

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 12.01.2024

Vår ref: 23/1553- 26

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

Kontrollutvalget
Ordfører
Revisjon
Kommunedirektør
Berlevgå kommune

Kopi: Varamedlemmer

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET 23. JANUAR 2024

Sted	Rådhuset, Kommunestyresalen
Dato	23. januar 2024
Tid	11.00 – 15.00
Lunsj	12.00 – 12.30

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/kontrollutvalgan@vadso.kommune.no, eller på telefon

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

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen
Frank Tore Nygård
Leder i kontrollutvalget

Mette Rushfeldt
Rådgiver

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Postadresse
Vadsø kommune
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Servicekontoret
Oscarsgate 21
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00

Organisasjonsnr.
964993602
Bankkontonr.
1503 27 79988

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 12.01.2024

Vår ref: 23/1553- 26

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 22. november 2023
3/24	Orienteringer <ul style="list-style-type: none">• Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar• Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar• Vedtak fra forrige møte, Kontrollutvalgets innstilling til budsjett 2024
4/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
5/24	Revisjonsbrev 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale
6/24	Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2023
7/24	Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS
8/24	Revisjonsstrategi 2023 Berlevåg kommune
9/24	Revisjonsstrategi 2023 Berlevåg Havn KF
10/24	Bestilling risiko -og vesentlighetsvurdering – til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
11/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023
12/24	Kontrollutvalgets årsplan 2024
13/24	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors erklæring om uavhengighet
14/24	Fjernmøter i kontrollutvalget
15/24	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2023	1/24	23/1553	M. Rushfeldt

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Innkalling og saksliste til møte 23. januar 2024 godkjennes.

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Innkalling og saksliste til møte 23. januar 2024 ble oversendt utvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor den 12. januar 2024.

Saker til behandling:

Sak nr.	Sak
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 22. november 2023
3/24	Orienteringer <ul style="list-style-type: none">Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februarInvitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februarVedtak fra forrige møte, Kontrollutvalgets innstilling til budsjett 2024
4/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
5/24	Revisjonsbrev 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale
6/24	Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2023
7/24	Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS
8/24	Revisjonsstrateg 2023 Berlevåg kommune
9/24	Revisjonsstrategi 2023 Berlevåg Havn KF
10/24	Bestilling risiko -og vesentlighetsvurdering – til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
11/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023
12/24	Kontrollutvalgets årsplan 2024
13/24	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors erklæring om uavhengighet
14/24	Fjernmøter i kontrollutvalget
15/24	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2023	2/24	23/1553	M. Rushfeldt

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 22. NOVEMBER 2023

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalgets møteprotokollen fra 22. november 2023 godkjennes.

VEDLEGG

Møteprotokoll fra 22. november 2023

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 22. november 2023 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Berlevåg kommune

Møtedato 22. november 2023
Tid 11.00 – 11.45
Møtested Rådhuset, kommunestyresalen

Arkivsak 23/1273

Møtende medlemmer Frank Tore Nygård
Siw Andreassen
Marie Olsen, varamedlem

Forfall Mikael Sivertsen
Rita Andreassen
Pentti Olavi Pelkonen

Andre Solrunn Kletten, KomRev NORD IKS

Sekretariatet Mette Rushfeldt, via teams.

SAKER TIL BEHANDLING

Sak nr.	Sak
15/23	Godkjenning av innkalling og sakliste
16/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 2. mai 2023
17/23	Orienteringer 1. Avtalte om utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering for Berlevåg kommune fra KomRev NORD IKS 2. Møteprotokoll fra Kontrollutvalgan KO, 10. mai 2023 3. Møteprotokoll fra Kontrollutvalgan KO, 16. august 2023
24/23	Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet
25/23	Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn

SAK 15/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Møteinnkalling med sakliste og saker ble sendt 15. november 2023.
Sekretariatet kom seg ikke til Berlevåg pga stengte veier og opplæring og sakene fra 18/23 til 23/23 ble utsatt til neste møte.

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	22. november 2023	23/1273	Mette Rushfeldt

Forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 22. november 2023 godkjennes.

Enstemmig vedtak

Innkalling og saksliste til møte 22. november 2023 godkjennes som følgende:

Sak nr.	Sak
15/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
16/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 2. mai 2023
17/23	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">1. Avtalte om utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering for Berlevåg kommune fra KomRev NORD IKS2. Møteprotokoll fra Kontrollutvalgan KO, 10. mai 20233. Møteprotokoll fra Kontrollutvalgan KO, 16. august 2023
24/23	Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet
25/23	Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn

SAK 16/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL AV 2. MAI 2023

Forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 2. mai 2023 godkjennes.

Enstemmig vedtak

Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte 2. mai 2023 godkjennes.

SAK 17/23 ORIENTERINGER

1. Avtalte om utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering for Berlevåg kommune fra KomRev NORD IKS
2. Møteprotokoll fra Kontrollutvalgan KO, 10. mai 2023
3. Møteprotokoll fra Kontrollutvalgan KO, 16. august 2023

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	22. november 2023	23/1273	Mette Rushfeldt

SAK 24/23 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS ERKLÆRING OM UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorers egen vurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorers egen vurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune til orientering.

SAK 25/23 BUDSJETT 2024 FOR KONTROLLUTVALGET, KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS

Kontrollutvalget la til 15 % prisøkning på postene reiseutgifter, tapt arbeidsfortjeneste og kurs/konferanser. De korrigerede fast godtgjørelse til leder på kr 10 000,-.

Forslag til vedtak

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Berlevåg kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Berlevåg kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett 2024 for Berlevåg Havn KF er 123 000 kr og oversendes styret for Berlevåg Havn KF.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2024	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	3 000	3 000
	Møtegodtgjørelse ¹	3 000	3 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	47 000	45 000
	Tapt arb.fortj. ²	3 000	3 000
	Abonnement/medlemsavg ³	9 000	9 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs / konferanser	42 000	40 000
Sum	Kontrollutvalget egen drift	110 000	103 000
Risiko- og vesentlighets.		50 000	-
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	226 000	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	673 000	621 000

¹ Kr 120,- pr møte, 5 deltakere, inntil 4 møter årlig.

² Tapt arbeidsfortjeneste; dekkes etter faktura fra arbeidsgiver

³ Abb for medlemsblad NKRF, medlemskap FKT og abb på Kommunal Rapport til leder

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	22. november 2023	23/1273	Mette Rushfeldt

TOTAL		1 059 000⁴	927 400
--------------	--	------------------------------	----------------

Enstemmig vedtak

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Berlevåg kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Berlevåg kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett 2024 for Berlevåg Havn KF er 123 000 kr og oversendes styret for Berlevåg Havn KF.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2024	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	10 000	3 000
	Møtegodtgjørelse ⁵	3 000	3 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	52 000	45 000
	Tapt arb.fortj. ⁶	4 000	3 000
	Abonnement/medlemsavg ⁷	9 000	9 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs / konferanser	46 000	40 000
Sum	Kontrollutvalget egen drift	127 000	103 000
Risiko- og vesentlighets.		50 000	-
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	226 000	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	673 000	621 000
TOTAL		1 076 000⁸	927 400

Berlevåg 22. november 2023

Frank Tore Nygård

Leder kontrollutvalget

Mette Rushfeldt
Kontrollutvalgan KO

⁴ Berlevåg Havn KF ikke inkludert.

⁵ Kr 120,- pr møte, 5 deltakere, inntil 4 møter årlig.

⁶ Tapt arbeidsfortjeneste; dekkes etter faktura fra arbeidsgiver

⁷ Abb for medlemsblad NKRF, medlemskap FKT og abb på Kommunal Rapport til leder

⁸ Berlevåg Havn KF ikke inkludert.

KONTROLLUTVALGAN KØ

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2023	3/24	23/1553	M. Rushfeldt

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

VEDLEGG

1. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar
2. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KØ til konferanse 28. – 29. februar
3. Vedtak fra forrige møte
Sak 25/23 Kontrollutvalgets innstilling til budsjett 2024

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

1. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar
2. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KØ til konferanse 28. – 29. februar
3. Vedtak fra forrige møte, Sak 25/23 Kontrollutvalgets innstilling til budsjett 2024

Emne:

VS: Velkommen til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024!

Fra: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene <post@nkrf.no>

Sendt: mandag 27. november 2023 13:51

Til: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene <post@nkrf.no>

Emne: Velkommen til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024!



Velkommen til Kontrollutvalgskonferansen 2024!

Onsdag 31. januar og torsdag 1. februar 2024 er det duket for en ny Kontrollutvalgskonferanse – den første i denne valgperioden, og som vanlig på Gardermoen.

At det er behov for kontrollutvalg, kan ingen være i tvil om – etter mange år der tillit har vært en sentral del av den offentlige debatten. Og tillit, det er like viktig i lokaldemokratiet som på nasjonalt plan.

Kommunal- og distriktsdepartementet kommer!

Statssekretær **Ole Gustav Narud** i Kommunal- og distriktsdepartementet åpner konferanse, og anerkjenner på den måte den viktige rollen kontrollutvalgene har i den kommunale egenkontrollen – og dermed i lokaldemokratiet.

Habilitet

Deretter går vi rett i kjernen på det som har vært en het debatt helt siden juni 2023: Habilitet. **Geir Lippestad** og **Kristin Clemet** vil reflektere over temaet habilitet, og trekke linjene fra den nasjonale scene til lokalpolitikken og lokaldemokratiet. Geir Lippestad er advokat og Kristin Clemet er leder av Civita, men begge har hatt sentrale roller i det politiske liv, og også stiftet bekjentskap med temaet gjennom sine politiske engasjementer.

En avtroppende og en påtroppende

For deg som er ny i kontrollutvalget: Hvilken rolle skal du og utvalget ha overfor kommunestyret, ordfører og kommunedirektør, og ikke minst innbyggerne? En avgående kontrollutvalgsleder vil fortelle hvordan han har løst oppgaven, og en påtroppende vil fortelle hvordan hen vil løse den. Vi snakker om **Bård Hoksrud** (Frp), stortingspolitiker siden 2005, og en innleder som blir annonsert senere. Kom og plukk opp nyttige tips!

Bærekraft og klima

Bærekraft og klimapolitikk. Politiske tema som har vært oppe til politisk debatt gjennom mange år. Men kanskje mest på nasjonalt plan. Så hva med kommunene – og kontrollutvalgene? Har det noe med kontrollutvalgene å gjøre i det hele tatt? Vi får eksempler på hvordan et kontrollutvalg har løst denne utfordringen, gjennom bestilling av forvaltningsrevisjoner om bærekraft.

Personvern

Hvordan kan du være sikker på at kommunen din tar personvern på alvor? Hvis du lurer på hvordan situasjonen i din kommune er, hvilke spørsmål bør du stille? Hør hva Datatilsynet fant gjennom tilsyn i mange kommuner, og hør hva kommunenes organisasjon, KS, sier om saken.

Sikkerhet og beredskap

Ekstremværet Hans har vist oss sårbarheten i vårt samfunn, og hvor hardt ulike lokalsamfunn kan rammes. Infrastruktur blir ødelagt for lange perioder. Sikkerhet og beredskap er kommunenes sak, like mye som statens. Vi får høre representanter fra en kommune, fra KS og Cicero Senter for klimaforskning gi sitt syn på det. Kanskje er sikkerhet og beredskap et område man bør se nærmere på i akkurat din kommune?

Menneskerettigheter

Menneskerettigheter – hva har det med kommunepolitikk å gjøre? Alle bor i en kommune, og de fleste møter offentligheten i kommunen sin, der alle får dekket sine grunnleggende behov. Hør hva Norges institusjon for menneskerettigheter (NIM) sier om akkurat dette. Kanskje blir du overrasket?

Kontrollutvalget er viktig i et demokratisk perspektiv. Bli med og form rollen på Kontrollutvalgskonferansen!

Egne seminarer om alt fra rolleforståelse, lederrollen og kommuneregnskapet

Og så blir det også spesialtilbud (parallelt med hovedprogrammet): Egne seminar om kontrollutvalgets rammevilkår og rolle, om lederrollen og om kommuneregnskapet – primært for deg som er ny i kontrollutvalget.

Velkommen skal du være, her bør det være noe for enhver smak og ethvert behov.

Se her for nærmere informasjon om detaljert program, påmelding og priser: [NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024 – NKRF >>](#) (påmeldingsfrist: 14. desember)

Vennlig hilsen

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene

Rune Tokle

daglig leder

mobil: 977 38 557



– på vakt for
fellesskapets
verdier



www.nkrf.no | [@NKRF](#) | [@Kommunerevisor1](#) | facebook.com/NKRF.no/

[Abonner på Nytt på nett](#)



KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby

Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana

Finnmark fylkeskommune

Vedlegg 2

FAGKONFERANSE FOR KONTROLLUTVALG

Thon Hotell, Kirkenes

28. – 29. februar 2024

PROGRAM

28. februar

- 1100 Registrering
- 1130 Lunsj
- 1230 Velkommen v/Lene Harila, daglig leder, Kontrollutvalgan KO
- 1235 - Kommunal egenkontroll og kontrollutvalgets plass
- Kommuneloven og Kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften
- Habilitet og offentlighet
v/ Bjørn Bråthen, NKRF
- 1330 Pause
- 1345 Fortsettelse foredrag v/Bjørn Bråthen, NKRF
- 1445 Pause
- 1500 Kontrollutvalgets ansvar, rolle og oppgaver
- Sekretariatets ansvar og oppgaver
- 1630 Erfaringsdeling/diskusjon ved bordene
- 1700 Avslutning
- 1830 Aperitiff / middag

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby

Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana

Finnmark fylkeskommune

29. februar

- 0900 Hvordan nå fylkesting / kommunestyre fra kontrollutvalget
v/Torbjørn Berglann, leder Konsek Trøndelag IKS
- 1000 Pause/utsjekk
- 1030 Statsforvalterens tilsyn og samordning av tilsyn v/ Jakob Øien, Statsforvalteren i Troms og
Finnmark
- 1130 Avslutning / lunsj



KONTROLLUTVALGET
Berlevåg kommune

Vår dato: 22.11.2023

Vår ref: 23/1273- 25

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Vedlegg 3

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

Berlevåg kommune
Berlevåg Havn KF

KONTROLLUTVALGETS INNSTILLING TIL BUDSJETT FOR 2024 FOR KONTROLLUTVALGET, KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS

Kontrollutvalget har i møte den 22. november 2023, sak 25/23 Budsjett 2024 for kontrollutvalget, Kontrollutvalgan KO og KomRev NORD IKS, fattet et enstemmig vedtak. Vedtaket ligger vedlagt.

Med hilsen
Frank Tore Nygård
Leder kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Adresse
Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadsø.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Til kommunestyret

BUDSJETT 2024 FOR KONTROLLUTVALGET, KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS

Enstemmig vedtak

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Berlevåg kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Berlevåg kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett 2024 for Berlevåg Havn KF er 123 000 kr og oversendes styret for Berlevåg Havn KF.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2024	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	10 000	3 000
	Møtegodtgjørelse ¹	3 000	3 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	52 000	45 000
	Tapt arb.fortj. ²	4 000	3 000
	Abonnement/medlemsavg ³	9 000	9 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs / konferanser	46 000	40 000
Sum	Kontrollutvalget egen drift	127 000	103 000
Risiko- og vesentlighets.		50 000	-
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	226 000	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	673 000	621 000
TOTAL		1 076 000⁴	927 400

Med hilsen
Frank Tore Nygård

Leder kontrollutvalget

¹ Kr 120,- pr møte, 5 deltakere, inntil 4 møter årlig.

² Tapt arbeidsfortjeneste; dekkes etter faktura fra arbeidsgiver

³ Abb for medlemsblad NKRF, medlemskap FKT og abb på Kommunal Rapport til leder

⁴ Berlevåg Havn KF ikke inkludert.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby

Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana

Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2023	4/24	23/1553	M. Rushfeldt

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

VEDLEGG

- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, KomRev NORD IKS, datert 23. juni 2023
- Uttalelse fra ledelsen ved rådmann Jørgen Jørgensen og havnesjefen, av 24. juni 2023

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunens økonomiforvaltning følger bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Det bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis. Målsettingen med kontrollen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommuneloven og revisjonsstandarder. Moderat sikkerhet defineres slik: klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt, listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll. Revisor har tidligere lagt denne risikovurderingen fram for kontrollutvalget.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2023	4/24	23/1553	M. Rushfeldt

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

Revisor har gjennomført kontroll av etterlevelse av bestemmelser på området oppfølging av utleiekontrakter. Følgende spørsmål er belyst:

- Faktureres utleie i tråd med inngåtte betingelser i kontrakt (pris, indeksregulering)?
- Behandles utleieavtalene i tråd med merverdiregelverket?

Utvalget i undersøkelsen var tre utleiekontrakter knyttet til kommunens utleie av lokaler i 2022. Samt en utleiekontrakt knyttet til havnas utleie av lokaler i 2022.

Revisor har brukt vurderingskriterier fra inngåtte kontrakter, merverdiavgiftsloven og merverdiavgiftsforskriften.

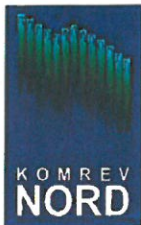
Konklusjon med forbehold

Forbeholdet i attestasjonen gjelder leieforholdet mellom Berlevåg Havn KF og Lerøy Norway Seafood AS. Det kan ikke dokumenteres at det foreligger en bindende leieavtale. Revisor kan dermed ikke si at det leieforholdet er fakturert i tråd med inngåtte betingelser eller om fakturering gjøres i tråd med merverdiregelverket.

Utenom forbeholdet konkluderer revisor med at de ikke er blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de krav som gjelder for oppfølging av utleiekontrakter.

Rådmannen og havnesjefen i Berlevåg Havn KF har gitt sin uttalelse vedrørende forenklet etterlevelseskontroll.

Forbeholdet tas opp i Revisjonsbrev nr 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale, av 23. juni 2023.



Berlevåg kommune
v/Kontrollutvalget

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Berlevåg kommune og Berlevåg havn sin etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på området «Oppfølging av utleiekontrakter».

Vi har i denne kontrollen belyst følgende spørsmål:

- Faktureres utleie i tråd med inngåtte betingelser i kontrakt (pris, indeksregulering)?
- Behandles utleieavtalene i tråd med merverdiavgiftsregelverket?

Følgende utvalg ble gjort:

- Tre utleiekontrakter knyttet til kommunens utleie av lokaler i 2022
- En utleiekontrakt knyttet til havnas utleie av lokaler i 2022

Vurderingskriteriene er hentet fra:

- Inngåtte kontrakter
- Merverdiavgiftsloven og merverdiavgiftsforskriften

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Rådmannen og havnesjefen er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelsene og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM) 1 Kvalitetskontroll for revisjonsforetak som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger

vesentlige feil og mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessige bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

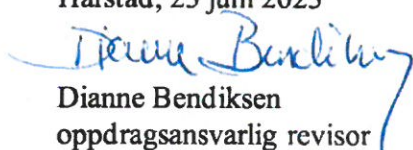
For det utvalgte leieforholdet mellom Berlevåg Havn KF og Lerøy Norway Seafood AS kan det ikke dokumenteres at det foreligger en bindende leieavtale. Vi kan derfor ikke med sikkerhet si at det utvalgte leieforholdet er fakturert i tråd med inngåtte betingelser eller om faktureringen er gjort i tråd med merverdiavgiftsregelverket.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkningen av forbeholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de krav som gjelder for oppfølging av utleiekontrakter

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Berlevåg kommune og Berlevåg havn sin informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad, 23 juni 2023


Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Berlevåg kommune v/rådmannen
Berlevåg havn v/havnesjef

Vedlegg:

1. Oppsummering av funn
2. Uttalelse fra ledelsen

Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Oppfølging av utleiekontrakter

Berlevåg kommune og Berlevåg havn

Oppsummering av funn

Hva har vi vurdert?

1. Faktureres utleie i tråd med inngåtte betingelser i kontrakt (pris, indeksregulering o.l.)?
2. Behandles utleieavtalene i tråd med merverdiavgiftsregelverket?

Utvalg

Vi har valgt ut tre utleiekontrakter hos kommunen og en utleiekontrakt hos havna. For disse fire utleiekontraktene er det fakturert følgende leibeløp i 2022:

Kontrakt med Finnmarkssykehusert – kr 171.696 (ikke moms på fakturering)

Kontrakt med Arctic Hydrogen – kr 16.000 (ikke moms på fakturering)

Kontrakt med Troms og Finnmark fylkeskommune – kr 397.721 (eks mva)

Kontrakt med Lerøy Norway Seafood – kr 1.500.000 (eks mva)

Kriterier brukt ved vurdering

Inngåtte kontrakter/leieforhold med tilhørende vilkår (pris, indeksregulering)

Merverdiavgiftsloven og merverdiavgiftsforskriften:

I utgangspunktet er utleie av fast eiendom unntatt fra mva.loven, jf lovens §3-11 første ledd. Dersom utleie av fast eiendom omfattes av frivillig registrering skal likevel omsetningen faktureres med utgående avgift, jf lovens §3-11 andre ledd bokstav k. Frivillig registrering jf lovens §2-3 kan skje på to måter; enten gjennom søknad til skattekontoret eller ved tilkjennegivelse. Vilåårene for slik frivillig registrering er blant annet at utleie skjer til avgiftspliktig/kompensasjonsberettiget leietaker som driver med avgiftspliktig/kompensasjonsberettiget virksomhet og at det foreligger en bindende leieavtale.

Faktureres utleie i tråd med inngåtte betingelser i kontrakt?

Kommunens utleie av lokaler til Finnmarkssykehuset knyttet til dialysebehandling. Det er fakturert for 12 måneder i tråd med signert kontrakt og det er foretatt indeksregulering

Kommunens utleie av kontorlokale til Arctic Hydrogen. Det er fakturert for de måneder de har leid i 2022 i tråd med signert kontrakt. Ikke aktuelt med indeksregulering i 2022.

Kommunens utleie av lokaler til Troms og Finnmark fylkeskommune knyttet til tannhelsevirksomhet. Det er fakturert for 12 måneder i tråd med signert kontrakt og det er foretatt indeksregulering.

Havnas utleie av kjøpestasjon til Lerøy Norway Seafoods AS. Revisjonen er ikke forelagt en leiekontrakt som er signert av begge parter for de faktureringer som knyttes til den kontrollerte perioden (2022). Vi har imidlertid mottatt et utkast til leiekontrakt datert 18.03.2022 som ikke er signert av Lerøy. Dersom man legger til grunn innholdet i dette utkastet gir det indikasjoner på at det er fakturert for lite. Som følge av manglende gyldig leiekontrakt for den kontrollerte perioden kan vi ikke uttale oss om faktureringen skjer i tråd med inngåtte betingelser.

Oppsummert:

- Utvalgte leieforhold i kommunen synes i all hovedsak å være fakturert i tråd med inngåtte betingelser (pris/indeksregulering).
- For det utvalgte leieforholdet i havna kan vi ikke uttale oss om faktureringen i den kontrollerte perioden skjer i tråd med betingelser, da vi ikke har mottatt en signert leieavtale.

Behandles utleieavtalene i tråd med merverdiavgiftsregelverket?

Kommunens leieforhold med Finnmarkssykehuset er fakturert uten merverdiavgift. Helseforetaket er statlig. Staten er ikke avgift- eller kompensasjonsberettiget og det drives ikke-avgiftspliktig aktivitet i lokalene (helsetjenester). Avgiftsmessig behandling vurderes riktig.

Kommunens leieforhold med Arctic Hydrogen er fakturert uten merverdiavgift. Selskapet er ikke registrert i Merverdiavgiftsregisteret. Avgiftsmessig behandling vurderes riktig.

Kommunens leieforhold med Troms og Finnmark fylkeskommune er fakturert med merverdiavgift. Fylkeskommunen er i utgangspunktet en kompensasjonsberettiget virksomhet. Aktivitetene i lokalene er dels knyttet til kompensasjonsberettiget aktivitet (lovpålagte tannhelsetjenester til prioriterte grupper og tilbud til voksne betalende etter vedtak i fylkestinget), og dels avgiftspliktig aktivitet (salg av tannhelseprodukter). Avgiftsmessig behandling vurderes riktig.

Leieforholdet mellom havna og Lerøy er fakturert med utgående merverdiavgift høy sats. Med andre ord legger havna til grunn at vilkårene for frivillig registrering er oppfylt. Et av disse vilkårene er imidlertid at det foreligger en bindende leieavtale. Det er forhold som tyder på at slik bindende kontrakt foreligger, men havna/kommunen kan ikke finne den. Siden vi ikke har mottatt en bindende leieavtale for den kontrollerte perioden, kan ikke revisjonen med sikkerhet si om faktureringen av husleien skjer i tråd med merverdiavgiftsregelverket.

Oppsummert:

- Utvalgte leieforhold i kommunen synes i all hovedsak å være behandlet i tråd med merverdiavgiftsregelverket.
- For det utvalgte leieforholdet til havna kan vi ikke med sikkerhet si om faktureringen skjer i tråd med merverdiavgiftsregelverket.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

For det utvalgte leieforholdet mellom Berlevåg Havn KF og Lerøy Norway Seafood AS kan det ikke dokumenteres at det foreligger en bindende leieavtale. Vi kan derfor ikke med sikkerhet si at det utvalgte leieforholdet er fakturert i tråd med inngåtte betingelser eller om faktureringen er gjort i tråd med merverdiavgiftsregelverket.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkningen av forbeholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de krav som gjelder for oppfølging av utleiekontrakter.

Bodø, 15. juni 2023



Solrun Kletteng Skagen

revisor

Til

KomRev Nord IKS

v/Oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen

Uttalelse fra ledelsen som gjelder forenklet etterlevelseskontroll knyttet til oppfølging av utleiekontrakter - år 2022

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll knyttet til oppfølging av utleiekontrakter og som vi er kjent med.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen knyttet til oppfølging av utleiekontrakter.

Eventuelle kommentarer

.....

Sted og dato

Berlevåg 21/6-23

Berlevåg kommune v/rådmann



Berlevåg havn v/havnesjef

[Handwritten signature]

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2023	5/24	23/1553	M. Rushfeldt

REVISJONSBREV NR 1 - MANGLENDE DOKUMENTASJON PÅ BINDENDE LEIEAVTALE

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 1 av 23. juni 2023, fra KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget ber om at Berlevåg Havn KF utarbeider skriftlige leieavtaler i henhold til gjeldende regelverk.

Kontrollutvalget ber havnesjefen gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1. mars 2024 med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.

VEDLEGG

Revisjonsbrev nr 1 – manglende dokumentasjon på bindene leieavtale, av 23. juni 2023, KomRev NORD IKS

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

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

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

I forbindelse med forenklet etterlevelserevisjon for 2022 har revisor sett på kommunens oppfølging av utleiekontrakter, herunder fakturering og behandling i tråd med merverdiavgiftregelverket.

Revisjonsbrev nr 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale

Revisor har i sin attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, av 23. juni 2023, tatt et forbehold om manglende dokumentasjon på bindende leieavtale (Kontrollutvalgssak 18/23).

Forbeholdet i attestasjonsuttalelsen knytter seg til at det utvalgte leieforholdet mellom Berlevåg Havn KF og Lerøy Norway Seafood AS ikke kan dokumenteres. Revisor kan av den grunn ikke si med sikkerhet at det leieforholdet er fakturert i henhold til inngåtte betingelser eller at faktureringen er gjort i tråd med merverdiavgiftsreglementet.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby

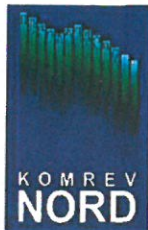
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana

Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2023	5/24	23/1553	M. Rushfeldt

Vurdering

Revisor har avdekket at leieforholdet mellom Berlevåg Havn KF og Lerøy Norway Seafood AS ikke kan dokumenteres. Forholdene i revisjonsbrevet bør følges opp av kontrollutvalget, og sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å få en skriftlig tilbakemelding fra Berlevåg Havn KF på forholdet. Svaret fra Berlevåg Havn KF vil samtidig bli sendt til revisor, som vil gi en vurdering på om de anser svaret som tilfredsstillende.



Berlevåg kommune
v/Kontrollutvalget

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
76/2022 Solrun Kletteng Skagen 77041415 23.06.2023

Revisjonsbrev nr 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale

Vi har i henhold til kommunelovens § 24-9 gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen for året 2022. Temaet som vi har vurdert er oppfølging av utleiekontrakter, herunder fakturering og behandling i tråd med merverdiavgiftsregelverket.

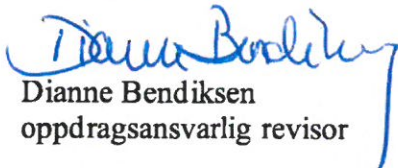
Vi har den 23.06.23 avgitt en modifisert uttalelse til kontrollutvalget med følgende konklusjon med forbehold:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkningen av forbeholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de krav som gjelder for oppfølging av utleiekontrakter

Forbeholdet knyttes til det utvalgte leieforholdet mellom Berlevåg Havn KF og Lerøy Norway Seafood AS hvor bindende leieavtale ikke kan dokumenteres. Vi kan derfor ikke med sikkerhet si at det utvalgte leieforholdet er fakturert i tråd med inngåtte betingelser eller om faktureringen er gjort i tråd med merverdiavgiftsregelverket.

I henhold til RSK 301 Standard for forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen punkt 17 skal avvik som fører til en modifisert uttalelse kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Med hilsen


Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Berlevåg kommune v/rådmannen
Berlevåg havn KF v/havnesjefen

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2024	6/24	23/1553	M. Rushfeldt

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023- EN ORIENTERING FRA REVISJONEN

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

I henhold til kommuneloven § 24-9 skal revisjonen føre kontroll gjennom en «forenklet etterlevelseskontroll med økonomi-forvaltningen:»

«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 seneste 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser / vedtak får størst konsekvenser.

Ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering velges ett eller noen få områder ut for kontroll.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon vil i kontrollutvalgets møte presentere revisjonens strategi og funn, samt sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

VURDERING OG KONKLUSJON

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta revisjonens orientering vedrørende forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til orientering.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2023	7/24	23/1553	M. Rushfeldt

ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD IKS FOR BERLEVÅG KOMMUNE OG BERLEVÅG HAVN KF

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF fra KomRev NORD IKS, datert 7. november 2023 til etterretning.

VEDLEGG

- Engasjementsbrev for Berlevåg kommune fra KomRev NORD IKS, datert 7. november 2023.
- Engasjementsbrev for Berlevåg Havn KF fra KomRev NORD IKS, datert 7. november 2023.

Saksopplysninger

KomRev Nord IKS er i kommunestyremøte 16. juni 2022 valgt til revisor i Vadsø kommune. I den forbindelse har KomRev NORD IKS laget et engasjementsbrev for revisjonsoppdraget. Normalt utarbeides engasjementsbrev for valgperioden eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret bl.a. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2. Gjennom ulike handlinger må kontrollutvalget danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. For å kunne utføre sitt kontrollansvar har kontrollutvalget behov for løpende informasjon om revisors arbeid.

Engasjementsbrev er en av kontrollmulighetene utvalget har til å påse at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling slik at kontrollutvalget kan få en oppfatning av rollefordelingen og forventninger til revisor.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og nærmere informasjon om f.eks. rapportering m.m. Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag, hvor revisor skal rapporterer sitt arbeid til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 24-2.

Engasjementsbrevet avklarer hvordan revisor planlegger å gi informasjon om arbeidet som utføres, og henhold til vedlagte engasjementsbrev vil kontrollutvalget bli forelagt følgende fra revisjonen gjennom året:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontro

Revisor legger vekt på å ha god dialog med kontrollutvalget.

Revisor anmodes om å redegjør for engasjementsbrevet i møtet, og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål.

Til kontrollutvalget i Berlevåg kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	78	Dianne Bendiksen db@komrevnord.no	77 04 14 25	7.11.2023

ENGASJEMENTSBREV – BERLEVÅG KOMMUNE

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.01.2016 levert revisjonstjenester til Berlevåg kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Berlevåg kommune og KomRev NORD IKS. Berlevåg kommune er eier av KomRev NORD IKS.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

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, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjøhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også 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 er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrengskap o.l. i henhold til ISA 805
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Dianne Bendiksen.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen har årlige møter med kommunens ledelse i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen. Vi utarbeider oppstartsbrev til kommunedirektøren i innledningen av forvaltningsrevisjonsprosjekter. Vi utarbeider oppstartsbrev til den som utøver kommunens eierfunksjon og det aktuelle selskapet ved eierskapskontroller.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen (evt. oftere ved behov)
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til kommunedirektør.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Harstad, 7.11.2023

Dianne Bendiksen



Oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD IKS

Kopi: Ordfører i Berlevåg kommune
Kommunedirektør i Berlevåg kommune

Foretakets ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er foretakets øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at foretakets regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, herunder foretak, og av selskaper disse har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll). Slik eierskapskontroll kan også utføres i selskaper eid kommunale foretak.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver foretakets eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens virksomhet, virksomheten i kommunens selskaper og av kommunens eierskap. Kommunale foretak er samme juridiske enhet som kommunen. Virksomhetene i disse, og selskaper eid av foretak, inngår i denne risikovurderingen og kan bli gjenstand for forvaltningsrevisjon. Selskaper eid av kommunale foretak kan bli involvert ved eierskapskontroll. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjøhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Kommunens konsoliderte årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsregnskap for foretak skal iht. kommunelovens § 9-8 avlegges av foretakets styre. Dette skal gjøres innen 22. februar, men likevel slik at kommunen får avlagt sitt konsoliderte årsregnskap innen samme frist. Årsberetningen skal avgis av foretakets styre senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for foretakets utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av foretakets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om foretakets interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens, herunder foretakets, økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til styret.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra foretaket

Oppdragsansvarlig revisor er Dianne Bendiksen.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos foretaket og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartsbrevene sendes ledelsen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen (evt. oftere ved behov)
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til daglig leder og styret. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til foretaket.

Uttalelser fra foretakets ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Harstad, 7.11.2023

Dianne Bendiksen



Oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD IKS

Kopi: Styret i Berlevåg havn KF
Daglig leder i Berlevåg havn KF

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2023	8/24	23/1553	M. Rushfeldt

REVISJONSSTRATEGI 2023 BERLEVÅG KOMMUNE – ORIENTERING FRA KOMMUNENS REVISJON KOMREV NORD IKS

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeider og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor, jf kommunelovens § 23-2 «kontrollutvalgets ansvar og myndighet», og videre i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3 «kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon».

Oppdragsansvarlig revisor for Berlevåg kommune vil orientere kontrollutvalget om plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon 2023.

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2023.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2024	9/24	23/1553	M. Rushfeldt

REVISJONSSTRATEGI 2023 BERLEVÅG HAVN KF – ORIENTERING FRA KOMMUNENS REVISJON KOMREV NORD IKS

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeider og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer eller avtaler med revisor, jf kommunelovens § 23-2 «kontrollutvalgets ansvar og myndighet», og videre i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3 «kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon».

Oppdragsansvarlig revisor for Berlevåg Havn KF vil orientere kontrollutvalget om plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon 2023.

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2023.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2024	10/24	23/1553	M. Rushfeldt

BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

FORSLAG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalget ber KomRev NORD IKS utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på 50 000 kr og med leveringstidspunkt 30.04.2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering inneholder både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
2. Kontrollutvalget holdes løpende orientert i prosessen gjennom sekretariatet Kontrollutvalgan KO. Sekretariatet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

VEDLEGG

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

Bakgrunn

Kommunelov sier følgende om forvaltningsrevisjon (§ 23-3):

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

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

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

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er individuell for hver kommune. I denne ser en på kommunens historie (hva er gjennomført tidligere av forvaltningsrevisjon), KOSTRA-tall og Stasforvalterens og andre eksterne tilsynsenhetens tilsyn.

Det kommer innspill fra administrasjonen på hvor de tror de kan forbedres og de politiske partiene kan også komme med innspill. Prosessen skal danne grunnlag for «Plan for

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2024	10/24	23/1553	M. Rushfeldt

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

Det lages en felles plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som gjelder både egen virksomhet og kommunens selskaper. Dette er fordi kontrollen av kommunale tjenester skal behandles likt uansett om en løser oppgaver innen egen organisasjon eller gjennom selskap.

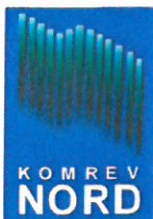
Saksopplysninger:

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er planlagt gjennomført vinteren 2024. Det er tradisjonelt revisjonen som gjennomfører denne i samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Kontrollutvalget er aktivt involvert i prosessen, og da spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Vurdering

Gjennomføring av en risiko- og vesentlighetsanalyse skal sikre et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og vil synliggjøre kontrollutvalgets rolle som kontrollorgan for kommunestyret.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering i forkant av plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra KomRev NORD IKS.



AVTALE

Utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon for kommunene; Berlevåg kommune, Båtsfjord kommune, Gamvik kommune, Lebesby kommune, Nesseby kommune, Sør-Varanger kommune, Tana kommune, Vardø kommune og Vadsø kommune

1. Avtaleparter: KomRev NORD IKS (utfører) og Kontrollutvalgan KO (bestiller).
2. KomRev NORD skal våren 2024 utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon. Fristen for levering settes til 30. april 2024.
3. En forutsetning for at avtalens punkt om tidsfrist og gjennomføring kan oppfylles, er at KomRev NORD får uhindret tilgang til relevant dokumentasjon og aktuelle informanter.
4. Kontaktperson fra Kontrollutvalgan KO er daglig leder Lene Harila. Kontaktperson hos KomRev NORD vil være oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik.
5. Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal rapporteres skriftlig i form av et dokument.
6. Betaling for gjennomført arbeid skjer etter fastpris pålydende NOK 50.000. per kommune. Den enkelte kommune faktureres, ved kontrollutvalget, etter at risiko- og vesentlighetsvurderingen er behandlet i hvert enkelt kontrollutvalg.

Tromsø, 25.08.2023

Lars-Andre Hanssen
Administrerende direktør
KomRev NORD

Lene Harila
Daglig leder
Kontrollutvalgan KO

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD post@komrevnord.no	Alta, Bodo, Finnsnes, Hammerfest, Leknes, Narvik, Porsanger, Sortland, Svolvær og Tromsø www.komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2024	11/24	23/1553	M. Rushfeldt

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2023

FORSLAG TIL VEDTAK

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

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering.

VEDLEGG

Kontrollutvalgets årsmelding 2023.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Berlevåg kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2023.

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

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

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

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon:

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Årsmelding 2023

Kontrollutvalget Berlevåg kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 23. januar 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

KONTROLLUTVALGAN KO

Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

Kontrollutvalget i Berlevåg kommune

Kontrollutvalget i Berlevåg kommune består av 5 medlemmer.

Fram til valget høsten 2023 besto kontrollutvalget av

Medlem
1. Arild Hammeren, leder, SV/SP
2. Ingmund Amundsen, AP
3. Dan Svendsen, AP/H
4. Hilde Mathisen, Sp
5. Rita Andreassen, AP/H

Med følgende varamedlemmer:

Varamedlemmer
1. Noralf Ask, AP/H
2. Odd Børge Markussen, SV
3. Eirik Nilsen, AP/H
4. Margherita Mander, SV
5. Stein Rune Solli, SV/SP

Følgende ble valgt inn for inneværende periode:

Medlem
1. Frank Tore Nygård, leder, UAH
2. Siw Andreassen, AP
3. Mikael Sivertsen, AP
4. Rita Andreassen, UAH
5. Pentti Olavi Pelkonen, UAH

Med følgende varamedlemmer:

Varamedlemmer
1. Willy Andreassen, AP
2. June Løkka Hansen, SV
3. Dan Svendsen, AP
4. Marie Olsen
5. Bjørn Pedersen

KONTROLLUTVALGAN KO

Kommunestyrerepresentant er Siw Andreassen.

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

Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er ikke vedtatt av kommunestyret. Kommunestyret har ikke åpnet for at kontrollutvalgets møter kan gjennomføres som fjernmøter.

Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

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

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

Kontrollutvalgets ressurser

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

Revisjon

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

Økonomi

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

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Kontrollutvalget har i mai behandlet notat om Plan- og byggesaksbehandling.

Eierskapskontroll

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

Påse-ansvar overfor revisor

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

Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 3 møter og behandlet 19 saker. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

Saker

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

Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Utvalget har deltatt på Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg.

Avslutning

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

1/23 Godkjenning av innkalling og saksliste

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"> 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

2/23 Godkjenning av møteprotokoll fra 8. november 2022

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 8. november 2022 godkjennes.

3/23	Orienteringer	<p>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.</p> <p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none">1. Berlevåg Industripark og Berlevåg Næringsutvikling AS2. Prosjektering og bygging av bassenget3. Forvaltningsrevisjon Plan- og byggesaksbehandling – statusrapport4. Møte i representantskapet til KomRev NORD IKS5. Vedtak fra forrige møte <p>Vedtak enstemmig: Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>
4/23	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport orten Økonomistyring i Helse og omsorg	<p>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.</p> <p>Kontrollutvalget innstiller som følger til kommunestyret:</p> <p>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.</p>
5/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022	<p>Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:</p> <p>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2022 til orientering.</p>

- 6/23 Kontrollutvalgets årsplan 2023 Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023.
- 7/23 Eventuelt Det var ingen saker under Eventuelt.
- 8/23 Godkjenning av innkalling og saksliste Innkalling og saksliste til møte 15. mars 2023 godkjennes med Oppsummeringsbrev for årsregnskapet for Berlevåg kommune og Berlevåg Hamn KF legges under sak 10/23 Orienteringer.

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 Oppsummeringsbrev til årsregnskapet for Berlevåg kommune Oppsummeringsbrev til årsregnskapet for Berlevåg Havn KF
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

9/23 Godkjenning av møteprotokoll fra 15. mars 2023
Protokollen fra kontrollutvalgets møte 15. mars 2023 godkjennes.

10/23	Orienteringer Vedtak fra forrige møte, sak 4 -5 -6/23	Orienteringer Vedtak fra forrige møte, sak 4 -5 -6/23 Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 for Berlevåg kommune Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 for Berlevåg Havn KF
		<u>Vedtak enstemmig:</u> Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
11/23	Notat Plan- og byggesaksbehandling	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.
12/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg kommunes årsregnskap og konsolidert regnskap 2022	Se side 7.
13/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsmelding 2022	Se side 8.
14/23	Eventuelt	Det var ingen saker under Eventuelt.

15/23 Godkjenning av innkalling og saksliste

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 15. november 2023. Sekretariatet kom seg ikke til Berlevåg pga stengte veier og opplæring og sakene fra 18/23 til 23/23 ble utsatt til neste møte.

Innkalling og saksliste til møte 22. november 2023 godkjennes som følgende:

Sak nr.	Sak
15/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
16/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 2. mai 2023
17/23	Orienteringer <ol style="list-style-type: none"> 1. Avtalte om utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering for Berlevåg kommune fra KomRev NORD IKS 2. Møteprotokoll fra Kontrollutvalgan KO, 10. mai 2023 3. Møteprotokoll fra Kontrollutvalgan KO, 16. august 2023
24/23	Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet
25/23	Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn

16/23 Godkjenning av møteprotokoll fra 2. mai 2023

Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte 2. mai 2023 godkjennes.

SAK NR	SAKSTITTEL	VEDTAK
17/23	Orienteringer	<ol style="list-style-type: none"> 1. Avtalte om utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering for Berlevåg kommune fra KomRev NORD IKS 2. Møteprotokoll fra Kontrollutvalgan KO, 10. mai 2023 3. Møteprotokoll fra Kontrollutvalgan KO, 16. august 2023
		<p>Enstemmig vedtak Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>
17/23	Orienteringer	
24/23	Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet	Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune til orientering.
25/23	Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn	Se side 10.

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

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.

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

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.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

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

SAK 25/23 BUDSJETT 2024 FOR KONTROLLUTVALGET, KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS

Enstemmig vedtak

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Berlevåg kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Berlevåg kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett 2024 for Berlevåg Havn KF er 123 000 kr og oversendes styret for Berlevåg Havn KF.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2024	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	10 000	3 000
	Møtegodtgjørelse ¹	3 000	3 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	52 000	45 000
	Tapt arb.fortj. ²	4 000	3 000
	Abonnement/medlemsavg ³	9 000	9 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs / konferanser	46 000	40 000
Sum	Kontrollutvalget egen drift	127 000	103 000
Risiko- og vesentlighets.		50 000	-
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	226 000	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	673 000	621 000
TOTAL		1 031 000⁴	927 400

¹ Kr 120,- pr møte, 5 deltakere, inntil 4 møter årlig.

² Tap arbeidstjeneste; dekkes etter faktura fra arbeidsgiver

³ Abb for medlemsblad NKRF, medlemskap FKT og abb på Kommunal Rapport til leder

⁴ Berlevåg Havn KF ikke inkludert.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2024	12/24	23/1553	M. Rushfeldt

KONTROLLUTVALGET SÅRSPLAN FOR 2024

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget slutter seg til årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024:

- 23. januar
- 6. mai
- 17. september
- 29. oktober

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

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

VEDLEGG

- Forslag til årsplan for 2024

Bakgrunn

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

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

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

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2024	12/24	23/1553	M. Rushfeldt

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

Kontrollutvalgets møteplan bør på generelt nivå tilpasses møteplanen for kommunestyret.

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

Konklusjon

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Årsplan 2024

Kontrollutvalget Berlevåg kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 23. januar 2024

Innholdsfortegnelse

Innledning	3
Kontrollutvalget i Berlevåg kommune.....	4
Møteplan 2024	4
Generell kontroll med forvaltningen	4
Forenklet etterlevelseskontroll.....	6
Risiko- og vesentlighetsvurdering	6
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2028 gjennomføring av forvaltningsrevisjon	6
Gjennomføring av eierskapskontroller	7
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter	7
og eierskapskontroller.....	7
Budsjettforslag for kontrollarbeidet	7
Kontrollutvalgets rapportering	7
Øvrige oppgaver og aktiviteter	8
Oppgaver i 2024	9

Innledning

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget i Berlevåg kommune

Kontrollutvalget i Berlevåg kommune består av 5 medlemmer:

Medlem
1. Frank Tore Nygård, leder, UAH
2. Siw Andreassen, AP
3. Mikael Sivertsen, AP
4. Rita Andreassen, UAH
5. Pentti Olavi Pelkonen, UAH

Med følgende varamedlemmer:

Varamedlemmer
1. Willy Andreassen, AP
2. June Løkka Hansen, SV
3. Dan Svendsen, AP
4. Marie Olsen
5. Bjørn Pedersen

Kommunestyrerepresentant er Siw Andrassen.

Møteplan 2024

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2024:

- 23. januar
- 6. mai
- 17. september
- 29. oktober

Generell kontroll med forvaltningen

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

Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til orienteringer fra administrasjonen.

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

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

Kontrollutvalgan KO

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

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

Kontrollutvalget ønsker at det tilrettelegges for besøk ved:

- virksomhet

Oppfølging av statlige tilsyn

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

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

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

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

Kontrollutvalget vil motta følgende regnskapssaker i 2024:

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

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

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

Forenklet etterlevelseskontroll

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

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

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

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

Risiko- og vesentlighetsvurdering

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

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2028 gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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

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

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

Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer til kommunestyret.

Kontrollutvalgan KO

I perioden 2020 – 2023 er følgende forvaltningsrevisjoner bestilt:

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

Det er i tillegg levert et notat på Byggesaksbehandling i 2023.

Gjennomføring av eierskapskontroller

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

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

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller

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

Budsjettforslag for kontrollarbeidet

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

Kontrollutvalget vil behandle denne saken i sitt oktobermøte.

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

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

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

Øvrige oppgaver og aktiviteter

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

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

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

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

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

Oppgaver i 2024

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2024	13/24	23/1553	M. Rushfeldt

OPPDRAKSANSVARLIGE REVISORERS ERKLÆRING OM UAVHENGIGHET

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune til orientering.

VEDLEGG

Vurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF av 2. januar 2024, Astrid Indrebø

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Forskrift om kontroll og revisjon i §16 - §19 presiserer kravene til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Uavhengighetserklæring skal avgis av oppdragsansvarlig revisor hvert år.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokumenter fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø, med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til de oppdragsansvarlige revisors egenvurdering av uavhengighet til Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF, og tilrår at de tas til orientering.

Til
Kontrollutvalget i Berlevåg kommune

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, foretaket eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Berlevåg kommune eller Berlevåg Havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Berlevåg kommune eller Berlevåg Havn KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Berlevåg kommune eller Berlevåg Havn KF.

Tromsø, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	23. januar 2024	14/24	23/1553	M. Rushfeldt

FJERNMØTER I KONTROLLUTVALGET

FORSLAG TIL VEDTAK

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Kontrollutvalget i Berlevåg kommune ber kommunestyret vurdere om det kan åpnes for at folkevalgte organ i kommunen kan avholde sine møter som fjernmøte.

Hensikten med å kunne ha fjernmøter er å få avvikle møtene selv om ikke alle parter kan møte fysisk. Parter her er medlemmer/varamedlemmer og revisor og eventuelt andre som skal bidra til møte.

Sekretariatet har anledning til å møte digitalt uavhengig av om kommunestyret har åpnet for fjernmøter.

Dersom det skal være fjernmøte – må det kalles inn til fjernmøte når innkalling sendes ut. Om det kalles inn til fjernmøte vil det ikke være til hinder for at utvalgets medlemmer møter fysisk.

Utvalget må møte fysisk dersom det ikke er kalt inn til fjernmøte, eller kommunestyret åpnet for det.