



Kontrollutvalget Berlevåg kommune
Varamedlemmer
Berlevåg kommune
Revisjon
Ordfører
Rådmann

Innkalling til møte i kontrollutvalget 7. september 2022

Sted	Havneterminalen, møterom
Dato	7. september 2022
Tidspunkt	11.00 – 14.00
Sekretær	Mette Rushfeldt

Saksliste

Sak nr.	Sak
15/22	Godkjenning av innkalling og sakliste
16/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 22. juni 2022
17/22	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">Orientering fra rådmann, varslingerReferat fra AMU møter 2021/2022Besøk fra Berlevåg eiendomsselskap ASHenvendelse fra Frank Tore NygårdVedtak sak 13/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon
18/22	Overordnet prosjektskisse Plan- og byggesaksbehandling
19/22	Forenklet etterlevelsprotokoll
20/22	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet
21/22	Eventuelt

Med hilsen
Arild Hammeren
Leder kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 22/988

SAK 15/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn

Innkalling og saksliste ble sendt ut 30. august 2022.

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 7. september 2022 godkjennes som følger:

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sak
15/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
16/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 22. juni 2022
17/22	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">1. Orientering fra rådmann, varslinger2. Referat fra AMU møter 2021/20223. Besøk fra Berlevåg eiendomsselskap AS4. Henvendelse fra Frank Tore Nygård5. Vedtak sak 13/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon
18/22	Overordnet prosjektskisse Plan- og byggesaksbehandling
19/22	Forenklet etterlevelseshet
20/22	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet
21/22	Eventuelt



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 22/988

SAK 16/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 22. JUNI 2022

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller. Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte den 22. juni 2022 ble sendt ut etter møte. Dersom ingen har merknader til protokollen anbefales den godkjent.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteprotokollen av 22. juni 2022 godkjennes.

Vedlegg: Møteprotokoll fra 22. juni 2022



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref.: 22/862

MØTEPROTOKOLL

Dato: 22. juni 2022
Tid: 11.00-13.00
Sted: Kommunestyresalen

Disse møtte:

Kontrollutvalget: Arild Hammeren
Rita Andreassen
Hilde Mathisen
Margherita Mander

Forfall: Dan Svendsen
Ingmund Amundsen

Sekretariatet: Mette Rushfeldt og Lene Harila

Andre: Jørgen Holten Jørgensen, Kommunedirektør, fra kl. 11.00 – 11.30.
Hans-Jacob Bønå, Styreleder Berlevåg havn KF, fra kl. 12.15 – 12.30.
Astrid Indrebø, KomRev NORD IKS

Innkalling og saksliste

Innkalling og saksliste ble sendt ut 16. juni 2022.

Saksliste

Sak nr.	Sak
10/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
11/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 10. mai 2022
12/22	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">Orientering fra rådmann<ul style="list-style-type: none">Om kommunens rutiner og praksis ved avhending /salg av kommunale eiendelerinformerer kontrollutvalget om kommunens arealplan og byggesaksbehandling.Vedtak i sak 4/22 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021Vedtak i sak 5/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsberetning 2021Vedtak sak 6/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021Vedtak sak 7/22 Kontrollutvalgets årsplan 2022Vedtak sak 8/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon eventuelt eierskapskontroll
13/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon
14/22	Eventuelt



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref.: 22/862

SAK 10/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Etter at innkalling og saksliste ble sendt ut, ble Hans-Jacob Bønå, styreleder i Berlevåg havn KF invitert til møte. Han takket ja og møtte via lyd/bilde. Satt opp som punkt 7. under sak 12/12 Orienteringer.

Kontrollutvalget fikk ved møtestart framlagt henvendelsen til kontrollutvalget fra Frank Tore Nygård. Leder ble erklært inhabil i behandling av saken i henholdt til kommunelovens 11-10, 2. ledd av kontrollutvalget. Rita Andreassen ledet møte i behandlingen av habilitetsspørsmålet. Kontrollutvalget setter henvendelsen på sakslisten til neste møte.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 22. juni 2022 godkjennes.

