



Kontrollutvalget Berlevåg kommune

Varamedlemmer
Berlevåg kommune
Revisjon
Ordfører
Rådmann

Innkalling og saksliste til møte i kontrollutvalget 10. mai 2022

Sted	Rådhuset, kommunestyresalen
Dato	10. mai 2022
Tidspunkt	11.00 – 15.00
Sekretær	Mette Rushfeldt

Saksliste

Sak nr.	Sak
1/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 7. desember 2021
3/22	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak i sak 20/21 Budsjett for kontroll og tilsyn 20222. Vedtak i sak 21/21 Forvaltningsrevisjon investeringsprosjekt Berlevåg Hamn KF «Fiskekaia Vestre Side»3. Vedtak i sak 31/21 Rapport frå forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg»
4/22	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021
5/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2021
6/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021
7/22	Kontrollutvalgets årsplan 2022
8/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll
9/22	Eventuelt

Varamedlemmer får innkalling til orientering og møter kun på særskilt innkalling.

Forfall meldes på tlf.: 90727026 eller e-post: mette.rushfeldt@vadso.kommune.no

Med hilsen
Arild Hammeren
Kontrollutvalgsleder

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 21/1856

SAK 1/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn

Innkalling og saksliste ble sendt ut 29. april 2022.

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 10. mai 2022 godkjennes som følger:

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sak
1/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 7. desember 2021
3/22	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak i sak 20/21 Budsjett for kontroll og tilsyn 20222. Vedtak i sak 21/21 Forvaltningsrevisjon investeringsprosjekt Berlevåg Hamn KF «Fiskekaia Vestre Side»3. Vedtak i sak 31/21 Rapport frå forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg»
4/22	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021
5/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2021
6/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021
7/22	Kontrollutvalgets årsplan 2022
8/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll
9/22	Eventuelt



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 21/1856

SAK 2/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 7. DESEMBER 2021

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteprotokollen av 7. desember 2021 godkjennes.

Vedlegg: Møteprotokoll fra 7. desember 2021.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS

KONTROLLUTVALGET I BERLEVÅG KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Dato: 7. desember 2021

Tid: 1000 - 1200

Pause: 1120 - 1125

Sted: Helsesenteret

Disse møtte:

Kontrollutvalget: Arild Hammeren
Hilde Mathisen
Noralf Ask for Dan Svendsen
Ingmund Amundsen meldt forfall, og ingen vara kunne møte
Rita Andreassen meldt forfall, og ingen vara kunne møte

Sekretariatet: Lene Harila på lyd/bilde

Andre: Ørjan Martnes, KomRev NORD IKS
Guro Strand Eilertsen, KomRev NORD IKS
Dianne Bendiksen, KomRev NORD IKS
Oda Heggedal Longvastøl, KomRev NORD IKS
Alle på lyd/bilde fra revisjonen

Publikum

SAK 24/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling med saksliste og saker ble sendt ut 30. november 2021.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 7. desember 2021 godkjennes som følger:

SAKSLISTE:

Sak nr	Sak
24/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
25/21	Godkjenning av protokoll fra møte 28. september 2021



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS

26/21	Orienteringer 1. Vedtak i sak 20/21 Budsjett for kontroll og tilsyn 2021 2. Vedtak i sak 21/21 Forvaltningsrevisjon investeringsprosjekt Berlevåg Havn KF "Fiskerikaia Vestre Side"
27/21	Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2021
28/21	Revisjonsstrategi 2021 for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF
29/21	Engasjementsbrev for Berlevåg kommune
30/21	Engasjementsbrev for Berlevåg Havn KF 2021
31/21	Forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i helse og omsorg»
32/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF
33/21	Eventuelt

Vedtak, enstemmig:

Innkalling og sakliste til møte 7. desember 2021 godkjennes som følger:

SAKSLISTE:

Sak nr	Sak
24/21	Godkjenning av innkalling og sakliste
25/21	Godkjenning av protokoll fra møte 28. september 2021
26/21	Orienteringer 1. Vedtak i sak 20/21 Budsjett for kontroll og tilsyn 2021 2. Vedtak i sak 21/21 Forvaltningsrevisjon investeringsprosjekt Berlevåg Havn KF "Fiskerikaia Vestre Side"
27/21	Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2021
28/21	Revisjonsstrategi 2021 for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF
29/21	Engasjementsbrev for Berlevåg kommune
30/21	Engasjementsbrev for Berlevåg Havn KF 2021
31/21	Forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i helse og omsorg»
32/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF
33/21	Eventuelt

SAK 25/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28. SEPTEMBER 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 28. september 2021 godkjennes.

Protokoll 7. des



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 28. september 2021 godkjennes.

SAK 26/21 ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**SAK 27/21 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL 2021**

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

SAK 28/21 REVISJONSSTRATEGI 2021 FOR BERLEVÅG KOMMUNE OG BERLEVÅG HAVN KF

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

SAK 29/21 ENGASJEMENTSBREV FOR BERLEVÅG KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Berlevåg kommune til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Berlevåg kommune til orientering.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS

SAK 30/21 ENGASJEMENTSBREV FOR BERLEVÅG HAVN KF

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Berlevåg Havn datert 15. oktober 2021 til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Berlevåg Havn datert 15. oktober 2021 til orientering.

SAK 31/21 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «ØKONOMISTYRING I HELSE OG OMSORG»

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget har i møte 7. desember behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i helse og omsorg» gjennomført av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger, og sender rapporten til kommunestyret for behandling.

Kontrollutvalget innstiller som følgende til kommunestyret:

«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg» og ber kommunedirektøren:

- Sikre at forslag til årsbudsjetter og økonomiplaner er realistiske med henblikk på forventede inntekter og utgifter i helse- og omsorgstjenesten.
- Sørge for at det i økonomirapporteringene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak dersom det er rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett.
- Treffe tiltak for å styrke ansattes ferdigheter med hensyn til økonomistyring innen helse og omsorgstjenesten.

Kommunestyret ber videre kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget innen utgangen av 2022 om tiltak som er gjort i forhold til oppfølgingen av rapporten.»

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget har i møte 7. desember behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i helse og omsorg» gjennomført av KomRev NORD IKS.

Protokoll 7. des

4



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS

Kontrollutvalget slutter seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger, og sender rapporten til kommunestyret for behandling.

Kontrollutvalget innstiller som følgende til kommunestyret:

«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg» og ber kommunedirektøren:

- Sikre at forslag til årsbudsjetter og økonomiplaner er realistiske med henblikk på forventede inntekter og utgifter i helse- og omsorgstjenesten.
- Sørge for at det i økonomirapporteringene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak dersom det er rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett.
- Treffe tiltak for å styrke ansattes ferdigheter med hensyn til økonomistyring innen helse og omsorgstjenesten.

Kommunestyret ber videre kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget innen utgangen av 2022 om tiltak som er gjort i forhold til oppfølgingen av rapporten.»

**SAK 32/21 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS EGENVURDERING AV
UAVHENGIGHET FOR BERLEVÅG KOMMUNE OG BERLEVÅG HAVN KF**

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF til orientering.

SAK 33/21 EVENTUELT

Et ekstraordinært kommunestyret behandler i dag en sak som ser ut til å komme som bestilling til kontrollutvalget. Det er foreløpig ikke helt klart hva som vil være i bestillingen, og denne vil kanskje være prematur i forhold til en revisjon. Dersom det kommer en bestilling til kontrollutvalget vil kontrollutvalget ha en dialog med revisjonen

Protokoll 7. des



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS

NKRF sin årlige kontrollutvalgskonferanse har påmeldingsfrist 16. desember, og avholdes 2. og 3. februar 2022.

Kontrollutvalget ønsker en gjennomgang av varsling og varslingssaker i i 2022.

Ledig stilling i kontrollutvalget. Gjennomføres intervju, og regner med en tilbys jobb før jul.

Berlevåg 7. desember 2021

Arild Hammeren
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Sekretær



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 21/1856

SAK 3/22 ORIENTERINGER

Orienteringer:

1. Vedtak i sak 20/21 Budsjett for kontroll og tilsyn 2022
2. Vedtak i sak 21/21 Forvaltningsrevisjon investeringsprosjekt Berlevåg Hamn KF «Fiskekaia Vestre Side»
3. Vedtak i sak 31/21 Rapport frå forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Vedtak i sak 20/21 Budsjett for kontroll og tilsyn 2022
2. Vedtak i sak 21/21 Forvaltningsrevisjon investeringsprosjekt Berlevåg Hamn KF «Fiskekaia Vestre Side»
3. Vedtak i sak 31/21 Rapport frå forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg»



Kommunestyret/formannskapet

Vedtak i sak 20/21 Budsjett for kontroll og revisjon 2022

Kontrollutvalget har i sak 20/21 behandlet budsjett for kontroll og revisjon 2022 og fattet følgende vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon på 927 400 kr for Berlevåg kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2022.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Berlevåg kommune 2022.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan IS.
4. Budsjett 2022 for Berlevåg Havn KF er 60 00 kr og oversendes styret for Berlevåg Havn KF.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2021	Budsjett 2022
	Fast godtgjørelse leder	3 000	3 000
	Møtegodtgjørelse	2 400	2 400
	Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse	40 000	40 000
	Tapt arb.fortj.	2 000	3 000
	Abonnement / medlemsavg. (NKRF / FKT)	3 900	4 000
	Møteutgifter	2 000	3 000
	Kurs / konferanser	25 000	35 000
Sum	Kontrollutvalget egen drift	77 300	90 400
Risiko- og vesentlighetsvurd.		-	-
Sekretariat		240 026	247 000
Revisjon		577 000	590 000
TOTAL		894 326	927 400

Det bes om at dette følger med i budsjettbehandling i kommunestyret.

Med hilsen

Arild Hammeren
Leder
Kontrollutvalget

Kopi: Berlevåg Havn

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



Kommunestyret i Berlevåg

Vedtak i sak 21/21 Forvaltningsrevisjon investeringsprosjekt Berlevåg Havn KF "Fiskerikaia Vestre Side"

Kontrollutvalget har i møte 28. september 2021 gjort følgende vedtak i sak 21/21 Forvaltningsrevisjon på investeringsprosjekt på Berlevåg Havn KF «Fiskerikaia Vestre Side»:

«Kontrollutvalget har i møte 28. september 2021 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Investeringsprosjektet «Fiskerikaia Vestre Side v/Berlevåg Havn KF».

Kontrollutvalget tar opplysningene, konklusjonene og anbefalingen i rapporten til orientering. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Investeringsprosjektet «Fiskerikaia Vestre Side» v/Berlevåg Havn KF utarbeidet av KomRev NORD med følgende konklusjoner/anbefalinger:

Konklusjon 1:

Beslutningsgrunnlaget som styret i Berlevåg Havn KF fremla for vedtak om utbygging av Fiskerikaia/Vestre side var mangelfullt og kan samlet sett ikke betraktes som forsvarlig.

Konklusjon 2:

Berlevåg Havn KF har til dels, men ikke fullt ut har gjennomført investeringsprosjektet «Fiskerikaia/Vestre Side» i henhold til beste praksis og i henhold til egne rutiner.

På bakgrunn av overnevnte konklusjoner anbefaler revisjonen at:

«Berlevåg Havn KF treffer tiltak for å sikre at fremtidige investeringsprosjekter, som fremlegges kommunestyret for behandling, er forsvarlig utredet, samt at de gjennomføres i tråd med beste praksis og i henhold til egne rutiner.»

Kommunestyret ber om at revisjonens konklusjoner og anbefaling tas til etterretning og følges opp av Berlevåg Havn KF».

Med hilsen

Arild Hammeren
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Kopi: Berlevåg havn KF

Vedlegg: Rapport fra KomRev NORD IKS: Investeringsprosjekt «Fiskerikaia Vestre Side» v/Berlevåg Havn KF



Kommunestyret

Vedtak i sak 31/21 Rapport fra forvaltningsrevisjon "Økonomistyring i helse og omsorg"

Kontrollutvalget har i møte 7. desember behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i helse og omsorg» gjennomført av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger, og sender rapporten til kommunestyret for behandling.

Kontrollutvalget innstiller som følgende til kommunestyret:

«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg» og ber kommunedirektøren:

- Sikre at forslag til årsbudsjetter og økonomiplaner er realistiske med henblikk på forventede inntekter og utgifter i helse- og omsorgstjenesten.
- Sørge for at det i økonomirapporteringene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak dersom det er rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett.
- Treffe tiltak for å styrke ansattes ferdigheter med hensyn til økonomistyring innen helse og omsorgstjenesten.

Kommunestyret ber videre kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget innen utgangen av 2022 om tiltak som er gjort i forhold til oppfølgingen av rapporten.»

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

Med hilsen

Arild Hammeren
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg: Rapport fra forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg» fra KomRev NORD IKS



**SAK 4/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS
ÅRSREGNSKAP , ÅRSBERETNING OG REVISJONSBERETNING 2021**

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 14-3 avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen.

§ 14-3. Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning

Økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet.

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. **Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.** I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.*

Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyret eller fylkestinget behandler den. Dette gjelder ikke for innstillinger om endring i vedtatt økonomiplan eller årsbudsjett.

Økonomiplanen, årsbudsjettet, årsregnskapene, årsberetningene og saksdokumentene fra det innstillende organet skal sendes departementet til orientering. Dette gjelder også revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelser til årsregnskapene og årsberetningene. Departementet kan gi forskrift om frister for disse oversendelsene.

Uttalelsen skal sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen. Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning.



Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Revisjonsberetningen skal inneholde følgende iht. kommunelovens § 24-8 andre ledd:

«I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.»*

Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Det er ikke konkrete krav til dette verken i lov eller forskrift, annet enn at uttalelsen skal knyttes til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7:

§ 14-6. Årsregnskap og bokføring

«Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.



Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- a) *All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.*
- b) *All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.*
- c) *Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.*
- d) *Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.*

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen.

Videre sier kommuneloven om årsberetning:

§ 14-7. Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26*

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.»



Årsregnskap

Berlevåg kommunes årsregnskapet for 2021 viser et negativt netto driftsresultat på 3 944 443,95 kr. Det konsoliderte årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på 6 204 119,08 kr. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.20. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, samt konsolidert årsregnskap. Revisor har ikke gitt merknader til årsregnskapet.

Årsberetning

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til Berlevåg kommunes Årsmelding 2021. Det vurderes på denne bakgrunn at de formelle krav jf. Kommunelovens § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

Revisors beretning

Revisor har avlagt normalberetning. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor ikke har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets oppsummering

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

Opplysningene i årsberetningen, årsregnskapet og revisjonsberetningen gir en dekkende fremstilling av kommunens finansielle stilling, som er i henhold til lov, forskrift og god bokføringsskikk.

Kontrollutvalget kan derfor avgi sin uttalelse uten særskilte påpekninger overfor kommunestyret.

Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding 2020.
2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 19. april 2022.
3. Lovbestemt Årsmelding Berlevåg kommune 2021 jfr. kommuneloven § 14-7.
4. Årsregnskap m/noter 2021 Berlevåg kommune
5. Konsolidert regnskap 2021 Berlevåg kommune



Til Berlevåg kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021

Kontrollutvalget har i møte 10. mai 2022, i sak 4/22, behandlet Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 19. april 2022. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 19. april 2022.
2. Lovbestemt Årsmelding Berlevåg kommune 2021 jfr. kommuneloven § 14-7.
3. Årsregnskap m/noter 2021 Berlevåg kommune datert 17.02.22
4. Konsolidert regnskap 2021 Berlevåg kommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 10. mai 2022 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Berlevåg kommunes årsregnskap i 2021 viser et negativt netto driftsresultat på 3 944 443,95 kr. Det konsoliderte årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på 6 204 119,08 kr.

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

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding for 2021 godkjennes slik det er vedlagt.



Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding 2021.

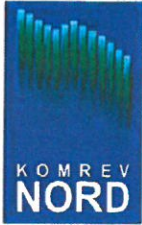
10. mai 2022

Arild Hammeren
Leder kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Vedlegg:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 19. april 2022.
2. Lovbestemt Årsmelding Berlevåg kommune 2021 jfr. kommuneloven § 14-7.
3. Årsregnskap m/noter 2021 Berlevåg kommune datert 17.02.22
4. Konsolidert regnskap 2021 Berlevåg kommune



Til kommunestyret i Berlevåg kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Berlevåg kommunes årsregnskap som viser et netto negativt driftsresultat på kr 3 944 443,95 i kommunekassen, og et netto negativt driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 6 204 119,08. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Berlevåg kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen [og annen øvrig informasjon] ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Berlevåg kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Harstad, 19. april 2022


Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune
Kontrollutvalgan KO

Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 21/1856

SAK 5/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BERLEVÅG HAVN KF'S ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 14-3 avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen.

§ 14-3. Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning

Økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet.

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. **Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.** I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.*

Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyret eller fylkestinget behandler den. Dette gjelder ikke for innstillinger om endring i vedtatt økonomiplan eller årsbudsjett.

Økonomiplanen, årsbudsjettet, årsregnskapene, årsberetningene og saksdokumentene fra det innstillende organet skal sendes departementet til orientering. Dette gjelder også revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelser til årsregnskapene og årsberetningene. Departementet kan gi forskrift om frister for disse oversendelsene.

Uttalelsen skal sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen. Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune
Kontrollutvalgan KO

Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 21/1856

Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Revisjonsberetningen skal inneholde følgende iht. kommunelovens § 24-8 andre ledd:

«I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.»*

Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Det er ikke konkrete krav til dette verken i lov eller forskrift, annet enn at uttalelsen skal knyttes til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7:

§ 14-6. Årsregnskap og bokføring

«Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune
Kontrollutvalgan KO

Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 21/1856

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- a) *All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.*
- b) *All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.*
- c) *Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.*
- d) *Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.*

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen.

Videre sier kommuneloven om årsberetning:

§ 14-7. Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune
Kontrollutvalgan KO

Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 21/1856

f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.»

Årsregnskap

Berlevåg Havn KFs årsregnskap for 2021 viser et negativt netto driftsresultat på 2 259 675,13 kr og et merforbruk på 1 897 261,09 kr. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.21. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har ikke gitt merknader til årsregnskapet.

Årsberetning

Revisor har i revisjonsberetningen gitt merknader til havnas årsberetning. Den inneholder ikke redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard, kommunelovens § 14-7 d) eller likestillingsvedtak iht. kommunelovens § 14-7 f).

Med unntak av ovennevnte bemerkninger, vurderes det at de formelle krav til årsberetning, jf. kommunelovens § 14-7, i all hovedsak er fulgt.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en beretning med merknader angående årsberetningen. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor ikke har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet, og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets oppsummering

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

Opplysningene i årsberetningen, årsregnskapet og revisjonsberetningen gir en dekkende fremstilling av Berlevåg Havn KFs finansielle stilling, som er i henhold til lov, forskrift og god bokføringsskikk.

Kontrollutvalget bør trekke fram revisors merknad til årsberetning i sin uttalelse til kommunestyret.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune
Kontrollutvalgan KO

Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 21/1856

Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 19. april 2022
3. Møteprotokoll havnestyret 7. mars 2022
4. Årsberetning 2021 Berlevåg Havn KF
5. Årsregnskap 2021 m/noter Berlevåg Havn KF datert 17. februar 2022



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune
Kontrollutvalgan KO

Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 21/1856

Til Berlevåg kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BERLEVÅG HAVN KF'S ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021

Kontrollutvalget har i møte 2. juni 2021, i sak 5/22, behandlet Berlevåg Havn KF's årsregnskap og årsberetning for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 19. april 2022. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS datert 19. april 2022
2. Møteprotokoll havnestyret 7. mars 2022
3. Årsberetning 2020 Berlevåg Havn KF
4. Årsregnskap 2020 m/noter Berlevåg Havn KF datert 17. februar 2022

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 10. mai 2022 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Berlevåg Havn KFs årsregnskap for 2021 viser et negativt netto driftsresultat på 2 259 675,13 kr og et merforbruk på 1 897 261,09 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet, men har bemerkning til årsberetningen. Revisor bemerker at årsberetningen ikke inneholder redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard, kommunelovens § 14-7 d) eller likestillingsvedtak iht. kommunelovens § 14-7 f).

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes slik den er vedlagt.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune
Kontrollutvalgan KO

Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 21/1856

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2021.

10. mai 2022

Arild Hammeren
Leder kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Vedlegg:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS datert 19. april 2022
2. Møteprotokoll havnestyret 7. mars 2022
3. Årsberetning 2021 Berlevåg Havn KF
4. Årsregnskap 2021 m/noter Berlevåg Havn KF datert 17. februar 2022



Til kommunestyret i Berlevåg kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomikonsulent foretaket
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Berlevåg havn KFs årsregnskap som viser et netto negativt driftsresultat på kr 2 259 675,13 og et merforbruk på kr 1 897 261,09. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapspraksis i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonspraksis i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Årsberetningen inneholder ikke redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard iht. kommunelovens § 14-7 d) eller likestillingstiltak iht. kommunelovens § 14-7 f).

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- med unntak av forhold omtalt i avsnittet over, inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Berlevåg havn KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av styret og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Harstad, 19. april 2022


Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Saker til behandling

2/22 Regnskap 2021 og årsberetning 2021 for Berlevåg Havn KF

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Havnestyret	07.03.2022	2/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Regnskap 2021 og årsberetning 2021 for Berlevåg Havn KF tas til orientering og oversendes til revisjon.

Møtebehandling

Raju gjennomgikk regnskapet for 2021.

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Regnskapet tas til etterretning, og godkjennes slik som det foreligger.

[Lagre]



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 21/1856

SAK 6/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2021

Bakgrunn

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Berlevåg kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2021.

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 2021 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.

Vedlegg: Kontrollutvalgets årsmelding 2021



BERLEVÅG KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

ÅRSMELDING

2021

1. Kontrollutvalget

1.1 Innledning

Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året.

Kommunestyret har det øverste ansvaret for den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, jf. Kommuneloven 23-1:

«Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.»

I følge kommunelovens formålsparagraf §1-1 skal loven fremme det kommunale selvstyret og legge nødvendige rammer for det. Loven skal legge til rette for det lokale folkestyret og et sterkt og representativt lokaldemokrati med aktiv innbyggerdeltakelse. Loven skal også legge til rette for at kommuner kan yte tjenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne. Videre skal loven legge til rette for kommunenes utøvelse av offentlig myndighet samt bidra til at kommuner er effektive, tillitsskapende og bærekraftige. Kommunelovens formålsparagraf er retningsgivende for kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget er partipolitisk nøytralt og rapporterer løpende om sin virksomhet til kommunestyret.

Kontrollutvalgets virksomhet, ansvar og myndighet er hovedsakelig regulert i Kommunelovens kapittel 22 og 23, samt i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Ansvaret til kontrollutvalget følger av kommuneloven §23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at:

- a. *kommunens eller fylkeskommunens regnskapet 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»*

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lovverket, kommunestyret og utvalget selv som

kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.

Denne årsmeldingen gir informasjon om kontrollutvalgets arbeid i 2021 og hva utvalget har gjort for å etterkomme sitt kontrollansvar. Kontrollutvalgets årsmelding er basert på årsplan for kontrollutvalget 2021.

1.2 Kontrollutvalgets sammensetning

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven§23-1 tredje ledd.

Det ble foretatt nyvalg i kommunestyremøte 14. oktober 2021. Kontrollutvalget ble slik:

Medlemmer	Varamedlemmer (ikke personlig)
Arild Hammeren, leder SV/SP	Noralf Ask AP/H
Dan Svendsen AP/H	Evy Leirbekk, Ap
Ingmund Amundsen AP/H	Odd Børre Markussen, SV
Rita Andreassen AP/H	Svend-Åge Andkjær AP/H
Hilde Mathisen	Eirik Nilsen AP/H
	Margherita Mander SV
	Stein Rune Solli, SV/SP

2 Kontrollutvalgets virksomhet

2.1 Kontrollutvalgets møter og saksbehandling

I 2021 gjennomførte kontrollutvalget 4 møter og behandlet 33 saker.

Administrasjonen og det havnesjef har vært med på mange kontrollutvalg for å orientere om forskjellige i kommunen og foretaket. Kontrollutvalget har også gjennom året hatt kontakt kommunens ledelse, og blant annet hilst på ny økonomisjef.

- Orientering v/rådmannen om kulturskolen
- Orientering v/ rådmannen om Rapport forvaltningsrevisjon «Grunnskole- Ressursbruk, skolehelsetjeneste og rutiner for samarbeid med barnevernet» jfr. vedtak fra kontrollutvalget i sak 24/20.
- Orientering v/ rådmannen om Statsforvalterens tilsynsrapport: «Skolemiljø og skoleeiers forsvarlige system»: Hvordan følger kommunen opp denne rapporten?
- Orientering fra rådmannen om rutiner ved oppsigelse og stillingsutlysning her under spesielt kommunale foretak.

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven 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.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra statlige tilsyn.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid:

- Orienteringer
- Følge opp tilsyn fra andre som Statsforvalteren
- Besøke virksomhet
- Undersøkelser
- Selskapskontroll
- Forvaltningsrevisjon
- Høring
- Granskning

2.2 Regnskapsrevisjon

Revisjon av årsregnskapet er en sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi.

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

I forbindelse med ny kommunelov er oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe utvidet. Revisor skal fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Nytt for regnskapsrevisor er altså kravet til se på avvik fra budsjettpremisses og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen. Som følge av ny kommunelov er det i §14-6 også innført krav om at kommunen utarbeidet et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14 . (først gjeldende for årsmelding 2021)

Økonomiske uregelmessigheter og misligheter

Det går frem av Kommuneloven § 24-7e at revisor skal gi skriftlige meldinger om enhver mislighet. Videre går det frem at dersom revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om dette til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomganger. Kontrollutvalget har i møte 2. juni 2021 gitt sin uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2020 og til Berlevåg Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2020.

2.3 Forenklet etterlevelseskontroll

Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og skal gjennomføres med moderat sikkerhet. Kontrollutvalget blir orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen og resultatet av kontrollen.

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

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

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger

brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

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

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Revisor gjennomførte en kontroll av kommunens etterlevelse av inngåtte rammeavtaler, og gav en konklusjon uten forbehold.

2.4 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets plikt til å gjennomføre forvaltningsrevisjon er hjemlet i kommuneloven § 23-3. Kontrollutvalget har ressurser til å få gjennomført i gjennomsnitt en forvaltningsrevisjon pr. år. Det er levert forvaltningsrevisjonsrapport på «Grunnskole – Ressursbruk, skolehelsetjeneste og rutiner for samarbeid med barnevernet» i løpet av 2020. Denne ble behandlet av kontrollutvalget i sak 24/20. Rapporten er oversendt kommunestyret.

I 2020 i møte 29. september i sak 32/20 vedtok kontrollutvalget «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023. Planen ble sendt videre til behandling i kommunestyret som vedtok planen i møte 5. november 2020 i sak 75/20. Vedtaket var i tråd med kontrollutvalgets innstilling. Følgende forvaltningsrevisjoner er prioritert i planperioden:

Forvaltningsrevisjoner:

1. Berlevåg Havn KF – Fiskerkaia Vestre Side
2. Økonomistyring (i helse og omsorgstjenesten)
3. Offentlige anskaffelser
4. Kvalitet i barnehage

Det er i 2021 gjennomført forvaltningsrevisjon på Berlevåg Havn KF – Fiskerkaia Vestre Side. Rapporten ble behandlet i møte 28. september, sak 21/21. Rapporten og vedtak ble sendt til kommunestyret til behandling. Rapporten har vært til behandling i kommunestyret den 14.10.21, sak 75/21.

Det er også gjennomført forvaltningsrevisjon på Økonomistyring i helse- og omsorgstjenesten. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 7. desember, sak 31/21 og sendt til kommunestyret.

2.5 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

I kommuneloven § 23-4 står dette om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

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

I 2020 i møte 29. september i sak 32/20 vedtok kontrollutvalget «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023. Planen ble sendt videre til behandling i kommunestyret som vedtok planen i møte 5. november 2020 i sak 75/20. Vedtaket var i tråd med kontrollutvalgets innstilling. Følgende eierskapskontroller er prioritert i planperioden:

Eierskapskontroll:

1. Berlevåg Eiendomsselskap AS
2. Museene for kystkultur og gjenreisning i Finnmark IKS
3. Øst-Finnmark Avfallsselskap ANS

Det er ikke gjennomført noen selskapskontroll siste år. Kontrollutvalget har prioritert andre prosjekter.

2.6 Øvrige saker

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller andre, eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid.

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker blant annet behandlet følgende:

- Egenvurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Årsmelding for kontrollutvalget 2020
- Årsplan 2021
- Budsjett 2022

2.7 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalget deltar på konferanser for å heve kompetansen knyttet til det å være medlem i kontrollutvalget. I 2021 deltok Arild Hammeren på kontrollutvalgslederskolen i regi av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT). Andre arrangement har vært avlyst på grunn av pandemi, eller vært digitale arrangement.

3 Økonomi og ressurser

3.1 Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalget utarbeider budsjettforslag for kontrollvirksomheten i kommunen. Det totale budsjett for 2021 var på 0,9 mill kroner hvor 77 300 kr til drift er til egen drift, 240 000 kr til sekretariatstjenester og 577 000 kr til revisjon. Se utfyllende informasjon i tabell under:

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2021	Budsjett 2022
	Fast godtgjørelse leder	3 000	3 000
	Møtegodtgjørelse	2 400	2 400
	Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse	40 000	40 000
	Tapt arb.fortj.	2 000	3 000
	Abonnement / medlemsavg. (NKRF / FKT)	3 900	4 000
	Møteutgifter	2 000	3 000
	Kurs / konferanser	25 000	35 000
Sum	Kontrollutvalget egen drift	77 300	90 400
Risiko- og vesentlighetsvurd.		-	-
Sekretariat		240 026	247 000
Revisjon		577 000	590 000
TOTAL		894 326	927 400

3.2 Sekretariat – og revisjonsressurser

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal etter koml. § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår videre kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget, revisjonen og administrasjon, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgan KO. Kommunen er medeier i sekretariatet, og kostnadene for sekretariats tjenestene fordeles mellom medlemmene. Det er 2 årsverk i dette interkommunale samarbeidet.

3.3 Revisjon

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med KomRev NORD IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Dianne Bendiksen er regnskapsansvarlig oppdragsrevisor, og Margrethe Mjølhus Kleiven er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at det gjennomføres revisjon av kommunen og at den gjennomføres i tråd med gjeldende standarder og regelverk. Dette gjøres blant annet ved at revisor hvert år legger frem egenvurdering av uavhengighet, overordnet revisjonsplan/ revisjonsstrategi og orienterer i hvert møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

4 Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for kommunestyret. Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp

- Kontrollutvalgets virksomhet i 2021 har i noen grad blitt påvirket av koronapandemien, men det har ikke vært avholdt fjernmøter eller avlyst noen møter i 2021 på grunn av dette.
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll følges løpende.
- Kommunestyrets vedtak følges opp i kontrollutvalget

Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med loven.

Saker behandlet i Berlevåg kontrollutvalg i 2021:

Møte-dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
22. mars	01/21	Godkjenning av innkalling og sakliste	Innkalling og sakliste fra kontrollutvalgets møte den 22. mars 2021 godkjennes.		OK
	02/21	Godkjenning av protokoll	Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. desember 2020 godkjennes.		OK
	03/21	Orienteringer	<p>Orienteringer gitt i møte:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Statusnotat pr 3.3.21 fra KomRev NORD IKS vedr. sak 23/20 forvaltningsrevisjon «Fiskerkaia/Vestre Side» 4. Vedtak fra kontrollutvalgsmøte 24. nov. 2020 i sak 39/20Årsplan kontrollutvalget 2021 5. Vedtak fra kontrollutvalgsmøte 24. nov. 2020 i sak 40/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon på tema «Økonomistyring i helse- og omsorgstjenesten» 6. Vedtak fra kontrollutvalgsmøte 24. nov. 2020 i sak 41/20 Undersøkelse fra revisjonen; herunder e-post fra revisjonen datert 3. des. 2020. 7. Vedtak fra kommunestyret i møte 28. januar i sak 6/21 «Samarbeidsavtale om tjenesteproduksjon og tjenesteutvikling i Vestre Varanger. Herunder samarbeidsavtalen. 8. Brev fra KomRev NORD IKS datert 25. feb. 2021 med informasjon om møte i representantskapet 9. Brev fra KomRev NORD IKS datert 25. feb. 2021 om valg av medlemmer og varamedlemmer til styret i KomRev NORD <p><u>Vedtak omforent enstemmig:</u> Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Kontrollutvalget ber om skriftlig informasjon fra rådmannen på status forbedringsarbeid på følgende to punkter før neste kontrollutvalgsmøte:</p>		OK

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
			<p>1. «Rapport forvaltningsrevisjon «Grunnskole- Ressursbruk, skolehelsestjeneste og rutiner for samarbeid med barnevernet» jfr. vedtak fra kontrollutvalget i sak 24/20.</p> <p>2. Statsforvalterens tilsynsrapport: «Skolemiljø og skoleeiers forsvarlige system»</p>		
	04/21	Kontrollutvalgets årsmelding 2020	<p>Det framlagte forslaget til «Kontrollutvalgets Årsmelding 2020» vedtas og oversendes kommunestyret.</p> <p>Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret gjør følgende vedtak: «<i>Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsmelding 2020 til orientering.</i>»</p>		OK
	05/21	Engasjementsbrev KomRevNORD IKS	<p>Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Berlevåg Havn KF datert 18. november 2020 til etterretning.</p>		OK
	06/21	Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse- og omsorgstjenesten.»	<p>«Kontrollutvalget har drøftet overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjon på «Økonomistyring i helse- og omsorgstjenesten».</p> <p>Kontrollutvalget godkjenner vedlagte prosjektskisse og ber KomRev NORD IKS gjennomføre forvaltningsrevisjonen i henhold til denne.</p> <p>Kontrollutvalget ber revisjonen også inkludere fokus på inntekter som gjelder brukere med ressurskrevende tjenester.</p> <p>Kontrollutvalget bes holdt orientert underveis i prosjektarbeidet.</p> <p>Revisjonen legger fram rapporten for kontrollutvalget når den er ferdigstilt.»</p>		OK
	07/21	Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors	<p>«Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egen vurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune til orientering. Vurderingen gjelder for perioden 30.11.2020. – 30.06.2021.»</p>		OK

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
		uavhengighet for Berlevåg kommune			
	08/21	Eventuelt	<p>➤ FKT's konferanse i Ålesund 1. - 2. juni 2021. Kontrollutvalgsleder deltar. Ett medlem til kan delta på konferansen.</p> <p>➤ Samling for kontrollutvalgsledere i Kjøllefjord 24. mars 2021 ble avlyst.</p> <p>➤ «<i>Veileder til kontrollutvalg- og revisjonsforskriften</i>». Veileder var delt ut til møtedeltakerne av kontrollutvalgsleder. Muntlig informasjon om forskriftene og om veilederen v/sekretariatet.</p> <p>➤ Kontrollutvalget foreslo ØFAS som mulig virksomhetsbesøk i løpet av høst 2021. Sekretariatet undersøker.</p> <p>➤ Kontrollutvalget ber om at sekretariatet kontakter rådmannen for følgende orienteringer, skriftlig dokumentasjon og virksomhetsbesøk på neste kontrollutvalgsmøte 2. juni 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Orientering v/rådmannen om rapport forvaltningsrevisjon «Grunnskole-Ressursbruk, skolehelsetjenesten og rutiner for samarbeid med barnevernet» jfr. Vedtak fra kontrollutvalget i sak 24/20. ○ Orientering v/rådmannen om Statsforvalterens tilsynsrapport: Skolemiljø og skoleeiers forsvarlige system. ○ Kontrollutvalget ønsker virksomhetsbesøk m/omvisning på det nye bassenget. ○ Orientering v/rådmannen om forvaltningsrutiner i forhold til kommunale bygg, med fokus på: 		OK

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
			<ul style="list-style-type: none"> - Drift av nybygg/vedlikehold - Kompetanse for drift av bygg - Tilgang på personalressurser - Bevilgninger 		
2 juni	09/21	Godkjenning av innkalling og saksliste	Sak 12/21 utgår.		OK
	10/21	Godkjenning av protokoll fra møte 22. mars 2020	Innkalling og saksliste til møte 2. juni 2021 godkjennes. Protokollen fra kontrollutvalgets møte 22. mars 2021 godkjennes.		OK
	11/21	Orienteringssaker	<ol style="list-style-type: none"> 1. Orientering v/rådmannen om kulturskolen 2. Orientering v/ rådmannen om Rapport forvaltningsrevisjon «Grunnskole- Ressursbruk, skolehjelsetjeneste og rutiner for samarbeid med barnevernet» jfr. vedtak fra kontrollutvalget i sak 24/20. 3. Orientering v/ rådmannen om Statsforvalterens tilsynsrapport: «Skolemiljø og skoleeiers forsvarlige system»: Hvordan følger kommunen opp denne rapporten? 4. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon m/veileder v/sekretariatet 5. Vedtak fra kontrollutvalgets møte 22. mars 2021 sak 04/21 «Kontrollutvalgets årsmelding 2020», herunder vedtak fra kommunestyremøte 22. april 2021 6. Vedtak fra kontrollutvalgets møte 22. mars 2021 sak 06/21 Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse- og omsorgstjenesten» 7. Statusnotat fra KomRev NORD IKS på forvaltningsrevisjon «Investeringsprosjekt Fiskerkaia/Vestre Side v/ Berlevåg Hamn» 		OK

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
			<p>Vedtak enstemmig: Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>		
	12/21	Revisors rapportering på forenklet etterlevelseskontroll	Saken utsatt.		OK
	13/21	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg Havn KF's årsregnskap og årsberetning 2020	<p>KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BERLEVÅG HAVN KF'S ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020</p> <p>Kontrollutvalget har i møte 2. juni 2021, i sak 13/21, behandlet Berlevåg Havn KF's årsregnskap og årsberetning for 2020, samt tilhørende revisjonsberetning datert 19. april 2021. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:</p> <p>«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»</p> <p>Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS datert 19. april 2021 2. Møteprotokoll havnestyret 23. mars 2021 3. Årsberetning 2020 Berlevåg Havn KF 4. Årsregnskap 2020 m/noter Berlevåg Havn KF datert 18. februar 2021 		OK

Møte-dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
			<p>Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 2. juni 2021 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om.</p> <p>Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p> <p>Berlevåg Havn KF's årsregnskap 2020 viser et netto driftsresultat på 3 094 691 kr.</p> <p>Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsberetningen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.</p> <p>På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes slik de er vedlagt.</p> <p><u>Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:</u></p> <p>Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.</p> <p>Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2020 .</p> <p>Kontrollutvalget bemerker at foretaket har høy lånegjeld.</p>		
	14/21	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens	KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BERLEVÅG KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING 2020		OK

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
		årsregnskap og årsmelding 2020	<p>Kontrollutvalget har i møte 2. juni 2021, i sak 14/21, behandlet Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding for 2020, samt tilhørende revisjonsberetning datert 19. april 2021. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:</p> <p><i>«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»</i></p> <p>Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 19. april 2021. 2. Lovbestemt Årsmelding Berlevåg kommune 2020 jfr. kommuneloven § 14-7. 3. Årsregnskap m/noter 2020 Berlevåg kommune datert 18.02.21 4. Konsolidert regnskap 2020 Berlevåg kommune <p>Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 2. juni 2021 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om.</p> <p>Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p> <p>Berlevåg kommunes årsregnskap i 2020 viser et netto driftsresultat på 5 860 014 kr.</p> <p>Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsmeldingen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.</p>		

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
			<p>På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding for 2020 godkjennes slik de er vedlagt.</p> <p><u>Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:</u></p> <p>Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.</p> <p>Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding 2020 .</p>		
	15/21	Eventuelt	<p>Følgende problemstilling ble meldt inn ved starten av møtet: SV har gjort en henvendelse til kommunen og etterlyser svar fra kommunen. Rådmannen var tilstede i møtet og svarte ut dette. Vedrørende Industribygget så er det havna som svarer ut dette.</p> <p>Møteplan for kontrollutvalget: Kontrollutvalgsmøtet 15. sept. flyttes til 28. sept. og møtet 25.nov. flyttes til 30.nov. 2021.</p>		OK
28. Sept.	16/21	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 28. september 2021 godkjennes.		OK
	17/21	Godkjenning av protokoll fra møte 2. juni 2021	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 2. juni 2021 godkjennes.		OK

Møte-dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
	18/21	Orienteringer	<ol style="list-style-type: none"> 1. Orientering v/rådmannen om rutiner ved oppsigelse og stillingsutlysninger, herunder spesilet kommunale foretak. 2. Vedtak fra KU i sak 13/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2020 3. Vedtak fra KU i sak 14/21 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2020 4. Protokoll fra styremøte i 7. juni 2021 i Kontrollutvalg IS 5. Protokoll fra styremøte 8. september 2021 i Kontrollutvalgan IS 6. Oppsummeringsbrev 2020 for kommunen fra KomRev NORD IKS datert 6. juli 2021, herunder kommunens svar datert 19. august 2021 7. Oppsummeringsbrev 2020 for Berlevåg Havn KF fra KomRev NORD IKS datert 6. juli, herunder havnas svar datert 27. august 2021. <p>Vedtak enstemmig: Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>		OK
	19/21	Revisors rapportering på forenklet etterlevelseskontroll	<p>Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering på forenklet etterlevelseskontroll til etterretning.</p>		OK
	20/21	Budsjett for kontroll og revisjon 2022	<p>Se siste side.</p>		OK
	21/21	Forvaltningsrevisjons-rapport investeringsprosjekt Berlevåg Havn KF «Fiskerkaia Vestre Side»	<p>«Kontrollutvalget har i møte 28. september 2021 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Investeringsprosjektet «Fiskerkaia Vestre Side v/Berlevåg Havn KF».</p> <p>Kontrollutvalget tar opplysningene, konklusjonene og anbefalingen i rapporten til orientering.</p>		OK

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
			<p>Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:</p> <p>«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Investeringsprosjektet «Fiskerkaia Vestre Side» v/Berlevåg Havn KF utarbeidet av KomRev NORD med følgende konklusjoner/anbefalinger:</p> <p><u>Konklusjon 1:</u> Beslutningsgrunnlaget som styret i Berlevåg Havn KF fremla for vedtak om utbygging av Fiskerkaia/Vestre side var mangelfullt og kan samlet sett ikke betraktes som forsvarlig.</p> <p><u>Konklusjon 2:</u> Berlevåg Havn KF har til dels, men ikke fullt ut har gjennomført investeringsprosjektet «Fiskerkaia/Vestre Side» i henhold til beste praksis og i henhold til egne rutiner.</p> <p>På bakgrunn av overnevnte konklusjoner anbefaler revisjonen at:</p> <p>«Berlevåg Havn KF treffer tiltak for å sikre at fremtidige investeringsprosjekter, som fremlegges kommunestyret for behandling, er forsvarlig utredet, samt at de gjennomføres i tråd med beste praksis og i henhold til egne rutiner.»</p> <p>Kommunestyret ber om at revisjonens konklusjoner og anbefaling tas til etterretning og følges opp av Berlevåg Havn KF».</p>		

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
	22/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF til orientering.		OK
	23/21	Eventuelt	Leder i KU orienterte om at han har sluttet i Båtsfjord kommune. Leder orienterte viderer om at han skal delta på «Kontrollutvalgslederskolen» i regi av Forum for kontroll og tilsyn. Leder og ordfører har hatt et kort møte og snakket om blant annet angående det å drive politikk i kontrollutvalget. Dette skal ikke kontrollutvalget bli tatt på. Administrasjonen skal også være upolitisk i sine orienteringer til kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal holde seg til sine saker.		OK
7 des.	24/21	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 7. desember 2021 godkjennes som følger: SAKSLISTE: Sak nr Sak 24/21 Godkjenning av innkalling og saksliste 25/21 Godkjenning av protokoll fra møte 28. september 2021 26/21 Orienteringer Vedtak i sak 20/21 Budsjett for kontroll og tilsyn 2021 Vedtak i sak 21/21 Forvaltningsrevisjon investeringsprosjekt Berlevåg Havn KF "Fiskerikaia Vestre Side" 27/21 Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2021 28/21 Revisjonsstrategi 2021 for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF 29/21 Engasjementsbrev for Berlevåg kommune		OK

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
			<p>30/21 Engasjementsbrev for Berlevåg Havn KF 2021</p> <p>31/21 Forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i helse og omsorg»</p> <p>32/21 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egen vurdering av uavhengighet for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF</p> <p>33/21 Eventuelt</p>		
	25/21	Godkjenning av protokoll fra møte 28. september 2021	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 28. september 2021 godkjennes.		OK
	26/21	Orienteringer	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none"> Vedtak i sak 20/21 Budsjett for kontroll og tilsyn 2021 Vedtak i sak 21/21 Forvaltningsrevisjon investeringsprosjekt Berlevåg Havn KF "Fiskerikaia Vestre Side" <p>Vedtak enstemmig: Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>		OK
	27/21	Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.		OK
	28/21	Revisjonsstrategi 2021 for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.		OK

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
	29/21	Engasjementsbrev Berlevåg kommune	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Berlevåg kommune til orientering.		OK
	30/21	Engasjementsbrev for Berlevåg Havn KF 2021	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Berlevåg Havn datert 15. oktober 2021 til orientering.		OK
	31/21	Forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i helse og omsorg»	<p>Kontrollutvalget har i møte 7. desember behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i helse og omsorg» gjennomført av KomRev NORD IKS.</p> <p>Kontrollutvalget slutter seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger, og sender rapporten til kommunestyret for behandling.</p> <p>Kontrollutvalget innstiller som følgende til kommunestyret:</p> <p>«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg» og ber kommunedirektøren:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sikre at forslag til årsbudsjetter og økonomiplaner er realistiske med henblikk på forventede inntekter og utgifter i helse- og omsorgstjenesten. • Sørge for at det i økonomirapporteringene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak dersom det er rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett. • Treffe tiltak for å styrke ansattes ferdigheter med hensyn til økonomistyring innen helse og omsorgstjenesten. 		OK

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
			<p>Kommunestyret ber videre kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget innen utgangen av 2022 om tiltak som er gjort i forhold til oppfølgingen av rapporten.»</p>		
	32/21	<p>Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF</p>	<p>Kontrollutvalget har i møte 7. desember behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i helse og omsorg» gjennomført av KomRev NORD IKS.</p> <p>Kontrollutvalget slutter seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger, og sender rapporten til kommunestyret for behandling.</p> <p>Kontrollutvalget innstiller som følgende til kommunestyret:</p> <p>«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg» og ber kommunedirektøren:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sikre at forslag til årsbudsjetter og økonomiplaner er realistiske med henblikk på forventede inntekter og utgifter i helse- og omsorgstjenesten. • Sørge for at det i økonomirapporteringene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak dersom det er rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett. • Treffe tiltak for å styrke ansattes ferdigheter med hensyn til økonomistyring innen helse og omsorgstjenesten. 		

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
			Kommunestyret ber videre kommundirektøren rapportere til kontrollutvalget innen utgangen av 2022 om tiltak som er gjort i forhold til oppfølgingen av rapporten.»		
	32/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF til orientering.		
	33/21	Eventuelt	<p>Et ekstraordinært kommunestyret behandler i dag en sak som ser ut til å komme som bestilling til kontrollutvalget. Det er foreløpig ikke helt klart hva som vil være i bestillingen, og denne vil kanskje være prematur i forhold til en revisjon. Dersom det kommer en bestilling til kontrollutvalget vil kontrollutvalget ha en dialog med revisjonen</p> <p>NKRF sin årlige kontrollutvalgskonferanse har påmeldingsfrist 16. desember, og avholdes 2. og 3. februar 2022.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker en gjennomgang av varsling og varslingsaker i i 2022.</p> <p>Ledig stilling i kontrollutvalget. Gjennomføres intervju, og regner med en tilbys jobb før jul.</p>		

SAK 20/21 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2022

Vedtak enstemmig:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon på 927 400 kr for Berlevåg kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2022.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Berlevåg kommune 2022.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan IS.
4. Budsjett 2022 for Berlevåg Havn KF er 60 00 kr og oversendes styret for Berlevåg Havn KF.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2021	Budsjett 2022
	Fast godtgjørelse leder	3 000	3 000
	Møtegodtgjørelse	2 400	2 400
	Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse	40 000	40 000
	Tapt arb.fortj.	2 000	3 000
	Abonnement / medlemsavg. (NKRF / FKT)	3 900	4 000
	Møteutgifter	2 000	3 000
	Kurs / konferanser	25 000	35 000
Sum	Kontrollutvalget egen drift	77 300	90 400
Risiko- og vesentlighetsvurd.		-	-
Sekretariat		240 026	247 000
Revisjon		577 000	590 000
TOTAL		894 326	927 400



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 21/1856

SAK 7/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2022

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

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



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 21/1856

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 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 2022 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2022.

Kontrollutvalget sender «Kontrollutvalgets årsplan 2022» til kommunestyret til orientering.

Vedlegg: Kontrollutvalgets årsplan 2022



BERLEVÅG KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

ÅRSPLAN

2022

1. Innledning

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. 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 de 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 kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, 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.

2. Kontrollutvalget

2.1 Kontrollutvalget Berlevåg kommune

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. Kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Kommunestyret har valgt følgende medlemmer/ varamedlemmer til kontrollutvalget fra okt. 2021:

Medlemmer	Varamedlemmer– ikke personlig)
Arild Hammeren, leder SV/SP	Noralf Ask AP/H
Dan Svendsen AP/H	Evy Leirbekk, Ap
Ingmund Amundsen AP/H	Odd Børre Markussen, SV
Rita Andreassen AP/H	Svend-Åge Andkjær AP/H
Hilde Mathisen	Eirik Nilsen AP/H
	Margherita Mander SV
	Stein Rune Solli, SV/SP

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgan IS som er et samarbeid mellom kommunene i Øst-Finnmark. Kontrollutvalgsleder sitter i styret for Kontrollutvalgan IS.

2.2 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i:

- Kommunelovens kapittel 23
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for folkevalgte utvalg, som også gir regler for kontrollutvalget.

2.3 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR, MYNDIGHET OG ARBEIDSOMRÅDE

Kommunestyret har det øverste ansvaret for den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen. Kontrollutvalget skal ifølge Kommuneloven § 23-2 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.*

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, inkludert å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3*. Kontrollutvalget skal også sørge for at det gjennomføres eierskapskontroller.

3. Kontrollutvalgets virksomhet

3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møter i kontrollutvalget er åpne. Møtene lukkes i saker/ orienteringer der lov- og regelverk tilsier taushetsplikt.

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. (jfr Kommuneloven § 23-2 annet ledd.)

Ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Kommunedirektøren kan innkalles når utvalget ønsker det. Det legges ordinært opp til 4 møter årlig. Ved behov kan det avholdes flere møter.

3.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Generelt tilsyn med forvaltningen og orienteringer

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Det tas fortløpende stilling til dette.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgets egne observasjoner og initiativ, samt saker hvor kommunen har vært omtalt i media vil fortløpende bli fulgt opp.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

Virksomhetsbesøk

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Erfaring viser at virksomhetsbesøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten.

Følge opp tilsyn fra andre som Statsforvalteren

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

Uttalelse til årsregnskapet

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av Revisjonsberetningen avgi en uttalelse om årsregnskap og årsberetning. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. kommunelovens § 24-7.

Regnskapsrevisjon og påse-ansvar

Kontrollutvalgets påse-ansvar innebærer å

1. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.
2. holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
3. påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets avtaler med og instruksjer til revisor.

Kontrollutvalget skal gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsmelding til kommunestyret før formannskapet innstiller til vedtak. Når det gjelder kommunale foretak skal kontrollutvalget sin uttalelse gå direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Dette utøves ved at revisor legger fram sin uavhengighetserklæring, de presenterer overordnet revisjonsstrategi for året, revisorbrev og informasjon gitt i møte til kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjon

Det er vedtatt en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunestyret i 2020. Utfra denne bestiller kontrollutvalget sine forvaltningsrevisjoner. Den ordinære norm er å bestille en i året av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra revisjonen. Forvaltningsrevisjon kan bestilles uavhengig av prioriterte områder dersom det oppstår behov for dette. Det må i 2022 bestilles forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem.

Eierskapskontroll

Kommunestyret har i 2020 vedtatt en plan for eierskapskontroll som gjelder 2020 – 2023. Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll på selskap etter denne planen. Eierskapskontroll kan bestilles uavhengig av vedtatte prioriteringer dersom det oppstår behov for dette.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte eierskapskontroller og resultatet av disse.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret. Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter selskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Årsplan for 2022 behandles i første møte 2022 og sendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 behandles i så tidlig som mulig i 2022. Denne oversendes kommunestyret til orientering. Årsmeldingen skal gjenspeile kontrollutvalgets samlede aktiviteter.

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. I 2022 var denne digital.

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.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendig.

Kontrollutvalget bør i løpet av året få en gjennomgang av vedtak fra kommunestyret, og hvilke av disse som er gjennomført eller lukket.

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet. Kontrollutvalget avgjør selv om henvendelser fra publikum skal følges opp.

Kontrollutvalgets protokoller bør legges fram for kommunestyret som orientering.

3.3 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2023

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen for 2023. Budsjettet omfatter utgifter til revisjon, sekretariat og egen drift. Kontrollutvalgets forslag til budsjett skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

Budsjettforslaget utarbeides etter vedtak fra representantskapet i KomRev NORD for kommunens regnskaps- og forvaltningsrevisjon, og vedtak fra styret i Kontrollutvalget KO for sekretærtjenesten til kontrollutvalget.

4. Kontrollutvalgets oppgaver i 2022

Saker til behandling	Mai / Juni	Sept	Nov / Des
Godkjenning innkalling/saksliste	x	x	x
Orienteringssaker	x	x	x
Kontrollutvalgets årsmelding 2021	x		
Gjennomgang av varslinger		x	
Referat fra AMU		x	
Uttalelse til årsregnskap 2020	x		
Engasjementsbrev			x
Revisjonsstrategi			x
Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll)		x	
Forenklet etterlevelseskontroll			x
Orientering fra revisjonen (status og annet, (ved behov)	x	x	x
Orientering fra kommunedirektøren (ved behov)	x	x	x
Forvaltningsrevisjon (bestilling/ rapporter)	x		x
Eierskapskontroll (Rapporter/planarbeid)	x		x
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon		x	
Gjennomgang av vedtak fra kommunestyret			x
Overordnet revisjonsstrategi			x
Revisors egenvurdering av uavhengighet			x
Orienteringer fra sekretariatet (ved behov)	x	x	x
Kontrollutvalgets årsplan 2023			x
Budsjett for kontrollarbeidet 2023		x	
Besøk ved kommunal virksomhet Oppfølging av saker, inkl. oppfølging av eksterne tilsyn		x	x
Faglig oppdatering 2022			

5. MØTEPLAN 2022

Møtedato	Jan	Feb	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov	Des
Kommune- styret		10.	17.			12.						
Kontroll- utvalget					10				x		x	



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 21/1856

SAK 8/22 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON EVENTUELT EIERSKAPSKONTROLL

Bakgrunn

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll». Dette skal sikre at egenkontrollen gjennomføres regelmessig og i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse og risiko. Planen skal dekke både den virksomhet som skjer i kommunen selv og den virksomhet som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Det er kontrollutvalget selv som har ansvaret for at det blir utført forvaltningsrevisjoner i kommunens drift og i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Dette framgår av kommunelovens § 23-2 c), og d):

«Kontrollutvalget skal påse at...

- 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)*

Videre definerer kommuneloven i § 23-3, første ledd forvaltningsrevisjon som følger:

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

Kommuneloven § 23-4. Eierskapskontroll, første ledd sier:

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

I 2020 i møte 29. september i sak 32/20 vedtok kontrollutvalget «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023. Planen ble sendt videre til behandling i kommunestyret som vedtok planen i møte 5. november 2020 i sak 75/20. Vedtaket var i tråd med kontrollutvalgets innstilling. Følgende forvaltningsrevisjoner er prioritert i planperioden:

Forvaltningsrevisjoner:

1. Berlevåg Havn KF – Fiskerkaia Vestre Side
2. Økonomistyring (i helse og omsorgstjenesten)
3. Offentlige anskaffelser



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 21/1856

4. Kvalitet i Barnehage

Eierskapskontroll:

1. Berlevåg Eiendomsselskap AS
2. Museene for kystkultur og gjenreisning i Finnmark IKS
3. Øst-Finnmark Avfallsselskap ANS

Det er i 2021 gjennomført forvaltningsrevisjon på

- ✓ Berlevåg Havn KF – Fiskerkaia Vestre Side
- ✓ Økonomistyring i helse- og omsorgstjenesten.

Det er i inneværende perioden ikke gjennomført eierskapskontroll.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen

Risiko- og vesentlighetsvurderingen fra KomRev NORD har dannet grunnlaget for utarbeidelsen av «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023».

Neste punkt på plan for forvaltningsrevisjon er Offentlige anskaffelser.

I risiko og vesentlighetsvurderingen trekkes det blant annet fram følgende under punkt 3.6 Tekniske tjenester, bygg- og eiendomsforvaltning (s. 16 i Risiko- og vesentlighetsvurdering):

«I forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderingen har vi også ved tilstedeværelse i kontrollutvalgsmøte 15.4.2020 innhentet innspill fra kontrollutvalget om hvilke områder de mener det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon på. Kontrollutvalget uttrykte ovenfor revisor at kommunen de seneste årene har gjennomført flere byggeprosjekter. Videre ble det vist til at med en liten administrasjon og begrenset kompetanse på området for offentlige anskaffelser, kunne dette være et område med forhøyet risiko for brudd på regelverket. Kontrollutvalget ønsket derfor at et prosjekt rettet mot offentlige anskaffelser i kommunen ble tatt inn i plan for forvaltningsrevisjon. Også i spørreundersøkelsen som er besvart av rådmannen og kommunestyrerepresentantene fikk området «Offentlige anskaffelser/innkjøp» 30% av svarene.

Av årsmelding for 2019 fremgår det at de største prosjektene i 2019 var bygging av nytt flerbruksbygg med basseng, ungdomsklubb, treningsfasiliteter, sosialt oppholdsrom og tannklinikk. Bygget er planlagt ferdigstilt august 2020. Det fremgår også at det i 2019 ble iverksett investeringsprosjekter innenfor vann og avløp, renovering av tak på helsebygg, investering i gatelys samt flere mindre oppussingsprosjekter. Dette vitner om en relativt stor bygge- og investeringsvirksomhet i kommunen. På bakgrunn av dette anbefaler revisor



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 21/1856

kontrollutvalget å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt på området for offentlige anskaffelser i inneværende planperiode.»

Første prioriterte eierskapskontroll er Berlevåg Eiendomsselskap AS.

Under punkt 4.1 Berlevåg eiendomsselskap AS i dokumentet Risiko og vesentlighetsvurdering 2020-2023, står det følgende:

«Berlevåg eiendomsselskap AS er et aksjeselskap som driver med eiendomsforvaltning- og utvikling. Selskapet er stiftet 3.7.2006 og er registrert med adresse Rådhusgata 2, 9980 Berlevåg. Selskapet har Berlevåg kommune som største og eneste aksjonær med 100 % eierandel.»

I spørreundersøkelse til kommunestyrets medlemmer (2020) kom det fram at 80 % ønsket en eierskapskontroll i Berlevåg eiendomsselskap AS i inneværende periode.

Spørreundersøkelsen ble gjennomført i forbindelse med utarbeidelse av «Risiko og vesentlighetsvurdering Berlevåg kommune, 2020 – 2023.»

Sekretariatets vurdering

Sekretariatet vil anbefale at neste oppdrag til revisjonen er eierskapskontroll. Dette på bakgrunn av at kommunen har gjennomført to av fire forvaltningsrevisjoner så langt i inneværende valgperiode, og ingen eierskapskontroll. Det er så langt sekretariatet vet, ikke kommet fram noen forhold som tilsier at forvaltningsrevisjon på offentlige anskaffelser bør prioriteres.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll fra KomRev NORD i henhold til «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023»:

Berlevåg eiendomsselskap AS

Kontrollutvalget ber KomRev NORD utarbeide problemstillinger og prosjektplan og angi timeramme og tidsramme for eierskapskontroll.