

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Årsmelding 2023

Kontrollutvalget Lebesby kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 17.02.2024, sak 7/24

KONTROLLUTVALGAN KO

Innhold

Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
Kontrollutvalget i Lebesby kommune	3
Rammer for utvalgets arbeid	3
Kontrollutvalgets ressurser	4
Revisjon	4
Økonomi.....	4
Forvaltningsrevisjon	4
Eierskapskontroll.....	4
Påse-ansvar overfor revisor.....	5
Møter	5
Saker	5
Opplæring og faglig samarbeid	5
Avslutning.....	5

Vedlegg: Oversikt over vedtak i 2023

Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

Kontrollutvalget i Lebesby kommune

Kontrollutvalget i Lebesby kommune består av 5 medlemmer, og for 2023 var disse:

Medlemmer	Varamedlemmer
Jan Olav Evensen, leder	Jan Børre Pettersen
Ørjan Olsen, nestleder	Stein Asle Ekhorn
Svein Eilif Svendsen	Lise Skreddernes
Ingebjørg Liland	Arne Rasmussen
Lill Anita Antonsen	

Kommunestyrerepresentant har vært Jan Olav Evensen.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp. I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser. Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgan KO, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 8 andre kommuner. Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Revisjon

Kommunen er medeier i KomRev NORD IKS. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 2 møter og behandlet 18 saker. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold det er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv. Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2023.

Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Utvalget har ikke vært på kurs eller samling i 2023.

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget og utvalgets saker ligger åpent på kommunens hjemmesider.

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
1/23	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	<p>Innkalling og saksliste til møte 27. april godkjennes som følgende:</p> <p>1/23 Godkjenning av innkalling og saksliste</p> <p>2/23 Godkjenning av protokoll fra møte 25. oktober 2022</p> <p>3/23 Orienteringer:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Møte i representantskapet til KomRev NORD IKS 2. Valg av styret til KomRev NORD IKS 3. Orientering om beredskap i kommunen 4. Publikumshenvendelse – anmodning om sak til kontrollutvalget <p>Ekspederte vedtak fra kontrollutvalget</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Vedtak i sak 17/22 Forvaltningsrevisjon av FIMIL IKS 6. Vedtak i sak 13/22 Budsjett 2023 <p>4/23 Årsregnskap og årsmelding/beretning 2022 for kommunen – kontrollutvalgets uttalelse</p> <p>5/23 Forespørsel om forvaltningsrevisjon av Finnmark Miljøtjeneste</p> <p>6/23 Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll</p> <p>7/23 Årsmelding 2022 for kontrollutvalget</p> <p>8/23 Årsplan 2023 for kontrollutvalget</p> <p>9/23 Eventuelt</p>
2/23	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 25. OKT 2022	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 25. oktober godkjennes.
3/23	ORIENTERINGER	<ol style="list-style-type: none"> 1. Møte i representantskapet til KomRev NORD IKS 2. Valg av styret til KomRev NORD IKS 3. Orientering om beredskap i kommunen 4. Publikumshenvendelse – anmodning om sak til kontrollutvalget <p>Ekspederte vedtak fra kontrollutvalget</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Vedtak i sak 17/22 Forvaltningsrevisjon av FIMIL IKS 6. Vedtak i sak 13/22 Budsjett 2023 <p>Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>
4/23	KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRBERETNING 2022 FOR KOMMUNEN	Se vedlegg
5/23	FORESPØRSEL OM FORVALTNINGSREVISJON AV FINNMARK	Kontrollutvalget viser til vedtak i kontrollutvalgets sak 17/22. Kontrollutvalget avventer svar fra de kommuner som ikke har svart, og tar opp saken igjen når alle eierkommuner har svart på henvendelsen.

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
	MILJØTJENESTE AS TIL ANDRE EIERKOMMUNER	Kontrollutvalget ba sekretariatet følge opp henvendelsen til Gamvik og Nordkapp. Kontrollutvalget kan da vurdere om de skal gjennomføre forvaltningsrevisjon og ta hele kostnaden selv, dersom ingen andre eiere vil være med.
6/23	BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON ELLER EIERSKAPSKONTROLL	Kontrollutvalget viser til vedtak i sak 5/23 og gjennomfører ikke noe eierskapskontroll av Fimil IKS, men ønsker å avvente om det blir en forvaltningsrevisjon av selskapet.
7/23	ÅRSMELDING 2022 FOR KONTROLLUTVALGET	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og sender «Årsmelding for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.
8/23	ÅRSPLAN 2023 FOR KONTROLLUTVALGET	Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023. Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2023» til kommunestyret til orientering.
9/23	EVENTUELT	
10/23	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	Innkalling og saksliste til møte 19. oktober 2023 godkjennes som følgende: 10/23 Godkjenning av innkalling og saksliste 11/23 Godkjenning av protokoll fra møte 27. april 2023 12/23 Orienteringer: 7. Protokoll fra møte i representantskapet til Kontrollutvalga 8. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse Ekspederte vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke <ul style="list-style-type: none"> • Vedtak i sak 8/23 – Årsplan 2023 for kontrollutvalget • Vedtak i sak 7/23 – Årsmelding for kontrollutvalget Vedtak i sak 4/23 – Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og år 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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
11/23	GODKJENNING AV PROTOKOLL	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 27. april 2023 godkjennes.
12/23	ORIENTERINGER	<ol style="list-style-type: none"> 1. Protokoll fra møte i representantskapet til Kontrollutvalgan KO 2. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse <p>Ekspederte vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vedtak i sak 8/23 – Årsplan 2023 for kontrollutvalget • Vedtak i sak 7/23 – Årsmelding for kontrollutvalget • Vedtak i sak 4/23 – Kontrollutvalgets uttalelse <p>Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>
13/23	BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2024 – KONTROLLUTVALGA KO OG KOMREV NORD IKS	Se vedlegg
14/23	FORVALTNINGSREVISJON FIMIL IKS – SVAR PÅ FORESPØRSEL OM SAMARBEID	Kontrollutvalget anmoder om at en forvaltningsrevisjon av Finnmark Miljøtjeneste AS vurderes i risiko- vesentlighetsvurderingen, og herunder plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2028.
15/23	FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 – ØKONOMIFORVALTNINGEN	Kontrollutvalget tar revisjonens attestasjonsuttalelse vedrørende etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltning til orientering.
16/23	UAVHENGIGHETSVURDERING FOR FORVALTNINGSREVISOR FRA KOMREV NORD IKS	Kontrollutvalget tar begge egenerklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune med tilhørende kommunale foretak til orientering.
17/23	UAVHENGIGHETSVURDERING FOR REGNSKAPSREVISOR FRA KOMREV NORD IKS	Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.
18/23	EVENTUELT	

**SAK 4/23 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRBERETNING 2022 FOR
KOMMUNEN**

Kontrollutvalget har i møte 27. april, i sak 4/23, behandlet Lebesby kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 14. april 2023
2. Lovbestemt årsberetning Lebesby kommune datert 20. mars 2023
3. Årsregnskap m/noter Lebesby kommune, datert 10. februar 2023.

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 27. april 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Lebesby kommune har i 2022 et netto driftsresultat på 18 017 550 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsberetningen/årsmeldingen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2022.

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

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

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