

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 02.04.2024

Vår ref: 24/437- 15

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

Kontrollutvalget
Ordfører
Revisjon
Kommunedirektør
Berlevåg kommune

Kopi: Varamedlemmer

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET 10. APRIL 2024

Sted	Rådhuset, kommunestyresalen
Dato	10. april 2024
Tid:	11.00 – 13.00.

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/kontrollutvalgan@vadsø.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 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.vadsø.kommune.no
E-post
postmottak@vadsø.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 02.04.2024

Vår ref: 24/437- 15

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak
16/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
17/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 23. januar 2024
18/24	Orienteringer <ul style="list-style-type: none">• Kommunens beredskapsplan – vannforsyning i kommunen, orientering fra kommunedirektøren• AMU møteprotokoll 2023• Kommunestyrevedtak Kontrollutvalgets årsmelding 2023• Kommunestyrevedtak Fjernmøter• Kommunikasjon med havnesjef Bønå om revisjonsbrev nr. 1.
19/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2023
20/24	Revisjonsbrev 2 – mangler ved finansrapportering
21/24	Innspill til risiko -og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
22/24	Reglement for kontrollutvalget
23/24	Innspill til kontrollutvalgets kontrollarbeid

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	10. april 2024	16/24	24/437	M. Rushfeldt

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Innkalling og saksliste til møte 10. april 2024 godkjennes.

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Innkalling og saksliste til møte 10. april 2024 ble oversendt utvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor den 2. april 2024.

Saker til behandling:

Sak nr.	Sak
16/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
17/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 23. januar 2024
18/24	Orienteringer <ul style="list-style-type: none">Kommunens beredskapsplan – vannforsyning i kommunen, orientering fra kommunedirektørenAMU møteprotokoll 2023Kommunestyrevedtak Kontrollutvalgets årsmelding 2023Kommunestyrevedtak FjernmøterKommunikasjon med havnesjef Bønå om revisjonsbrev nr. 1.
19/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2023
20/24	Revisjonsbrev 2 – mangler ved finansrapportering
21/24	Innspill til risiko -og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
22/24	Reglement for kontrollutvalget
23/24	Innspill til kontrollutvalgets kontrollarbeid

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	10. april 2024	17/24	24/437	M. Rushfeldt

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 23. JANUAR 2024

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalgets møteprotokollen fra 23. januar 2024 godkjennes som vedlagt.

VEDLEGG

Møteprotokoll fra 23. januar 2024.

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 23. januar 2024 er sendt til alle møtende, kommunen, ordfører, kommunedirektør og revisor etter møte. Det er kommet inn merknad om feil i navnet til Solrun Kletteng Skagen som er rettet i vedlagte møteprotokoll. Møteprotokollen anbefales godkjent med rett navn på revisor.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Berlevåg kommune

Møtedato 23. januar 2024
Tid 11.00 – 15.00.
Møtested Rådhuset, kommunestyresalen

Arkivsak 23/1553

Møtende medlemmer Frank Tore Nygård, leder
Mikael Sivertsen
Willy Andreassen for Rita Andreassen
Dan Svendsen for Pentti Olavi Pelkonen (til kl. 13.00,
tom sak 3/24 Orienteringer)

Forfall Rita Andreassen
Pentti Olavi Pelkonen
Siw Andreassen

Andre Dianne Bendiksen, Solrun Kletteng Skagen og Karianne Jensen
fra KomRev NORD IKS, fra kl. 12.30 – 14.50.
Kommunedirektør Jørgen Jørgensen, kl. 12.30 – 12.45.

Sekretariatet Mette Rushfeldt
Lene Harila via lyd/bilde under orientering fra sekretariatet om
arbeidet i kontrollutvalget.

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

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
Finmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	23. januar 2024	23/1553	M. Rushfeldt

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	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

SAK 1/24 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 12. januar 2024.

Forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 23. januar 2024 godkjennes.

Enstemmig vedtak

Innkalling og saksliste til møte 23. januar 2024 godkjennes.

SAK 2/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL AV 22. NOVEMBER 2023

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets møteprotokollen fra 22. november 2023 godkjennes.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets møteprotokollen fra 22. november 2023 godkjennes.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	23. januar 2024	23/1553	M. Rushfeldt

SAK 3/24 ORIENTERINGER

1. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar
2. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar
3. Vedtak fra forrige møte

Sak 25/23 Kontrollutvalgets innstilling til budsjett 2024

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 4/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Forslag til vedtak

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

Enstemmig vedtak

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

SAK 5/24 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.

Enstemmig vedtak

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	23. januar 2024	23/1553	M. Rushfeldt

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.

SAK 6/24 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023- EN ORIENTERING FRA REVISJONEN

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

SAK 7/24 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.

Enstemmig vedtak

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

SAK 8/24 REVISJONSSTRATEGI 2023 BERLEVÅG KOMMUNE – ORIENTERING FRA KOMMUNENS REVISJON KOMREV NORD IKS

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	23. januar 2024	23/1553	M. Rushfeldt

SAK 9/24 REVISJONSSTRATEGI 2023 BERLEVÅG HAVN KF – ORIENTERING FRA KOMMUNENS REVISJON KOMREV NORD IKS

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

SAK 10/24 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.

Enstemmig 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.

SAK 11/24 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.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	23. januar 2024	23/1553	M. Rushfeldt

Enstemmig 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.

SAK 12/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 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

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024:

- 23. januar
- 10. april
- 15. mai
- 1. oktober

SAK 13/24 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS ERKLÆRING OM UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak

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

Enstemmig vedtak

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	23. januar 2024	23/1553	M. Rushfeldt

SAK 14/24 FJERNMØTER I KONTROLLUTVALGET

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber kommunestyret vurdere å vedta at det kan avholdes fjernmøter i folkevalgte organ i Berlevåg kommune.

Bakgrunn for forespørselen er å kunne avholde møte dersom noen av partene ikke kan møte fysisk. Parter her vil være medlemmer/varamedlemmer og revisjon.

Medlemmer og varamedlemmer anmodes om å møte fysisk til møter.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget ber kommunestyret vurdere å vedta at det kan avholdes fjernmøter i folkevalgte organ i Berlevåg kommune.

Bakgrunn for forespørselen er å kunne avholde møte dersom noen av partene ikke kan møte fysisk. Parter her vil være medlemmer/varamedlemmer og revisjon.

Medlemmer og varamedlemmer anmodes om å møte fysisk til møter.

SAK 15/24 EVENTUELT

Det var ingen saker under Eventuelt.

Berlevåg 23. januar 2024
Frank Tore Nygård

Leder kontrollutvalget

Mette Rushfeldt
Kontrollutvalgan KO

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	10. april 2024	18/24	24/437	M. Rushfeldt

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

VEDLEGG

- AMU møteprotokoll 2023
- Kommunestyrevedtak: Kontrollutvalgets årsmelding 2023
- Kommunestyrevedtak: Fjernmøter
- Kommunikasjon med havnesjef Bønå om revisjonsbrev nr. 1.

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

- Kommunens beredskapsplan – vannforsyning i kommunen, orientering fra kommunedirektøren
- AMU møteprotokoll 2023
- Kommunestyrevedtak Kontrollutvalgets årsmelding 2023
- Kommunestyrevedtak Fjernmøter
- Kommunikasjon med havnesjef Bønå om revisjonsbrev nr. 1.



MØTEPROTOKOLL

AMU

Dato: 23.02.2023 kl. 14:00
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 19/00667

Tilstede:

Møtende varamedlemmer: Unn Berit Guttormsen, Kenneth Hammari, Marie Henriette Olsen, Karin Olsen, Mirjam Jensen, Siv Efraimsen

Forfall: Rolf Laupstad, Oddrunn Solli, Ingrid H. Mikalsen, Julia Karlslen

Det ble orientert om:

- Avvik i Compilo
- Sykefravær
- 4 k samarbeid

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/23	23/00055-1	Arbeidsmiljøutvalget - Valg av leder	2

Berlvåg, 23.02.2023

Unn Berit Guttormsen
møteleder

Saker til behandling

1/23 Arbeidsmiljøutvalget - Valg av leder

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 AMU	23.02.2023	1/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten innstilling.

Møtebehandling

Kenneth Hammari foreslo Rolf Laupstad som ny leder for AMU.

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Rolf Laupstad velges som ny leder for AMU.



Kontrollutvalgan

Melding om vedtak

Berlevåg kommunestyret behandlet i møte 14/3-24 kontrollutvalget årsmelding for 2023 og fattet følgende vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering.»

Enstemmig vedtatt.

Med hilsen

Siv Efraimsen
Kontorsjef

Postadresse

Berlevåg kommune
Rådhusgata 2
9980 Berlevåg

Besøksadresse

Rådhusgata 2
9980 Berlevåg

Telefon

78 78 20 00

Fax

78 98 19 81

E-post

postmottak@berlevåg.kommune.no

Web

www.berlevag.kommune.no

Foretaksregisteret

962 388 108



Mette Rushfeldt

Melding om vedtak

Berlevåg kommunestyre fattet i møte 15/2-24 følgende vedtak i sak 41/24 - Fjernmøter :

- 1. Berlevåg kommunestyre vedtar at møter i kommunestyre, formannskap og andre folkevalgt organer kan avholdes helt eller delvis som fjernmøter.*
- 2. Leder av folkevalgt organ avgjør om møte skal holdes som fjernmøte.*
- 3. Hastesaker KL § 11-8 2. og 3. ledd: «Lederen av et folkevalgt organ kan beslutte å behandle en sak skriftlig eller i hastefjernmøte hvis det er påkrevd å få avgjort en sak før neste møte, og det enten ikke er tid til å holde et ekstraordinært møte, eller saken ikke er så viktig at et ekstraordinært møte anses som nødvendig.*

Ved hastefjernmøte etter andre ledd kan medlemmene kalles inn til møtet med kortere frist enn etter ordinære regler. Hvis 1/3 av organets medlemmer krever det, skal saken utsettes til det kan holdes et ordinært møte.

- 4. Folkevalgt organ kan vedta at neste møte avholdes som fjernmøte.*

Med hilsen

Siv Efraimsen
Kontorsjef

Sak 18/24 Orientering

Kommunikasjon med
Berlevåg Havn KF, ^U/Bønå.

Emne: SV: Kontrollutvalgets vedtak sak 5_24 Revisjonsbrev nr 1 - manglende dokumentasjon på bindende leieavtale

Kopi: 'Dianne Bendiksen' <dianne.bendiksen@komrevnord.no>, Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>, Frank Tore Nygård <Fran-nyg@online.no>

Til: 'Arnfinn Bønå' <arnfinn@berlevag-havn.no>, 'post@berlevag.havn.no' <post@berlevag.havn.no>

Sendt: 02.04.2024 14:57:24

Fra: Mette Rushfeldt <Mette.Rushfeldt@vadso.kommune.no>

Hei!

I dag sendes det ut innkalling og saker til kontrollutvalgets møte 10. april. Vi har ikke registrert at det er kommet svar på revisjonsbrev nr. 1.

Neste møte i kontrollutvalget er satt til 15. mai 2024. Sekretariatet ber om svar innen 2. mai 2024 på revisjonsbrev nr 1 for å kunne legge det fram for kontrollutvalget i deres møte.

Kontrollutvalget arbeider som kjent på vegne av kommunestyret. Videre saksbehandling om revisjonsbrevet ikke svares ut, er å sende saken til kommunestyret.

Har du spørsmål er det bare å ta kontakt.

Mvh Mette Rushfeldt

Fra: Arnfinn Bønå <arnfinn@berlevag-havn.no>

Sendt: fredag 8. mars 2024 13.00

Til: Mette Rushfeldt <Mette.Rushfeldt@vadso.kommune.no>; 'post@berlevag.havn.no' <post@berlevag.havn.no>

Kopi: 'Dianne Bendiksen' <dianne.bendiksen@komrevnord.no>

Emne: SV: Kontrollutvalgets vedtak sak 5_24 Revisjonsbrev nr 1 - manglende dokumentasjon på bindende leieavtale

Hei Mette!

Jeg svarer her midlertidig fordi saken er ikke helt i havn. Vi har dialog med Lerøy om dette. Det var ett møte i forrige uke og ett møte i uka før det igjen. Dialogen er fin og god med et klart mål fra begge parter om å finne den rette løsningen. Utfordringen er ikke så mye selve leiekontrakten selv om det er noen punkter også der som diskuteres, men å bli enige om riktig korreksjonsbeløp. Avtalen mellom partene har nemlig løpt med et omforent å konto-beløp gjennom disse årene og nå gjelder det å fastsette den korrekte sum basert på renteutvikling. Det ser ut som å konto-beløpet har truffet rimelig godt, men av praktiske grunner tar vi gjennomgangen med leietaker på dette i én prosess i stedet for å se det som to ulike prosesser.

Vi klarer selvsagt ikke fristen som er satt av dere da den allerede har passert, men jeg håper at vi har dette klart slik at det kan sendes ut brev til dere før utvalgets møte.

Skulle det være noe mer så er du velkommen til å spørre.

God helg når den tid kommer!

Med vennlig hilsen

Arnfinn Bønå

Havnesjef Berlevåg havn

arnfinn@berlevag-havn.no

mobil 922 70 999

<https://www.berlevag-havn.no/>



Fra: Mette Rushfeldt <Mette.Rushfeldt@vadso.kommune.no>

Sendt: fredag 8. mars 2024 12:34

Til: Arnfinn Bønå <arnfinn@berlevag-havn.no>; 'post@berlevag.havn.no' <post@berlevag.havn.no>

Kopi: 'Dianne Bendiksen' <dianne.bendiksen@komrevnord.no>

Emne: VS: Kontrollutvalgets vedtak sak 5_24 Revisjonsbrev nr 1 - manglende dokumentasjon på bindende leieavtale

Hei!

Kontrollutvalget satt frist til 1. mars 2024 for å svare på revisjonsbrev nr. 1 som gjelder Berlevåg Havn KF. Neste møte i kontrollutvalget er 10. april, og ville bare etterspørre svar på henvendelsen.

Mvh Mette Rushfeldt

Fra: Mette Rushfeldt

Sendt: onsdag 24. januar 2024 13.38

Til: 'Arnfinn Bønå' <arnfinn@berlevag-havn.no>

Kopi: 'Postmottak' <postmottak@berlevag.kommune.no>

Emne: Kontrollutvalgets vedtak sak 5_24 Revisjonsbrev nr 1 - manglende dokumentasjon på bindende leieavtale

Hei!

Vedlagt ligger vedtak fra kontrollutvalget i deres møte 23. januar 2024.

Har du spørsmål er det bare å ta kontakt med sekretariatet.

Mvh Mette Rushfeldt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	10. april 2024	19/24	24/437	M. Rushfeldt

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

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 5. februar 2024
- Uttalelse fra ledelsen ved rådmann Jørgen Jørgensen, av 31. januar 2024

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	10. april 2024	19/24	24/437	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 attestasjonsoppdrag av kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak på området «Finansrapportering».

Følgende spørsmål er belyst:

- Utføres antall rapporteringer om finansforvaltning i tråd med kommunelovens og finansreglementets krav?
- Oppfyller finansrapporteringen kravene til innhold som er satt i forskrift om finans- og gjeldsforvaltning i kommunens eget finansreglement?

For kalenderåret 2023 ble Årsberetningen for 2022 og tertialrapportering for 1. og 2. tertial 2023 vurdert.

Revisor har brukt vurderingskriterier fra kommunelovens § 14-13, forskrift om garanti og finans- og gjeldsforvaltning § 8 og KST-sak 66/2022 Berlevåg kommunes finansreglement.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Forbeholdet i attestasjonen gjelder manglende rapportering i årsmeldingen for 2022 om finansforvaltningen. De to tertialrapportene som ble gitt i 2023 oppfyller ikke fullt ut kravene som ligger i forskrift og i kommunens finansreglement.

Konklusjon med forbehold

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

Kommunedirektøren har gitt sin uttalelse vedrørende forenklet etterlevelseskontroll.

Forbeholdet tas opp i Revisjonsbrev nr. 2 – mangler ved finansrapporteringen, av 5. februar 2024.

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 sin etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på området «Finansrapportering».

Vi har i denne kontrollen belyst følgende spørsmål:

- Utføres antall rapporteringer om finansforvaltning i tråd med kommunelovens og finansreglementets krav?
- Oppfyller finansrapporteringen kravene til innhold som er satt i forskrift om finans- og gjeldsforvaltning og i kommunens eget finansreglement?

Følgende rapporteringer ble vurdert for kalenderåret 2023:

- Årsberetning for 2022
- Tertialrapportering for 1. og 2. tertial 2023

Vurderingskriteriene er hentet fra:

- Kommunelovens § 14-13
- Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning § 8
- KST- sak 6/2022 Berlevåg kommunes finansreglement

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Rådmannen 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

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

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 etterleveres. 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

Kommunen har rapportert om finansforvaltningen i tertialrapport 1 og 2 for året 2023, men har ikke rapportert om finansforvaltningen i årsberetningen for 2022. De to tertialrapporteringene som ble gitt i 2023 oppfyller ikke fullt ut kravene til innhold som ligger i forskrift og i kommunens eget finansreglement.

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 ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de krav som gjelder for finansrapportering.

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

Harstad, 5. februar 2024



Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg:
Signert uttalelse fra ledelsen

Kopi:
Berlevåg kommune v/rådmannen

Til

KomRev Nord IKS

v/Oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen

Uttalelse fra ledelsen som gjelder forenklet etterlevelseskontroll knyttet til finansrapportering - år 2023

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 finansrapporteringen.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen knyttet til finansrapporteringen.

Eventuelle kommentarer

.....

Berlevåg, 24/1 24

Sted og dato

Berlevåg kommune v/rådmann



KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	10. april 2024	20/24	24/437	M. Rushfeldt

REVISJONSBREV NR 2 - MANGLENDE FINANSRAPPORTERING

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 2 - manglende finansrapportering, av 5. februar 2024, fra KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren svar ut revisjonsbrevet og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 2. mai 2024 med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.

VEDLEGG

Revisjonsbrev nr 2 – manglende finansrapportering, av 5. februar 2024 fra KomRev NORD IKS

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

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

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

I forbindelse med forenklet etterlevelsesrevisjon for 2023 har revisor sett på temaet finansrapportering.

Revisjonsbrev nr 2 – mangler ved finansrapporteringen

Revisor har i sin attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, av 5. februar 2024, tatt et forbehold om mangler ved finansrapporteringen (Kontrollutvalgssak 19/24).

Forbeholdet i attestasjonsuttalelsen er knyttet til at kommunedirektøren ikke har rapportert om finansforvaltningen i årsberetningen for 2022. De to tertialrapportene som er gitt i 2023 oppfyller ikke fullt ut de kravene til innhold som ligger i forskrift og kommunens eget finansreglement.

Vurdering

Revisor har skrevet et revisjonsbrev nr. 2 – mangler ved finansrapporteringen. Revisjonsbrevet bør følges opp av kontrollutvalget, og sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å få en skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektøren på brevet. Svaret fra kommunedirektøren 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:
	81/db	Dianne Bendiksen	77041425	05.02.2024

Revisjonsbrev nr. 2 – mangler ved finansrapporteringen

Vi har i henhold til kommunelovens § 24-9 gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for året 2023. Temaet som vi har vurdert er finansrapportering.

Vi har den 05.02.2024 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 ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de krav som gjelder for finansrapportering.

Forbeholdet er knyttet til at kommunen kun har rapportert om finansforvaltningen i tertialrapport 1 og 2 for året 2023, men har ikke rapportert om finansforvaltningen i årsberetningen for 2022. Ifølge kommuneloven og kommunens eget finansreglement skal det også rapporteres i årsberetningen. De to tertialrapporteringene som ble gitt i 2023 oppfyller ikke fullt ut kravene til innhold som ligger i forskrift og i kommunens eget finansreglement.

I henhold til RSK 301 Standard for forenklet etterlevelseskontroll 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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	10. april 2024	21/24	24/437	M. Rushfeldt

INNSPILL TIL RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

FORSLAG TIL VEDTAK

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

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

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

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

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

Kommuneloven sier følgende om forvaltningsrevisjon og risiko- og vesentlighetsvurdering (§ 23-3):

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

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

I kommunelovens § 23-4 finner en defineres eierskapskontroll:

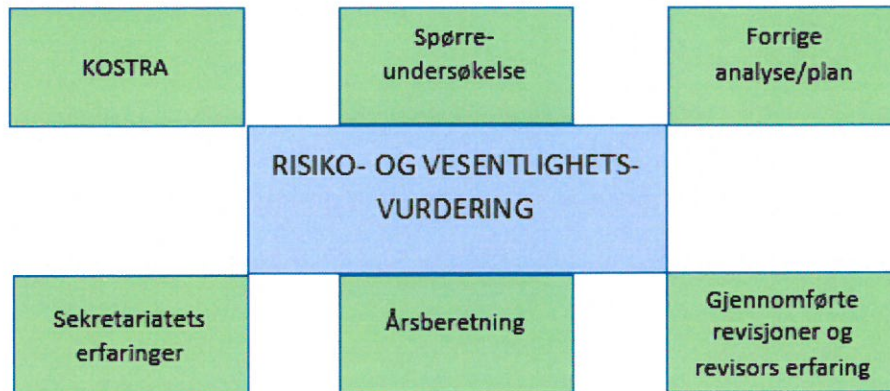
«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utover kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	10. april 2024	21/24	24/437	M. Rushfeldt

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



Saksopplysninger:

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

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

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

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

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	10. april 2024	21/24	24/437	M. Rushfeldt

OVERSIKT OVER FORVALTNINGSREVISJON 2020 - 2023

Plan for forvaltningsrevisjon 2020– 2023 ble vedtatt i kommunestyret i november 2020, som sak 75/20:

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

Forvaltningsrevisjoner:

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

Eierskapskontroll:

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

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

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon hadde en tidsramme på 3 år.

Det er i perioden levert følgende forvaltningsrevisjoner:

1. Investeringsprosjekt «Fiskerkaia Vestre Side v/Berlevåg Havn KF»
2. Forvaltningsrevisjonsrapport Økonomistyring i helse- og omsorg
3. Beskrivelse av plan- og byggesaksbehandling i Berlevåg kommune

Det ble ikke gjennomført noen eierskapskontroller i perioden.

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

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

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

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	10. april 2024	22/24	24/437	M. Rushfeldt

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET

FORSLAG TIL VEDTAK

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

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

VEDLEGG

- Forslag til reglement for kontrollutvalg

Bakgrunn

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

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

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

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

Saksutredning

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

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	10. april 2024	22/24	24/437	M. Rushfeldt

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

Konklusjon

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Reglement for kontrollutvalget

Berlevåg kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 10. april 2024

Vedtatt i kommunestyret ...

Reglement for kontrollutvalget i Berlevåg kommune

§ 1 Formål

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

Kontrollutvalget skal arbeide for å:

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

§ 2 Organisering av kontroll- og tilsynsfunksjonen

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

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

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

§ 3 Kontrollutvalgets oppgaver

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

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

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

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

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

- **Forvaltningsrevisjon**

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

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

- **Selskapskontroll**

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

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

- **Forsvarlig revisjonsordning**

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

§ 4 Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser

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

§ 5 Saksbehandling

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

§ 6 Kontrollutvalgets arbeidsmåte

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

§ 7 Informasjon og rapportering

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

§ 8 Ikrafttredelse

Retningslinjene for kontrollutvalget trer i kraft etter vedtak i kommunestyret.