Vedtak, enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 22. juni 2022 godkjennes som følgende:

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sak
10/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
11/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 10. mai 2022
12/22	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">Orientering fra rådmann<ul style="list-style-type: none">Om kommunens rutiner og praksis ved avhending /salg av kommunale eiendelerinformerer kontrollutvalget om kommunens arealplan og byggesaksbehandling.Vedtak i sak 4/22 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021Vedtak i sak 5/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsberetning 2021Vedtak sak 6/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021Vedtak sak 7/22 Kontrollutvalgets årsplan 2022Vedtak sak 8/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon eventuelt eierskapskontrollStyreleder Berlevåg havn KF og ferdigstillelse av industribygg Storgata 18
13/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon
14/22	Eventuelt

SAK 11/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 7. DESEMBER 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 10. mai 2022 godkjennes.



Vedtak enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 10. mai 2022 godkjennes.

SAK 12/22 ORIENTERINGSSAKER

Orienteringer

1. Orientering fra rådmann
 - o Om kommunens rutiner og praksis ved avhending /salg av kommunale eiendeler
 - o informerer kontrollutvalget om kommunens arealplan og byggesaksbehandling.
2. Vedtak i sak 4/22 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021
3. Vedtak i sak 5/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsberetning 2021
4. Vedtak sak 6/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021
5. Vedtak sak 7/22 Kontrollutvalgets årsplan 2022
6. Vedtak sak 8/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon eventuelt eierskapskontroll
7. Styreleder Berlevåg havn KF, ferdigstillelse av industribygg Storgata 18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 13/22 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra KomRev NORD på Plan- og byggesaker.

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

Kontrollutvalget ber Berlevåg kommune å bevilge inntil 200 timer til forvaltningsrevisjon for å gjennomføre prosjektet. Kommunen har per i dag 50 timer gjenstående hos KomRev NORD IKS til forvaltningsrevisjon. Dersom kommunen ikke bevilger ekstra timer vil kontrollutvalget ikke ha mulighet for å gjennomføre en fullverdig forvaltningsrevisjon.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra KomRev NORD på Plan- og byggesaker.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref.: 22/862

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

SAK 14/22 EVENTUELT

Det ble ikke fattet vedtak under Eventuelt.

Møte ble hevet kl. 13.00.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 22/988

SAK 17/22 ORIENTERINGER

Orienteringer:

1. Orientering fra rådmann, varslinger
2. Referat fra AMU møter 2021/2022
3. Besøk fra Berlevåg eiendomsselskap AS
4. Henvendelse fra Frank Tore Nygård
5. Vedtak sak 13/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg:

- Henvendelse fra Frank Tore Nygård
- Vedtak i sak 13/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon Plan- og byggesaksbehandling

ANMODNING OM FORVALTNINGSREVISJON AV FORPROSJEKTET TIL BERLEVÅG BASSENG
(FLERBRUKSHUSET)

Prosjekt Berlevåg Basseng (Flerbrukshus) er nå avsluttet. I den forbindelse ønsker vi en forvaltningsrevisjon av forprosjektet til dette prosjektet.

Grunnlaget for dette er følgende:

Den 2.12.16 underskriver Berlevåg kommune, en vurdering av leverandør der Unionconsult/Rik Arkitektur blir valgt.

Legger ved dokument.

Kontraksverdien til forprosjekt Berlevåg svømmehall var kr 2 324 100.- nkr jfr denne avtalen.

Regnskapet til Berlevåg kommune viser at det i år 2016, 2017 og 2018 ble brukt adskillig mere penger enn det som anbudet tilsier.

Viser til referat fra 12 oktober 2018 der advokat Hans Arne Nysæter ble engasjert av Berlevåg kommune for å avslutte dette forprosjektet.

Uniconsult legger da frem møtereferat der de har beskrevet de endringer og merarbeid som er fakturert Berlevåg kommune. Berlevåg kommune har hverken bekreftet eller avkreftet disse. I disse møtene er det teknisk sjef som har representert Berlevåg kommune.

Legger ved dokument.

Jeg ber om at kontrollutvalget gjennomfører en forvaltningsrevisjon av forprosjektet Berlevåg Basseng, tildelt Uniconsult/Rik Arkitektur med en kontraksverdi pålydende 2 324 100,-

Kostnaden synes å være mangedoblet og det virker som om det ikke har vært kontroll eller rutiner på plass fra byggherre sin side. Jeg ber også om at internkontrollen for dette prosjektet blir vurdert. Samt om økonomireglementet er fulgt.

Mvh


Frank Tore Nygård

Vurdering av leverandør: Unionconsult / RIK Arkitektur

Oppdragsgiver	Berlevåg kommune	
Oppdragsbeskrivelse	Forprosjekt Berlevåg svømmehall	
Tidspunkt/Varighet	2016 -2017	
Kontraksverdi	2324100,-	
Sted	Berlevåg kommune	
Tema:	Beskrivelse:	Score:
Leverandørens leveringsdyktighet og samhandlingsegenskaper (Hvordan vil du beskrive denne?)	Unionconsult har levert pr. dd. etter kontrakt og har vist gode samhandlingsegenskaper	5
Fagmessig utførelse (Gi en vurdering av leverandørens fagmessige utførelse av oppdraget)	Unionconsult har levert pr. dd. et fagmessig god utførelse av oppdraget	5
Tilfredshet (Hvor godt fornøyd er dere totalt sett med leverandørens prestasjoner på dette oppdraget?)	Berlevåg kommune føler seg trygg på leverandørens evne til å levere kvalitet og iht. kontrakt.	5
Representant for oppdragsgiver (i store bokstaver)	ARILD HAMMEREN	
Rolle i dette prosjektet	BYGGHERRE	
Dato	2/12-16	





BERLEVÅG KOMMUNE

REFERAT FRA MØTE 12. OKTOBER 2018

Tilstede:

Hans Arne Nysæter, Jørgen Holten Jørgensen, Rolf Laupstad, Kari Kalvik, Vibeke Richardsen og Siv Efraimsen

Hans Arne og Kari startet møte kl. 1130 med gjennomgang av dokumenter/faktura i forbindelse med bassengsaken og avtaler med Uniconsult.

Jørgen, Rolf, Vibeke og Siv tiltrådte kl. 1300.

Hans Arne orienterte om at Uniconsult har framlagt møtereferat der de har beskrevet de endringer og merarbeid som er fakturert Berlevåg kommune. Berlevåg kommune har hverken bekreftet eller avkreftet disse. I møtene som er avholdt har Arild Hammeren representert Berlevåg kommune.

Konklusjon:

Berlevåg kommune aksepterer de fakturaene som er mottatt fra Uniconsult.

Hans Arne tar kontakt med Uniconsult og prøver å få til en avtale om kreditnota på forfalte faktura, for så å få faktura med nyere dato. Dette for å få avsluttet denne saken engang for alle.

Siv Efraimsen
Referent



KomRev NORD IKS

Bestilling av forvaltningsrevisjon plan- og byggesaker Berlevåg kommune

Kontrollutvalget har i møte den 22. juni 2022 fattet følgende vedtak i sak 13/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon:

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra KomRev NORD på Plan- og byggesaker.

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

Kontrollutvalget er kjent med at Berlevåg kommune har 50 timer igjen til forvaltningsrevisjon i inneværende valgperiode, og vil når overordnet prosjektskisse er vedtatt i kontrollutvalgets møte, be kommunestyret om midler til gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Med hilsen
Arild Hammeren
Leder kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Adresse

Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse

Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon

78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.

923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post

kontrollutvalgan@vadsø.kommune.no



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 22/988

SAK 18/22 OVERORDNET PROSJEKTSKISSE PLAN- OG BYGGESAKSBEHANDLING

Bakgrunn

Kontrollutvalget hadde sak om bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll til behandling i sitt møte 10. mai 2022, sak 8/22. Følgende vedtak ble fattet:

«Kontrollutvalget ønsker å igangsette forvaltningsrevisjon fra KomRev NORD på Plan og byggesaker:

Har Berlevåg kommune en formålstjenestelig organisering på byggesaker.

Administrasjonen inviteres til neste møte for å informere om kommunens byggesaksbehandling.»

I møte den 22. juni 2022, fattet kontrollutvalget følgende vedtak i sak 13/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon:

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra KomRev NORD på Plan- og byggesaker.

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

Beskrivelse

KomRev NORD har utarbeidet overordnet projektskisse til prosjektet hvor de beskriver formål, arbeidsbeskrivelse, problemstilling, foreløpige revisjonskriterier, metode og kritiske faktorer.

Under formål oppfatter KomRev NORD forvaltningsrevisjonen er

«å få belyst Berlevåg kommunes organisering, arbeid og rutiner innenfor plan og byggesak. Det er også et formål å få vurdert hvorvidt Berlevåg kommunes saksbehandling av dispensasjonssaker er i henhold til gjeldende regelverk og rutiner.»

I arbeidsbeskrivelsen redegjør KomRev NORD for hvordan de vil arbeide med prosjektet mot kommunen og kontrollutvalget.



Følgende problemstilling (arbeidstittel) er foreslått:

«1. Beskrivelser av plan- og byggesaksbehandlingen i Berlevåg kommune

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

2. Etterleves sentrale saksbehandlingsregler i behandlingen av søknader om dispensasjon?

Problemstilling 1 er formulert deskriptivt og vil derfor besvares beskrivende. Det vil si at vi ikke utleder revisjonskriterier eller gjør vurderinger. Under problemstilling 1 vil vi belyse hvordan Berlevåg kommune har organisert arbeidet med plan- og byggesaker. Byggesaksbehandling ligger under kommunens «Teknisk enhet, næring og utvikling». Berlevåg kommune kjøper tjenester fra Tana kommune på området og dette samarbeidet vil dermed omtales.

Problemstillingen vil også omhandle hvem som utreder sakene og hvem som har vedtaksmyndighet. Det innebærer at vi vil belyse ansvars- og arbeidsfordeling mellom administrasjon og Teknisk hovedutvalg. Under problemstilling 1 vil vi også beskrive hvilke rutiner og retningslinjer som gjelder for behandling av plan- og byggesaker.

Problemstilling 2 er formulert normativt. Vi vil utlede revisjonskriterier og gjøre vurderinger opp mot utledete revisjonskriterier. Plan- og bygningsloven gjelder alle typer aktiviteter og virksomheter knyttet til fast eiendom, og den gjelder for alle tiltak. Iverksettelse av tiltak kan bare skje om det ikke er i strid med lovens bestemmelser med tilhørende forskrift, kommuneplanens arealdel og reguleringsplan. Dersom et tiltak strid med lov, forskrift eller gjeldende planer må det søkes dispensasjon. Plan- og bygningsloven inneholder bestemmelser om hva som skal til for at kommunen skal gi dispensasjon. Problemstilling 2 vil omhandle kommunens behandling av søknader om dispensasjon herunder om kommunen påser at søknad er tilstrekkelig begrunnet, om naboer og sektormyndigheter er hørt og hvorvidt kommunen kan dokumentere at avgjørelser om dispensasjon er i tråd med regelverket.»

Revisjonskriterier til problemstilling to er:

- Lov 10.2.1967 om behandlingssåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Lov 16.6.1985 nr. 77 om planlegging og byggesaksbehandling (plan- og



Kontrollutvalget Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 22/988

- bygningsloven)
- Forskrift 26.3.2010 nr 488 om byggesak (byggesaksforskrift)
 - Eventuelle skriftliggjorte rutiner og retningslinjer gjeldende for kommunens saksbehandling på området
 - Delegasjonsreglement

Revisor bemerker at revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Vurdering

KomRev NORD har i vedlagte projektskisse redegjort for tolkninger av problemstillingen, revisjonskriterier, metode, forventet timeforbruk og ferdigstillestidspunkt. Prosjektet forventer å ta 250 timer, og med ferdigstillelse våren 2023. Sekretariatet vurderer at revisjonen ivaretar intensjon og bestilling gjort av kontrollutvalget i sak 13/22.

For at den endelige rapporten skal være i samsvar med utvalgets forventninger, er det avgjørende at utvalget underveis får anledning til å komme med innspill. Som bestiller bør kontrollutvalget ha mulighet til å forme forvaltningsrevisjonsprosjektet i samarbeid med utfører av oppdraget.

Kontrollutvalget har ikke nok timer til forvaltningsrevisjon hos KomRev NORD IKS for å ferdigstille prosjektet. Timer til forvaltningsrevisjon er brukt på risiko- og vesentlighetsvurdering, som danner grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon, og på to forvaltningsrevisjoner som er gjennomført i Berlevåg kommune.

For å kunne bestille forvaltningsrevisjon må kommunestyret gi en ekstrabevilgning til kontroll og revisjon på kr 180 000,-. Dette må vedtas av kommunestyret før endelig bestilling sendes KomRev NORD IKS. Berlevåg kommune vil bli fakturert for prosjektet etter at det er levert i 2023.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Prosjektet kan ikke påbegynnes av KomRev NORD IKS før kommunestyret har bevilget kr 180 000,- til området kontroll og tilsyn.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret å gi en ekstrabevilgning til området kontroll og tilsyn med kr 180 000,-.

Kontrollutvalget i Berlevåg kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet projektskisse «Plan- og byggesaksbehandling» fra KomRev NORD IKS:



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 22/988

1. Beskrivelser av plan- og byggesaksbehandlingen i Berlevåg kommune

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

2. Etterleves sentrale saksbehandlingsregler i behandlingen av søknader om dispensasjon?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/ underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i prosjektet.

Vedlegg: Overordnet projektskisse Plan- og byggesaksbehandling, Berlevåg

Prosjekttittel: Plan- og byggesaksbehandling

Kommune: Berlevåg

Bakgrunn: Kontrollutvalget i Berlevåg traff i møte følgende vedtak i sak 13/22: «Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra KomRev NORD på Plan og byggesaker. Kontrollutvalget ber KomRev NORD utarbeide problemstillinger og prosjektplan og angi timeramme og tidsramme for forvaltningsrevisjonen».

KomRev NORD v/forvaltningsrevisor var i kontrollutvalgets møte da sak 13/22 ble behandlet. Av drøftelsene i møtet forsto vi at kontrollutvalget ønsket at forvaltningsrevisjonen skal omhandle:

- *Organisering, delegasjon, ansvar og myndighet*
- *Rutiner innenfor plan og byggesak*
- *Gjennomgang av et utvalg av dispensasjonssaker og vurderinger av om regelverk og rutiner er fulgt i saksbehandlingen*

Oppdragsansvarlig

forvaltningsrevisor: Margrete Mjølhus Kleiven

Prosjektleder: *Fastsettes senere*

Formål:

Revisor forstår at kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonen er å få belyst Berlevåg kommunes organisering, arbeid og rutiner innenfor plan og byggesak. Det er også et formål å få vurdert hvorvidt Berlevåg kommunes saksbehandling av dispensasjonssaker er i henhold til gjeldende regelverk og rutiner.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter kontrollutvalgets behandling av overordnet prosjektskisse, sender vi brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til Berlevåg kommune v/kommunedirektør. Vi ber om å få oppnevnt en kontaktperson i administrasjonen som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi avtaler et oppstartsmøte med kontaktpersonen, hvor vi redegjør nærmere for innholdet i forvaltningsrevisjonen og starter innhenting av relevant informasjon.

Parallelt med informasjonsinnhenting skriver vi rapporten. Når vi har samlet inn det datamaterialet vi anser som relevant og beskrevet dette i rapporten, sender vi et utkast for gjennomgang av våre beskrivelser til kontaktperson. Dette for å få bekreftet at datagrunnlaget er tilstrekkelig og riktig – eventuelt få korrigeret feil og innhentet supplerende opplysninger. Deretter innarbeider vi våre vurderinger av revisjonskriteriene, konkluderer på problemstillingene og

sender rapporten til uttalelse til kommunedirektøren. En eventuell uttalelse vil inntas i rapporten som oversendes kontrollutvalget for behandling.

Problemstillinger (arbeidstittel):

1. Beskrivelser av plan- og byggesaksbehandlingen i Berlevåg kommune

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

2. Etterleves sentrale saksbehandlingsregler i behandlingen av søknader om dispensasjon?

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

Problemstilling 2 er formulert normativt. Vi vil utlede revisjonskriterier og gjøre vurderinger opp mot utledete revisjonskriterier. Plan- og bygningsloven gjelder alle typer aktiviteter og virksomheter knyttet til fast eiendom, og den gjelder for alle tiltak. Iverksettelse av tiltak kan bare skje om det ikke er i strid med lovens bestemmelser med tilhørende forskrift, kommuneplanens arealdel og reguleringsplan. Dersom et tiltak strid med lov, forskrift eller gjeldende planer må det søkes dispensasjon. Plan- og bygningsloven inneholder bestemmelser om hva som skal til for at kommunen skal gi dispensasjon. Problemstilling 2 vil omhandle kommunens behandling av søknader om dispensasjon herunder om kommunen påser at søknad er tilstrekkelig begrunnet, om naboer og sektormyndigheter er hørt og hvorvidt kommunen kan dokumentere at avgjørelser om dispensasjon er i tråd med regelverket.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til. For problemstilling 2 i forvaltningsrevisjonen utleder vi revisjonskriterier fra:

- Lov 10.2.1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Lov 16.6.1985 nr. 77 om planlegging og byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven)
- Forskrift 26.3.2010 nr 488 om byggesak (byggesaksforskrift)
- Eventuelle skriftliggjorte rutiner og retningslinjer gjeldende for kommunens saksbehandling på området
- Delegasjonsreglement

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Intervjuer og dokumentanalyse. For besvarelse av problemstilling 2 vil vi undersøke et utvalg av sakene som omhandler dispensasjon.

Prosjektstart:

Høsten 2022 (Etter vedtakelse av overordnet projektskisse)

Forventet ressursbruk: 250 timer	Forventet ferdigstillelse¹: Våren 2023
---	--

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 26.8.2022

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 22/988

SAK 19/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Bakgrunn

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

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

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

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

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

Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

Revisor har gjennomført kontroll av etterlevelse av reglene for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem, og følgende er kontrollert:

Se etter at vederlagsberegningene ved langtidsopphold er i tråd med gjeldende regelverk, herunder:



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 22/988

- At beregningsgrunnlaget er riktig
- At fribeløpets størrelse er riktig
- At det er foretatt etterberegning når skatteoppgjøret er endelig fastsatt
- At grensen for maksimalt trekk ikke er overskredet

Det er gjennomført kontroll på vederlagsberegningen fire beboere med langtidsopphold i 2020, og kontrollert etterberegninger på bakgrunn av skatteoppgjøret for 2020.

Revisor har hentet kriterier fra Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3.

Konklusjon

Revisor konkluderer med at de ikke er blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at kommunen ikke i alt det vesentlige har etterlevd reglene for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem.

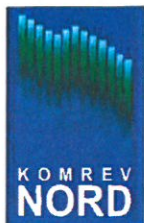
Rådmannen har gitt sin uttalelse vedrørende forenklet etterlevelsesk kontroll.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedlegg:

- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, KomRev NORD IKS, datert 28. juni 2022
- Uttalelse fra ledelsen ved rådmann Jørgen Jørgensen, datert 22. juni 2022



Til kontrollutvalget i Berlevåg kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Berlevåg kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

«Etterlevelse av reglene for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem», hvor vi kontrollerer følgende:

Se etter at vederlagsberegningene ved langtidsopphold er i tråd med gjeldende regelverk, herunder:

- at beregningsgrunnlag er riktig
- at fribeløpets størrelse er riktig
- at det er foretatt etterberegning når skatteoppgjøret er endelig fastsatt
- at grensen for maksimalt trekk ikke er overskredet.

Vi har kontrollert vederlagsberegningene for et utplukk på fire beboere med langtidsopphold i 2020, og kontrollert tilhørende etterberegninger på bakgrunn av skatteoppgjørene for 2020.

Kriterier er hentet fra:

- Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelsesk kontroll.

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

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

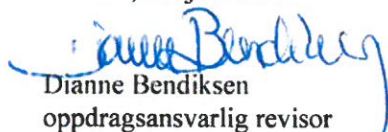
Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Berlevåg kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd reglene for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem, jf. forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3.

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

Harstad, 28. juni 2022


Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg: Uttalelse fra ledelsen

Til
KomRev NORD IKS
v/oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen

**UTTALELSE FRA LEDELSEN VEDR. FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL I
BERLEVÅG KOMMUNE AV**

**«ETTERLEVELSE AV REGLENE FOR BEREKNING AV EGENANDEL VED
LANGTIDSOPPHOLD PÅ SYKEHJEM»**

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Etterlevelse av reglene for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Berlevåg, den

27/8-22

Jørgen Jørgensen
rådmann



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref. 22/988

SAK 20/22 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORERS EGENVURDERING AV
UAVHENGIGHET

Saksopplysninger

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha godandel. Forskrift om kontroll og revisjon presiserer kravene til revisors uavhengighet i § 16-19. Kontrollutvalget har ut fra kommunelovens § 23-2 et selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisorers egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar. Uavhengighetserklæring skal avgis av oppdragsansvarlig revisor hvert år.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokumenter fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer med utfyllende opplysninger. KomRev NORD IKS har to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer som begge har levert sin egenklæring om uavhengighet.

Sekretariatet har i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorers egenvurdering av uavhengighet til Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF, og tilråder at denne tas til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedlegg:

- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik sin egenvurdering av uavhengighet for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrethe Mjølhus Kleiven sin egenvurdering av uavhengighet for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF.

Til
Kontrollutvalget i Berlevåg kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Knut Teppan Vik ktv@komrevnord.no	77 60 05 25 988 19 114	15.8.2022

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

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 15.8.2022



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Til
Kontrollutvalget i Berlevåg kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	77 60 05 03 901 38 721	15.8.2022

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

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 15.8.2022

Margrete Mjøhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS