

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 03.05.2024 Vår ref: 24/650- 18

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 15. MAI 2024

<b>Dato</b>	15. mai 2024
<b>Sted</b>	Barnehagen kl. 10.00 Rådhuset, kommunestyresalen
<b>Tid</b>	10.00 – 14.00.
<b>Pause</b>	11.00-11.30

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/[kontrollutvalgan@vadsø.kommune.no](mailto: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 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.vadsø.kommune.no](http://www.vadsø.kommune.no)  
**E-post**  
[postmottak@vadsø.kommune.no](mailto:postmottak@vadsø.kommune.no)

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 03.05.2024

Vår ref: 24/650- 18

Arkivkode: FE-037, TI-  
&58

Deres ref.:

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

Kontrollutvalget møter ved barnehagen kl. 10.00 for et virksomhetsbesøk.  
Saksbehandlingen vil foregå etter virksomhetsbesøket.

### SAKSLISTE

Sak nr.	Sak
24/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
25/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 10. april 2024
26/24	Orienteringer <ul style="list-style-type: none"><li>• Barnehagen – fra kommunedirektøren</li><li>• Innkalling til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS, 26. april 2024</li><li>• Innkalling til representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO, 7. mai 2024</li><li>• Oppsummeringsbrev til kommunens årsregnskapet 2023, KomRev NORD</li><li>• Oppsummeringsbrev til Berlevåg havn KFs årsregnskap 2023, KomRev NORD</li><li>• Svar på revisjonsbrev nr. 2 – mangler ved finansrapporteringen, Berlevåg kommune, 30. april 2024</li><li>• Vedtak fra kontrollutvalgets forrige møte</li></ul>
27/24	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2023
28/24	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsmelding 2023
29/24	Revisjonsbrev 4– svak økonomi og manglende internkontroll, Berlevåg havn KF
30/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027
31/24	Manglende svar på revisjonsbrev nr. 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale
32/24	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	15. mai 2024	24/24	24/650	M. Rushfeldt

## GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

### FORSLAG TIL VEDTAK

Innkalling og saksliste til møte 15. mai 2024 godkjennes.

### SAKSOPPLYSNINGER

#### Bakgrunn

Innkalling og saksliste til møte 15. mai 2024 ble oversendt utvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor den 3. mai 2024.

#### Saker til behandling:

Sak nr.	Sak
24/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
25/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 10. april 2024
26/24	Orienteringer <ul style="list-style-type: none"><li>Virksomhetsbesøk i Barnehagen – samt orientering fra kommunedirektøren</li><li>Innkalling til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS, 26. april 2024</li><li>Innkalling til representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO, 7. mai 2024</li><li>Oppsummeringsbrev til kommunens årsregnskapet 2023, KomRev NORD</li><li>Oppsummeringsbrev til Berlevåg havn KFs årsregnskap 2023, KomRev NORD</li><li>Svar på revisjonsbrev nr. 2 – mangler ved finansrapporteringen, Berlevåg kommune, 30. april 2024</li><li>Vedtak fra kontrollutvalgets forrige møte</li></ul>
27/24	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2023
28/24	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsmelding 2023
29/24	Revisjonsbrev 4– svak økonomi og manglende internkontroll, Berlevåg havn KF
30/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027
31/24	Manglende svar på revisjonsbrev nr. 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale
32/24	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	15. mai 2024	25/24	24/650	M. Rushfeldt

### GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 10. APRIL 2024

#### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalgets møteprotokollen fra 10. april 2024 godkjennes som vedlagt.

#### VEDLEGG

Møteprotokoll fra 10. april 2024.

#### SAKSOPPLYSNINGER

##### **Bakgrunn**

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 10. april 2024 er sendt til alle møtende, kommunen, ordfører, kommunedirektør og revisor etter møte. Det er ikke kommet inn merknader til møteprotokollen og den anbefales godkjent.

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget i Berlevåg kommune

**Møtedato** 10. april 2024  
**Tid** 11.00 – 12.40.  
**Møtested** Rådhuset, kommunestyresalen

**Arkivsak** 24/437

**Møtende medlemmer** Frank Tore Nygård, leder  
Mikael Sivertsen, på teams  
Pentti Olavi Pelkonen  
Marie Olsen, for Siw Andreassen

**Forfall** Siw Andreassen

**Andre** Solrun Kletteng Skagen og Sandra Fredriksen fra  
KomRev NORD IKS, teams  
Jørgen Jørgensen, Kommunedirektør, via teams t.o.m. sak 20/24  
Kjell Valter Sivertsen, Teknisk sjef, til sak 18/24

**Sekretariatet** Mette Rushfeldt

Sak nr.	Sak
16/24	Godkjenning av innkalling og sakliste
17/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 23. januar 2024
18/24	Orienteringer <ul style="list-style-type: none"><li>Kommunens beredskapsplan – vannforsyning i kommunen, orientering fra kommunedirektøren</li><li>AMU møteprotokoll 2023</li><li>Kommunestyrevedtak Kontrollutvalgets årsmelding 2023</li><li>Kommunestyrevedtak Fjernmøter</li><li>Kommunikasjon med havnesjef Bønå om revisjonsbrev nr. 1.</li></ul>
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

adresse	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	10. april 2024	24/437	M. Rushfeldt

## SAK 16/24 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 2. april 2024.

### Forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 10. april 2024 godkjennes.

### Enstemmig vedtak

Innkalling og saksliste til møte 10. april 2024 godkjennes.

## SAK 17/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL AV 23. JANUAR 2024

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets møteprotokoll fra 23. januar 2024 godkjennes som vedlagt.

### Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets møteprotokoll fra 23. januar 2024 godkjennes som vedlagt.

## SAK 18/24 ORIENTERINGER

- 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.

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

## SAK 19/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

### Forslag til vedtak

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

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	10. april 2024	24/437	M. Rushfeldt

## Enstemmig vedtak

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

## SAK 20/24 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.

### Enstemmig 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.

## SAK 21/24 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.

### Enstemmig vedtak

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

## SAK 22/24 REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET

Det ble i møte gjort mindre endringer i forslaget til Reglement for Kontrollutvalget på første side og i § 2.

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	10. april 2024	24/437	M. Rushfeldt

## Forslag til vedtak

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

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

## Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget vedtar forslag til reglement for kontrollutvalg med endringer gjort i møte og innstiller som følgende til kommunestyret:

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

## SAK 23/24 INNSPILL TIL KONTROLLUTVALGETS KONTROLLARBEID

Til neste møte ønsker kontrollutvalget å ha virksomhetsbesøk i barnehagen i Berlevåg. Neste møte er satt til 15. mai 2024. Verneombudet inviteres til møte og kontrollutvalget ønsker informasjon fra kommunedirektøren om driften av barnehagen.

Kontrollutvalget ønsker at det legges informasjon på kommunens hjemmeside om arbeidet til kontrollutvalget. Sekretariatet sender informasjon til kommunedirektøren i samarbeid med leder som kan legges ut på kommunens hjemmeside.

Kontrollutvalget har bestemt at det er leder i kontrollutvalget som uttaler seg til pressen om kontrollutvalgets arbeid, dersom det kommer henvendelser til kontrollutvalget.

Leder og Mikael Sivertsen deltar på fagkonferanse for kontrollutvalg i regi av FKT ([Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](https://forumfor.kontroll.no)) 4. – 5. juni 2024.

Berlevåg 10. april 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	15. mai 2024	26/24	24/650	M. Rushfeldt

## ORIENTERINGER

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

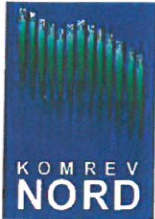
## VEDLEGG

- 1) KomRev NORD IKS, innkalling til representantskapsmøte 26. april 2024
- 2) Kontrollutvalgan KO, Innkalling til representantskapsmøte 7. mai 2024
- 3) Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2023, KomRev NORD IKS, 17. april 2024.
- 4) Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2023 Berlevåg havn KF, KomRev NORD, 5. april 2024
- 5) Svar på Revisjonsbrev nr. 2 – mangler ved finansrapporteringen, fra Berlevåg kommune, av 30.04.24.

## SAKSOPPLYSNINGER

### Bakgrunn

- Barnehagen – virksomhetsbesøk og informasjon fra kommunedirektøren
- KomRev NORD IKS, innkalling til representantskapsmøte 26. april 2024
- Kontrollutvalgan KO, Innkalling til representantskapsmøte 7. mai 2024
- Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2023, KomRev NORD IKS, 17. april 2024.
- Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2023 Berlevåg havn KF, 25. april 2024
- Svar på Revisjonsbrev nr. 2 – mangler ved finansrapporteringen, fra Berlevåg kommune, av 30.04.24.
- Vedlegg fra forrige møte i kontrollutvalget (ikke vedlagt)
  - Revisjonsbrev nr. 2 – mangler ved finansrapporteringen
  - Reglement for kontrollutvalget



Medlemmer av representantskapet  
Styrets medlemmer

## INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

**Fredag 26. april 2023 kl. 1215**

**Møtested: Tromsø, Scandic Ishavshotel eller via Teams**

### Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
  - a) Valg av leder til representantskapet
  - b) Valg av nestleder til representantskapet
  - c) Valg av medlem til valgkomiteen
  - d) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
  - e) Valg av møtesekretær
  - f) Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjettregulering 2024
4. Økonomiplan 2025 – 2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

Møtet starter med lunsj for de som er fysisk til stede i Tromsø. Lunsj fra klokken 1130.

Under sak 1 må det nye representantskapet konstituere seg. Dagens ledelse av representantskapet sier seg villig til å fortsette arbeidet. Det gjør at det vil bli foreslått følgende ledelse av representantskapet for perioden 2024-2027:

Leder Louis S. Edvardsen, Senja kommune

Nestleder Mona Benjaminsen, Karlsøy kommune

Medlem av valgkomiteen Odd Erling Mikalsen, Finnmark fylke

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være til stede.

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 1530.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: [post@komrevnord.no](mailto:post@komrevnord.no)

Tromsø, 17. april 2024



Louis S. Edvardsen  
Leder av representantskapet

Kopi: Deltakerkommunene v/ordførere  
K-Sekretariatet IKS v/kontrollutvalgene  
Kontrollutvalgan KO v/kontrollutvalgene  
Kusek IKS  
Konsek IKS

2

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 22.04.2024

Vår ref: 23/2210- 10

Arkivkode: FE-037, TI-  
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila  
Telefon: 91367062  
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

### Medlemmer av representantskapet

Kopi:

Varamedlemmer

Deltakerkommuner v/ordfører

Kontrollutvalgan KO v/kontrollutvalg

## Innkalling til møte i representantskapet

Det innkalles til representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO:

**Tirsdag 7. mai 2024 kl. 1200-1400**

Møtested i Vadsø på Nobile kulturhus, Inngang servicekontoret, Oscarsgate 21  
Møterom IT i 2. etasje  
eller via Teams.

Saksnr	Sakstittel
1/24	Åpning og konstituering av representantskapet
2/24	Godkjenning av innkalling og sakliste
3/24	Ajourført samarbeidsavtale for oppgavefelleskapet
4/24	Regnskap 2024
5/24	Budsjett 2025
6/24	Eventuelt

Under sak 1/24 må det nye representantskapet konstituere seg.

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig må minst halvparten av medlemmene møte.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- Daglig leder på telefon 913 67 062
- [kontrollutvalgan@vadso.kommune.no](mailto:kontrollutvalgan@vadso.kommune.no)

Med hilsen

Nina M. Eilertsen

Leder av representantskapet

Adresse  
Kontrollutvalgan KO  
Postboks 614  
9811 Vadsø

Besøksadresse  
Oscarsgate 21, øst  
9800 Vadsø

Telefon  
78 94 23 00  
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.  
923686371  
Bankkontonr.  
6476 05 12026

E-post  
[kontrollutvalgan@vadso.kommune.no](mailto:kontrollutvalgan@vadso.kommune.no)

Berlevåg kommune  
v/Rådmannen  
Rådhusgata 2  
9980 Berlevåg

**Deres ref.:**      **Vår ref.:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
84/2023      [sks@komrevnord.no](mailto:sks@komrevnord.no)      77041415      17.04.24

## OPPSUMMERINGSBREV TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2023

Vår revisjonsberetning til Berlevåg kommunes årsregnskap 2023 er en normalberetning uten merknader, som forteller at vi ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler ved årsregnskapet, årsbudsjettet eller årsberetningen. Dette viser at kvaliteten på årsregnskapet for 2023 har vært god. Vi takker for godt samarbeid og løpende god dialog i vårt revisjonsarbeid for året 2023.

Vi ønsker å kommentere noen forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for revisjonsberetningen, men som kommunen likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer fremover. Vi håper kommunen ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

### Budsjettreguleringer

Vi gjør oppmerksom på at Kommunal- og distriktsdepartementet i veileder til budsjett- og regnskapsforskriften (H-2455) presiserer at «*kolonnene opprinnelig vedtatt årsbudsjett og regulert årsbudsjett kun skal inneholde beløp som kommunestyret selv har vedtatt, enten i opprinnelig budsjett eller ved senere budsjettreguleringer. Disponeringer som er foretatt underveis i budsjettåret av underordnet organ eller kommunedirektør etter fullmakt, er ikke budsjettreguleringer og skal ikke tas inn i de nevnte kolonnene*».

Viser til at vi har hatt dialog om dette i forbindelse med årsoppgjøret. Vi anbefaler for fremtiden at det som tidligere har vært praktisert av administrative budsjettreguleringer løftes til kommunestyre slik at reguleringene i budsjettet forankres i et vedtak fra kommunestyret selv.

### Årsberetningen

Kommunen har en årsberetning som gir god og utfyllende beskrivelse av økonomisk status, aktiviteten i året og forklaringer til budsjettavvik.

I kommunens svar på vårt oppsummeringsbrev for året 2022 ble det sagt at kommunen skulle prøve å få med informasjon om hva kommunen gjør for å oppfylle aktivitetsplikten etter likestillings- og diskrimineringsloven. Vi mener det fortsatt er rom for å beskrive dette mer utfyllende.

Videre ble det i kommunens svar på vårt oppsummeringsbrev for året 2022 sagt at kommunen ville rapportere om internkontrollen i kommende årsberetning. Vi mener at det også her er rom for å beskrive dette mer utfyllende.

I vår forenklete etterlevelseskontroll for året 2023 så vi at forrige års årsberetning (2022) ikke inneholdt finansrapportering i tråd med kommunens eget vedtatte finansreglement. Årsberetningen for 2023 inneholder nå i stor grad de opplysningene som kreves i henhold til finansreglementet, men vi ser f.eks ikke omtale av «stress-test» eller rentebetingelser på aktiva. Vi oppfordrer derfor kommunen til å sikre seg at alle momenter som fremgår av kapittel 12 i kommunens finansreglement fremkommer i både fremtidige tertialrapporter og årsberetninger, og at eventuelle avvik i forhold til finansreglementet kommenteres.

#### Etterkalkyle selvkostområder

Vi viser til tidligere dialog om dette knyttet til byggesak og oppmåling/matrikkelføring. I verktøyet Momentum gjøres det etterkalkyler på disse områdene, men disse presenteres ikke i note til årsregnskapet. Vi har fått opplyst at kommunen fra 2024 vil inngå i vertkommunesamarbeidet Vestre Varanger plankontor og at det da vil utarbeides nye grunnlag for beregning av gebyr og for etterkalkyle. Vi forventer at slike etterkalkyler utarbeides og rapporteres i note til kommende års årsregnskap.

Vi ber om tilbakemelding innen 10. mai 2024.

Med vennlig hilsen



Dianne Bendiksen  
oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Økonomisjefen  
Kontrollutvalget

4

Berlevåg havn KF  
v/havnestyre og havnesjef

**Deres ref.:**      **Vår ref.:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
35/2023      kj@komrevnord.no      77041416      25.04.2024

## OPPSUMMERINGSBREV TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2023

Vår revisjonsberetning til Berlevåg havn KF's årsregnskap for 2023 ble avlagt 15. april 2024. Det er en normalberetning uten merknader, som forteller at vi ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler ved årsregnskapet, årsbudsjettet eller årsberetningen. Dette viser at kvaliteten på årsregnskapet for 2023 har vært god. Vi takker for godt samarbeid og løpende god dialog i vårt revisjonsarbeid for året 2023.

Selv om vi ikke har avdekt vesentlige feil i avlagt årsregnskap har vi avdekket vesentlige svakheter i intern kontroll knyttet til inntekter samt at vi ønsker å uttrykke en bekymring for foretakets økonomi. Vi viser til omtale i vårt nummererte brev nr. 4 2023.

Vi ønsker også å kommentere noen forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for revisjonsberetningen, men som foretaket likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer fremover. Vi håper foretaket ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

### Rettidig avleggelse av årsregnskap og avgivelse av årsberetning fra havnestyret

I henhold til kommuneloven § 9-8 fjerde ledd er det Styret som avlegger årsregnskapet og avgir årsberetningen for foretaket. Fristene er som for kommunene, dvs årsregnskapet skal være avlagt senest 22 februar mens årsberetningen skal være avgitt senest 31 mars. Styret avla årsregnskapet i møte 29 februar 2023, mens årsberetningen ikke er formelt avgitt pr dags dato.

Vi anbefaler at møteplan i havnestyre tilpasses slik at de angitte tidsfrister kan overholdes, samt at det i forbindelse med behandlingen av årsberetningen også sørges for at årsregnskap og årsberetning blir signert av havnestyre og daglig leder.

### Årsberetningens innhold

De lovmessige kravene til årsberetningens innhold følger av kommunelovens § 14-7 andre ledd. Vi mener følgende krav var mangelfull/eller manglet opplysninger om i årsberetningen:

- Redegjørelse om vesentlige budsjettmessige avvik. Budsjettavvik er godt redegjort for når det gjelder lønnsutgifter, mens for andre poster med vesentlige budsjettavvik manglet omtale eller var mangelfull. Endring mot fjoråret er godt redegjort for i årsberetningen slik at totalt sett fremstår ikke årsberetningen som vesentlig feil, men vi anbefaler at det fokuseres mer på budsjettavvik som er kravet i loven.
- Redegjørelse om virksomhetens måloppnåelse.
- Kort omtale knyttet til etisk standard og diskriminering.

Vi anbefaler at manglende/mangelfull omtale innarbeides i senere årsberetninger.

### Internkontroll

Videre gjør vi også i år oppmerksom på at daglig leder skal i henhold til kommunelovens § 9-14 rapportere til styret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. Vi kan ikke se at dette er gjort.

Vi anbefaler at manglende rapportering om internkontroll kommer på plass, for eksempel som en egen sak eller som en del av årsberetningen.

### Selvkost

Flere av inntektene i foretaket er bundet av reglene rundt selvkost. Vi ser at:

- Selvkostregnskapet for farvannsavgiften viser en kostnadsdekning i 2023 på 141%, og selvkostfondet er på ca 868 000. Vi anbefaler at foretaket vurderer om det bør gjøres justering i takstene samt tar en grundig gjennomgang av hvilke utgifter som er knyttet til farvannsavgiften.
- Avfall fra skip er et gebyrområde som ikke er tatt med i regnskap eller note for 2023. Anbefaler at dette kommer på plass fra 2024.

Vi ber om tilbakemelding innen 12. mai 2024.

Med vennlig hilsen



Dianne Bendiksen  
oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Økonomisjef  
Kontrollutvalget





Kontrollutvalgan IS  
Henry Karlsens plass 1  
9815 VADSØ

## Revisjonsbrev nr. 2 - mangler ved finansrapporteringen

Viser til revisjonsbrev nr. 2 – mangler ved finansrapporteringen.

Berlevåg kommune vil skjerpe rutinene slik at man fra 1. tertialrapport 2024 skal opplyse om alle punktene som er nevnt i den forenklete etterlevelseskontrollen som er utført av KomRev Nord.

I årsmeldingen for 2023 er det rapportert på alle punkt unntatt stresstest, noe som dessverre ble uteglemt siden vi ikke har hatt det med tidligere. Dette skal vi ha på plass fra 1. tertial 2024.

Med hilsen

Vibeke Richardsen

Økonomileder Vestre Varanger økonomi

Kopi: KomRev Nord

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg kommune	15. mai 2024	27/24	24/650	M. Rushfeldt

## KONTROLLUTVALGETS UTTALELS TIL BERLEVÅG KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2023

### FORSLAG TIL UTTALELSE

Se vedlegg

### VEDLEGG

1. Årsregnskap m/noter 2023 Berlevåg kommune
2. Konsolidert årsregnskap 2023 Berlevåg kommune
3. Revisjonsberetning av 15. april 2024 KomRev NORD IKS
4. Årsmelding 2023 Berlevåg kommune
5. Relevante bestemmelser for uttalelsen fra kontrollutvalget

### Bakgrunn

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Uttalelsen skal oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen.

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

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Hverken loven eller forskrift stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskap og årsberetning følger av kommunelovens § 14-3 tredje ledd. (Se vedlegg.) Videre har kommuneloven krav til hva som skal utarbeides og disse følger i kommunelovens § 14- 6 og § 14-7.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelser til følgende:

- Kommunekassens årsregnskap og årsberetning
- Konsolidert årsregnskap
- Kommunale foretak (årsregnskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftest vil det være hensiktsmessig med en samlet uttalelse til kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg kommune	15. mai 2024	27/24	24/650	M. Rushfeldt

med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7.

Kontrollutvalget avgir ikke uttalelse til politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

## Årsregnskap

Berlevåg kommunes årsregnskap for 2023 viser et negativt netto driftsresultat på kr 613 953 i kommunekassa. Det konsoliderte årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 2 691 928. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.23. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har ikke gitt merknader til årsregnskap.

## Årsberetning

De formelle krav til årsberetning er fulgt, jmf overstående bestemmelse i kommunelovens § 14-7 om hva en årsberetning skal inneholde.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsberetningen/årsmeldingen. Det vurderes på denne bakgrunn at de formelle krav jmf § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

## Revisors beretning

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

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

Utover dette mener revisor at både konsolidert og kommunekassens årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift. Revisor har ikke funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg kommune	15. mai 2024	27/24	24/650	M. Rushfeldt

### Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april.

### Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

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

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

### Sekretariatets oppsummering

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

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

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

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg kommune	15. mai 2024	27/24	24/650	M. Rushfeldt

## FORSLAG TIL UTTALELSE

Til Berlevåg kommune v/kommunestyret

### KONTROLLUTVALGETS UTTALELS TIL BERLEVÅG KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 15. mai, i sak 27/24, behandlet Berlevåg kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 og konsolidert årsregnskap 2023, samt tilhørende revisjonsberetning. 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 fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»*

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 15. april 2024
2. Lovbestemt årsmelding Berlevåg kommune 2023
3. Årsregnskap m/noter Berlevåg kommunekasse 2023
4. Konsolidert årsregnskap m/noter 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 15. mai 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 for 2023 viser et negativt netto driftsresultat på kr 613 953 i kommunekassa. Det konsoliderte årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 2 691 928.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsberetningen/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 årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes slik den er vedlagt.

**Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:**

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

<b>Kontrollutvalg</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Sak nr</b>	<b>Vår ref</b>	<b>Saksbehandler</b>
Berlevåg kommune	15. mai 2024	27/24	24/650	M. Rushfeldt

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 2023.

Berlevåg 15. mai 2024

Frank Tore Nygård  
Leder  
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Berlevåg kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Berlevåg kommune som viser et netto negativt driftsresultat på kr 613 953 i kommunekassen, og et netto negativt driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 2 691 928. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet., og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Berlevåg kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

#### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

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

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

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon.

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-1)

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

##### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

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

##### ***Konklusjon***

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



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

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 1

Harstad, 15. april 2024



Dianne Bendiksen  
oppdragsansvarlig revisor

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

## RELEVANTE BESTEMMELSER I KOMMUNELOVEN VEDRØRENDE TIL KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE ÅRSREGNSKAP FOR KOMMUNEKASSA OG KOMMUNALE FORETAK.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd og er uthevet:

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

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

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

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. **Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.***

*I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.*

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

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

Nedenfor følger kravene i kommuneloven om årsregnskap og årsberetning. Kommuneloven §§ 14-6 og 14-7 er tatt med i sin helhet.

### **§ 14-6. Årsregnskap og bokføring**

*Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:*

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

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

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

*Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.*

*Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:*

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

*Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.*

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

*Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.*

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

### **§ 14-7 Årsberetning**

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

*Årsberetningene skal redegjøre for*

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

*Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.*

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg kommune	15. mai 2024	28/24	24/650	M. Rushfeldt

## KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BERLEVÅG HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2023

### FORSLAG TIL UTTALELSE

Se vedlegg.

### VEDLEGG

1. Årsregnskap m/noter 2023 Berlevåg havn KF
2. Årsmelding 2023 Berlevåg havn KF
3. Revisjonsberetning av 15. april 2024, KomRev NORD IKS
4. Protokoll styremøte 29. februar 2024, Berlevåg havn KF
5. Relevante bestemmelser for uttalelsen fra kommuneloven

### Bakgrunn

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

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

### Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Revisjonen skrev beretningen 15. april 2024.

### Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

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

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

### Årsregnskap

Årsregnskapet for 2023 viser et negativt netto driftsresultat på 2 077 975 kr. Styret i Berlevåg Havn KF har behandlet årsregnskap i møte 29. februar 2024.

Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.23. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	15. mai 2024	28/24	24/650	M. Rushfeldt

et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har avgitt konklusjon med forbehold til årsregnskapet.

### Årsberetning

De formelle krav til årsberetning er fulgt, jmf overstående bestemmelse i kommunelovens § 14-7 om hva en årsberetning skal inneholde.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsberetningen/årsmeldingen. Det vurderes på denne bakgrunn at de formelle krav jmf § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

### Revisors beretning

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

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

### Sekretariatets oppsummering

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

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

Kontrollutvalget bør i sin uttalelse trekke fram det forbehold tom revisor har tatt i sin revisjonsberetning.

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	15. mai 2024	28/24	24/650	M. Rushfeldt

Til kommunestyret

## KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BERLEVÅG HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 15. mai 2024, i sak 28/24, behandlet Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsmelding for 2023, samt tilhørende revisjonsberetning datert 15. april 2024. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgis uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

*«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»*

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 15. april 2024
2. Lovbestemt årsmelding 2023 Berlevåg havn KF
3. Årsregnskap 2023 m/noter Berlevåg havn KF
4. Berlevåg havn Kfs styrevedtak for årsregnskapet 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 15. mai 2024 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.

Årsregnskapet for 2023 viser et negativt netto driftsresultat på 2 077 975 kr.

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

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2023 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.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	15. mai 2024	28/24	24/650	M. Rushfeldt

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at bystyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2023 for Berlevåg havn KF.

15. mai 2024

Frank Tore Nygård  
Leder  
Kontrollutvalget

**Kopi:** Formannskapet

**Vedlegg:**

- Revisjonsberetning 2024 for Berlevåg havn KF, KomRev NORD IKS 15. april 2024
- Årsregnskap og årsmelding 2023 Berlevåg havn KF
- Møteprotokoll fra styremøte 29. februar 2024 i Berlevåg havn KF

Til kommunestyret i Berlevåg kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Økonomisjef  
Rådmannen  
Styret

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Berlevåg havn KF som viser et netto negativt driftsresultat på kr 2 077 975. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Årsberetningen

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

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

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

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

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

#### Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

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



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

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 3

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

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

##### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

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

##### *Konklusjon*

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

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

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 3

Harstad, 15. april 2024



Dianne Bendiksen  
oppdragsansvarlig revisor



# MØTEPROTOKOLL

## Havnestyret

**Dato:** 29.02.2024 kl. 09:00

**Sted:** Møterom havna

**Arkivsak:** 24/00114

**Tilstede:** Tore Wæraas, Anne A Johnsen, Sigrid Andersen Sivertsen, Geir Kristiansen

**Møtende  
varamedlemmer:** Caballero Parra Rosana

**Forfall:** Arne Dag Pedersen

**Andre:** Arnfinn Bønå, Rolf Laupstad, Jørgen Holten Jørgensen

Sak 2/24 ble behandlet etter regnskap.

SAKSKART			Side
<b>Referatsaker</b>			
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">1/24</a>	23/00568-6	Budsjett og økonomiplan 2024 - 2027 - Berlevåg havn KF	3
<a href="#">2/24</a>	24/00115-1	Møteplan 2024 for Berlevåg havnestyret	6
<a href="#">3/24</a>	24/00116-1	Årsregnskap 2023 - Berlevåg Havn KF	7

Berlevåg, 29.02.2024

Tore Wæraas  
styreleder

## **Referatsaker**

Protokoll fra havnestyremøte 08.12.23 ble gjennomgått og godkjent. Enstemmig.

## Saker til behandling

### 1/24 Budsjett og økonomiplan 2024 - 2027 - Berlevåg havn KF

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Havnestyret	29.02.2024	1/24
2 Kommunestyret		

#### Forslag til vedtak/innstilling:

Det vedlagte forslaget til økonomiplan 2024-2027 fastsettes som det fremgår av eget dokument. Økonomiplan 2024-2027 gir rammer for drift og investeringer i årsbudsjett 2024. Budsjett og økonomiplan 2024-2027 vedtas med de mål og premisser for havnas tjenesteproduksjon som fremgår av budsjettdokumentet.

Havneshjefen får fullmakt til å innarbeide de økonomiske konsekvensene av det vedtatte årsbudsjettet i økonomiplanen.

Følgende spesifikke tiltak ligger i tallmaterialet: For å kunne vedta forslag til driftsbudsjett må det være balanse i budsjettet. Budsjettforslaget er gjort opp med en underdekning på kr xxx og en ber eieren Berlevåg Kommune skyte til dette beløpet da det ellers er umulig for Berlevåg Havn KF å oppnå budsjettmessig balanse.

Dette skyldes i det vesentlige to forhold.

Renteutviklingen på lån er meget stor. Foretaket har en høy gjeld og rentekostnaden er firedoblet fra ca 1 million i 2022 til forventet kostnad i 2024 på ca 4 millioner.

Brakkeriggen kan bli stående uten inntekter i 2024 da det ikke er etterspørsel etter denne type overnatting. Uten leieinntekter har bygget en kostnad i 2024 beregnet til ca 750 000. Samlet gir disse en ubalanse på inntil ca 2 100 000 i 2024. Et kommunalt tilskudd på kr xxx xxx vil utligne havnebudsjettet til balanse og på den måten oppfylle kommunelovens krav. Havnestyret ber derfor om et tilskudd på kr xxx xxx.

Havnestyret ønsker ikke å gjøre investeringer i 2024.

#### Møtebehandling

Kommunestyret gjorde ved sin budsjettbehandling vedtak om å be havnestyret se om det finnes andre muligheter for å få budsjettet 2024 i balanse.

Styret har ikke kunnet finne slik mulighet og situasjonen er forverret ved at den leietakeren som man hadde budsjettert leieinntekt på i krabbemottaket kastet kortene og unnlot å inngå avtale. Dette forverrer budsjettet med 1 153 000,- og gjør at ny underdekning har gått fra å være 1 674 199 til å bli 2 827 199,-. Berlevåg Havn står uten leieinntekt på krabbemottaket. Det samme gjelder brakkerigg.

Styret vil påpeke at det er gjeldsbyrde og løpende drift knytta til de to objektene brakkerigg og krabbemottak som gjør havneforetaket ute av stand til å levere budsjettforslag i balanse.

Styret har fått forslag fra rådmann om tiltak som en vil se nærmere på. Dette gjelder at havna skal ta kutt på linje med det kommunen gjør, det vil si holde stillinger vakante og om det er mulig å ha en felles pool med arbeidstakere som dekker opp ved sykdom. Videre om det er mulig å lage en avtale om uttak av arbeidstid i stedet for overtid og om turnus kan vris til å speile at behovet for vedlikehold som snømåking er større om vinteren.

For tida har kommunen vannvogna parkert i krabbemottaket. Rådmannen ønsker med bakgrunn i pålegg fra Arbeidstilsynet vurdert om det kan lages en avtale om midlertidig disposisjon av krabbemottaket til brann og driftsavdeling. En vanlig leieavtale er ikke mulig da kommunen ikke har midler for slikt, men styret er positive til dette og ber administrasjonen utarbeide et utkast som inkluderer at dette dekker driftsutgifter og ansvar for å ha løpende tilsyn og vedlikehold.

Det vedlagte forslaget til økonomiplan 2024-2027 fastsettes som det fremgår av eget dokument. Økonomiplan 2024-2027 gir rammer for drift og investeringer i årsbudsjett 2024.

Budsjett og økonomiplan 2024-2027 vedtas med de mål og premisser for havnas tjenesteproduksjon som fremgår av budsjettokumentet. Havnesjefen får fullmakt til å innarbeide de økonomiske konsekvensene av det vedtatte årsbudsjettet i økonomiplanen.

Følgende spesifikke tiltak ligger i tallmaterialet: For å kunne vedta forslag til driftsbudsjett må det være balanse i budsjettet. Budsjettforslaget er gjort opp med en underdekning på kr 2 827 199,- og en ber eieren Berlevåg Kommune skyte til dette beløpet da det ellers er umulig for Berlevåg Havn KF å oppnå budsjettmessig balanse.

Dette skyldes i det vesentlige to forhold.

Renteutviklingen på lån er meget stor. Foretaket har en høy gjeld og rentekostnaden er firedoblet fra ca 1 million i 2022 til forventet kostnad i 2024 på ca 4 millioner. Brakkeriggen kan bli stående uten inntekter i 2024 da det ikke er etterspørsel etter denne type overnatting. Uten leieinntekter har bygget en kostnad i 2024 beregnet til ca 750 000.

Et kommunalt tilskudd på kr 2 827 199,- vil utligne havnebudsjettet til balanse og på den måten oppfylle kommunelovens krav. Havnestyret ber derfor om et tilskudd på 2 827 199,-.

Havnestyret ønsker ikke å gjøre investeringer i 2024.

### **Votering**

Enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Havnesjefen får fullmakt til å innarbeide de økonomiske konsekvensene av det vedtatte årsbudsjettet i økonomiplanen.

Følgende spesifikke tiltak ligger i tallmaterialet: For å kunne vedta forslag til driftsbudsjett må det være balanse i budsjettet. Budsjettforslaget er gjort opp med en underdekning på kr 2 827 199,- og en ber eieren Berlevåg Kommune skyte til dette beløpet da det ellers er umulig for Berlevåg Havn KF å oppnå budsjettmessig balanse.

Dette skyldes i det vesentlige to forhold.

Renteutviklingen på lån er meget stor. Foretaket har en høy gjeld og rentekostnaden er firedoblet fra ca 1 million i 2022 til forventet kostnad i 2024 på ca 4 millioner. Brakkeriggen kan bli stående uten inntekter i 2024 da det ikke er etterspørsel etter denne type overnatting. Uten leieinntekter har bygget en kostnad i 2024 beregnet til ca 750 000.

Et kommunalt tilskudd på kr 2 827 199,- vil utligne havnebudsjettet til balanse og på den måten oppfylle kommunelovens krav. Havnestyret ber derfor om et tilskudd på 2 827 199,-.

Havnestyret ønsker ikke å gjøre investeringer i 2024.

## 2/24 Møteplan 2024 for Berlevåg havnestyret

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Havnestyret	29.02.2024	2/24

### Forslag til vedtak/innstilling:

Havnestyret vedtar følgende møteplan for 2024:

<b>Januar</b>	<b>Februar</b>	<b>Mars</b>	<b>April</b>	<b>Mai</b>	<b>Juni</b>
-	29.	-	11.	23.	5.

<b>Juli</b>	<b>August</b>	<b>September</b>	<b>Oktober</b>	<b>November</b>	<b>Desember</b>
-	-	5.	3.	7.	5.

### Møtebehandling

Havnestyret vedtar følgende møteplan for 2024:

<b>Januar</b>	<b>Februar</b>	<b>Mars</b>	<b>April</b>	<b>Mai</b>	<b>Juni</b>
-	29.	-	19.	-	5.

<b>Juli</b>	<b>August</b>	<b>September</b>	<b>Oktober</b>	<b>November</b>	<b>Desember</b>
-	-	5.	3.	7.	5.

Møteplan enstemmig vedtatt med endring i tabell med tillegg om at møter for oktober, november og desember revurderes på møte den 5. september.

### Votering

Enstemmig vedtatt.

### Vedtak

Havnestyret vedtar følgende møteplan for 2024:

<b>Januar</b>	<b>Februar</b>	<b>Mars</b>	<b>April</b>	<b>Mai</b>	<b>Juni</b>
-	29.	-	19.	-	5.

<b>Juli</b>	<b>August</b>	<b>September</b>	<b>Oktober</b>	<b>November</b>	<b>Desember</b>
-	-	5.	3.	7.	5.

## **3/24 Årsregnskap 2023 - Berlevåg Havn KF**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Havnestyret	29.02.2024	3/24

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF tas til orientering og oversendes til revisjon.

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

Enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak**

Regnskap 2023 enstemmig vedtatt som det ligger – oversendes revisjonen til behandling.



# KONTROLLUTVALGAN KO

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

## RELEVANTE BESTEMMELSER I KOMMUNELOVEN VEDRØRENDE TIL KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE ÅRSREGNSKAP FOR KOMMUNEKASSA OG KOMMUNALE FORETAK.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd og er uthevet:

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

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

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

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. **Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.***

*I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.*

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

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

Nedenfor følger kravene i kommuneloven om årsregnskap og årsberetning. Kommuneloven §§ 14-6 og 14-7 er tatt med i sin helhet.

### **§ 14-6. Årsregnskap og bokføring**

*Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:*

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

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

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

*Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.*

*Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:*

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

*Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapskikk.*

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

*Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.*

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

### **§ 14-7 Årsberetning**

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

*Årsberetningene skal redegjøre for*

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

*Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.*

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	15. mai 2024	29/24	24/650	M. Rushfeldt

## REVISJONSBREV NR 4 - SVAK ØKONOMI OG MANGLENDE INTERNKONTROLL

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 4 – svak økonomi og manglende internkontroll, av 25. april 2024, fra KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget ber om at Berlevåg Havn KF svarer ut revisjonsbrevet og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1. august 2024 med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.

Revisjonsbrevet sendes også til kommunestyret til orientering.

### VEDLEGG

Revisjonsbrev nr. 4 – svak økonomi og manglende internkontroll, av 24. april 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 revisjon av Berlevåg Havn KFs årsregnskap og årsmelding for 2023 har revisor skrevet et revisjonsbrev.

#### Revisjonsbrev nr. 4 – svak økonomi og manglende internkontroll

Revisor har i forbindelse med revisjon om havnas årsregnskap og årsmelding for 2023 skrevet et revisjonsbrev om svak økonomi og manglende internkontroll.

#### Svak økonomi

Forhold som revisor tar opp i revisjonsbrevet her er at Berlevåg havn KF sliter med å sette et realistisk budsjett i balanse. Foretaket er avhengig av tilskudd fra kommunen for å få balanse i budsjettet. Disposisjonsfondet ble brukt opp i 2021. Havna har hatt driftsunderskudd siden 2021 som er akkumulert til ca. 4,3 millioner ved utgangen av 2023.

Revisor trekker fram at foretaket har en høy gjeldsgrad på ca. 700 %. Dette medfører at en stor andel av driftsinntektene går med til å dekke finansutgiftene. I 2023 ble 47,6 % av

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	15. mai 2024	29/24	24/650	M. Rushfeldt

driftsinntektene brukt til samlede renter og avdragsutgifter. Dersom det ikke settes inn tiltak for å bedre foretakets økonomi vil kommunen måtte overføre betydelig midler til Berlevåg havn KF i årene framover.

### Manglende internkontroll knyttet til inntekter

Revisor har gjennom revisjon identifisert flere forhold som samlet sett gir grunn til å påpeke svakheter i internkontrollen knyttet til inntekter. Forholdene er:

- Det mangler formell leiekontrakt med en viktig kunde som Lerøy. Dette fører til usikkerhet om vilkårene for leieforholdet.
- Indeksregulering mangler på leiekontraktene og andre kontrakter som Hurtigruten. Sistnevnte avtale ble inngått i 2019, og er ikke indeksregulert siden den til. Manglende indeksregulering vil medføre tapte inntekter over tid.
- Flere tilfeller av sen fakturering, som fakturering for tjenester levert i tidligere år og fakturering av avgiftspliktige tjenester utover fristen for mva-rapportering.
- Fakturering etter gamle satser fra tidligere havneregulativ og ikke etter havneregulativet som trådte i kraft 01.01.2023. Dette har ført til at inntektene ble lavere enn de skulle ha vært.

Revisor anbefaler å styrke internkontrollen for å sikre havnas økonomi gjennom oppdaterte leiekontrakter, bedre faktureringsrutiner og korrekt inntektsføring.

### Vurdering

Revisor har skrevet et revisjonsbrev nr. 4 – svak økonomi og manglende internk .

Revisjonsbrevet bør følges opp av kontrollutvalget, og sekretariatet anbefaler

- kontrollutvalget å få en skriftlig tilbakemelding fra havnesjefen i Berlevåg Havn KF på brevet. Svaret fra havnesjefen vil samtidig bli sendt til revisor, som vil gi en vurdering på om de anser svaret som tilfredsstillende.



- Indeksregulering mangler på leiekontraktene og andre kontrakter som Hurtigruten. Sistnevnte avtale ble inngått i 2019, og er ikke indeksregulert siden den tid. Manglende indeksregulering vil medføre tapte inntekter over tid.
- Flere tilfeller av sen fakturering, for eksempel fakturering for tjenester levert i tidligere år og fakturering av avgiftspliktige tjenester utover fristen for mva-rapportering.
- Fakturering etter gamle satser fra tidligere havneregulativ og ikke etter havneregulativet som trådte i kraft 01.01.2023. Dette har ført til at inntektene ble lavere enn de skulle ha vært.

Vi anbefaler å styrke internkontrollen for å sikre havnas økonomi gjennom oppdaterte leiekontrakter, bedre faktureringsrutiner og korrekt inntektsføring. Vi er tilgjengelige for ytterligere diskusjon eller avklaring om nødvendig.

Med vennlig hilsen



Dianne Bendiksen  
oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Havnestyret  
Havnesjef  
Ordfører

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	15. mai 2024	30/24	24/650	M. Rushfeldt

## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024– 2027, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

#### Forvaltningsrevisjoner

1. ..
2. ..
3. ..

#### Eierskapskontroll

1. Varanger Kraft AS

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

### VEDLEGG

- Risiko- og vesentlighetsvurdering 2024 – 2027 for Berlevåg kommune, KomRev Nord IKS (2024)
- Plan for forvaltningsrevisjon- og eierskapskontroll 2024 – 2027 for Berlevåg kommune, Kontrollutvalgan KO (2024)

### Saksopplysninger

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er to av bærebjelkene i kommunens egenkontroll og utgjør et viktig redskap for de folkevalgte kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag. Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, og denne planen skal sikre at dette gjennomføres regelmessig og i ett omfang som er i samsvar med kommunen størrelse og risiko. Planen skal dekke både den virksomhet som skjer i kommunen selv og den virksomhet som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å sikre at forvaltningsrevisjon blir målrettet og nyttig skal planen basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering for å vurdere på hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Vurderingen skal bidra til gode og nyttige forvaltningsrevisjoner.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	15. mai 2023	30/24	24/650	M. Rushfeldt

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

*«Kontrollutvalget skal påse at*

*...*

*c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*

*d) Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*

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

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

Kommuneloven peker her på at forvaltningsrevisjon er et verktøy for kommunestyret, som kommunens øverste organ, til å føre kontroll med den totale forvaltning og resultater i kommunen.

I kommunelovens §34-3 kan en videre se på det som omhandler plan for gjennomføring av plan for forvaltningsrevisjon:

*«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.»*

Her framgår det at en forvaltningsrevisjon skal dekke både virksomhet som kommunen driver selv, men også virksomhet som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Kommuneloven § 23-4 omhandler eierskapskontroll og definerer eierskapskontroll og hvordan dette skal vedtas slik:



## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	15. mai 2023	30/24	24/650	M. Rushfeldt

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

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

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

Kravet til plan for eierskapskontroll sikrer at det regelmessig gjennomføres i kommunalt eide selskaper. Det er med ny kommunelov fra 2018 ikke fastsatt ett minimumsantall av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for valgperioden, men dette kan bestemmes ut fra kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Tilgjengelige ressurser vil også påvirke antall og omfang som er praktisk mulig å få til.

### Vurderinger

Risiko- og vesentlighetsvurdering er grunnlaget for kontrollutvalgets prioriteringer og vil angir hvilke områder der det er vurdert at det er størst behov for at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll. Hensikten med denne vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik eller svakheter i forvaltningen.

Den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen er i stor grad gjennomført på revisors faglige skjønn, men kontrollutvalget har kommet med innspill underveis. Den endelige vurdering og prioritering må kontrollutvalget selv ta. Og dersom kontrollutvalget kommer med egne forslag bør dette også begrunnes ut fra ett risiko- og vesentlighetsperspektiv.

Proessen til den endelige planen er som følger:

- Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering
- Innspill fra kontrollutvalget
- Analyseprosess
- Utarbeidelse av forslag til plan på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Behandling i kontrollutvalget
- Behandling i kommunestyret (endelig vedtak)

KomRev NORD IKS har gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurderingen, og revisjonen har innhentet sitt bakgrunnsmateriale fra kommunale styringsdokumenter, offentlige rapporteringskilder, informasjon fra nåværende og forrige periodes

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	15. mai 2023	30/24	24/650	M. Rushfeldt

kontrollutvalg, informasjon fra ansatte og politikere i kommunen og fra regnskapsrevisor for kommunen.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen følger vedlagt. Denne skal gi utvalget et grunnlag å prioritere ut fra.

Med bakgrunn i risiko- og vesentlighetsvurderingen har sekretariatet laget et forslag til plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det ligger ingen føringer i lov eller forskrift for hvordan planen skal utformes.

Berlevåg kommune sin ramme knyttet til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er 610 timer i perioden.. Antall prosjekter kommer naturligvis også an på hvor omfattende bestillingene og temaene blir. Eventuelle prosjekter som skulle oppstå i en eller flere nærliggende samarbeidspartnere kan redusere noe av kostnadene knyttet til det enkelte prosjekt det måtte gjelde.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen angir de områdene i kommunen som i størst grad utpeker seg som risikoområder. Områdene som er identifisert anses som mest sentrale for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og dette er områder hvor revisjonen ser størst potensial eller nødvendighet for forbedring i kommunen.

For Berlevåg kommune er det disse områder som peker seg ut med størst konsekvens og sannsynlighet innen forvaltningsrevisjon:

Dette er temaer som revisor har vurdert til aktuelle prosjekter (uprioritert rekkefølge).

- Økonomi (Vestre Varanger samarbeidet)
- Psykisk helsetjeneste
- Kvalitet i barnehagetilbudet
- Kommunens planleggings- og styringssystemer for forvaltning, drift og vedlikehold av kommunal bygningsmasse
- Sosialtjenesten – internkontroll og saksbehandling

For detaljer og øvrige vurderinger vises til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering.

Berlevåg kommune eier flere selskaper, og nærmere beskrivelse av disse finnes også i vedlagt dokument. Revisjonen har pekt på følgende selskap som aktuell for eierskapskontroll:

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	15. mai 2023	30/24	24/650	M. Rushfeldt

- Varanger Kraft AS

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderingen gjort av KomRev Nord IKS av Berlevåg kommune legger sekretariatet fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027.

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

**Kontrollutvalget  
Berlevåg kommune**

## **Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

**2024 - 2027**

Vedtatt i kontrollutvalget 15. mai 2024, sak 30/24

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

## Innhold

Om forvaltningsrevisjon.....	3
Plan for forvaltningsrevisjon .....	3
Gjennomføring og rapportering .....	3
Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon .....	4
Om eierskapskontroll.....	5
Plan for eierskapskontroll .....	5
Gjennomføring og rapportering .....	5
Selskap for eierskapskontroll.....	6
Ressurser .....	6

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

# Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i, jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyret vedtak.

## Plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevende. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. For å finne fram til områdene med høyest risiko er planen basert på revisors risiko og vesentlighetsvurderinger.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen vinteren 2023/2024. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonene falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget kan vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

## Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av kommunens revisor, KomRev NORD IKS, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart.

Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret, jmf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

### Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i mars og april 2024, har revisor kommet fram til aktuelle områder som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor. Områdene er listet opp i uprioritert rekkefølge:

- Økonomi (Vestre Varanger samarbeidet)
- Psykisk helsetjeneste
- Kvalitet i barnehagetilbudet
- Kommunens planleggings- og styringssystemer for forvaltning, drift og vedlikehold av kommunal bygningsmasse
- Sosialtjenesten – internkontroll og saksbehandling

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende forvaltningsrevisjoner i perioden:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

# Om eierskapskontroll

Kommunestyret har det overordnede ansvaret for hele kommunens virksomhet, også den som drives av de kommuneide selskaper. Kommunestyrets styring av disse selskapene skjer gjennom selskapets eierorgan, jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-4.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret påse at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper; eierskapskontroll. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lov og forskrift, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for god eierstyring. Det vises her til KS og «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll».

## Plan for eierskapskontroll

Eierskapskontroll er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet. Eierskapskontroll bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. Det har ikke vært gjennomført eierskapskontroll tidligere i Berlevåg kommune.

For å finne fram til selskap med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risikobildet i kommunen og selskapene vil vanligvis endre seg over tid, og behovet for enkelte av de prioriterte eierskapskontrollene kan derfor falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget bedt kommunestyret om delegasjon til å kunne endre prioriteringer underveis i planperioden. Kontrollutvalget kan også vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

## Gjennomføring og rapportering

Eierskapskontrollene gjennomføres av kommunens revisor KomRev NORD IKS, og da etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart.



## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Etter fullført eierskapskontroll rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret, jmf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

### Selskap for eierskapskontroll

Revisor vurderer at det er mest relevant å gjennomføre eierskapskontroll i selskap som kommunen har størst eierandel i og der kontrollutvalget og revisor har innsynsrett. Det vises til risiko- og vesentlighetsvurderingen for dette.

Det pekes på følgende selskap som det kan gjennomføres eierskapskontroll i:

- **Varanger Kraft AS**

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende eierskapskontroll i perioden:

1.

### Ressurser

Berlevåg kommune har KomRev NORD IKS som revisor, og kommunen har en timeramme på 610 timer pr år i valgperioden til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	15. mai 2024	31/24	24/650	M. Rushfeldt

## MANGLENDE SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 1 – MANGLENDE DOKUMENTASJON PÅ BINDENDE LEIEAVTALE

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget viser til ubesvart revisjonsbrev nr. 1 som er sendt til Berlevåg Havn KF med svarfrist 1. mars 2024. Kontrollutvalget har hatt dialog med havnesjefen om arbeidet med forholdet i revisjonsbrevet, men revisjonsbrevet er ikke svart ut og vurdert av revisor.

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyre at de ber Berlevåg Havn KF svare ut revisjonsbrev nr. 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale.

### VEDLEGG

- Revisjonsbrev nr. 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale
- Vedtak fra kontrollutvalget til Berlevåg havn KF
- Dialog med Berlevåg Havn KF

### Bakgrunn

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

Det resulterte i at det ble skrevet et revisjonsbrev nr. 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale. Revisjonsbrevet ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23. januar 2024, sak 5/24, og vedtaket ble sendt til Berlevåg Havn KF med svarfrist 1. mars 2024.

Kontrollutvalgets 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.»

Det har vært skriftlig dialog med Berlevåg Havn KF om revisjonsbrevet men revisjonsbrevet er ikke svart ut til kontrollutvalget/revisor.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	15. mai 2023	30/24	24/650	M. Rushfeldt

### Vurderinger

Kontrollutvalget arbeider på vegne av kommunestyret og rapporterer til kommunestyret om sitt arbeid. Berlevåg Havn KF har ikke svart ut revisjonsbrev nr. 1 og saken sendes til kommunestyret til behandling.

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 etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for året 2022. Temaet som vi har vurdert er oppfølging av utleiekontrakter, herunder fakturering og behandling i tråd med merverdiavgiftsregelverket.

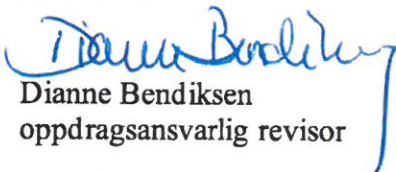
Vi har den 23.06.23 avgitt en modifisert uttalelse til kontrollutvalget med følgende konklusjon med forbehold:

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 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  
Berlevåg havn KF v/havnesjefen

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 24.01.2024

Vår ref: 23/1553- 29

Arkivkode: FE-037, TI-  
&58

Deres ref.:

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

Berlevåg Havn KF

### KONTROLLUTVALGETS VEDTAK SAK 5/24 REVISJONSBREV NR 1 - MANGLENDE DOKUMENTASJON PÅ BINDENDE LEIEAVTALE

Kontrollutvalget har i møte den 23. august 2024, sak 5/24 Revisjonsbrev nr 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale, fattet følgende 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.»

Med hilsen  
Frank Tore Nygård  
Lede kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*

**Kopi:** Berlevåg kommune

#### 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@vadsokommune.no

---

**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. Utdelingen 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!

Rådgiver  
Kontrollutvalgan KO

Vadsø kommune  
Pb 614  
9811 Vadsø

Mobil 907 27 026