



Kontrollutvalget
Varamedlemmer (kopi)

Postmottak
Revisjon
Ordfører
Kommunedirektør

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET BERLEVÅG KOMMUNE 2. MAI 2023

Sted	Menighetshuset
Dato	2. mai 2023
Tidspunkt	11.00 – 13.00
Sekretær	Mette Rushfeldt

Saksliste

Sak nr.	Sak
8/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
9/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 15. mars 2023
10/23	Orienteringer Vedtak fra forrige møte, sak 4 -5 -6/23
11/23	Notat Plan- og byggesaksbehandling
12/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg kommunes årsregnskap og konsolidert regnskap 2022
13/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsmelding 2022
14/23	Eventuelt

Med hilsen
Arild Hammeren
Leder
kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 23/813

SAK 8/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn

Innkalling og saksliste til møte 2. mai 2023 ble oversendt utvalgets medlemmer, ordfører, rådmannen og revisor den 25. april 2023.

Saker til behandling:

Sak nr.	Sak
8/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
9/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 15. mars 2023
10/23	Orienteringer Vedtak fra forrige møte, sak 4 -5 -6/23
11/23	Notat Plan- og byggesaksbehandling
12/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg kommunes årsregnskap og konsolidert regnskap 2022
13/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsmelding 2022
14/23	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 2. mai 2023 godkjennes.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 23/813

SAK 9/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 15. MARS 2023

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 15. mars 2023 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalgets møteprotokollen fra 15. mars 2023 godkjennes.

Vedlegg: Møteprotokoll fra 15. mars 2023



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref.: 23/482

MØTEPROTOKOLL

Dato: 15. mars 2023
Tid: 11.00-12.40
Sted: Rådhuset, kommunestyresalen

Disse møtte:

Kontrollutvalget: Arild Hammeren
Rita Andreassen
Noralf Ask for Hilde Mathisen
Odd Børge Markussen for Dan Svendsen

Forfall: Hilde Mathisen
Dan Svendsen
Ingmund Amundsen

Sekretariatet: Mette Rushfeldt

Andre: Kommunedirektør Jørgen Jørgensen møtte under sak 3/23 og 4/23.
Ordfører Rolf Laupstad møtte i sak 3/23 Orienteringer.

Innkalling og saksliste

Innkalling og saksliste ble sendt ut 8. mars 2023.

Saksliste

Sak nr.	Sak
1/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 8. november 2022
3/23	Orienteringer 1. Berlevåg Industripark og Berlevåg Næringsutvikling AS 2. Prosjektering og bygging av bassenget 3. Forvaltningsrevisjon Plan- og byggesaksbehandling – statusrapport 4. Møte i representantskapet til KomRev NORD IKS 5. Vedtak fra forrige møte
4/23	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomistyring i Helse og omsorg
5/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
6/23	Kontrollutvalgets årsplan 2023
7/23	Eventuelt



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref.: 23/482

SAK 1/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 15. mars 2023 godkjennes som forelagt.

Vedtak, enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 15. mars 2023 godkjennes som forelagt:

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sak
1/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 8. november 2022
3/23	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">Berlevåg Industripark og Berlevåg Næringsutvikling ASProsjektering og bygging av bassengetForvaltningsrevisjon Plan- og byggesaksbehandling – statusrapportMøte i representantskapet til KomRev NORD IKSVedtak fra forrige møte
4/23	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomistyring i Helse og omsorg
5/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
6/23	Kontrollutvalgets årsplan 2023
7/23	Eventuelt

SAK 2/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 8. november 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 8. november 2022 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 8. november 2022 godkjennes.

SAK 3/23 ORIENTERINGSSAKER

Under punkt 2. Prosjektering og bygging av bassenget stilte leder Arild Hammeren spørsmål om sin habilitet. Leder har vært ansatt i kommunen som teknisk sjef i en periode under bygging av bassenget. Kontrollutvalget, uten leder, stemte over leders habilitet etter forvaltningslovens § 8,2. ledd, og erklærte leder habil til å motta orienteringen.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref.: 23/482

Orienteringer

1. Berlevåg Industripark og Berlevåg Næringsutvikling AS
2. Prosjektering og bygging av bassenget
3. Forvaltningsrevisjon Plan- og byggesaksbehandling – statusrapport
4. Møte i representantskapet til KomRev NORD IKS
5. Vedtak fra forrige møte

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 4/23 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON ØKONOMISTYRING HELSE OG
OMSORG

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til kommunestyret vedtak i sak 7/22 og tar kommunedirektørens tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjon på «Økonomistyring i helse og omsorg» til orientering. Kontrollutvalget sier seg fornøyd med oppfølging av rapporten, og kontrollutvalget avslutter med dette oppfølgingen.

Kontrollutvalget innstiller som følger til kommunestyret:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak om å avslutte oppfølging av kommunestyresak 7/22 forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg», og kommunestyret sier seg fornøyd med oppfølgingen av denne.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget viser til kommunestyret vedtak i sak 7/22 og tar kommunedirektørens tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjon på «Økonomistyring i helse og omsorg» til orientering. Kontrollutvalget sier seg fornøyd med oppfølging av rapporten, og kontrollutvalget avslutter med dette oppfølgingen.

Kontrollutvalget innstiller som følger til kommunestyret:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak om å avslutte oppfølging av kommunestyresak 7/22 forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg», og kommunestyret sier seg fornøyd med oppfølgingen av denne.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref.: 23/482

SAK 5/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2022 til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2022 til orientering.

SAK 6/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023.

Kontrollutvalget sender «Kontrollutvalgets årsplan 2023» til kommunestyret til orientering.

Vedtak enstemmig:

Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023.

Kontrollutvalget sender «Kontrollutvalgets årsplan 2023» til kommunestyret til orientering.

SAK 7/23 EVENTUELT

Det var ingen saker under Eventuelt.

Berlevåg 15. mars 2023

Arild Hammeren
Leder
Kontrollutvalget



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 23/813

SAK 10/23 ORIENTERINGER

Orienteringer

Vedtak fra forrige møte

Sak 4/23 Oppfølging av forvaltningsrevisjon økonomistyring i helse og omsorg

Sak 5/23 Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Sak 6/23 Kontrollutvalgets årsplan 2023

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Sak 4/23 Oppfølging av forvaltningsrevisjon økonomistyring i helse og omsorg
2. Sak 5/23 Kontrollutvalgets årsmelding 2022
3. Sak 6/23 Kontrollutvalgets årsplan 2023



Berlevåg kommune
Kommunestyret

Vedlegg 1.

KONTROLLUTVALGETS VEDTAK SAK 4/23 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON ØKONOMISTYRING HELSE OG OMSORG

Kontrollutvalget har i sitt møte den 15. mars 2023, i sak 4/23 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Økonomistyring i helse og omsorg, fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget viser til kommunestyret vedtak i sak 7/22 og tar kommunedirektørens tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjon på «Økonomistyring i helse og omsorg» til orientering. Kontrollutvalget sier seg fornøyd med oppfølging av rapporten, og kontrollutvalget avslutter med dette oppfølgingen.

Kontrollutvalget innstiller som følger til kommunestyret:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak om å avslutte oppfølging av kommunestyresak 7/22 forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg», og kommunestyret sier seg fornøyd med oppfølgingen av denne.»

Med hilsen
Arild Hammeren
Leder kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg: Kommunedirektørens kommentar i epost av 3. mars 2023



Berlevåg kommune kommunestyret

Vedlegg 2.

KONTROLLUTVALGETS VEDTAK SAK 5/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2022

Kontrollutvalget har i sitt møte den 15. mars 2023, sak 5/23 Kontrollutvalgets årsmelding for 2022, fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2022 til orientering.»

Med hilsen
Arild Hammeren
Leder kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg: Kontrollutvalgets årsmelding for 2022



Berlevåg kommune
kommunestyret

Vedlegg 3.

KONTROLLUTVALGETS VEDTAK SAK 6/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2023

Kontrollutvalget har i sitt møte den 15. mars 2023, sak 6/23 Kontrollutvalgets årsplan 2023, fattet følgende vedtak:

«Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023.

Kontrollutvalget sender «Kontrollutvalgets årsplan 2023» til kommunestyret til orientering.»

Med hilsen
Arild Hammeren
Leder kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg: Kontrollutvalgets årsplan 2023

Adresse

Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse

Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon

78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.

923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post

kontrollutvalgan@vadso.kommune.no



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 23/813

SAK 11/23 NOTAT PLAN- OG BYGGESAKSBEHANDLING

Bakgrunn

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 8. november 2022, sak 26/22 Undersøkelse Plan- og byggesaksbehandling:

«Kontrollutvalget i Berlevåg vedtar følgende undersøkelse som skissert i overordnet projektskisse «Plan- og byggesaksbehandling» fra KomRev NORD IKS, herunder kun punkt 1 i prosjektet:

1. Beskrivelser av plan- og byggesaksbehandlingen i Berlevåg kommune
 - *Organisering, delegasjon, ansvar og myndighet*
 - *Rutiner innenfor plan og byggesak*

Kontrollutvalget ber revisjonen igangsette undersøkelsen snarest mulig. Kontrollutvalget ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i undersøkelsen.»

Etter kontrollutvalgets bestilling har KomRev NORD IKS levert Notat Plan- og byggesaksbehandling i Berlevåg kommune av 12.04.23.

Beskrivelse

I overordnet projektskisse av 26.08.2022, beskriver revisor hvordan de vil løse problemstillingen.

Utdrag av projektskissen:

«Problemstilling 1 er formulert deskriptivt og vil derfor besvares beskrivende. Det vil si at vi ikke utleder revisjonskriterier eller gjør vurderinger. Under problemstilling 1 vil vi belyse hvordan Berlevåg kommune har organisert arbeidet med plan- og byggesaker. Byggesaksbehandling ligger under kommunens «Teknisk enhet, næring og utvikling». Berlevåg kommune kjøper tjenester fra Tana kommune på området og dette samarbeidet vil dermed omtales. Problemstillingen vil også omhandle hvem som utreder sakene og hvem som har vedtaksmyndighet. Det innebærer at vi vil belyse ansvars- og arbeidsfordeling mellom administrasjon og Teknisk hovedutvalg. Under problemstilling 1 vil vi også beskrive hvilke rutiner og retningslinjer som gjelder for behandling av plan- og byggesaker.»



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 23/813

Revisor har i notat av 12.04.23. sett på

- Organisering, delegasjon, ansvar og myndighet.
 - Herunder Berlevåg kommunes delegeringsreglement, oppgave- og myndighetsfordeling, administrativ organisering.
- Rutiner innenfor plan og byggesak
- Utredning av et interkommunalt plankontor.

Vurdering

Sekretariatet vurderer det slik at KomRev NORD IKS har levert et notat etter kontrollutvalgets bestilling.

Det framkommer av notatet av Tana kommune per i dag ikke leverer tjenester til Berlevåg kommune som omhandler kommuneplanlegging og saksbehandling av delings- og dispensasjonssaker. Tana kommune begrunner dette med at de ikke har kapasitet lenger da stillingen til den som utførte arbeidet er ubesatt. Det har ikke lyktes Tana kommune å rekruttere noen til stillingen.

Da revisor ikke har gjennomført en forvaltningsrevisjon er det ikke utledet revisjonskriterier og at ikke gjort vurderinger, og det er ikke skrevet anbefalinger i notatet.

Det er gjennomført intervju med kommunedirektøren i Berlevåg og leder ved Utviklingsavdelingen og byggesaksbehandler i Tana kommune. Erfaringene som kommer fram i intervjuene bør tas med i planarbeidet når det utredes opprettelse av et interkommunalt plankontor. Som det framgår av notatet vurderes dette i samarbeid med Tana, Nesseby og Båtsfjord kommune.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i sitt møte 2. mai 2023 behandlet Notat Plan- og byggesaksbehandling i Berlevåg kommune utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Notatet sendes til kommunestyret med følgende innstilling:

Berlevåg kommune tar Notat Plan- og byggesaksbehandling til orientering.

Vedlegg: Notat Plan- og byggesaksbehandling i Berlevåg kommune,
levert av KomRev NORD IKS den 12.04.2023

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Berlevåg kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 12.04.2023

PLAN- OG BYGGESAKSBEHANDLING I BERLEVÅG KOMMUNE

1. INNLEDNING

I møte den 8. november 2022 i sak 26/22 fattet kontrollutvalget i Berlevåg kommune vedtak om at KomRev NORD skulle gjennomføre undersøkelse av kommunens plan- og byggesaksbehandling i henhold til punkt 1 i overordnet prosjektskisse av 26. august 2022.

Problemstillingen i punkt 1 i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD har følgende ordlyd:

Beskrivelse av plan og byggesaksbehandlingen i Berlevåg kommune

- *Organisering, delegasjon, ansvar og myndighet*
- *Rutiner innenfor plan og byggesak*

2. METODE OG DATAINNSAMLING

For å besvare ovennevnte problemstilling har revisor innhentet skriftlige så vel som muntlige opplysninger. Det er gjennomført intervju av rådmannen i Berlevåg kommune samt av leder ved Utviklingsavdelingen og byggesaksbehandler i Tana kommune. Organisasjonskart og delegeringsreglement¹ for Berlevåg kommune er hentet fra kommunens nettsider. Avtale mellom Tana kommune og Berlevåg kommune om tjenestesamarbeid² og sjekklister/maler som benyttes i byggesaksbehandlingen, er oversendt til revisor fra Tana kommune. Revisor har også gjennomgått sakspapirer fra møter i Teknisk hovedutvalg i perioden 2022-2023 som er gjort offentlig tilgjengelig på kommunens nettsider.

¹ Vedtatt i kommunestyret 18.06.2020, redigert 20.06.2021.

² Avtalen er gjeldende fra 1. januar 2019.

3. ORGANISERING, DELEGASJON, ANSVAR OG MYNDIGHET

3.1 Berlevåg kommunes delegeringsreglement

I Berlevåg kommunes delegeringsreglement er det lagt til grunn at *kommunestyret* som øverste kommunale organ treffer vedtak på vegne av kommunen så langt ikke annet følger av lov eller delegeringsvedtak. Kommunestyret kan delegere myndighet til å treffe vedtak til andre folkevalgte organer, ordfører eller rådmann innenfor rammene av kommuneloven eller annen lov. Gjennom delegeringsreglementet bestemmer kommunestyret oppgave- og myndighetsfordeling mellom folkevalgte organer og rådmannen.

Av delegeringsreglementets punkt 4.1 følger det en oversikt over saker som kommunestyret skal avgjøre selv dersom annet ikke blir vedtatt. Dette gjelder blant annet kommuneplaner, andre planer av overordnet betydning og sektorovergrepene planer. Videre skal kommunestyret behandle saker vedrørende «*etablering av interkommunalt samarbeid og overføring av myndighet*».

I Berlevåg kommunes delegeringsreglement har kommunestyret delegert til *formannskapet og utvalgene* å fatte vedtak i de saker som gjelder vedkommendes utvalgs arbeidsområde unntatt der avgjørelsesmyndigheten er lagt til kommunestyret selv, andre organer eller rådmannen. Av punkt 6 i delegeringsreglementet følger det at *formannskapet*, etter behandling i utvalgene, skal innstille ovenfor kommunestyret for alle overordnede planer hvor disse berører økonomiplanen. Formannskapet avgir innstilling til kommunestyret for alle planer av overordnet betydning og sektorovergrepene planer, med unntak av overordnede planer av regional betydning i henhold til plan- og bygningsloven. Av punkt 8 følger det at *utvalgene*, innenfor sine området, avgir innstilling i saker som formannskapet/kommunestyret skal avgjøre. Saker til politisk behandling fremlegges for øvrig som hovedregel med rådmannens innstilling, jf. punkt 4.

Av delegeringsreglementets punkt 9 følger det at *Teknisk hovedutvalg* har det overordnede ansvar for alt som skjer innenfor feltet tekniske tjenester og ivaretar kommunens oppgaver og myndighet etter plan- og bygningsloven. Utvalget er kommunens planutvalg, jf. plan- og bygningsloven § 3-3 og har myndighet til å treffe avgjørelser i forbindelse med planprosess, organsiering og det praktiske planarbeidet. Utvalget fører for øvrig tilsyn med at vedtak innenfor utvalgets arbeidsområde blir gjennomført og at tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets rammer og forutsetninger, samt forvalter bevilgede midler innenfor budsjettets rammer og forutsetninger, jf. delegeringsreglementets punkt 8.

Når det gjelder plansaker inneholder delegeringsreglementet en nærmere regulering av Teknisk hovedutvalgs vedtaksmyndighet i henhold til plan- og bygningsloven. Utvalget har myndighet til å fastsette planprogram for reguleringsplaner med konsekvensutredning, treffe vedtak om mindre endringer i reguleringsplan og treffe vedtak om midlertidig forbud mot tiltak. I plansaker har kommunestyret likevel avgjørelsesmyndighet ved fastsettelse av planprogram for kommuneplan og arealdelplaner, vedtak av mindre endringer i kommuneplan og arealdelplaner og vedtak av mindre reguleringsplaner som er i samsvar med kommuneplanens arealdel vedtatt av kommunestyret for mindre enn fire år siden.

Punkt 12 i ovennevnte delegeringsreglement omhandler delegering til *rådmannen*. Det fremgår her at rådmannen i medhold av kommuneloven § 13-1 (6) delegeres myndighet til å treffe vedtak i enkeltsaker eller type saker «*som ikke er av prinsipiell betydning*». Dersom det kan være tvil

om et vedtak er av prinsipiell betydning, har rådmannen plikt til å gå tilbake til det politiske organ som er tillagt avgjørelsesmyndighet. Oppgaver og ansvar i henhold til plan- og bygningsloven legges i delegeringsreglementet til rådmannen «*så langt loven tillater*».

Når det gjelder plansaker følger det av delegeringsreglementet at rådmannen kan beslutte at private reguleringsplaner startes opp, jf. plan- og bygningsloven § 12-8 så lenge planinitiativet er i samsvar med overordnet plan. Dette gjelder også oppstart av mindre planendringer. Rådmannen eller den han bemyndiger kan videre rekvirere kart- og delingsforretning over kommunale eiendommer når dette skjer i samsvar med gyldig vedtak eller godkjent plan, og kan møte på vegne av kommunen ved kart- og delingsforretning.

Det fremgår av punkt 12 i ovennevnte delegeringsreglement at rådmannen selv treffer avgjørelse om *videredelegering av delegert myndighet til administrasjonen*.

3.2 Nærmere om oppgave- og myndighetsfordeling

Når det gjelder myndighetsfordeling mellom Teknisk hovedutvalg og administrasjonen, har rådmannen til revisor opplyst at utvalget treffer avgjørelser i saker av prinsipiell karakter, herunder dispensasjonssaker, fastsettelse av gebyrer, fastsettelse/behandling av budsjett osv. Slike saker behandles i Teknisk hovedutvalg før de evt. går videre til behandling i formannskap og/eller kommunestyret, avhengig av hvilken sak det er. I bevilgningssaker har kommunestyret alltid siste ordet. Når det gjelder plan- og dispensasjonssaker avhenger det litt av hvor i prosessen man er. Noen beslutninger i prosessen kan fattes av hovedutvalget, men endelig reguleringsplan, delregulering eller vedtak vil normalt treffes i kommunestyret. Saker som ikke er budsjettsaker, går rett fra hovedutvalget til kommunestyret.

Sakspapirer fra møter i Teknisk hovedutvalg i Berlevåg viser at det i perioden 2022-2023 ble behandlet én sak om planforslag knyttet til detaljregulering for Berlevåg industripark og ellers dispensasjonssaker. I følge leder for Utviklingsavdelingen i Tana kommune har dette sammenheng med at Teknisk hovedutvalg er planutvalg i Berlevåg kommune.

Rådmannen i Berlevåg kommune har i samtale med revisor uttrykt tvil med hensyn til om alle dispensasjonssaker må behandles politisk. Leder for Utviklingsavdelingen i Tana kommune har til revisor gitt uttrykk for at det kommer an på delegasjonsreglementet i den enkelte kommune om noen dispensasjonssaker kan avgjøres administrativt. I Tana kommune inneholder delegasjonsreglementet en nærmere regulering av hvilke dispensasjonssaker som kan besluttes administrativt, men delegeringsreglementet til Berlevåg kommune har ikke tilsvarende regulering. Når dette er situasjonen, er det nevnte leders oppfatning at saker som krever dispensasjon fra plan ikke kan anses kurant og derfor må behandles politisk. Videre at dette igjen innebærer at Tana kommune ikke kan avgjøre noen dispensasjonssaker administrativt på vegne av Berlevåg kommune, jf. avtale om tjenestesamarbeid mellom kommunene.

3.3 Administrativ organisering

Plan- og byggesaksbehandling sorterer under teknisk enhet i Berlevåg kommune. I tillegg til teknisk sjef er det to ansatte ved kommunens tekniske enhet. Det er inngått en avtale om tjenestesamarbeid mellom Berlevåg og Tana kommune som innebærer at mye av plan- og byggesaksbehandlingen skal foregå i sistnevnte kommune.

3.3.1 Avtale om tjenestesamarbeid

Avtale om tjenestesamarbeid mellom Berlevåg og Tana kommune er gjeldende fra 1. januar 2019 og signert av rådmannen i henholdsvis Tana og Berlevåg kommuner. Avtalen innebærer at Tana kommune skal «*utføre oppgaver og treffe avgjørelser i enkeltsaker som ikke er av prinsipiell betydning for Berlevåg kommune*». Saker av prinsipiell betydning skal avgjøres av folkevalgt organ i Berlevåg kommune.

Av ovennevnte avtale fremgår det at den gjelder som fullmakt for saksbehandling i Utviklingsavdelingen i Tana kommune i nærmere angitte saker, herunder

- Byggesaker etter plan- og bygningsloven, samt matrikkelføring av disse
- Søknad om deling etter plan- og bygningsloven
- Dispensasjoner etter plan- og bygningsloven kap. 19
- 1-2 tilsyn av byggesaker i året etter tilsynsplan godkjent av bygningsmyndigheten i Tana kommune. Ulovlighetsoppfølging av tiltak dokumentert igangsatt før 1. januar 2019 inngår ikke.
- Kommuneplanlegging for Berlevåg kommune etter plan- og bygningsloven kap. IV Kommunal planlegging (§§ 1-1 og 13-4).
- Utover det som inngår i avtalen kan Tana kommune bistå Berlevåg kommune også på øvrige saksfelt forutsatt kompetanse og ledige ressurser. Dette faktureres særskilt etter medgått timeforbruk til kr. 500 per time.

Av den ovennevnte avtalen følger det for øvrig at alle saker skal formidles fra administrasjonen i Berlevåg kommune. Det forutsettes at Berlevåg kommune «*fremstår med nødvendig plangrunnlag for saksbehandlingen*». Videre fremgår det av avtalen at avgjørelsene i enkeltsaker skal formidles til administrasjonen i Berlevåg kommune, som arkiverer saken og formidler avgjørelsen til søker eller den som saken gjelder.

Det fremgår for øvrig av ovennevnte avtale om tjenestesamarbeid at Berlevåg kommune for tjenesten betaler kr. 450 000 årlig for kommuneplanleggingen og kr. 200 000 årlig for byggesaksbehandling, tilsyn, delings- og dispensasjonssaker. Beløpet reguleres hvert år etter antatt lønns- og kostnadsvekst i kommunesektoren i forbindelse med kommunens budsjettbehandling. Partene kan gjensidig si opp avtalen uten nærmere begrunnelse. For at oppsigelsen skal gjelde påfølgende budsjettår, må den være mottatt senest 31. august.

3.3.2 Grunnlag for myndighetsoverføring

Rådmannen har til revisor opplyst at det er ovennevnte avtale om tjenestesamarbeid som er det formelle grunnlaget for videredelegering av myndighet til administrasjonen i Tana kommune på plan- og byggesaksområdet. Kjøp av plan- og byggesakstjenester fra Tana kommune er politisk vedtatt gjennom budsjettbehandling, men rådmannen kan ikke erindre politisk behandling av selve myndighetsoverføringen, herunder om kommunestyret har instruert rådmannen til å delegere myndighet på aktuelt område til administrasjonen i annen kommune. Rådmannen påpekte i denne forbindelse at det på plan- og byggesaksområdet er tale om kjøp av tjeneste og ikke et vertskommunesamarbeid. På andre fagområder arbeider de med å få på

plass vertskommunesamarbeid, og på disse områdene er rådmannen instruert av kommunestyret til å delegerer myndighet til administrasjonen i annen kommune.

3.3.3 Manglende avtaleoppfyllelse

Både rådmannen og representanter fra Tana kommune som revisor har snakket med, har opplyst at sistnevnte kommune for tiden ikke oppfyller de deler av ovennevnte avtale om tjenestesamarbeid som omhandler kommuneplanlegging og saksbehandling av delings- og dispensasjonssaker.

Tidligere var det én bestemt planlegger i Tana kommune som var dedikert til å utføre planoppgaver for Berlevåg kommune, men etter at vedkommende sluttet tidlig høst 2022 har ikke kommunen klart å rekruttere en ny person til denne oppgaven. Tana kommune har som følge av dette ikke hatt kapasitet til å behandle plansaker for Berlevåg kommune, og i følge leder for Utviklingsavdelingen i Tana kommune blir Berlevåg kommune heller ikke fakturert for denne delen av avtalen.

Leder ved Utviklingsavdelingen i Tana kommune har til revisor opplyst at den manglende avtaleoppfyllelsen også inkluderer delings- og dispensasjonssaker, da det har vært nevnte dedikerte planlegger som har hatt i oppgave å behandle begge disse sakstypene på vegne av Berlevåg kommune. I Tana kommune legges dispensasjonssaker til planlegger (og ikke til byggesaksbehandler) fordi førstnevnte jobber mye med planer. Dispensasjon fra plan innebærer mye av de samme prosessene som ved etablering av plan, bare på et enklere nivå.

Så lenge Tana kommune ikke har kapasitet til å behandle ovennevnte saker på vegne av Berlevåg kommune, må sakene håndteres av sistnevnte kommune selv. Rådmannen har opplyst at arbeid med arealplan for kommunen er lagt litt på is som følge av at at ovennevnte planlegger i Tana kommune sluttet. Dispensasjonssaker som forutsetter politisk behandling saksforberedes imidlertid av en ansatt ved teknisk enhet.

Til revisor har rådmannen for øvrig fremhevet at Tana kommune i henhold til ovennevnte avtale i utgangspunktet fortsatt er forpliktet til å utføre aktuell tjeneste for dem. Rådmannen påpekte i denne forbindelse at det er flere planleggere ved Utviklingsavdelingen i Tana kommune som i prinsippet også kan gjøre planoppgaver for Berlevåg kommune.

3.3.4 Videreformidling av opplysninger og dokumentasjon. Arkivering.

Som følge av forpliktelser etter arkivloven, må Berlevåg kommune dokumentere alle saker og vedtak på plan- og byggesaksområdet. Leder ved Utviklingsavdelingen i Tana kommune har til revisor opplyst at for å løse dette, må alle saker gå via postmottaket i Berlevåg kommune. Søknader etter plan- og bygningsloven må derfor leveres dit.

Til revisor har nevnte leder videre opplyst at Tana kommune er avhengig av å få oversendt alle saker fra Berlevåg kommune, som så legges inn i deres saksbehandlingssystem og saksbehandles der. Grunnen til dette er at kommunene har ulike saksbehandlingssystemer. Dersom de ser at det mangler dokumenter for å kunne behandle en søknad, må også disse leveres av tiltakshaver/-søker til postmottaket i Berlevåg, som så ekspederer dokumenter videre til Tana kommune. Dersom de to kommunene hadde hatt samme saksbehandlingssystem, kunne byggesaksbehandler i Tana kommune saksbehandlet direkte i Berlevåg kommunes system. Berlevåg kommune har imidlertid saksbehandlingssystemet 360°, mens Tana kommune har Elements med eByggesak, og da lar ikke dette seg gjøre. I Tana kommune er det arkiv-ansatte som legger dokumentene inn i deres saksbehandlingssystem. Nye saker havner i kø sammen med saker fra Tana kommune. Ved dokumentoversendelser får imidlertid byggesaksbehandler

i Tana kommune en e-post med varsel fra postmottaket i Berlevåg kommune med teksten «Du har mottatt et nytt dokument for behandling i 360°» samt dokument-tittel. Leder for Utviklingsavdelingen i Tana kommune har opplyst at det nevnte innebærer at det blir dobbel arkivering av disse sakene. Tana kommune arkiverer sakene fra Berlevåg kommune fordi de saksbehandler dem i sitt saksbehandlingssystem. De hadde ikke trengt dette hvis Berlevåg kommune hadde hatt Elements og saksbehandlerne kunne saksbehandlet sakene direkte i deres saksbehandlingssystem. Det at kommunene ikke har samme saksbehandlingssystem medfører altså noe dobbeltarbeid for arkiv-ansatte. På en annen side kan det være en viss ulempe for byggesaksbehandler i Tana kommune om man må logge seg inn i flere kommuners saksbehandlingssystemer for å holde oversikt over saksporteføljen. Det kan oppleves mer oversiktlig for dem at de kan jobbe i ett og samme system der alle sakene legges inn, havner i samme køsystem og behandles fortløpende. For tiltakssøker er det viktigste at saken blir behandlet innenfor gjeldende frister.

Gjennom ovennevnte avtale om tjenestesamarbeid er Tana kommune gitt myndighet til å fatte vedtak i kurante saker på plan- og byggesaksområdet. Leder for Utviklingsavdelingen har opplyst at vedtak blir kunngjort direkte til tiltakshaver/-søker så lenge det ikke er en prinsipiell sak. Samtidig blir det sendt kopi til Berlevåg kommune slik at de får arkivert vedtaket. Dette er ikke i samsvar med ordlyden i avtalen om tjenestesamarbeid mellom kommunene. Grunnen til at Tana kommune sender ut vedtak direkte til tiltakshaver/-søker, er at det er en tretti dagers frist på saksbehandling i byggesakene og at Berlevåg kommune kan få avkortning på gebyrer hvis saker ikke behandles innen denne fristen.

I intervju med revisor fremhevet leder for Utviklingsavdelingen i Tana kommune at ovennevnte frist på tretti dager forutsetter at alle dokumenter er levert inn slik at kommunen har mottatt en komplett søknad som kan behandles. Hvis saksbehandler ut fra sjekklister i deres saksbehandlingssystem ser at det mangler dokumenter for å kunne behandle en søknad, må de tilskrive søker og etterspørre aktuelle dokumenter. Kopi av anmodning om ytterligere dokumenter sendes til Berlevåg kommune, slik at den arkiveres også i deres systemer. Hvis søker ikke har levert komplette dokumenter, blir ovennevnte saksbehandlingsfrist forlenget.

Som nevnt ovenfor innleveres etterspurte dokumenter av tiltakshaver/-søker til postmottaket i Berlevåg, som så skal ekspedere disse videre til Tana kommune. I avtalen om tjenestesamarbeid mellom kommunene forutsettes det at Berlevåg kommune fremstår med nødvendig plangrunnlag for saksbehandlingen, og Tana kommune er avhengige av at de faktisk får alle nødvendige dokumenter fra Berlevåg kommune for å kunne saksbehandle en sak. Leder for Utviklingsavdelingen har til revisor fremhevet at det er opp til Berlevåg kommune selv å etablere rutiner for å sikre at dette blir gjort. Det har imidlertid hendt at innleverte dokumenter ved en feil har blitt liggende i Berlevåg kommune uten at de har blitt ekspedert videre til Tana kommune. Den nevnte fristen på tretti dager for å saksbehandle saken løper likevel så lenge tiltakssøker/-haver har levert komplette dokumenter. Det er uheldig at dette skjer, men det har ifølge leder for Utviklingsavdelingen kun skjedd noen få ganger.

I intervju med revisor opplyste rådmannen i Berlevåg kommune at han ikke kjenner til rutiner for å sikre at Tana kommune får nødvendig dokumentasjon for å kunne saksbehandle saker på plan- og byggesaksområdet innenfor gjeldende frister. Rådmannen har ikke gitt føringer/retningslinjer for å sikre dette, men han ga til revisor uttrykk at teknisk enhet kan ha gitt føringer for dette. Revisor har ikke undersøkt dette forholdet nærmere.

Byggesaksbehandler fra Tana kommune som revisor har snakket med, har for øvrig opplyst at de for hvert år utarbeider en liste over byggesakene de mottar til behandling. De benytter i

denne forbindelse en egen mal/sjekkliste som gir føringer for hvilken informasjon som skal fylles inn knyttet til hver enkelt sak. Av nevnte saksliste fremgår det hvilke saker de har mottatt fra Berlevåg kommune, og hvert år oversendes det til Berlevåg kommune en liste over behandlede saker sammen med opplysningene som er innhentet i tilknytning til den enkelte sak. Dette gjøres for å sikre at Berlevåg kommune skal ha oversikt over hvilke saker som er behandlet i Tana kommune.

3.3.5 Nærmere om ansvar og oppgaver

Tana kommune behandler kun saker for Berlevåg kommune på plan- og byggesaksområdet, som blant annet innebærer at kommunen ikke håndterer gebyrer, rapportering til Kostra osv. på vegne av kommunen. Dette gjør de selv i Berlevåg kommune, og rådmannen har til revisor opplyst at det er teknisk enhet som sørger for å fakturere gebyrer etter deres gebyrregulativ når vedtak etter plan- og bygningsloven er fattet. Berlevåg kommune får imidlertid ovennevnte liste fra Tana kommune som viser hvor mange saker som har vært behandlet i løpet av ett år for kommunen.

Ifølge leder ved Utviklingsavdelingen i Tana kommune, behandler de mellom atten og tretti byggesaker per år for Berlevåg kommune. Det er to byggesaksbehandlere som arbeider med saker fra Berlevåg kommune. Plansaker som har inngått i porteføljen fra Berlevåg kommune har omfattet delings- og dispensasjonssaker, men det er ikke mange slike saker. I tillegg til saksbehandling av delings- og dispensasjonssaker, har de hatt mye oppfølging og arbeid for Berlevåg kommune når det gjelder detaljreguleringsplaner, arealplaner, samfunnsplaner osv.

3.3.6 Nærmere om saker av prinsipiell karakter

Dersom en sak er av prinsipiell karakter, må den avgjøres i Berlevåg kommune. Er saksbehandler i Tana kommune i tvil om en sak er prinsipiell, må det konfereres med rådmann, evt. teknisk sjef, i Berlevåg kommune. Ifølge leder for Utviklingsavdelingen i Tana kommune er de sjelden usikre på om de har vedtaksmyndighet. Saksbehandler i Tana kommune gir sin vurdering til rådmannen av om saken er prinsipiell og om den bør behandles i Berlevåg kommune, og så er det administrativ ledelse i Berlevåg kommune som må vurdere hvordan saken skal behandles videre, herunder om en sak skal forberedes for politisk behandling i utvalg.

Både rådmannen i Berlevåg kommune og leder ved Utviklingsavdelingen i Tana kommune har til revisor opplyst at byggesakene er regelstyrte og oftest kurante. Det er derfor få slike saker som er oppe til politisk behandling. De har imidlertid hatt saker om bruksendring av bygg, for eksempel ny ambulansestasjon i Berlevåg kommune, som er behandlet politisk.

Ifølge rådmannen kan plansakene være «ikke-kurante», og det kan oppstå spørsmål om hvilket nivå en slik sak skal avgjøres på. Dette gjelder blant annet dispensasjonssakene, som er saker der det omsøkte ikke er i tråd med gjeldende planer og det derfor kreves dispensasjon for tiltaket. Det er en pågående sak i porteføljen som Tana kommune har fått fra Berlevåg kommune der det er søkt om utfylling i sjø. I denne saken har saksbehandler i Tana kommune orientert søker per brev om at det må søkes til Berlevåg kommune om dispensasjon fra plan og til statsforvalter om dispensasjon for å fylle i strandsonen, samt om at saken må behandles i Havnestyret i Berlevåg kommune etter havne- og farvannsloven. Før Tana kommune kan håndtere den aktuelle saken videre på vegne av Berlevåg kommune, må den være ferdig behandlet både i Teknisk hovedutvalg og Havnestyret i Berlevåg, samt hos statsforvalteren.

Rådmannen har til revisor opplyst at dersom sentraladministrasjonen i Berlevåg kommune blir kontaktet av saksbehandler i Tana kommune om en sak som vurderes å være av prinsipiell

karakter, avgjøres den aktuelle saken i Berlevåg kommune, men i utgangspunktet skal den fortsatt saksbehandles i Tana kommune. Som nevnt var det en dedikert planlegger i Tana kommune som tidligere saksbehandlet disse sakene for Berlevåg kommune. Vedkommende tok kontakt med rådmannen om han var i tvil om en sak var prinsipiell eller ikke, men ifølge rådmannen var den aktuelle planleggeren erfaren og derfor sjelden i tvil. Vedkommende planlegger tok valg om videre behandling av en sak i samråd med rådmannen. Selv om en sak ble ansett som prinsipiell og derfor skulle avgjøres i Berlevåg kommune, var det likevel vedkommende planlegger i Tana kommune som saksforberedte disse sakene for politisk behandling og som kom med anbefaling til rådmannen om hva som burde fattes av vedtak. Den aktuelle planleggeren møtte også fysisk i forbindelse med politisk behandling av flere saker for å kunne svare på spørsmål fra politisk nivå.

Som følge av at Tana kommune per tiden ikke har kapasitet til å utføre oppgavene som tidligere var lagt til nevnte, dedikerte planlegger, må Berlevåg kommune selv ta seg av forberedelse av eventuelle dispensasjonsaker for politisk behandling. Hvis en saksbehandler i Tana kommune i nåværende situasjon får inn en sak der omsøkte tiltak forutsetter dispensasjon fra plan, kontakter vedkommende saksbehandler rådmannen i Berlevåg kommune for å avklare videre håndtering av saken der. Dette ble gjort i forbindelse med ovennevnte, pågående dispensasjonssak. Den aktuelle saken ble tatt videre av en ansatt i teknisk enhet i Berlevåg kommune.

Hvis en byggesak ikke anses kurant og saksbehandler er i tvil om den må behandles på politisk nivå, er rådmannen usikker på om det er han som ville blitt involvert. Han kan ikke huske at det har vært noen slike saker. De har til en viss grad hatt en arbeidsfordeling der rådmannen har hatt kontakt med saksbehandler i Tana kommune i plansaker, mens teknisk sjef har hatt kontakt med saksbehandler på byggesak.

4. RUTINER INNENFOR PLAN OG BYGGESAK

Representanter fra Utviklingsavdelingen i Tana kommune som revisor har snakket med, har opplyst at det ikke er gitt egne føringer for behandling av byggesakene de får fra Berlevåg kommune. Foruten ovennevnte rutiner som gjelder formidling av opplysninger og dokumentasjon mellom kommunene, praktiserer de samme rutiner for behandling av sakene fra Berlevåg kommune som fra Tana kommune. De opplever å ha gode arbeidsverktøy og retningslinjer for saksbehandlingen på området.

Under revisors undersøkelser har vi fått nærmere opplysninger om fagsystemet som Tana kommune benytter ved behandlingen av byggesaker. I kommunens saksbehandlingssystem, Elements, inngår eByggesak. Dette er et fagsystem som i seg selv gir føringer for hvordan mye av byggesaksbehandlingen skal være. Systemet er bygd opp med moduler med sjekklister der det fremgår hva som må være på plass og hva de må gjøre, og systemet sender også ut varsler om hva de må huske å foreta seg innen bestemte tidspunkter. Det som ligger innebygd i selve saksbehandlingssystemet deres, er dermed en viktig del av rutinene for byggesaksbehandlingen. Leder for Utviklingsavdelingen ga i møte med revisor uttrykk for at sjekklistene bidrar til å sikre kvaliteten på saksbehandlingen og at det ikke er behov for skriftlige rutinebeskrivelser utover dette som går direkte på byggesaksbehandling. Rutinene må være like for hele landet, da det er loven som regulerer hva som skal gjøres til bestemte tidspunkter, og sjekklistene i eByggesak skal sikre etterlevelse av lovkravene. Byggesaksbehandler kommer ikke videre til neste punkt i sjekklista før denne har fylt inn det som ifølge sjekklista skal gjøres først. Sjekklistene har også punkter for å sikre overholdelse av krav til arkivering, digital kommunikasjon med innbyggere osv.

Byggesaksbehandler fra Tana kommune har til revisor opplyst at den enkelte byggesak registreres på tiltakssøker i saksbehandlingssystemet deres. Saker registreres etter sakstype, og for hver sakstype ligger det inne i saksbehandlingssystemet tilpassede sjekklister. Alle elementer de må gjennom i den aktuelle sakstypen, fremgår av sjekklisene. Ved å trykke seg inn på hovedpunktene i en sjekkliste, kommer man videre til flere underpunkter. Underpunktene er gjerne formulert som spørsmål som må besvares. Det er flere sjekklister for hver sakstype, og når alt i en sjekkliste er gjennomført og utfyllt, kan saksbehandler gå videre til neste sjekkliste.

I tillegg til de ovennevnte sjekklisene, har Tana kommune egne maler i eByggesak som skal benyttes i forbindelse med behandling av hver enkelt sakstype innen byggesak. Det er ulike maler for vedtak etter hvilken sakstype det gjelder. Malene er også ulike alt etter om vedtak går ut på godkjenning eller avslag. Malene inneholder ferdigutfylt tekst og gir retningslinjer for hva vedtaket skal inneholde. Ifølge byggesaksbehandler revisor har snakket med, skal vedtaksmalene blant annet bidra til at de overholder veiledningsplikt samt opplyser om klageadgang, hvilken lov vedtaket er hjemlet i osv.

I samtale med revisor fremholdt leder ved Utviklingsavdelingen at det skal det noe til for at det gjøres feil fra kommunens side når de benytter eByggesak. I byggesaksbehandlingen benytter de også flere veiledere fra Direktoratet for byggkvalitet. Disse er veldig nyttige hvis de er usikre på noe, da de gir veiledning for alle mulige problemstillinger innenfor byggesak. Videre har Tana kommune rutine for intern kvalitetssikring på byggesaksområdet ved at leder ved Utviklingsavdelingen må godkjenne alle saker som behandles. Godkjent vedtak sendes til ansvarlig søker, tiltakshaver og Berlevåg kommune.

Ovenfor revisor har leder for Utviklingsavdelingen i Tana kommune for øvrig gitt uttrykk for at saksbehandlingen gjerne skulle vært enda mer digitalisert enn i dag, slik at publikum ble bedre betjent digitalt. Det er fortsatt mye de gjør manuelt som kunne vært løst full-elektronisk. Det at de nå kan benytte digital signatur ved utsendelse av dokumenter til privatpersoner/organisasjonsnummer, er imidlertid en stor forbedring.

Som tidligere nevnt tilbyr ikke Tana kommune tjenester til Berlevåg kommune på planområdet for tiden. Rådmannen i Berlevåg kommune har opplyst at tidligere, dedikerte planlegger i Tana kommune benyttet Berlevåg kommune sitt saksbehandlingssystem når vedkommende utførte planarbeid for sistnevnte kommune. Revisor har ikke gjort nærmere undersøkelser av hvilke rutiner og retningslinjer som var gjeldende for vedkommende planleggers saksbehandling.

Som opplyst må Berlevåg kommune per i dag behandle plansaker selv, herunder forberede slike saker for politisk behandling, og etter det opplyste er det ansatte i kommunens tekniske enhet som vil forestå denne saksbehandlingen. Rådmannen i Berlevåg kommune har opplyst at ansatte i teknisk enhet også utfører en del andre oppgaver etter plan- og bygningsloven som ikke er lagt til Tana kommune gjennom ovennevnte avtale om tjenestesamarbeid. Revisor har imidlertid ikke gjort nærmere undersøkelser av eventuelle rutiner og retningslinjer for behandling av saker etter plan- og bygningsloven i teknisk etat.

5. UTREDNING AV ET INTERKOMMUNALT PLANKONTOR

Leder for Utviklingsavdelingen i Tana kommune har opplyst at de holder på å utrede et interkommunalt plankontor for Tana, Nesseby, Berlevåg og Båtsfjord kommuner på initiativ fra rådmenn/kommunedirektører i de nevnte kommunene. De har hyret inn NIVI analyse for å bistå i dette arbeidet. Plan- og bygningsområde er et veldig fagspesifikt område, og det er vanskelig å rekruttere folk. Antall saker per år i Berlevåg kommune tilsier en 0,25-stilling innen byggesaksbehandling. Leder for Utviklingsavdelingen opplyste at de i forbindelse med den pågående utredningen har en jobb å gjøre når det gjelder Sikri, som er leverandør av saksbehandlingssystemet deres, for at det skal være en mest mulig smidig saksbehandling. Det gjelder krav til arkivering som er absolutte, og i prinsippet må det arkiveres i hver kommune. Grunnen til dette er at dersom samarbeidet avsluttes, skal ikke arkivene bli liggende igjen i en annen kommune. Det må hvert fall være et system der den som avslutter samarbeidet kan ta med seg de opplysninger som de eier.

Med vennlig hilsen

Ida Lejon
Forvaltningsrevisor/prosjektleder

Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 23/813

SAK 12/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP, ÅRSBERETNING OG REVISJONSBERETNING 2022

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.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 23/813

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*



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 23/813

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.»

Årsregnskap

Berlevåg kommunes årsregnskapet for 2022 viser et negativt netto driftsresultat på 2 776 124 kr. Det konsoliderte årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på 2 187 262 kr. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.22. 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 2022. 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 2022.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 23/813

2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 17. april 2023
3. Lovbestemt Årsmelding Berlevåg kommune 2022 jfr. kommuneloven § 14-7.
4. Årsregnskap m/noter 2022 Berlevåg kommune
5. Konsolidert regnskap 2022 Berlevåg kommune



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 23/813

Til Berlevåg kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2023, i sak 12/23, behandlet Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning datert 17. april 2023. 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 17. april 2023.
2. Lovbestemt Årsmelding Berlevåg kommune 2022 jfr. kommuneloven § 14-7.
3. Årsregnskap m/noter 2022 Berlevåg kommune
4. Konsolidert regnskap 2022 Berlevåg kommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 2. mai 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Berlevåg kommunes årsregnskap i 2022 viser et negativt netto driftsresultat på 2 776 124 kr. Det konsoliderte årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på 2 187 262 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 2022 godkjennes slik det er vedlagt.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 23/813

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 2022.

2. mai 2023

Arild Hammeren
Leder kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Vedlegg:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 17. april 2023.
2. Lovbestemt Årsmelding Berlevåg kommune 2022 jfr. kommuneloven § 14-7.
3. Årsregnskap m/noter 2022 Berlevåg kommune
4. Konsolidert regnskap 2022 Berlevåg kommune

Til kommunestyret i Berlevåg kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Berlevåg kommune som viser et netto negativt driftsresultat på kr 2 776 124 i kommunekassen, og et netto negativt driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 2 187 262. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, 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 2022, 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 2022, 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 2022, 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, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, 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

Rådmannen 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.

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 rådmannens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

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

Harstad, 17. april 2023



Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 23/813

SAK 13/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BERLEVÅG HAVN KF'S ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022

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 Havn KFs årsregnskap for 2022 viser et netto driftsresultat på 588 862,56 kr og et merforbruk på 0 kr. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.22. 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 redegjørelse knyttet til diskriminering 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 bokføringskikk.

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

Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 17. april 2023



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 23/813

3. Møteprotokoll havnestyret 7. mars 2022
4. Årsberetning 2022 Berlevåg Havn KF
5. Årsregnskap 2022 m/noter Berlevåg Havn KF datert



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 23/813

Til Berlevåg kommune v/kommunestyret

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

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2023 i sak 13/23, behandlet Berlevåg Havn KF's årsregnskap og årsberetning for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning datert 17. april 2023. 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 17. april 2023
2. Årsberetning 2022 Berlevåg Havn KF
3. Årsregnskap 2022 m/noter Berlevåg Havn KF

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 2. mai 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Berlevåg Havn KFs årsregnskap for 2022 viser et netto driftsresultat på 588 862,56 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 redegjørelse knyttet til diskriminering 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.: 23/813

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

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

2. mai 2023

Arild Hammeren
Leder kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Vedlegg:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS datert 17. april 2023
2. Årsberetning 2022 Berlevåg Havn KF
3. Årsregnskap 2022 m/noter Berlevåg Havn KF

Til kommunestyret i Berlevåg kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef
Rådmannen
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Berlevåg havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 588 862,56. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, 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 2022, 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, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, 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 redegjørelse knyttet til diskriminering 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av 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 bokføringskikk 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, 17. april 2023



Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor