

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Vår dato: 29.11.2023

Vår ref: 23/1931- 2

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila
Telefon: 91367062
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Kontrollutvalget
Ordfører
Revisjon
Kommunedirektør
Lebesby kommune

Kopi: Varamedlemmer

Innkalling til møte i kontrollutvalget 17. januar 2024 i Lebesby

Sted	Formannskapssalen, rådhuset
Dato	17. januar
Tid:	10 – 15
Lunsj	11 - 1130

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/kontrollutvalgan@vadso.kommune.no, eller på telefon 913 67 062.

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom eller vektige velferdsgrunner.

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen

Henry Ingilæ (sign)
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Kontrollutvalgan KO

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Adresse
Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Opplæring	<ol style="list-style-type: none">1. Velkommen til kontrollutvalget – orientering fra sekretariatet om arbeidet i et kontrollutvalg2. Orientering fra kommunens revisjon
------------------	---

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Godkjenning av protokoll fra møte 19. oktober 2023
3/24	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">1. Invitasjon til NKRF sin kontrollutvalgskonferansen 31. januar – 1. februar2. Invitasjon til Kontrollutvalgan KO sin lokale kontrollutvalgskonferanse 28. – 29. februar <p>Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak i sak 13/23 Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn
4/24	Engasjementsbrev for Lebesby kommune
5/24	Revisjonsstrategi 2023
6/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023
7/24	Årsmelding 2023 for kontrollutvalget
8/24	Årsplan 2024 for kontrollutvalget
9/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
10/24	Uavhengighetserklæring for forvaltningsrevisor for Lebesby kommune med foretak
11/24	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gámvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	17. januar 2024	1/24	23/1932	Lene Harila

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 17. januar 2024:

Saksnr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Godkjenning av protokoll fra møte 19. oktober 2023
3/24	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none"> Invitasjon til NKRF sin kontrollutvalgskonferansen 31. januar – 1. februar Invitasjon til Kontrollutvalgan KO sin lokale kontrollutvalgskonferanse 28. – 29. februar <p>Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none"> Vedtak i sak 13/23 Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn
4/24	Engasjementsbrev for Lebesby kommune
5/24	Revisjonsstrategi 2023
6/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023
7/24	Årsmelding 2023 for kontrollutvalget
8/24	Årsplan 2024 for kontrollutvalget
9/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
10/24	Uavhengighetserklæring for forvaltningsrevisor for Lebesby kommune
11/24	Eventuelt

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 10. januar 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	17. januar 2024	2/24	23/1932	Lene Harila

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19. OKTOBER 2023

FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 19. oktober 2023 godkjennes.

VEDLEGG

Protokoll fra møte 19. oktober 2023

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 19. oktober 2023 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.



MØTEPROTOKOLL

Dato: 19. oktober 2023
Sted: Formannskapssalen rådhuset
Tid: 0900 - 0945

DISSE MØTTE

Kontrollutvalget: Jan Olav Evensen, leder
Ørjan Olsen
Ingebjørg Liland ikke møtt
Lill Anita Antonsen
Svein Svendsen

Sekretariatet: Lene Harila

Andre: Regnskapsrevisor Inge Johannessen, KomRev NORD IKS
Margrethe Mjølhus Kleiven

SAK 10/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisjon den 11. oktober.

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 19. oktober 2023 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 19. oktober 2023 godkjennes som følgende:

Sak nr.	Sak
10/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
11/23	Godkjenning av protokoll fra møte 27. april 2023
12/23	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Protokoll fra møte i representantskapet til Kontrollutvalgan KO2. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse

Ekspederte vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

- Vedtak i sak 8/23 – Årsplan 2023 for kontrollutvalget
- Vedtak i sak 7/23 – Årsmelding for kontrollutvalget



KONTROLLUTVALGET

Lebesby kommune

Vår ref: 23/1931941
Saksbehandler: Lene Karina Harila
Kontrollutvalgan KO

- Vedtak i sak 4/23 – Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2022

13/23	Budsjett 2024 for kontroll og revisjon
14/23	Forvaltningsrevisjon Fimil IKS – svar på forespørsel om samarbeid
15/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
16/23	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring
17/23	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
18/23	Eventuelt

SAK 11/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27. APRIL

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 27. april godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 27. april 2023 godkjennes.

SAK 12/23 ORIENTERINGER

1. Protokoll fra møte i representantskapet til Kontrollutvalgan KO
2. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse

Ekspederte vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

- Vedtak i sak 8/23 – Årsplan 2023 for kontrollutvalget
- Vedtak i sak 7/23 – Årsmelding for kontrollutvalget
- Vedtak i sak 4/23 – Kontrollutvalgets uttalelse

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 13/23 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2024 – KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Lebesby kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2024.



KONTROLLUTVALGET

Lebesby kommune

Vår ref: 23/1931941
Saksbehandler: Lene Karina Harila
Kontrollutvalgan KO

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Lebesby kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan KO.

Budsjett 2024 kontroll og revisjon

Kontrollutvalg	Konto	Budsjett 2023	Budsjett 2024
	Fast godtgjørelse leder	29 000	30 000
	Møtegodtgjørelse	15 000	15 000
	Tapt arb.fortj.	4 000	4 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Opplæring/kurs	45 000	50 000
	Bilgodtgjørelse	6 000	6 000
	Diett	8 000	8 000
	Opphold oppgpl	8 000	8 000
	Reiseutg ikke oppgpl	40 000	40 000
	Abonnementer, medl.avg.	9 000	9 000
	Kontrollutvalgets egen drift	167 000	173 000
ROS vurdering		0	50 000
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	256 000	226 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	621 000	673 000
Totalt		1 044 000	1 122 000

Vedtak enstemmig:

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Lebesby kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Lebesby kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan KO.



Budsjett 2024 kontroll og revisjon

Kontrollutvalg	Konto	Budsjett 2023	Budsjett 2024
	Fast godtgjørelse leder	29 000	30 000
	Møtegodtgjørelse	15 000	15 000
	Tapt arb.fortj.	4 000	4 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Opplæring/kurs	45 000	50 000
	Bilgodtgjørelse	6 000	6 000
	Diett	8 000	8 000
	Opphold oppgpl	8 000	8 000
	Reiseutg ikke oppgpl	40 000	40 000
	Abonnementer, medl.avg.	9 000	9 000
	Kontrollutvalgets egen drift	167 000	173 000
ROS vurdering		0	50 000
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	256 000	226 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	621 000	673 000
Totalt		1 044 000	1 122 000

SAK 14/23 FORVALTNINGSREVISJON FIMIL IKS – SVAR PÅ FORESPØRSEL OM SAMARBEID

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget anmoder om at en forvaltningsrevisjon av Finnmark Miljøtjeneste AS vurderes i risiko- vesentlighetsvurdering og herunder plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2028.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget anmoder om at en forvaltningsrevisjon av Finnmark Miljøtjeneste AS vurderes i risiko- vesentlighetsvurderingen, og herunder plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2028.



SAK 15/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 - ØKONOMIFORVALTNINGEN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens attestasjonsuttalelse vedrørende etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltning til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisjonens attestasjonsuttalelse vedrørende etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltning til orientering.

**SAK 16/23 UAVHENGIGHETSVURDERING FOR FORVALTNINGSREVISOR FRA KOMREV
NORD IKS**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar begge egenerklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune med tilhørende kommunale foretak til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar begge egenerklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.

**SAK 17/23 UAVHENGIGHETSVURDERING FOR REGNSKAPSREVISOR FRA KOMREV
NORD IKS**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.



KONTROLLUTVALGET
Lebesby kommune

Vår ref: 23/1931941
Saksbehandler: Lene Karina Harila
Kontrollutvalgan KO

SAK 18/23 EVENTUELT

Sekretariatet takker for godt samarbeid.

Kjøllefjord
19. oktober 2023

Jan Olav Evensen
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Sekretær
Kontrollutvalgan KO

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	17. januar 2024	3/24	23/1932	Lene Harila

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

VEDLEGG

1. Invitasjon til NKRF sin kontrollutvalgskonferansen 31. januar – 1. februar

Bakgrunn

Informasjon til kontrollutvalget, og ekspederte vedtak fra kontrollutvalget:

1. Invitasjon til NKRF sin kontrollutvalgskonferansen 31. januar – 1. februar
2. Invitasjon til Kontrollutvalgan KO sin lokale kontrollutvalgskonferanse 28. – 29. februar

Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Vedtak i sak 13/23 Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn

Lene Harila

Fra: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene <post@nkrf.no>
Sendt: mandag 27. november 2023 13:51
Til: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene
Emne: Velkommen til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024!



Velkommen til Kontrollutvalgskonferansen 2024!

Onsdag 31. januar og torsdag 1. februar 2024 er det duket for en ny Kontrollutvalgskonferanse – den første i denne valgperioden, og som vanlig på Gardermoen.

At det er behov for kontrollutvalg, kan ingen være i tvil om – etter mange år der tillit har vært en sentral del av den offentlige debatten. Og tillit, det er like viktig i lokaldemokratiet som på nasjonalt plan.

Kommunal- og distriktsdepartementet kommer!

Statssekretær **Ole Gustav Narud** i Kommunal- og distriktsdepartementet åpner konferanse, og anerkjenner på den måte den viktige rollen kontrollutvalgene har i den kommunale egenkontrollen – og dermed i lokaldemokratiet.

Habilitet

Deretter går vi rett i kjernen på det som har vært en het debatt helt siden juni 2023: Habilitet. **Geir Lippestad** og **Kristin Cemet** vil reflektere over temaet habilitet, og trekke linjene fra den nasjonale scene til lokalpolitikken og lokaldemokratiet. Geir Lippestad er advokat og Kristin Cemet er leder av Civita, men begge har hatt sentrale roller i det politiske liv, og også stiftet bekjentskap med temaet gjennom sine politiske engasjementer.

En avtroppende og en påtroppende

For deg som er ny i kontrollutvalget: Hvilken rolle skal du og utvalget ha overfor kommunestyret, ordfører og kommunedirektør, og ikke minst innbyggerne? En avgående kontrollutvalgsleder vil fortelle hvordan han har løst oppgaven, og en påtroppende vil fortelle hvordan hen vil løse den. Vi snakker om **Bård Hoksrud** (Frp), stortingspolitiker siden 2005, og en innleder som blir annonsert senere. Kom og plukk opp nyttige tips!

Bærekraft og klima

Bærekraft og klimapolitikk. Politiske tema som har vært oppe til politisk debatt gjennom mange år. Men kanskje mest på nasjonalt plan. Så hva med kommunene – og kontrollutvalgene? Har det noe med kontrollutvalgene å gjøre i det hele tatt? Vi får eksempler på hvordan et kontrollutvalg har løst denne utfordringen, gjennom bestilling av forvaltningsrevisjoner om bærekraft.

Personvern

Hvordan kan du være sikker på at kommunen din tar personvern på alvor? Hvis du lurer på hvordan situasjonen i din kommune er, hvilke spørsmål bør du stille? Hør hva Datatilsynet fant gjennom tilsyn i mange kommuner, og hør hva kommunenes organisasjon, KS, sier om saken.

Sikkerhet og beredskap

Ekstremværet Hans har vist oss sårbarheten i vårt samfunn, og hvor hardt ulike lokalsamfunn kan rammes. Infrastruktur blir ødelagt for lange perioder. Sikkerhet og beredskap er kommunenes sak, like mye som statens. Vi får høre representanter fra en kommune, fra KS og Cicero Senter for klimaforskning gi sitt syn på det. Kanskje er sikkerhet og beredskap et område man bør se nærmere på i akkurat din kommune?

Menneskerettigheter

Menneskerettigheter – hva har det med kommunepolitikk å gjøre? Alle bor i en kommune, og de fleste møter offentligheten i kommunen sin, der alle får dekket sine grunnleggende behov. Hør hva Norges institusjon for menneskerettigheter (NIM) sier om akkurat dette. Kanskje blir du overrasket?

Kontrollutvalget er viktig i et demokratisk perspektiv. Bli med og form rollen på Kontrollutvalgskonferansen!

Egne seminarer om alt fra rolleforståelse, lederrollen og kommuneregnskapet

Og så blir det også spesialtilbud (parallelt med hovedprogrammet): Egne seminar om kontrollutvalgets rammevilkår og rolle, om lederrollen og om kommuneregnskapet – primært for deg som er ny i kontrollutvalget.

Velkommen skal du være, her bør det være noe for enhver smak og ethvert behov.

