

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 05.02.2024

Vår ref: 24/218- 18

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Mette Rushfeldt
Telefon: 90727026
E-Post:
mette.rushfeldt@vadso.kommune.no

Kontrollutvalget
Ordfører
Revisjon
Kommunedirektør
XXX kommune

Kopi: Varamedlemmer

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET 13. FEBRUAR 2024

Sted	Rådhuset, kommunestyresalen
Dato	13. februar 2024
Tid:	10.00 – 13.00

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

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

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen
Hege Anita Roska Wikstad
Leder
Kontrollutvalget

Mette Rushfeldt
Rådgiver

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Postadresse
Vadsø kommune
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Servicekontoret
Oscarsgate 21
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00

Organisasjonsnr.
964993602
Bankkontonr.
1503 27 79988

Hjemmeside
www.vadso.kommune.no
E-post
postmottak@vadso.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 05.02.2024

Vår ref: 24/218- 18

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Mette Rushfeldt
Telefon: 90727026
E-Post:
mette.rushfeldt@vadso.kommune.no

SAKSLISTE

Sak nr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 13. november 2023
3/24	Orienteringer 1. Kontrollutvalgets vedtak fra forrige møte
4/24	Revisjonsbrev nr 5 - Manglende internkontroll
5/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023
6/24	Kontrollutvalgets årsplan 2024
7/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
8/24	Innspill til risiko- og vesentlighetsvurdering plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
9/24	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors erklæring om uavhengighet
10/24	Reglement for kontrollutvalget
11/24	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Unjårgga gielda/ Nesseby kommune	13. februar 2024	1/24	24/218	M. Rushfeldt

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 13. februar 2024

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 5. februar 2024.

SAKSLISTE

Sak nr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 13. november 2023
3/24	Orienteringer 1. Kontrollutvalgets vedtak fra forrige møte
4/24	Revisjonsbrev nr 5 - Manglende internkontroll
5/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023
6/24	Kontrollutvalgets årsplan 2024
7/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
8/24	Innspill til risiko- og vesentlighetsvurdering plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
9/24	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors erklæring om uavhengighet
10/24	Reglement for kontrollutvalget
11/24	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gieldda Nesseby kommune	13. februar 2024	2/24	24/218	M. Rushfeldt

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 13. NOVEMBER 2023

FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 13. november 2023 godkjennes.

VEDLEGG

Kontrollutvalgets møteprotokoll fra 13. november 2023

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine møteprotokoller.

Møteprotokollen fra 13. november 2023 ble sendt ut etter møte. Den var da godkjent av kontrollutvalgsleder

Dersom ingen har merknader til protokollen anbefales den godkjent.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Unjárgga gielda/Nesseby kommune

Møtedato 13. nov 2023
Tid 1000 - 1400
Møtested Rådhuset, kommunestyresalen

Arkivsak 23/1023

Møtende medlemmer Hege Anita Roska Wikstad
Torbjørn Holm
Ann Rose Dahl
Bjarne Store-Jakobsen
Bente Levorsen

Andre Doris Gressmyr, KomRev NORD IKS

Sekretariatet Lene Harila og Mette Rushfeldt

Møtet startet med en orientering fra sekretariatet om arbeidet i kontrollutvalget, og deretter enn presentasjon av kommunens revisjon KomRev NORD IKS

SAKER TIL BEHANDLING

Sak nr	Sakstittel
17/23	Godkjenning av innkalling og sakliste
18/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 16. mai 2023
19/23	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">Notat fra KomRev NORD IKS, status på forvaltningsrevisjon Kvalitet i rus- og psykiatritjenesten.Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse for Unjárgga gielda/Nesseby kommuneMøteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 10. mai 2023Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 16. august 2023Kommunestyrets vedtak i forvaltningsrevisjon Ressursbruk og kvalitet i pleie- og omsorgHenvendelse til kontrollutvalget fra Brannforebygg AS, 3. august 2023
20/23	Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS
21/23	Revisjonsstrategi Unjárgga gielda/Nesseby kommune- en orientering fra revisjonen

Postadresse	Besøksadresse	Telefon	Organisasjonsnr.	E-post
Kontrollutvalgan KO Postboks 614 9811 Vadsø	Oscarsgate 21, øst 9800 Vadsø	78 94 23 00	923686371 Bankkontonr. 6476 05 12026	kontrollutvalgan@vadsø.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Unjárgga gielda/Nesseby kommune	13. november 2023	23/1203	Mette Rushfeldt

22/23	Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2023 – orientering fra revisor
23/23	Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet
24/23	Budsjett 2024 for kontrollutvalget, Kontrollutvalgan KO og KomRev NORD IKS
25/23	Eventuelt

SAK 17/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 6. nov 2023.
Bjarne Store-Jakobsen hadde ikke fått innkalling på grunn av feil epostadresse.

Forslag til vedtak

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 13. november 2023.

Enstemmig vedtak

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 13. november 2023.

SAK 18/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL AV 16. MAI 2023

Forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 16. mai 2023 godkjennes.

Enstemmig vedtak

Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte 16. mai 2023 godkjennes.

SAK 19/23 ORIENTERINGER

1. Notat fra KomRev NORD IKS, status på forvaltningsrevisjon Kvalitet i rus- og psykiatritjenesten.
2. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse for Unjárgga gielda/Nesseby kommune
3. Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 10. mai 2023
4. Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 16. august 2023
5. Kommunestyrets vedtak i forvaltningsrevisjon Ressursbruk og kvalitet i pleie- og omsorg
6. Henvendelse til kontrollutvalget fra Brannforebygg AS, 3. august 2023

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Unjárgga gielda/Nesseby kommune	13. november 2023	23/1203	Mette Rushfeldt

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 20/23 ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD IKS FOR UNJÁRGGA GIELDA/NESSEBY KOMMUNE

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS, datert 2. november 2023 til etterretning.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS, datert 2. november 2023 til etterretning.

SAK 21/23 REVISJONSSTRATEGI UNJÁRGGA GIELDA/NESSEBY KOMMUNE – EN ORIENTERING FRA REVISOR

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

SAK 22/23 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FORENKELT ETTERLEVELSESKONROLL 2023

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Unjárgga gielda/Nesseby kommune	13. november 2023	23/1203	Mette Rushfeldt

SAK 23/23 OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS ERKLÆRING OM UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Unjárgga gielda/Nesseby kommune til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Unjárgga gielda/Nesseby kommune til orientering.

SAK 24/23 BUDSJETT 2024 FOR KONTROLLUTVALGET, KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS

Forslag til vedtak

	Poster	Budsjett 2024	Budsjett 2023
Kontrollutvalget	Godtgjørelse KU	23 000	23 000 ¹
	Reiseutgifter/kjøregodt ² .	32 000	30 000
	Tapt arb. Fortj.	9 000	9 000
	Abonn./medlemskap ³	5 000	5 000
	Møteutgifter	2 000	2 000
	Kursavgifter	35 000	30 000
Sum egen drift		106 000	99 000
Risiko og vesentlighetsvurdering	KomRev NORD IKS	50 000	
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	226 000	256 000
Revisjonen	KomRev NORD IKS	671 000	620 000
Totalt		1 053 000	975 000

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Unjárgga gielda/Nesseby kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Unjárgga gielda/Nesseby kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan KO.

¹ Møtegodtgjørelse leder kr. 8000, nestleder kr 4000, andre kr 900 pr.møte.

² Reiseutgifter møter, kurs og konferanser og andre utgifter

³ Medlemskontingent NKRF/kommunal rapport

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Unjárgga gielda/Nesseby kommune	13. november 2023	23/1203	Mette Rushfeldt

Enstemmig vedtak

	Poster	Budsjett 2024	Budsjett 2023
Kontrollutvalget	Godtgjørelse KU	23 000	23 000 ⁴
	Reiseutgifter/kjøregodt ⁵ .	32 000	30 000
	Tapt arb. Fortj.	9 000	9 000
	Abonn./medlemskap ⁶	5 000	5 000
	Møteutgifter	2 000	2 000
	Kursavgifter	35 000	30 000
Sum egen drift		106 000	99 000
Risiko og vesentlighetsvurdering	KomRev NORD IKS	50 000	
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	226 000	256 000
Revisjonen	KomRev NORD IKS	671 000	620 000
Totalt		1 053 000	975 000

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Unjárgga gielda/Nesseby kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Unjárgga gielda/Nesseby kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan KO.

SAK 25/23 EVENTUELT

Det var ingen saker under Eventuelt.

Unjárgga/Nesseby 13. november 2023

Hege Anita Roska Wikstad
Leder i kontrollutvalget

Mette Rushfeldt
møtesekretær

⁴ Møtegodtgjørelse leder kr. 8000, nestleder kr 4000, andre kr 900 pr.møte.

⁵ Reiseutgifter møter, kurs og konferanser og andre utgifter

⁶ Medlemskontingent NKRF/kommunal rapport

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjårgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	3/24	24/218	M. Rushfeldt

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

VEDLEGG

Orienteringer

Kontrollutvalgets vedtak fra forrige møte

- Budsjett 2024 for kontrollutvalget, Kontrollutvalgan KO og KomRev NORD IKS

Bakgrunn

Budsjett 2024 for kontrollutvalget, Kontrollutvalgan KO og KomRev NORD IKS

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 14.11.2023

Vår ref: 23/1203- 19

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler for Kontrollutvalgan KO:
Mette Rushfeldt
Telefon: 90727026
E-Post:
mette.rushfeldt@vadso.kommune.no

Nesseby kommune
Kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS VEDTAK SAK 24/23 BUDSJETT 2024

Kontrollutvalget har i sitt møte den 13. november 2023, i sak 24/23 Budsjett 2024 for kontrollutvalget, Kontrollutvalgan KO og KomRev NORD IKS, fattet vedtak som ligger vedlagt.

Vi ber om at kontrollutvalgets innstilling til budsjett på området for kontroll og tilsyn følger formannskapetets innstilling til kommunestyret.

Med hilsen
Hege Anita Roska Wikstad
Leder i kontrollutvalget

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

BUDSJETT 2024 FOR KONTROLLUTVALGET, KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS

Enstemmig vedtak

	Poster	Budsjett 2024	Budsjett 2023
Kontrollutvalget	Godtgjørelse KU	23 000	23 000 ¹
	Reiseutgifter/kjøregodt ² .	32 000	30 000
	Tapt arb. Fortj.	9 000	9 000
	Abonn./medlemskap ³	5 000	5 000
	Møteutgifter	2 000	2 000
	Kursavgifter	35 000	30 000
Sum egen drift		106 000	99 000
Risiko og vesentlighetsvurdering	KomRev NORD IKS	50 000	
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	226 000	256 000
Revisjonen	KomRev NORD IKS	671 000	620 000
Totalt		1 053 000	975 000

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Unjárgga gielda/Nesseby kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Unjárgga gielda/Nesseby kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan KO.

¹ Møtegodtgjørelse leder kr. 8000, nestleder kr 4000, andre kr 900 pr.møte.

² Reiseutgifter møter, kurs og konferanser og andre utgifter

³ Medlemskontingent NKRF/kommunal rapport

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	4/24	24/218	M. Rushfeldt

REVISJONSBREV NR 5 - MANGLER VED DEN ØKONOMISKE INTERNKONTROLL

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 5 av 29. januar 2024, fra KomRev NORD IKS.

Revisor har påpekt følgende vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen:

1. Revisor har gjennom kontroll av attestasjon og anvisning avdekket at flere fakturaer er attestert og anvist av samme person. Det viser seg at det ikke har vært sperre i Xledger som hindrer sammen person i å attestere og anwise en faktura, i alle fall i de tre første månedene i 2023. Vi har ikke fått svar på når denne sperren eventuelt er blitt satt på.
2. Det har ikke vært gjort løpende avstemminger av bankkonti i banke mot balansekonti i regnskapet gjennom 2023.
3. Det har vært etterslep på innsending av inntektsmeldinger til NAV (refusjon for sykepenges) i 2023. Vi har ikke klart å få svar på omfanget av dette.
4. Kommunedirektøren har ikke rapportert til kommunestyret om internkontroll og statlige tilsyn i henhold til kommuneloven.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 15. april 2024 med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.

VEDLEGG

Revisjonsbrev nr 5 – mangler ved den økonomiske internkontrollen, av 29. januar 2024 fra KomRev NORD IKS

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet så revisor bør gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet gjennom året.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor, blant annet, gi skriftlige tilbakemeldinger om vesentlige mangler ved den økonomiske internkontroll. Revisor har i sitt revisjonsbrev nr 5 påpekt vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen.

KONTROLLUTVALGAN KØ

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjårgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	4/24	24/218	M. Rushfeldt

Vurdering

Revisor har avdekket vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen i kommunen. Forholdene i revisjonsbrevet bør følges opp av kontrollutvalget, og sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å få en skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektøren på forholdene. Svaret fra kommunedirektøren vil samtidig bli sendt til revisor, som vil gi en vurdering på om de anser svaret som tilfredsstillende. Når kommunedirektørens svar og revisors vurdering foreligger, vil dette legges fram for kontrollutvalget i møte.

Til
Kontrollutvalget i Nesseby kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
48/DG Doris Gressmyr 77 60 05 28 29.1.2024
dg@komrevnord.no

REVISJONSBREV NR 5 – MANGLER VED DEN ØKONOMISKE INTERNKONTROLLEN

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor skriftlig påpeke en del forhold ovenfor kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kommuneloven § 24-7 sier blant annet at revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen.

1. Gjennom vår kontroll av attestasjon og anvisning har vi avdekket at flere fakturaer er attestert og anvist av samme person. Det viser seg at det ikke har vært sperre i Xledger som hindrer samme person i å attestere og anvise en faktura, i alle fall i de tre første månedene i 2023. Vi har ikke fått svar på når denne sperren eventuelt er blitt satt på.

Det er en alvorlig svikt i internkontrollen at samme person både kan attestere og anvise faktura. Det er svært viktig at det er arbeidsdeling mellom attestant og anviser slik at internkontrollen bidrar til å redusere medarbeidernes muligheter for å kunne begå misligheter.

2. Det har ikke vært gjort løpende avstemminger av bankkonti i bank mot balansekonti i regnskapet gjennom året i 2023.

Dette er en viktig internkontroll for å følge opp åpne poster som kan skyldes uriktig regnskapsføring eller misligheter.

3. Det har vært etterslep på innsending av inntektsmeldinger til NAV (refusjon for sykepengen) i 2023. Vi har ikke klart å få svar på omfanget av dette.

Manglende refusjonskrav til NAV kan gi tapte inntekter til kommunen da krav kan være foreldet.

4. Kommunedirektøren har ikke rapportert til kommunestyret om internkontroll og statlig tilsyn i henhold til kommuneloven § 25-2.

I henhold til kommuneloven § 25-1 har kommunedirektøren ansvar for kommunens internkontroll, og må sørge for å iverksette nødvendige tiltak for å forbedre internkontrollen.

Med hilsen



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: kommunedirektøren

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	5/24	24/218	M. Rushfeldt

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2023

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2023 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering.

VEDLEGG

Kontrollutvalgets årsmelding 2023.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Unjárgga gielda/Nesseby kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2023.

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.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Årsmelding 2023

Kontrollutvalget Unjárgga gielda/Nesseby kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 13. februar 2024

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

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 Unjårgga gielda/Nesseby kommune

Kontrollutvalget består av 5 medlemmer:

Medlem
Hege Anita Roska Wikstad, leder
Bjarne Store-Jakobsen, nestleder
Ann Rose Dahl
Lasse Helander
Bente Levorsen

Med følgende varamedlemmer:

Varamedlemmer
Jarle Even Roska
Svenn Egil Eriksen
Erna Bergstø
Klara Helander
Geir Arne Johnsen

Kommunestyrerepresentant er Bjarne Store-Jakobsen.

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

Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er fra 2012. Kommunestyret har ikke åpnet for at kontrollutvalgets møter kan gjennomføres som fjernmøter.

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

- e) Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- f) 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 og Finnmark fylkeskommune. 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. Det har i 2023 vært gjennomført forvaltningsrevisjon på Ressursbruk og kvalitet i pleie og omsorg. Det er bestilt forvaltningsrevisjon på Kvalitet i tjeneste for psykiatri og rus.

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 3 møter og behandlet 25 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 deltatt på Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg.

Avslutning

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjårgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	6/24	24/218	M. Rushfeldt

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2024

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget slutter seg til årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024:

- 13. februar
- 21. mai
- 18. september
- 5. november

Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å endre møteplanen, dersom dette skulle vise seg nødvendig.

Kontrollutvalget sender «Kontrollutvalgets Årsplan for 2024» til kommunestyret til orientering.

VEDLEGG

- Forslag til årsplan for 2024

Bakgrunn

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 til kommunestyret for orientering dersom kontrollutvalget ønsker dette.

For å kunne planlegge å gjennomføre kontrollarbeidet på en best mulig måte er det nødvendig å fastsette en årsplan og møtedatoer for kontrollutvalget. Årsplanen inneholder en oversikt over hvilke kontrolloppgaver som vil stå i fokus i løpet av 2024. I tillegg til de planlagte sakene kan det komme saker fortløpende fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere/andre eller saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ.

I kontrollutvalgsmøte hvor kontrollutvalget skal gi sin uttalelse til kommune- og kommunale foretaks årsregnskap, er det tatt hensyn til formannskaps-/ kommunestyrets møter i

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	6/24	24/218	M. Rushfeldt

mai/juni 2024 hvor regnskap skal behandles. Møtedato er imidlertid blant annet avhengig av rettidig avlevering av regnskap/ årsmelding.

Kontrollutvalgets møteplan bør på generelt nivå tilpasses møteplanen for kommunestyret.

I årsplanen er det lagt opp til virksomhetsbesøk eller be inn en virksomhet til kontrollutvalgets møte, kontrollutvalget må selv bestemme hvilke virksomheter de vil besøke/be inn. Kontrollutvalget har budsjettet med å gjennomføre 4 møter i 2024, og det er naturlig å avvikle to på våren og to på høsten. Utvalget kan løpende gjennom året, vurdere om det er behov for endringer.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget avvikler 2 møter på våren og 2 på høsten. Forslag til møtedatoer fremgår av kontrollutvalgssekretariatets forslag til vedtak.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Årsplan 2024

Kontrollutvalget Unjárgga gielda /Nesseby kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 13. februar 2024.

Innholdsfortegnelse

Innledning.....	3
Kontrollutvalget i Unjårgga gielda /Nesseby kommune	4
Møteplan 2024	4
Generell kontroll med forvaltningen	4
Forenklet etterlevelseskontroll.....	6
Risiko- og vesentlighetsvurdering	6
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2028 gjennomføring av forvaltningsrevisjon	6
Gjennomføring av eierskapskontroller	7
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter.....	7
og eierskapskontroller.....	7
Budsjettforslag for kontrollarbeidet.....	7
Kontrollutvalgets rapportering	7
Øvrige oppgaver og aktiviteter	7
Oppgaver i 2024	9

Innledning

Kontrollutvalgets utarbeider hvert år en årsplan. Planen angir hovedoppgavene for kontrollutvalgets arbeid, og inneholder en plan for hvordan utvalget ønsker å ivareta oppgavene sine. Planen inneholder også en oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontrolloppgaver som vil stå i fokus.

Kommunen er en av samfunnets velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget er god dialog og informasjonsutveksling sentralt. For at utvalget skal være i stand til å fylle sin funksjon, er det avhengig av bistand og tjenester fra sekretariat, administrasjon og revisjon. Det er viktig å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og fylkeskommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert.

Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av folkevalgte organer.

Kontrollutvalget i Unjárgga gielda /Nesseby kommune

Kontrollutvalget i Unjárgga gielda /Nesseby kommune består av 5 medlemmer:

Medlem
Hege Anita Roska Wikstad, leder
Bjarne Store-Jakobsen, nestleder
Ann Rose Dahl
Lasse Helander
Bente Levorsen

Med følgende varamedlemmer:

Varamedlemmer
Jarle Even Roska
Svenn Egil Eriksen
Erna Bergstø
Klara Helander
Geir Arne Johnsen

Kommunestyrerepresentant er Bjarne Store-Jakobsen.

Møteplan 2024

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2024:

- 13. februar
- 21. mai
- 18. september
- 5. november

Generell kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Dersom det er konkrete saker basert på henvendelser fra publikum, eller gjennom utvalgsmedlemmers spørsmål innkalles kommunedirektøren særskilt om disse.

Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til orienteringer fra administrasjonen.

Saker hvor kommunen har vært omtalt i media kan også være aktuelt for kontrollutvalget å vurdere nærmere.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

Kontrollutvalgan KO

Kontrollutvalget kan besøke en kommunal skole, barnehage eller annen virksomhet i regi av kommunen selv.

Det kan også være aktuelt å besøke et selskap som kommunen har eierinteresser i. Erfaring viser at virksomhetsbesøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten. Tilbakemeldinger fra virksomhetene er at også de opplever besøkene som positive.

Kontrollutvalget ønsker at det tilrettelegges for besøk ved:

- avdeling

Oppfølging av statlige tilsyn

Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller krav til kvalifikasjoner og uavhengighet

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens bestemmelser blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Kontrollutvalget vil motta følgende regnskapssaker i 2024:

- Uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi

I tillegg kommer revisors beretning og eventuelle påpekninger/nummererte brev. Revisor skal også vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets premisser for bruken av

Kontrollutvalgan KO

bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene. Vurderingen vil fremgå i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget vil følge opp revisors arbeid nærmere.

Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (forenklet etterlevelseskontroll).

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget høsten 2024. Revisor skal i denne kontrollen innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning.

Formålet med kontrollen er å bidra til å styrke økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget må etter endt kontroll vurdere om det bør gjøres ytterligere kontroll.

Revisor har foreløpig ikke valgt tema for forenklet etterlevelseskontroll i 2023. I 2022 så revisor på kommunens utleiekontrakter.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget skal i 2024 bestille en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen og dens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2028 gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal i 2024 utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon som gjelder for 2024 - 2028. Planen sendes til kommunestyret og vedtas endelig der.

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for forvaltningsrevisjon konkrete bestillinger av forvaltningsrevisjonsprosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen.

Revisor utarbeider deretter en skriftlig prosjektplan som vedtas i kontrollutvalget. Prosjektplanen skal redegjøre for problemstilling, revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer til kommunestyret.

Kontrollutvalgan KO

I perioden 2020 – 2023 er følgende forvaltningsrevisjoner bestilt:

- Ressursbruk og kvalitet i pleie og omsorg

Gjennomføring av eierskapskontroller

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for eierskapskontroller konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen.

Kontrollutvalget behandler rapportene fra eierskapskontroller og rapporterer til kommunestyret, og følger deretter opp rapportene i tråd med kommunestyrets vedtak.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller

Kontrollutvalget følger opp om rapportene er fulgt opp i tråd med kommunestyrets vedtak. Utvalget inviterer da kommunedirektøren og ber om en skriftlig og muntlig redegjørelse om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene. Kontrollutvalget vil på bakgrunn av dette vurdere hvorvidt det skal gjennomføres oppfølgingsundersøkelse.

Budsjettforslag for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.

Kontrollutvalget vil behandle denne saken i sitt oktobermøte.

I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Rapporter etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Øvrige oppgaver og aktiviteter

Kontrollutvalget har behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse og/eller FKTs årlige fagkonferanse for kontrollutvalg.

Kontrollutvalgan KO

Kontrollutvalgskonferanse 2024 avholdes 31. januar – 1. februar på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen.

Lokal kontrollutvalgskonferanse for kontrollutvalg i Øst-Finnmark avholdes 28. – 29. februar på Thon Hotell, Kirkenes

Fagkonferanse for kontrollutvalg 4. – 5. juni 2024, Gardermoen i regi av Forum for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles.

Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Oppgaver i 2024

Oppgaver	Februar	Mai	Sept.	Nov.
Godkjenning innkalling/saksliste	X	X	X	X
Orienteringssaker	X	X	X	X
Kontrollutvalgets årsmelding 2023	X			
Kontrollutvalgets årsplan 2024	X			
Gjennomgang av varslinger 2023				X
Referat fra AMU				X
Uttalelse til årsregnskap 2023		X		
Revisjonsstrategi				X
Orientering fra revisjonen (status og annet)	X	X	X	X
Orientering fra kommunedirektøren ved behov	X			
Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering	X			
Plan for forvaltningsrevisjon		X		
Forvaltningsrevisjon (bestilling/ rapporter)				X
Eierskapskontroll (Rapporter/planarbeid)				X
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon			X	
Gjennomgang av vedtak fra kommunestyret				X
Risiko- og vesentlighetsvurdering for FEK				X
Forenklet etterlevelseskontroll				X
Revisors egenvurdering av uavhengighet				X
Orienteringer fra sekretariatet	X	X	X	X
Budsjett 2024				X
Andre saker ved behov				
Oppfølging av saker, inkl. oppfølg av eksterne tilsyn				
Besøk ved kommunal virksomhet				
Faglig oppdatering	X			

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	7/24	24/218	M. Rushfeldt

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 med KomRev NORD IKS om utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering til plan for forvaltningsrevisjon, av 25.08.2023.

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	7/24	24/218	M. Rushfeldt

forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», og denne skal behandles av kontrollutvalget og endelig vedtas av kommunestyret.

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	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	8/24	24/218	M. Rushfeldt

INNSPILL TIL RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRev NORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering som forventes levert våren 2024.

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Kommuneloven (2018) pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, og denne skal sikre at forvaltningsrevisjon gjennomføres i kommunen. Planen skal dekke kommunen selv, og virksomheter som drives av selskaper som kommunen har eierinteresse i.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne vurderingen skal gi base for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som kommunen har nytte av til læring og endring.

Kommuneloven sier følgende om forvaltningsrevisjon og risiko- og vesentlighetsvurdering (§ 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.»

I kommunelovens § 23-4 finner en defineres eierskapskontroll:

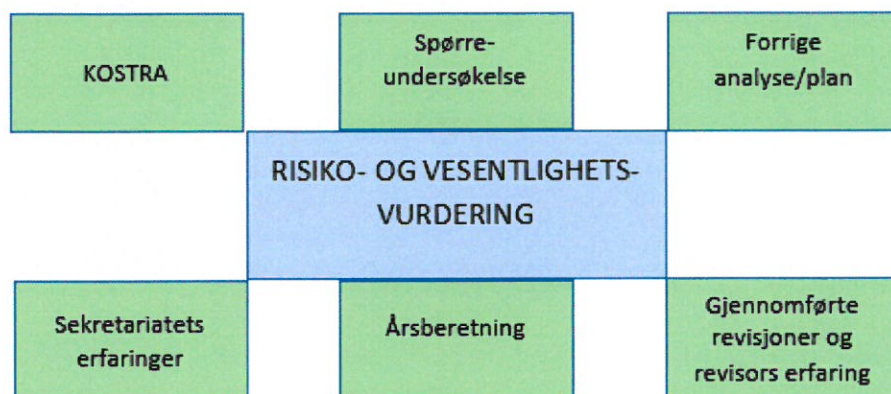
«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utover kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	8/24	24/218	M. Rushfeldt

I risiko- og vesentlighetsvurderingen ser en blant annet på kommunens historie (hva er gjennomført tidligere av forvaltningsrevisjon), KOSTRA-tall, statsforvalterens tilsyn og andre eksterne tilsynsenheters tilsyn.



Saksopplysninger:

Risiko- og vesentlighetsanalysen gjennomføres vinteren og vår/vinter 2024 og det er revisjonen som gjennomfører denne i samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Det er viktig at kontrollutvalget er aktivt involvert i prosessen, spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering legges opp slik at det skal være mulig for kommunestyret å vedta plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innen utgangen av 2024. Innen dette gjøres skal kontrollutvalget ha framlagt vurderingen og tatt stilling til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Det anbefales at kontrollutvalget legger opp til å ha opp denne saken samlet i 2-3 møter. Først trinn er å bestilles risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Kontrollutvalget bør ha en bred diskusjon og bidra til revisjonen med sin lokalkunnskap. Hensikten med dette er å supplere revisjonens faglige risikovurdering, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.

I det siste møtet legger sekretariatet fram en et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget vedtar da plan som sendes til kommunestyret for endelig vedtak.

Gjennom en litt lengre prosess får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen bør gi ett godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	8/24	24/218	M. Rushfeldt

OVERSIKT OVER FORVALTNINGSREVISJON 2019 - 2023

Plan for forvaltningsrevisjon 2020– 2023 ble vedtatt i kommunestyret i 2020, som sak PS 86/20:

«Kommunestyret vedtak Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

1. Ressursbruk, forsvarlighet og kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene.
2. Forebygging og oppfølging av sykefravær
3. Internkontroll
4. Rus og psykisk helseverk
5. Barnevern
6. Spesialundervisning

Eierskapskontroll:

1. Varanger Kraft AS
2. Øst-Finnmark avfallsselskap (ØFAS)
3. Norasenteret IKS

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

Dersom Nesseby kommune er medeier i Sapmi Næringshage føres den opp på listen over eierskapskontroller som nr 1»

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon hadde en tidsramme på 3 år, og i planforslaget ble det lagt til grunn at kommunestyret gav kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget fant det nødvendig.

Det er i perioden levert følgende forvaltningsrevisjoner:

1. Forvaltningsrevisjon på Offentlige anskaffelser
Denne ble behandlet i kontrollvalgets møte 26. januar 2021. (Vefik IKS)
2. Forvaltningsrevisjon Ressursbruk, forsvarlighet og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten. Behandlet i kontrollutvalget mai 2023. (KomRev NORD IKS)
3. Bestilt forvaltningsrevisjon på Rus og psykisk helsevern. (KomRev NORD IKS)

Det ble ikke gjennomført noen eierskapskontroller i perioden.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Unjårgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	8/24	24/218	M. Rushfeldt

For oversikt over forvaltningsrevisjoner vises det til KomRev Nords egen oversikt over gjennomførte rapporter:

<https://komrevnord.no/rapporter/>

For ytterligere informasjon om gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurdering vises det til NKRF sin veileder:

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder_oppdatert-fastsatt_av-styret_3.12.2019.pdf

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	8/24	24/218	M. Rushfeldt

INNSPILL TIL RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRev NORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering som forventes levert våren 2024.

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Kommuneloven (2018) pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, og denne skal sikre at forvaltningsrevisjon gjennomføres i kommunen. Planen skal dekke kommunen selv, og virksomheter som drives av selskaper som kommunen har eierinteresse i.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne vurderingen skal gi base for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som kommunen har nytte av til læring og endring.

Kommuneloven sier følgende om forvaltningsrevisjon og risiko- og vesentlighetsvurdering (§ 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.»

I kommunelovens § 23-4 finner en defineres eierskapskontroll:

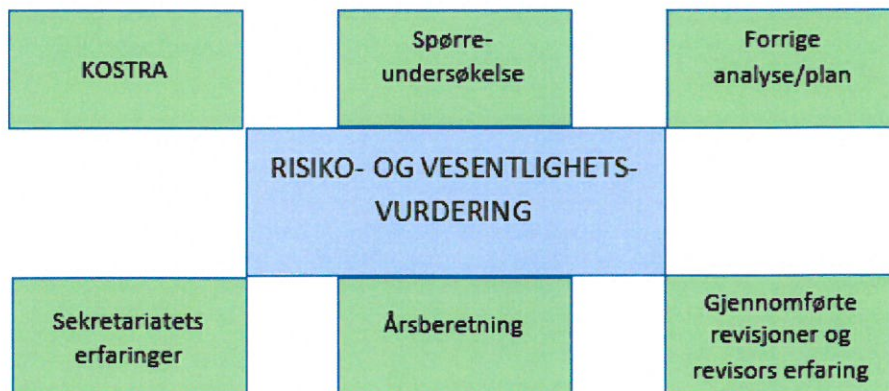
«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utover kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	8/24	24/218	M. Rushfeldt

I risiko- og vesentlighetsvurderingen ser en blant annet på kommunens historie (hva er gjennomført tidligere av forvaltningsrevisjon), KOSTRA-tall, statsforvalterens tilsyn og andre eksterne tilsynsenheters tilsyn.



Saksopplysninger:

Risiko- og vesentlighetsanalysen gjennomføres vinteren og vår/vinter 2024 og det er revisjonen som gjennomfører denne i samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Det er viktig at kontrollutvalget er aktivt involvert i prosessen, spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering legges opp slik at det skal være mulig for kommunestyret å vedta plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innen utgangen av 2024. Innen dette gjøres skal kontrollutvalget ha framlagt vurderingen og tatt stilling til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Det anbefales at kontrollutvalget legger opp til å ha opp denne saken samlet i 2-3 møter. Først trinn er å bestilles risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Kontrollutvalget bør ha en bred diskusjon og bidra til revisjonen med sin lokalkunnskap. Hensikten med dette er å supplere revisjonens faglige risikovurdering, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.

I det siste møtet legger sekretariatet fram en et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget vedtar da plan som sendes til kommunestyret for endelig vedtak.

Gjennom en litt lengre prosess får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen bør gi ett godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Unjårgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	8/24	24/218	M. Rushfeldt

OVERSIKT OVER FORVALTNINGSREVISJON 2019 - 2023

Plan for forvaltningsrevisjon 2020– 2023 ble vedtatt i kommunestyret i 2020, som sak PS 86/20:

«Kommunestyret vedtak Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

1. Ressursbruk, forsvarlighet og kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene.
2. Forebygging og oppfølging av sykefravær
3. Internkontroll
4. Rus og psykisk helseverk
5. Barnevern
6. Spesialundervisning

Eierskapskontroll:

1. Varanger Kraft AS
2. Øst-Finnmark avfallsselskap (ØFAS)
3. Norasenteret IKS

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

Dersom Nesseby kommune er medeier i Sapmi Næringshage føres den opp på listen over eierskapskontroller som nr 1»

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon hadde en tidsramme på 3 år, og i planforslaget ble det lagt til grunn at kommunestyret gav kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget fant det nødvendig.

Det er i perioden levert følgende forvaltningsrevisjoner:

1. Forvaltningsrevisjon på Offentlige anskaffelser
Denne ble behandlet i kontrollvalgets møte 26. januar 2021. (Vefik IKS)
2. Forvaltningsrevisjon Ressursbruk, forsvarlighet og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten. Behandlet i kontrollutvalget mai 2023. (KomRev NORD IKS)
3. Bestilt forvaltningsrevisjon på Rus og psykisk helsevern. (KomRev NORD IKS)

Det ble ikke gjennomført noen eierskapskontroller i perioden.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Unjårgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	8/24	24/218	M. Rushfeldt

For oversikt over forvaltningsrevisjoner vises det til KomRev Nords egen oversikt over gjennomførte rapporter:

<https://komrevnord.no/rapporter/>

For ytterligere informasjon om gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurdering vises det til NKRF sin veileder:

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder_oppdatert-fastsatt_av-styret_3.12.2019.pdf

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. februar 2024	9/24	24/218	M. Rushfeldt

OPPDRAKSANSVARLIGE REVISORERS ERKLÆRING OM UAVHENGIGHET

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Unjárgga gielda/Nesseby kommune til orientering.

VEDLEGG

Vurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Unjárgga gielda/Nesseby kommune av 2. januar 2024, Astrid Indrebø

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

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 dokumenter fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø 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 forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet til Unjárgga gielda/Nesseby kommune og tilråder at den tas til orientering.

Til
Kontrollutvalget i Nesseby kommune

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Nesseby 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 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 Nesseby kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Nesseby kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Nesseby kommune.

Tromsø, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda/ Nesseby kommune	13. februar 2024	10/24	24/218	M. Rushfeldt

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget vedtar reglement for kontrollutvalg og innstiller som følgende til kommunestyret:

«Kommunestyret vedtar reglement for kontrollutvalg med ikrafttredelse fra vedtaksdato.»

VEDLEGG

- Forslag til reglement for kontrollutvalg

Bakgrunn

Kommunelovens § 5-13 bestemmer at alle folkevalgte organ skal ha et reglement. Dette gjelder også kontrollutvalget. Kontrollutvalgsboka fra Kommunal- og distriktsdepartementet omtaler reglementet for kontrollutvalg og sier det skal inneholde bestemmelser om:

- Virkeområde til organet og eventuell vedtaksmyndighet det har.
- Tidsperiode som organet er oppretta for.
- Eventuelle andre sentrale forutsetninger om virksomheten til organet.

I tillegg kan kommunestyret gi andre typer forutsetninger i reglementet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som avgrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har i dag et reglement fra 2012 og derfor legger nå sekretariatet frem et forslag til nytt reglement.

Saksutredning

Kontrollutvalgets mandat, rolle og oppgaver er allerede beskrevet i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Formålet med et eget reglement for kontrollutvalget blir å tydeliggjøre rammene for utvalgets virksomhet og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver. Ifølge kommunal- og regionaldepartementet kan reglementet for eksempel inneholde "... retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet."

Departementet poengterer at reglementet ikke kan begrense utvalget, eller være i strid med gjeldende regelverk.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Unjårgga gielda/ Nesseby kommune	13. februar 2024	10/24	24/218	M. Rushfeldt

Kontrollutvalgets sekretariat har laget et utkast til nytt reglement som inneholder en del av de nevnte elementene.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vedtar utkastet. Dersom det foreslås endringer må kontrollutvalget selv vurdere om det har behov for å behandle reglementet også i neste møte. Utkastet til nytt reglement sendes til kommunestyret for vedtak.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Reglement for kontrollutvalget

Unjárggga gielda / Nesseby kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 13. februar 2024
Vedtatt i kommunestyret ...

Reglement for kontrollutvalget i Unjárgga gielda /Nesseby kommune

§ 1 Formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid bidra til at publikum har tillit til kommunen og at kommunen leverer tjenester i tråd med gjeldende regelverk og kommunestyrets intensjoner og vedtak.

Kontrollutvalget skal arbeide for å:

- sikre god kvalitet på kommunens tjenester
- sikre god produktivitet og effektiv ressursutnyttelse
- ivareta innbyggernes rettssikkerhet i deres kontakt med den fylkeskommunale forvaltningen
- sikre at funn i statlige tilsyn følges opp

§ 2 Organisering av kontroll- og tilsynsfunksjonen

Kontrollutvalget består av 5 medlemmer og velges på det konstituerende kommunestyret. Funksjonstiden følger valgperioden. Lederen skal velges etter forslag fra opposisjonen.

Kontrollutvalget får bistand fra et sekretariat som er uavhengig av administrasjonen. Sekretariatet forbereder saksbehandlingen i utvalget, er møtesekretær og følger opp saker på vegne av utvalget.

Revisjonsarbeidet utføres av et revisjonsselskap som kommunestyret velger etter innstilling fra kontrollutvalget.

§ 3 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven. Hovedoppgavene er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kommunestyret kan be utvalget om å utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne.

Kontrollutvalget har ikke myndighet til å overprøve politiske prioriteringer foretatt av kommunestyrets folkevalgte organer. Hvis politiske vedtak er i strid med lov- eller regelverk kan kontrollutvalget gjøre oppmerksom på dette. Kontrollutvalget har ikke instruksjonsmyndighet overfor kommunens administrasjon, men kan kreve enhver opplysning eller redegjørelse uten hinder av taushetsplikten.

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

- **Regnskapsrevisjon**
Dette innebærer å påse at kommunens regnskaper blir betryggende revidert, gi en uttalelse om kommunens årsregnskap og sørge for at revisors og kommunestyrets påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp av administrasjonen.

- **Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal sørge for at det gjennomføres årlig forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av kommunens økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen er en prioritering av de mest sentrale områdene for forvaltningsrevisjon den kommende fireårsperioden. Planen vedtas i kommunestyret.

Kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjon i dialog med revisor. Kontrollutvalget rapporterer resultatene av forvaltningsrevisjonen til kommunestyret.

- **Selskapskontroll**

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper gjennom selskapskontroll. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen vedtas i kommunestyret.

Kontrollutvalget skal bestille selskapskontroll i henhold til planen og i dialog med revisor. Kontrollutvalget rapporterer resultatene av selskapskontrollen til kommunestyret.

- **Forsvarlig revisjonsordning**

Kontrollutvalget skal påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Det innebærer blant annet å holde seg orientert om revisjonens kvalitetsarbeid og om kvalitetskontrollen av revisjonen.

§ 4 Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser

Kommunestyret skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget som står i forhold til utvalgets behov. Utvalget fremmer forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten til kommunestyret.

§ 5 Saksbehandling

Kontrollutvalget treffer sine vedtak i møter og det føres protokoll fra møtene. Utvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til vedtatt møteplan. Møteinnkalling med sakliste og sakspapirer, sendes utvalgets medlemmer, varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor én uke før møtet. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget, det samme har revisor.

§ 6 Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Unjárgga gielda /Nesseby kommune. Utvalget skal legge vekt på samarbeid og dialog og opptre uavhengig og politisk nøytralt. Kontrollutvalget skal legge særlig vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og egen kvalitetssikring.

§ 7 Informasjon og rapportering

Kontrollutvalget skal ha en aktiv dialog med kommunestyret og rapportere til dette ved behov. Utvalget skal minst én gang i året legge fram en rapport om virksomheten i utvalget og resultatene fra forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

§ 8 Ikrafttredelse

Retningslinjene for kontrollutvalget trer i kraft etter vedtak i kommunestyret.