Post/-forretningsadresse	Telefon	e-post	Bankkonto	Foretaksregisteret
Finmark kommunerevisjon IKS	78 98 86 72	<a href="mailto:post@fkrev.no">post@fkrev.no</a>	4930.13.28949	971 539 917
9950 Vardø	Telefaks 78 98 83 23	Web <a href="http://www.fkrev.no">www.fkrev.no</a>		



området. Vi vil foreslå at kommunen som et minimum avstemmer følgende konti terminvis gjennom året.:

- Feriepenger
- Grunnlaget for arbeidsgiveravgift
- RF 1022 Kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp
- Kvitteringslista over innberettede beløp til skattedirektoratet

Det vil i tillegg redusere avstemmingsarbeidet ved årets slutt betydelig.

Dette tok vi også opp i revisorbrev nr. 1 2014. Vi kommer nærmere inn på det enkelte område under egne punkt.

### **03/15      Arbeidsgiveravgift**

Lebesby kommune hører til arbeidsgiveravgiftsone 5; d.v.s. at kommunen ikke betaler arbeidsgiveravgift. Kommunen er likevel pliktig å sende inn korrekt års oppgave for innberettet grunnlag for arbeidsgiveravgift ved årets slutt. Lebesby kommune har ikke sendt inn års oppgaven for regnskapsåret 2014. Årsoppgaven kommunen la fram for oss inneholder mangler og er ikke avstemt mot regnskapet.

Kommunen har ikke etablert rutiner for kontroll og avstemming av bokført grunnlag over pliktige ytelser mot innberettede arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser gjennom året.

Kommunen har forsøkt å få utarbeidet en avstemming av skattetrekk og arbeidsgiveravgift ved årets slutt, men det fremkommer en del avvik som ikke er dokumentert tilstrekkelig.

### **04/15      Kvitteringsliste fra skattedirektoratet**

Vi har avstemt kommunens framlagte avstemming mot kvitteringsliste fra skattedirektoratet. Avstemmingsoppgaven viser en differanse på totalt kr 295 308,- som kommer fram av regnskapet, men som ikke er rapportert inn til skattedirektoratet og lønnsinnberettet.

Kommunen har byttet lønssystem i løpet av 2014, og overgangen ble styrt av Every, som er leverandør av programvaren Agresso. Kommunen har ikke kjøpt tilgang på data som gjør at de ikke kan få hentet frem opplysninger elektronisk fra overgangen fra det gamle lønssystemet til det nye. I følge administrasjonen regner de med at det må ha skjedd endel feil i forbindelse med overvelting av data fra det gamle systemet til det nye som ikke er avklart.

### **05/15      For mye utbetalt i lønn**

I desember 2014 ble det ved en feil kjørt lønnsutbetalinger som ikke var reelle. Totalt utgjorde det kr. 93.059,- og var ved årets slutt ført i balansen på kontoen 232080001. Beløpa er krevd inn igjen i januar måned (der beløpa utgjorde små beløp) mens større beløp er blitt krevd inn, eller er avtalt trekt i feriepenger. I tillegg er kontoen feil klassifisert. Beløpet skulle vært ført som kortsiktig fordring i balansen.

Post/-forretningsadresse	Telefon	e-post	Bankkonto	Foretaksregisteret
Finnmark kommunerevisjon IKS	78 98 86 72	<a href="mailto:post@fkrev.no">post@fkrev.no</a>	4930.13.28949	971 539 917
9950 Vardø	Telefaks	Web		
	78 98 83 23	<a href="http://www.fkrev.no">www.fkrev.no</a>		

## 06/15 Refusjonskrav NAV

Kommunen har ikke tilfredsstillende avstemmingsrutiner mellom innmeldte krav om refusjon sykepenger, mottatt refusjon og oppfølging av eldre refusjonskrav.

Det står samla oppført på reskontro sykepenger i balansen per 31.12.2014:

Konti:	Beløp:
213 080010:	963 377,-
213 610002:	-1 321 791,-
213 610010:	2 351 067,-
213 610020:	234 078,-
Sum:	2 226 731

De samla kostnadene på sykelønn er i regnskapet for 2014 ført på art 710 (sykepenger) oppført på i overkant av 4,8 mill. Utestående krav på nær 50 % av de samla refusjonskrava/sykepenger for hele året synes svært høyt. Manglende rutiner på området kan tyde på at en del av krava kan være "ikke reelle krav" som skulle vært avskrevet som tapt. Samtidig må vi ta med at NAV er kjent for å ha dårlige rutiner på området og kan sitte inne med krav som kan være flere år gamle. Noen kommuner vil følge opp dette i fellesskap.

Lebesby kommune har i regnskapet for 2014 satt av samla 1 mill til mulige framtidige tap, og vil følge dette nøye opp i 2015 og forbedre rutinene på området.

## 07/15 Avstemmingsrutiner salgsområdet

Vi så i forbindelse med revisjon for regnskapsåret 2013 nærmere på kommunens rutiner knytt til utfakturering av barnehageavgift. Med jevne mellomrom sendte ledelsen i barnehagen en liste over alle barna i barnehagen med navn på foreldre inkl. adresse til økonomiavdelinga. Lista var grunnlaget for utfakturering. Vi gikk gjennom tilsendte liste fra barnehagen for en måned og avstemte den mot liste over utfakturert for den måneden. Avstemmingen avdekket at det ikke var utfakturert for et barn. Det kunne se ut som at det heller ikke var utfakturert for dette barnet senere måneder.

Vi har ikke fått en nærmere avklaring/tilbakemelding på avviket fra regnskapsåret 2013, og vil følge det opp i regnskapet for 2015.

Vadsø, 15. juli 2015

*Marianne Vara*  
Marianne Vara

Oppdragsansvarlig revisor

Post/-forretningsadresse	Telefon	e-post	Bankkonto	Foretaksregisteret
Finnmark kommunerevisjon IKS	78 98 86 72	<a href="mailto:post@fkrev.no">post@fkrev.no</a>	4930.13.28949	971 539 917
9950 Vardø	Telefaks	Web		
	78 98 83 23	<a href="http://www.fkrev.no">www.fkrev.no</a>		



Sak 24/15 Revisjonsordning for kommunen

**Bakgrunn**

Kontrollutvalget gjorde, på møte 19. juni sak 18/15 følgende enstemmige anbefaling til vedtak til kommunestyret:

*Kommunestyret gir kontrollutvalget, i samråd med sekretariatet, fullmakt til å innhente tilbud på kjøp av revisjonstjenester for Lebesby kommune, herunder også i samarbeid med Gamvik kommune.*

*Det skal, i utlysningen, tas forbehold om godkjenning av Kommunestyret.*

Kommunestyret gjorde, på møte 24. juni sak 32/15 et likelydende enstemmig vedtak.

**Sekretariatets vurdering**

Finnmark kommunerevisjon IKS eies av 9 kommuner og fylkeskommunen med 1/10 hver. kommunes andel av revisjonskostnaden er i **2015 kr. 496.166.**

Sekretariatet er blitt orientert om at fire av revisjonens eierkommuner ikke vedtok styrets anbefaling om å flytte hovedkontoret til Vadsø. Som en konsekvens av dette trakk styret i selskapet seg og det ble valgt nytt styre.

Daglig leder har orientert styret om at han har til hensikt å gå av på slutten av året, anslått dato 01.12.2015.

Selskapets eneste revisor med oppdragskompetanse på regnskapsrevisjon har sagt opp sin stilling med virkning fra 1. juli d.å. og vil i forbindelse med avgangen også avvikle ferie m.m. Reelt vil selskapet være uten oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra 1. juli 2015. I ettertid har i tillegg 2 av regnskapsrevisorene og en forvaltningsrevisor sagt opp.

Selskapet har utlyst 7 stillinger hvor det i utlysningen opplyses at man samlet sett har 10 stillingshjemler i selskapet.

Alle disse stillingene søkes rekruttert til selskapets hovedkontor i Vardø, i tråd med forståelsen av gjeldende selskapsavtale.

Etter søknadsfristens utløp var det mottatt 2 søknader på daglig leder stilling, 5 søknader på regnskapsrevisorstillingene og 2 søkere på forvaltningsrevisorstilling. Blant søkerne var det kun en med relevant kompetanse for å kunne revidere årsregnskapet og denne personen takket nei til stillingen, etter intervjurunden.

Dersom selskapet ikke klarer å skaffe regnskapsrevisor med den kompetanse som kreves, vil selskapet ikke kunne revidere kommunenes/fylkeskommunens regnskaper og kommunene/fylkeskommunen vil stå uten kompetent og forsvarlig regnskapsrevisjon.

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen/fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4.

Uansett hvilken revisjonsordning man velger, er det nødvendig at kontrollutvalget påser at revisor har kompetanse til å gjennomføre revisjonsoppgavene i henhold til faglige standarder og at revisor oppfyller de formelle krav til kompetanse og uavhengighet som stilles i regelverket. Revisor må også ha kapasitet til å gjennomføre oppdragene kontrollutvalget ber om.

Oppdragsansvarlig for revisjon av årsregnskapet skal ha bestått eksamen til Bachelor i revisjon eller høyere revisjonseksamen (master i revisjon) og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. Utdanningskravene tilsvarer kravene for registrerte og statsautoriserte revisorer. Karakterkravet for å bli registrert eller statsautorisert er C (tidligere 3.0). Det er ikke lenger adgang til å gi dispensasjon fra kravet.

I forbindelse med øst – Finnmark Regionråds møte på Tana bru 9. juni 2015 ble det fra styreleder meddelt at man hadde inngått avtale med ledelsen om noe senere fratredelse og at man hadde tilgang på nødvendig ekstern kapasitet for å få håndtert de påløpte og kortsiktige forpliktelser selskapet har i 2015. Styreleder understreket at man var i en krevende situasjon som ikke på noen måte måtte undervurderes.

## **Sekretariatets behandling**

### *De forskjellige alternativene*

I følge kommuneloven § 78 nr. 3 kan fylkestinget velge mellom følgende tre alternative revisjonsordninger:

1. Ansette egne revisorer
2. Delta i interkommunalt samarbeid/selskap
3. Kjøpe hele eller deler av revisjonstjenesten i markedet

### **Alt. 1.**

Kommunen kan ansette egne revisorer for å dekke kommunens behov. Revisorene blir da ansatt i kommunen, men revisjonens uavhengighet er likevel sikret ved at de er underlagt kontrollutvalget og kommunestyret. Rådmannen har ingen instruksjonsmyndighet overfor revisorene.

Dette kan være en sårbar ordning dersom man ikke har mulighet til å etablere et faglig miljø av en viss størrelse. Det må antas at det bare er kommuner av en viss størrelse som har mulighet til dette. For små kommuner vil en slik ordning trolig være et urealistisk alternativ. Saksbehandler vil ikke anbefale at dette alternativet velges

### **Alt 2.**

Kommunen kan søke seg inn i et allerede etablert selskap som drives i egenregi. Dette vil i så fall måtte godkjennes av de øvrige eierkommunene. Det må også fastsettes på hvilke vilkår inntreden skal skje og om kommunen skal betale innskudd ved inntreden.

Finnmark kommunerevisjon IKS skal ha representantskapsmøte den 17. september hvor styret anbefaler å gå i dialog med Vest – Finnmark kommunerevisjon i forhold til fusjon.

På henvendelse fra sekretariatet, etter oppdrag for to av eierkommunene og fylkeskommunens kontrollutvalgs vedtak i møte 28. mai, har styret og representantskapet i Vest – Finnmark kommunerevisjon IKS gjort følgende vedtak:

*Representantskapet gir sin tilslutning til at styret i samarbeid med revisjonssjefen kan arbeide videre med å utvide antall eierkommuner i selskapet, jf. alternativ 3 i saksfremlegget.*

*Kommunestyrene i de respektive kommuner orienteres løpende om prosessen.*

Sekretær har også hatt dialog med KomRevNord IKS ang kommunens eventuelle inntreden hos disse.

Det er mottatt en positiv tilbakemelding, jf. vedlegg hvor det er at anslått, med utgangspunkt i de ressursene som er tildelt deres eierkommuner, at revisjonshonoraret for året 2015 ville utgjøre ca. 400.000 NOK.

### **Alt. 3.**

Kommunen kan velge å kjøpe hele eller deler av revisjonstjenesten i markedet. En slik ordning kan gjøres for 2 år pluss 1 år, pluss 1 år, altså for til sammen 4 år. Da må hele ordningen lyses ut på nytt igjen.

Sekretariatet har, i løpet av sommeren arbeidet med anbudsdokumenter for en eventuell utlysning for kjøp av revisjonstjenester og disse må nå kun kvalitetssikres, dersom kommunestyret velger dette alternativet.

Det kan opplyses at det fra Gamvik kommunes side er klargjort at de vil gå for alternativ 2.

Valg av annen revisjonsløsning enn Finnmark kommunerevisjon IKS fordrer normalt uttreden av selskapet. Uttreden reguleres av selskapsavtalens § 8 som gir en oppsigelse med 1 års skriftlig varsel. . Slik ståa er i dag ser sekretæren ikke at selskapet vil være i stand til å levere revisjonstjenester til alle deltakerkommunene i 2016 og av den grunn anbefales følgende vedtak:

### **Sekretariatet fremmer følgende forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget innstillinger på følgende overfor Kommunestyret:  
Lebesby kommunestyre varsler, i tråd med selskapsavtale for Finnmark kommunerevisjon IKS § 8, om uttreden av selskapet med virkning fra 1. januar 2016
2. Kontrollutvalget anbefaler at Lebesby kommune inngår avtale om kjøp av revisjonstjenester hos KomRev NORD IKS for perioden 01.01.2016 – 31.12.2016
3. I løpet av 2016 avklares det om Lebesby kommune fortsatt skal delta i et eventuelt fusjonert Finnmark kommunerevisjon IKS/Vest – Finnmark kommunerevisjon IKS eller kjøpe revisjonstjenesten evt. søke om å bli opptatt som ordinært medlem i KomRev NORD IKS

## **SAK 25/2015      BUDSJETT 2016 FOR OMRÅDET KONTROLL OG TILSYN**

### **Saksbehandler:**

- Sissel Mietinen

### **Saksdokumenter**

1. Styrets forslag til budsjett for Kontrollutvalgan IS, vedtatt 21. september 2013

### **Saksopplysninger**

I følge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

*“Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/fylkesutvalgets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Der kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.”*

### **Kontrollutvalgets egen virksomhet**

Denne virksomheten planlegges med godtgjørelser, abonnementer, møteutgifter og kurs/reiseutgifter. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2015, men det er lagt inn neo opplæringsvirksomhet på grunn av ny periode og antagelig flere nye medlemmer. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuelle endringer i kommunens satser for godtgjøring til folkevalgte.

### **Sekretærfunksjonen**

Styret i samarbeidet har vedtatt en ramme for virksomheten og kostnadsfordelingen for 2016 i møte 21. september, sak nr. 5/15. Sekretariatets totale budsjett har en ramme på kr. 1.670.250. Styret har i samme sak vedtatt kostnadsfordeling for 2016 for samarbeidspartnerne Lebesby kommunes andel er satt til kr 167.025. Styret har vedtatt at alle samarbeidspartnerne, fra og med 2014, betaler like stor andel av totalutgiftene for sekretariat, da ressursbruken stort sett er lik, uavhengig av størrelsen på kommunen.

Samarbeidet disponerer 2 årsverk. Fylkeskommunen, som vertskommune, er ansvarlig for kontorlokaler, kontorutstyr m.v.

### **Revisjonen**

Saksbehandler har anslått et beløp ut fra de foreløpige opplysningene som foreligger.

### **Totalt**

Det samlede forslaget er som følger:

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2015	Budsjett 2016
	10801 møtegodtgj./ledergodtgj.	44 000 <sup>1</sup>	45 000
	10802 tapt arb.fortj.	3 000 <sup>2</sup>	3 000
	11000 kontormateriell	2 000	2 000
	11300 porto, frakt	-	
	11330 telefon, faks	-	
	11500 opplæring/kurs	20 000	30 000 <sup>3</sup>
	11600 bilgodtgjørelse	5 000	5 000
	11610 diett	5 000	5 000
	11602 opphold oppg.pl.	5 000	5 000
	11703 reiseutg. Ikke oppg.pl.	25 000	30 000
	11950 avg.,gebyrer, lisenser mv	2 000	2 000
<b>Sum KU egen drift</b>		<b>111 000</b>	<b>127 000</b>
<b>Sekretariat</b>	Betaling til IS	160 600	167 025
<b>Revisjonen</b>	Betaling til IKS	496 166 <sup>4</sup>	450 000
<b>Totalt</b>		<b>767 766</b>	<b>744 025</b>

#### Forslag til vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsynsordningen for Lebesby kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2016.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Lebesby kommune 2016.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes kontrollutvalget, Finnmark kommunerevisjon IKS og Kontrollutvalgan IS

<sup>1</sup> Møtegodtgj. 500,- pr. møte/ ledergodtgj. 5 % av ordførergodtgjørelse (796.942) 3 medl og 4 møter

<sup>2</sup> Tapt arb.fortj. udokumentert 125,- pr. time max 1.000 pr. dag. Dokumentert 1.500

<sup>3</sup> Økt p.g.a.nyvalg

<sup>4</sup> Anslått beløp ut fra foreløpige tilbud

Sak 26/15 Eventuelt

Ingen saker pr. utsendelsesdato