Se her for nærmere informasjon om detaljert program, påmelding og priser: [NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024 – NKRF >>](#) (påmeldingsfrist: 14. desember)

Vennlig hilsen

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene

Rune Tokle

daglig leder

mobil: 977 38 557



- på vakt for
fellesskapets
verdier



www.nkrf.no | [@NKRF](#) | [@Kommunerevisor1](#) | facebook.com/NKRF.no/

[Abonner på Nytt på nett](#)



KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	17. januar 2024	4/24	23/1932	Lene Harila

ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD IKS FOR LEBESBY KOMMUNE

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS for Lebesby kommune, datert 20. oktober 2023, til etterretning.

VEDLEGG

- Engasjementsbrev for Lebesby kommune fra KomRev NORD IKS, datert 22. oktober 2023.

Saksopplysninger

KomRev Nord IKS er revisor i Lebesby kommune. I den forbindelse har KomRev NORD IKS laget et engasjementsbrev for revisjonsoppdraget. Normalt utarbeides engasjementsbrev for valgperioden eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret bl.a. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2. Gjennom ulike handlinger må kontrollutvalget danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. For å kunne utføre sitt kontrollansvar har kontrollutvalget behov for løpende informasjon om revisors arbeid.

Engasjementsbrev er en av kontrollmulighetene utvalget har til å påse at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling slik at kontrollutvalget kan få en oppfatning av rollefordelingen og forventninger til revisor.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og nærmere informasjon om f.eks. rapportering m.m. Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag, hvor revisor skal rapporterer sitt arbeid til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 24-2.

Engasjementsbrevet avklarer hvordan revisor planlegger å gi informasjon om arbeidet som utføres, og henhold til vedlagte engasjementsbrev vil kontrollutvalget bli forelagt følgende fra revisjonen gjennom året:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskонтроll

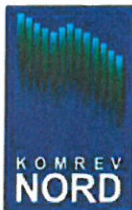
KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	17. januar 2024	4/24	23/1932	Lene Harila

Revisor legger vekt på å ha god dialog med kontrollutvalget.

Revisor anmodes om å redegjør for engasjementsbrevet i møtet, og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til kontrollutvalget i Lebesby kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	140	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	19.10.2023

ENGASJEMENTSBREV – Lebesby kommune

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.01.2016 levert revisjonstjenester til Lebesby kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgis en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Lebesby kommune og KomRev NORD IKS. Lebesby kommune er eier av KomRev NORD IKS

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrengskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Inge Johannessen.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartsbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD IKS

Kopi: Ordfører i Lebesby kommune
Rådmann i Lebesby kommune

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	17. januar 2024	5/24	23/1932	Lene Harila

REVISJONSSTRATEGI 2023 – ORIENTERING FRA KOMMUNENS REVISJON**FORSLAG TIL VEDTAK**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeider og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer eller avtaler med revisor, jf kommunelovens § 23-2 «kontrollutvalgets ansvar og myndighet», og videre i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3 «kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon».

Oppdragsansvarlig revisor for Lebesby kommune vil orientere kontrollutvalget om plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon 2023.

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2023.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	17. januar 2024	6/24	23/1932	Lene Harila

RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

FORSLAG TIL VEDTAK

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

Bakgrunn

I henhold til kommuneloven § 24-9 skal revisjonen føre kontroll gjennom en «forenklet etterlevelseskontroll med økonomi-forvaltningen:»

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

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

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

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser / vedtak får størst konsekvenser.

Ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering velges ett eller noen få områder ut for kontroll.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon vil i kontrollutvalgets møte presentere revisjonens strategi og funn, samt sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta revisjonens orientering vedrørende forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til orientering.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	17. januar 2024	7/24	23/1932	Lene Harila

ÅRSMELDING 2023

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.»

VEDLEGG

Utkast til kontrollutvalgets årsmelding 2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget utøver kontrollfunksjonen på vegne av kommunestyret og rapporterer løpende til kommunestyret om resultatene av kontrollarbeidet. Rapporteringen skjer blant annet ved oversendelse av årsmelding, rapporter fra forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og forenklet etterlevelseskontroll. I tillegg offentliggjøres kontrollutvalgets saker ved at disse publiseres på kommunens hjemmeside.

Formålet med årsmelding er å gi en oversikt over saker som ble behandlet av kontrollutvalget, herunder gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, orienteringer, uttalelser til årsregnskap mv.

Sekretariat viser til utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet for 2023.

Konklusjon

Eventuelle forslag til endringer innarbeides før årsmeldingen oversendes til kommunestyret.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gåmvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	19. januar 2024	8/24	23/1932	Lene Harila

ÅRSPLAN 2024 FOR KONTROLLUTVALGET

FORSLAG TIL VEDTAK

- Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets årsplan for 2024"
- Kontrollutvalget ber kommunedirektøren og revisor merke seg kontrollutvalgets årsplan.
- Kontrollutvalget sender årsplan 2024 til kommunestyret til orientering.

VEDLEGG

- Årsplan for kontrollutvalget 2024

Saksopplysninger

For å kunne gjennomføre kontrollarbeidet er det å lage en årsplan og fastsette møtedatoer for kontrollutvalget viktig. Sekretariatet har derfor laget et forslag til årsplan for 2024.

Årsplanen viser kontrollutvalgets virksomhet og er utarbeidet på et overordnet nivå. Utkastet til årsplan er derfor en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av 2024.

I tillegg til de planlagte saker kan det komme saker fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere og andre, og det kan være saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ. Kontrollutvalget har derfor rom for å omprioritere og ta opp saker som ikke er oppført i årsplan.

Kontrollutvalget har budsjettet med å gjennomføre 4 møter i 2024, og sekretariatet foreslår at det holdes 3 møter på våren og 1 møte på høsten.

Vurdering

Forslag til årsplan 2024 anbefales vedtatt med de eventuelle endringer som kontrollutvalget ønsker. Sekretariatet anbefaler at utvalget sender årsplan til kommunestyret til orientering.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gåmvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	17. januar 2024	9/24	23/1932	Lene Harila

BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

FORSLAG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalget ber KomRev NORD IKS utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på 50 000 kr og med leveringstidspunkt 30.04.2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering inneholder både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
2. Kontrollutvalget holdes løpende orientert i prosessen gjennom sekretariatet Kontrollutvalgan KO. Sekretariatet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

VEDLEGG

Avtale om ROS-analyse med KomRev NORD IKS

Bakgrunn

Kommunelov sier følgende om forvaltningsrevisjon (§ 23-3):

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er individuell for hver kommune. I denne ser en på kommunens historie (hva er gjennomført tidligere av forvaltningsrevisjon), KOSTRA-tall og Stasforvalterens og andre eksterne tilsynsenheters tilsyn.

Det kommer innspill fra administrasjonen på hvor de tror de kan forbedres og de politiske partiene kan også komme med innspill. Prosessen skal danne grunnlag for «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», og denne skal behandles av kontrollutvalget og endelig vedtas av kommunestyret.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	17. januar 2024	9/24	23/1932	Lene Harila

Det lages en felles plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som gjelder både egen virksomhet og kommunens selskaper. Dette er fordi kontrollen av kommunale tjenester skal behandles likt uansett om en løser oppgaver innen egen organisasjon eller gjennom selskap.

Saksopplysninger:

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er planlagt gjennomført vinteren 2024. Det er tradisjonelt revisjonen som gjennomfører denne i samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Kontrollutvalget er aktivt involvert i prosessen, og da spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Vurdering

Gjennomføring av en risiko- og vesentlighetsanalyse skal sikre et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og vil synliggjøre kontrollutvalgets rolle som kontrollorgan for kommunestyret.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering i forkant av plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra KomRev NORD IKS.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Lebesby kommune	17. januar 2024	10/24	23/1932	Lene Harila

**UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR FORVALTNINGSREVISOR FRA
KOMREV NORD IKS****FORSLAG TIL VEDTAK**

Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlig revisor av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.

VEDLEGG

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Lebesby kommune av 2. januar 2024 for Astrid Indrebø

Saksopplysninger

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha godandel. Forskrift om kontroll og revisjon i §16 - §19 presiserer kravene til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Uavhengighetserklæring skal avgis av oppdragsansvarlig revisor hvert år.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokument fra revisor av 2. januar 2024 med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet til Lebesby kommune, og tilråder at denne tas til orientering.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Lebesby kommune

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Lebesby 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.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Leknes, Narvik, Porsanger, Sortland, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Lebesby kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Lebesby kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Lebesby kommune.

Tromsø, 2.1.2024



Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS