



Kontrollutvalget
Revisjon
Ordfører
Rådmann

Varamedlemmer

Innkalling til møte i kontrollutvalget i Lebesby 9. mars

Sted	Rådhuset, Kommunestyresalen
Dato	9. mars 2021
Tidspunkt	10 – 13
Sekretær	Lene Harila <i>(forfall må meldes så snart som mulig på tlf 913 67 062 eller kontrollutvalgan@vadso.kommune.no</i>

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak
1/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/21	Godkjenning av protokoll fra møte 3. november 2020
3/21	Orienteringer: 1. Vedtak fra kontrollutvalget Budsjett kontroll og revisjon 2021 2. Vedtak fra kontrollutvalget – Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 - 2023
4/21	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten
5/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon –
6/21	Årsmelding 2020 for Kontrollutvalget
7/21	Årsplan 2021 for Kontrollutvalget
8/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring for Lebesby kommune
9/21	Eventuelt

Med hilsen

Jan Olav Evensen
Leder i kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 1/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn

Innkalling og saksliste til møte 9. mars 2021 ble oversendt utvalgets medlemmer, ordfører, rådmannen og revisor den 1. mars 2021.

Saker til behandling:

Sak nr.	Sak
1/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/21	Godkjenning av protokoll fra møte 3. november 2020
3/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak fra kontrollutvalget Budsjett kontroll og revisjon 20212. Vedtak fra kontrollutvalget – Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 2023
4/21	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten
5/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon
6/21	Årsmelding 2020 for Kontrollutvalget
7/21	Årsplan 2021 for Kontrollutvalget
8/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring for Lebesby kommune
9/21	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 9. mars 2021 godkjennes.



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 2/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FORRIGE MØTE

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møte 4. november 2020 legges frem med følgende anbefaling til vedtak:

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra møte 4. november 2020 godkjennes

Vedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 4. november 2020



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Referent: Lene Harila

Møteprotokoll – kontrollutvalget

Dato: 3. november 2020
Sted: Rådhuset – formannskapssalen

Tid: 1200 – 1420
Pause: 1305 - 1315

Disse møtte:

Jan Olav Evensen på Teams
Ørjan Olsen som leder av møte
Svein Eilif Svendsen
Ingebjørg Liland
Lill Anita Antonsen

Ellers møtte:

Fra Kontrollutvalgan IS møtte Lene Harila
Fra KomRev NORD IKS møtte Tone Karlstad og Håvard Nystad. Jan Egil Dørum møtte fra sak 17/20 til sak 20/20.
Rådmann Harald Larsen på Teams.
Ordfører Sigurd Rafaelsen

Innkalling og saksliste

Innkalling til møte 3. november ble sendt ut 10. september til utvalgets medlemmer, ordfører, rådmannen og revisor.

Sakspapirer

Innkalling og saksliste til møte 3. november 2020 ble oversendt utvalgets medlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 23. oktober.

SAK 13/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Følgende saker var til behandling:

Sak nr.	Sak
12/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
13/20	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
14/20	Orienteringer: 1. Orientering fra rådmannen vedrørende kommunalt vedlikehold/forvaltning av bygg 2. Orientering fra rådmannen vedrørende fjerning av «Levergutten» 3. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 18. sept 2020



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Referent: Lene Harila

	4. Vedtak sak 10/20 til kommunestyret – KU uttalelse til årsregnskap 2019
	5. Status i forvaltningsrevisjon rettet mot Nordkyn Barnevernstjeneste
15/20	Budsjett 2021 Kontroll og revisjon
16/20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020- 2023
17/20	Engasjementsbrev fra KomRevNord
18/20	Forenklet etterlevelseskontroll 2019
19/20	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Lebesby kommune
20/20	Revisjonsstrategi – en orientering fra revisjonen
21/20	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 3. november 2020 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 3. november godkjennes.

SAK 13/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FORRIGE MØTE

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra møte 30. april 2020 godkjennes

Vedtak enstemmig:

Protokoll fra møte 30. april godkjennes.

Sak 14/20 ORIENTERINGER

1. Orientering fra rådmannen vedrørende kommunalt vedlikehold/forvaltning av bygg
2. Orientering fra rådmannen vedrørende fjerning av «Levergutten»
3. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 18. september 2020 (vedlegg 1)
4. Vedtak sak 10/20 til kommunestyret – KU uttalelse til kommunens regnskap 2019 (vedlegg 2)
5. Status vedrørende forvaltningsrevisjon barnevernstjenesten på Nordkyn

Merknader:

Rådmann kommer med en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget i forbindelse med kommunalt vedlikehold/forvaltning av bygg og vedrørende fjerning av «Levergutten».



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Referent: Lene Harila

Sekretariatet retter en henvendelse til ordførere i forbindelse med status på forvaltningsrevisjon barnevernstjenesten. Det bes om en fortlgang i forbindelse med tilbakemelding slik at denne revisjonen kan bli ferdigstilt.

Sekretariatets forslag til vedtak

Informasjonen taes til orientering.

Vedtak enstemmig:

Informasjonen taes til orientering med de merknader som overfor.

SAK 15/20 BUDSJETT KONTROLL OG REVISJON 2021

Sekretariatets forslag til vedtak

Totalt

Konto	Budsjett 2020	Budsjett 2021
10801 møtegodtgj./ledergodtgj.	48 000	45 000
10802 tapt arb.fortj.	3 000	3 000
11000 kontormateriell	2 000	2 000
11500 opplæring/kurs	30 000	35 000
11600 bilgodtgjørelse	6 000	7 000
11610 diett	6 000	7 000
11602 opphold oppg.pl.	6 000	7 000
11703 reiseutg. Ikke oppg.pl.	35 000	36 000
11950 avg.,gebyrer, lisenser mv[1]	5 000	5 000
Kontrollutvalgets egen drift	141 000	147 000
Risiko- og vesentlighetsvurd. [2]	50 000	0
Betaling til Kontrollutvalgan	204 719	240 036
Betaling til KomRev NORD IKS	571 000	577 000
	966 719	964 036

[\[1\] Medlemskap FKT 3500 + pliktig abb. Kommunerevisoren](#)

[\[2\] Det ble i 2020 laget en risiko- og vesentlighetsanalyse som forarbeid til plan for forvaltningsrevisjon](#)

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Lebesby kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2021.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Lebesby kommune 2021.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS.



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Referent: Lene Harila

Vedtak enstemmig:

Totalt

Konto	Budsjett 2020	Budsjett 2021
10801 møtegodtgj./ledergodtgj.	48 000	45 000
10802 tapt arb.fortj.	3 000	3 000
11000 kontormateriell	2 000	2 000
11500 opplæring/kurs	30 000	35 000
11600 bilgodtgjørelse	6 000	7 000
11610 diett	6 000	7 000
11602 opphold oppg.pl.	6 000	7 000
11703 reiseutg. Ikke oppg.pl.	35 000	36 000
11950 avg.,gebyrer, lisenser mv[1]	5 000	5 000
Kontrollutvalgets egen drift	141 000	147 000
Risiko- og vesentlighetsvurd. [2]	50 000	0
Betaling til Kontrollutvalgan	204 719	240 036
Betaling til KomRev NORD IKS	571 000	577 000
	966 719	964 036

[\[1\] Medlemskap FKT 3500 + pliktig abb. Kommunerevisoren](#)

[\[2\] Det ble i 2020 laget en risiko- og vesentlighetsanalyse som forarbeid til plan for forvaltningsrevisjon](#)

4. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Lebesby kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2021.
5. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Lebesby kommune 2021.
6. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS.

**SAK 16/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL 2020 -2023**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for kommunestyret med følgende innstilling:

«1. Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Referent: Lene Harila

1. *Kommunehelsetjeneste*
2. *Grunnskole*
3. *Finnmark Miljøtjeneste AS*
4. *Offentlig anskaffelser*

Eierskapskontroll:

1. *Finnmark Miljøtjeneste AS*
2. *Nordkappregionen havn IKS*
3. *Nordkyn Vekst AS*

2. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»*

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for kommunestyret med følgende innstilling:

«1. Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

1. *Kommunehelsetjeneste*
2. *Finnmark Miljøtjeneste AS*
3. *Nordkappregionen havn IKS*
4. *Grunnskole*
5. *Offentlig anskaffelser*

Eierskapskontroll:

1. *Finnmark Miljøtjeneste AS*
2. *Nordkappregionen havn IKS*
3. *Nordkyn Vekst AS*

2. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»*

Sak 17/20 ENGASJEMENTSBREV KOMREV NORD IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Lebesby kommune datert 25.august 2020 til orientering.



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Referent: Lene Harila

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Lebesby kommune datert 25.august 2020 til orientering.

SAK 18/20 FORENKLET ETTERLEVELSKONTROLL 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.

**Sak 19/20 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSSREVISORS
UAVHENGIGHET I FORHOLD TIL LEBESBY KOMMUNE**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.

SAK 20/20 REVISJONSSTRATEGI – ORIENTERING FRA REVISJONEN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

SAK 21/20 EVENTUELT



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Sak 3/21 ORIENTERINGER

1. Vedtak fra kontrollutvalget Budsjett kontroll og revisjon 2021
2. Vedtak fra kontrollutvalget – Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 2023

Sekretariatets forslag til vedtak
Informasjonen taes til orientering.



Kommunestyret
Formannskapet

Vedtak fra kontrollutvalget - Budsjett kontroll og revisjon 2021

Kontrollutvalget har i møte 3. november, sak 15/20, behandlet budsjett 2021 for området kontroll og revisjon. Følgende vedtak ble fattet:

Det samlede forslaget er som følger:

Konto	Budsjett 2020	Budsjett 2021
10801 møtegodtg./ledergodtgj.	48 000	45 000
10802 tapt arb.fortj.	3 000	3 000
11000 kontormateriell	2 000	2 000
11500 opplæring/kurs	30 000	35 000
11600 bilgodtgjørelse	6 000	7 000
11610 diett	6 000	7 000
11602 opphold oppg.pl.	6 000	7 000
11703 reiseutg. Ikke oppg.pl.	35 000	36 000
11950 avg., gebyrer, lisenser mv[1]	5 000	5 000
Kontrollutvalgets egen drift	141 000	147 000
Risiko- og vesentlighetsvurd. [2]	50 000	0
Betaling til Kontrollutvalgan	204 719	240 036
Betaling til KomRev NORD IKS	571 000	577 000
	966 719	964 036

[\[1\] Medlemskap FKT 3500 + pliktig abb. Kommunerevisoren](#)

[\[2\] Det ble i 2020 laget en risiko- og vesentlighetsanalyse som forarbeid til plan for forvaltningsrevisjon](#)

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Lebesby kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2021.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Lebesby kommune 2021.

Adresse

Kontrollutvalgan IS
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse

Henry Karlsens plass 1
9800 Vadsø

Telefon

78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.

923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post

kontrollutvalgan@vadso.kommune.no

3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS.

Med hilsen

Ørjan Olsen
Konst. leder i kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



Kommunestyret

Vedtak fra kontrollutvalget - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 - 2023

Kontrollutvalget har i møte 3. november, sak 16/20 innstilt til kommunestyret som følger:

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023 for kommunestyret med følgende innstilling:

«1. Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

1. *Kommunehelsetjeneste*
2. *Finnmark Miljøtjeneste AS*
3. *Nordkappregionen havn IKS*
4. *Grunnskole*
5. *Offentlig anskaffelser*

Eierskapskontroll:

1. *Finnmark Miljøtjeneste AS*
2. *Nordkappregionen havn IKS*
3. *Nordkyn Vekst AS*

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»

Vedlagt følger «Risiko- og vesentlighetsvurdering» og «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023» som bes følger saken til kommunestyret.

Med hilsen

Ørjan Olsen
Konst. leder i kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift.

Vedlegg:

Risiko- og vesentlighetsvurdering 2020 – 2023, KomRev Nord IKS

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023, Kontrollutvalgan IS



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

**SAK 4/21 RAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISJON - SAKSBEHANDLING,
INTERNKONTROLL OG LOVPÅLAGTE TJENESTER I BARNEVERNSTJENESTEN**

Bakgrunn

Kontrollutvalget i Lebesby og Gamvik kommune fattet i hhv sak 7/19 og 09/19 likelydende vedtak for å få gjennomført en forvaltningsrevisjon av Nordkyn Barnevernstjeneste.

Kontrollutvalgene gjorde følgende vedtak:

«Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for prosjektet:

- 1. Hvordan blir barnevernets generelle oppgaver ivaretatt?*
- 2. Er saksbehandlingen i barnevernet i tråd med krav i loven?*
- 3. Følger Lebesby og Gamvik kommune opp barn med hjelpe- og omsorgsbehov i tråd med regelverket?*
- 4. Har kommunene etablert et system for internkontroll i barneverntjenesten?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.»

Kontrollutvalget ønsket med dette å se på og sikre at det er tilfredsstillende saksbehandling, og at begge kommunene har tilfredsstillende system for internkontroll. Kontrollutvalgene ønsket videre en kartlegging av det generelle barnevernsarbeidet i de to kommunene.

Forvaltningsrevisjonen har tatt utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- 1) Er saksbehandlingen ved barnevernstjenesten i Gamvik og Lebesby kommune v/Nordkyn barnevernstjeneste i henhold til sentrale regler i gjeldende regelverk?
 - a) Overholdes tidsfrister når det gjelder gjennomgang av meldinger og gjennomføring av undersøkelser?
 - b) Er saksbehandlingen i forbindelse med oppfølging av omsorgs- og hjelpetiltak i tråd med gjeldende regelverk?
- 2) Er Nordkyn barnevernstjenestes internkontroll i henhold til dagens krav i regelverket?
- 3) Hvordan arbeider Nordkyn barnevernstjeneste for å ivareta sentrale oppgaver tjenesten er pålagt etter barnevernslovens kap 3?



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

I revisjonskriterier for nr 1 er det barnevernslovens saksbehandlingsregler om gjennomgang av meldinger, gjennomføring av undersøkelser og saksbehandling i forbindelse med oppfølging av omsorgs- og hjelpetiltak som er brukt:

- Saksbehandlingen i Nordkyn barnevernstjeneste til dels er i henhold til sentrale regler i gjeldende regelverk.

Denne konklusjonen er basert på konklusjoner i de to gitte underproblemstillinger, og revisjonen finner at Nordkyn barnevernstjeneste i stor grad, men ikke fullt ut overholder tidsfrister når det gjelder gjennomgang av meldinger og gjennomføring av tidsfrister.

Videre finner revisjonen at Nordkyn barnevernstjeneste i noen grad kan dokumentere at saksbehandlingen i forbindelse med hjelpe- og omsorgstiltak er i tråd med regelverket.

For problemstilling nr 2 er revisjonskriteriene utledet fra forskrift om internkontroll for kommunenes oppgaver etter lov om barnevernstjenester. Her konkluderer revisjonen med at:

- Nordkyn Barnevernstjeneste ikke kan dokumentere at barnevernstjenestens internkontroll er i henhold til krav i regelverket.

Revisjonen har fått opplyst at internkontrollsystemet er utdatert og lite brukt av ansatte. Videre at rutiner for avviksmeldinger ikke har vært anvendt i praksis, og at det ikke har vært gjennomført risikovurderinger utover rapporteringer til fylkesmannen, samt at det ikke har vært foretatt vurderinger hvorvidt og i hvilken grad dokumentasjon av internkontrollen er nødvendig og hensiktsmessig. Her har revisjonen funnet at det foreligger avvik fra barnevernlovens regler.

Problemstilling nr 3 besvares ved beskrivelse av innsamlede og kartlagte data. Det er ikke utledet revisjonskriterier, og derfor heller er det heller ikke gjort vurderinger eller konkludert på bakgrunn av datamateriale for problemstillingen, men på opplysninger gitt i muntlig og skriftlig form fra barnevernet. Revisjonen har her funnet at:

- Nordkyn barnevernstjeneste har samarbeid med andre deler av forvaltningen. Det er funnet at det gjennomføres forebyggende arbeid i begge kommuner, det samarbeides med andre deler av forvaltning som skole og barnehage og i kontakt med politi, og barnevernstjenesten har deltatt i arbeid med «Plan for vold i nære relasjoner» i samarbeid med eierkommunene.

På bakgrunn av funn, vurderinger og konklusjoner i rapporten anbefaler revisor følgende for Gamvik og Lebesby kommune v/Nordkyn barnevernstjeneste:



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

- Treffe tiltak for å sikre at saksbehandlingen i barnevernstjenesten tilfredsstiller regelverkets krav, herunder
 - Sikre overholdelse av lovpålagte frister for gjennomgang av meldinger og gjennomføring av undersøkelser
 - Sikre at planer for barn med hjelpe- og omsorgstiltak er i henhold til gjeldende regelverk.

- Videreutvikle og dokumentere internkontrollsystemet i barnevernstjenesten slik at dette tilfredsstiller regelverkets krav.

Vurdering og konklusjon

Rapporten svarer ut problemstillinger og konklusjonene ser ut til å være dokumentert. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fremme rapporten til kommunestyret basert på de anbefalinger som revisjonen gir i rapporten.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 9. mars 2021 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten», utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og sender rapporten til kommunestyret for behandling med følgende innstilling fra kontrollutvalget: «Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten» og ber Nordkyn barnevernstjeneste å:

- Treffe tiltak for å sikre at saksbehandlingen i barnevernstjenesten tilfredsstiller regelverkets krav, herunder
 - Sikre overholdelse av lovpålagte frister for gjennomgang av meldinger og gjennomføring av undersøkelser
 - Sikre at planer for barn med hjelpe- og omsorgstiltak er i henhold til gjeldende regelverk.

- Videreutvikle og dokumentere internkontrollsystemet i barnevernstjenesten slik at dette tilfredsstiller regelverkets krav.»



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 5/21 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – KOMMUNEHELSETJENESTEN

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i, jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrevedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ble vedtatt i kommunestyre 15. desember 2020 som følger:

«1. Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

1. *Kommunehelsetjeneste*
2. *Finnmark Miljøtjeneste AS*
3. *Nordkappregionen havn IKS*
4. *Grunnskole*
5. *Offentlig anskaffelser*

Eierskapskontroll:

1. *Finnmark Miljøtjeneste AS*
2. *Nordkappregionen havn IKS*
3. *Nordkyn Vekst AS*

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevende. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet.

Helse- og omsorgstjenester i kommunen er rekke tjenester og er kommunens største utgiftspost samlet sett. Når det gjelder punkt 1 i planen for forvaltningsrevisjon som har kommunehelsetjenesten så kan en se i gjennomført risiko- og vesentlighetsanalyse for Lebesby kommune at helse og omsorg var det tjenesteområdet som i 2018 var det klart største andelen av kommunens samlede driftsutgifter.

I gjennomførte risiko- og vesentlighetsanalyse framstår kommunehelsetjenesten som det tema som oftest er utfordrende for kommunen.



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Kommunehelsetjenesten er en samlebetegnelse på alle helsetjenestene kommunene har ansvar for å drive. Helse- og omsorgstjenesteloven av 2011 gir de viktigste bestemmelsene for denne tjenesten. Med hjemmel i denne loven er det gitt en rekke forskrifter som utdyper lovens bestemmelser. Slike forskrifter omfatter blant annet betalingsordninger for tilbud etter loven.

Kommunens helse- og omsorgstjeneste omfatter offentlig organiserte helse- og omsorgstjenester som ikke hører under stat eller fylkeskommune. Kommunen skal dermed sikre primærhelsetjenester for å løse oppgaver innenfor forebyggende helsearbeid, diagnostikk og behandling, medisinsk rehabilitering, pleie og omsorg samt hjelp ved ulykker og akutte situasjoner.

For å løse disse oppgavene skal kommunen sørge for allmennlegetjeneste, herunder legevakt, fysioterapitjeneste, sykepleietjeneste, helsesøstertjeneste og hjemmesykepleie, jordmortjeneste samt sykehjem eller annet tilbud om bolig med heldøgns pleie- og omsorgstjeneste.

I gjennomførte risiko og vesentlighetsvurdering pekes det på flere utfordringer i tjenesten, og revisor peker på at utfordringer her kan gi økt risiko for avvik fra lovbestemte krav i tjenestekvalitet. Det nevnes blant annet spesielt hjemmebaserte tjenester og sykehjemstjenester.

Det er flere aktuelle problemstillinger her, så det bør foretas avgrensninger på teamet før gjennomføring av prosjektet. På bakgrunn av dette foreslår sekretariatet en forvaltningsrevisjon av ressursbruk og kvalitet i pleie- og omsorgstjenester i Lebesby kommune.

Konklusjon

Sekretariatet oppfordrer kontrollutvalget til å komme med innspill til revisor i møtet om innretning, ressursbruk og konkrete tema som bør være med i forvaltningsrevisjonen. Det bør komme en hensiktsmessig prosjektplan fra revisor bygd på møte i kontrollutvalget for diskusjon i kontrollutvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med fokus på kvalitet i pleie og omsorgstjenesten.
2. Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan som sendes ut i egen sak til kontrollutvalgets neste møte. Prosjektplanen utarbeides på bakgrunn av kontrollutvalgets diskusjon i møtet og revisjonens vurdering.



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 6/21 ÅRSMELDING 2020 FOR KONTROLLUTVALGET

Saksutredning

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Lebesby kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2020.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan og skal forestå det løpende tilsynet med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året, men for å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i kontrollutvalgets virksomhet, utarbeider kontrollutvalget sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret til orientering.

Kommunestyret har til enhver tid, men kanskje særlig i tilknytning til behandlingen av årsmeldingen, anledning til å komme med synspunkter knyttet til kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets arbeid krever et nært og godt samarbeid med kommunestyret, administrasjonen, revisjonen og sekretariatet. Utvalget kan derigjennom bidra til en velfungerende forvaltning og tillit til kommunen.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon:

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å oversende årsmeldingen til kommunestyret til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2020 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2020 til orientering.»

Vedlegg: Årsmelding 2020



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 6/21 ÅRSMELDING 2020 FOR KONTROLLUTVALGET

Bakgrunn

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Lebesby kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2020.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan og skal forestå det løpende tilsynet med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året, men for å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i kontrollutvalgets virksomhet, utarbeider kontrollutvalget sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret til orientering.

Kommunestyret har til enhver tid, men kanskje særlig i tilknytning til behandlingen av årsmeldingen, anledning til å komme med synspunkter knyttet til kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets arbeid krever et nært og godt samarbeid med kommunestyret, administrasjonen, revisjonen og sekretariatet. Utvalget kan derigjennom bidra til en velfungerende forvaltning og tillit til kommunen.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon:

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å oversende årsmeldingen til kommunestyret til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2020 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2020 til orientering.»

Vedlegg: Årsmelding 2020



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 7/21 ÅRPSLAN 2021 FOR KONTROLLUTVALGET

Bakgrunn

Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 (§§23-1 – 23-7) om Egenkontroll og Kontrollutvalgets virksomhet. I medhold av kommuneloven (KL)§ 23-2, 24-2, 24-4 er det i tillegg laget en forskrift for kontrollutvalg og revisjon.

I kommunelovens § 23-2 er kontrollutvalgets ansvar og myndighet beskrevet:

Kontrollutvalget skal påse at:

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

Kontrollutvalgets kan kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, og kontrollutvalget har rett til å være tilstede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Dersom leder ikke kan møte kan ett av de andre medlemmene utøve retten på leders vegne.

I forskrift for kontrollutvalg og revisjon står det blant annet at kontrollutvalget ikke skal overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av politiske organ, men at de kan kontrollere andre folkevalgte organ. Kontrollutvalget kan også si ifra hvis kommunestyret er i ferd med å gjøre ett ulovlig vedtak.

Kontrollutvalgets virksomhet kan likevel innebære kritikk av vedtak truffet av folkevalgte organer eller virkninger av slike vedtak. For eksempel vil en forvaltningsrevisjon av kommunens praksis i behandlingen av byggesøknader kunne innebære en vurdering av hvordan et folkevalgt organ har behandlet disse søknadene (hvis det folkevalgte organet har fått delegert myndighet til å behandle disse søknadene). Dette vil ikke være å overprøve politiske prioriteringer i forskriftens forstand.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltning og til kontroll med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av kontroll. Kontrollutvalget utarbeider årlig en plan for sitt arbeid. Årsplanen, som er utarbeidet av sekretariatet, redegjør for kontrollutvalgets formelle grunnlag og lister opp de faste oppgaver knyttet til kontroll.

Årsplan for kontrollutvalget skal ikke vedtas av kommunestyret, men kan sendes kommunestyret for orientering dersom kontrollutvalget ønsker dette.

Sekretariatets forslag til vedtak:

- Det fremlagte forslag til årsplan for 2021 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
- Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2021» til kommunestyret til orientering.



**Sak 8/21 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSSREVISORS UAVHENGIGHET I
FORHOLD TIL LEBESBY KOMMUNE**

Saksopplysning

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. 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 revisors 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 forvaltningsrevisor av 4. desember 2020 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 regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet til Lebesby kommune tilråder at denne tas til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Lebesby kommune til orientering.

Vedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Lebesby kommune, datert 4. desember 2020



Til
Kontrollutvalget i Lebesby kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
Margrete Mjølhus Kleiven 77 60 05 03 30.11.2020
mmk@komrevnord.no 901 38 721

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for 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 (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor. Egenvurderingen gjelder for perioden 30.11.2020 – 30.6.2021.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor 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, 30.11.2020

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS