



BERLEVÅG KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

ÅRSMELDING

2022

1. Kontrollutvalget

1.1 Innledning

Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året.

Kommunestyret har det øverste ansvaret for den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, jf. Kommuneloven 23-1:

«Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.»

I følge kommunelovens formålsparagraf §1-1 skal loven fremme det kommunale selvstyret og legge nødvendige rammer for det. Loven skal legge til rette for det lokale folkestyret og et sterkt og representativt lokaldemokrati med aktiv innbyggerdeltakelse. Loven skal også legge til rette for at kommuner kan yte tjenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne. Videre skal loven legge til rette for kommunenes utøvelse av offentlig myndighet samt bidra til at kommuner er effektive, tillitsskapende og bærekraftige. Kommunelovens formålsparagraf er retningsgivende for kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget er partipolitisk nøytralt og rapporterer løpende om sin virksomhet til kommunestyret.

Kontrollutvalgets virksomhet, ansvar og myndighet er hovedsakelig regulert i Kommunelovens kapittel 22 og 23, samt i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Ansvaret til kontrollutvalget følger av kommuneloven §23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at:

- a. *kommunens eller fylkeskommunens regnskapet blir revidert på en betryggende måte*
- b. *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- 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)*
- e. *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»*

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lovverket, kommunestyret og utvalget selv som

kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.

Denne årsmeldingen gir informasjon om kontrollutvalgets arbeid i 2022 og hva utvalget har gjort for å etterkomme sitt kontrollansvar. Kontrollutvalgets årsmelding er basert på årsplan for kontrollutvalget 2022.

1.2 Kontrollutvalgets sammensetning

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven§23-1 tredje ledd.

Det ble foretatt nyvalg i kommunestyremøte 14. oktober 2021. Kontrollutvalget ble slik:

Medlemmer	Varamedlemmer (ikke personlig)
Arild Hammeren, leder SV/SP	Noralf Ask AP/H
Dan Svendsen AP/H	Evy Leirbekk, Ap/H
Ingmund Amundsen AP/H	Odd Børre Markussen, SV/SP
Rita Andreassen AP/H	Svend-Åge Andkjær AP/H
Hilde Mathisen, SV/SP	Eirik Nilsen, AP/H
	Margherita Mander, SV/SP
	Stein Rune Solli, SV/SP

2 Kontrollutvalgets virksomhet

2.1 Kontrollutvalgets møter og saksbehandling

I 2022 gjennomførte kontrollutvalget 4 møter og behandlet 30 saker.

Administrasjonen og havnesjef har vært med på møte i kontrollutvalg for å orientere om forskjellige i kommunen og foretaket. Kontrollutvalget har også gjennom året hatt kontakt kommunens ledelse.

- Orientering v/kommunedirektøren om kommunens rutiner og praksis ved avhending /salg av kommunale eiendeler
- Orientering v/kommunedirektøren om kommunens arealplan og byggesaksbehandling.
- Orientering v/kommunedirektøren om varslinger
- Orientering av havnesjef Arnfinn Bønå
- Orientering v/ kommunedirektøren på gjennomføring av kommunestyrevedtak 2022

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra statlige tilsyn.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid:

- Orienteringer
- Følge opp tilsyn fra andre som Statsforvalteren
- Besøke virksomhet
- Undersøkelser
- Selskapskontroll
- Forvaltningsrevisjon
- Høring
- Granskning

2.2 Regnskapsrevisjon

Revisjon av årsregnskapet er en sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi.

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

I forbindelse med ny kommunelov er oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe utvidet. Revisor skal fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 «se etter om årsberetningen

gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Nytt for regnskapsrevisor er altså kravet til se på avvik fra budsjettpremisser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen. Som følge av ny kommunelov er det i §14-6 også innført krav om at kommunen utarbeidet et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14 (først gjeldende for årsmelding 2021)

Økonomiske uregelmessigheter og misligheter

Det går frem av Kommuneloven § 24-7e at revisor skal gi skriftlige meldinger om enhver mislighet. Videre går det frem at dersom revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om dette til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomganger. Kontrollutvalget har i møte 10. mai 2022 gitt sin uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021 og til Berlevåg Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2021.

2.3 Forenklet etterlevelseskontroll

Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og skal gjennomføres med moderat sikkerhet. Kontrollutvalget blir orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen og resultatet av kontrollen.

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

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

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen»

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Revisor gjennomførte en kontroll av kommunens etterlevelse av reglene for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem, og gav en konklusjon uten forbehold.

2.4 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets plikt til å gjennomføre forvaltningsrevisjon er hjemlet i kommuneloven § 23-3. Kontrollutvalget har ressurser til å få gjennomført i gjennomsnitt en forvaltningsrevisjon pr. år.

I 2020 i møte 29. september i sak 32/20 vedtok kontrollutvalget «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023. Planen ble sendt videre til behandling i kommunestyret som vedtok planen i møte 5. november 2020 i sak 75/20. Vedtaket var i tråd med kontrollutvalgets innstilling. Følgende forvaltningsrevisjoner er prioritert i planperioden:

Forvaltningsrevisjoner:

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

Det er i 2021 gjennomført forvaltningsrevisjon på Berlevåg Havn KF – Fiskerkaia Vestre Side. Rapporten har vært til behandling i kommunestyret den 14.10.21, sak 75/21.

Det er også gjennomført forvaltningsrevisjon på Økonomistyring i helse- og omsorgstjenesten. Rapporten ble behandlet i kommunestyret den 12.05.22, sak 7/22 med følgende vedtak:

«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg» og ber kommunedirektøren:

- Sikre at forslag til årsbudsjetter og økonomiplaner er realistiske med henblikk på forventende inntekter og utgifter for helse- og omsorgstjenesten.
- Sørge for at det i økonomirapportene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak dersom det er rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert budsjett.
- Treffe tiltak for å styrke ansattes ferdigheter med hensyn til økonomistyring innen helse- og omsorgstjenesten.

Kommunestyret ber videre kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget innen utgangen av 2022 om tiltak som er gjort i forhold til oppfølgingen av rapporten.»

Det er i 2022 bestilt forvaltningsrevisjon på Plan- og byggesaksbehandling fra KomRev NORD. Da det ikke er timer igjen til en fullstendig forvaltningsrevisjon i inneværende valgperiode ble følgende bestilling vedtatt i møte 8. november 2022:

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

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

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

2.5 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

I kommuneloven § 23-4 står dette om eierskapskontroll:

«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 og 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 delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

I 2020 i møte 29. september i sak 32/20 vedtok kontrollutvalget «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023. Planen ble sendt videre til behandling i kommunestyret som vedtok planen i møte 5. november 2020 i sak 75/20. Vedtaket var i tråd med kontrollutvalgets innstilling. Følgende eierskapskontroller er prioritert i planperioden:

Eierskapskontroll:

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

Det er ikke gjennomført selskapskontroll siste år. Kontrollutvalget har prioritert andre prosjekter.

2.6 Øvrige saker

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller andre, eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid.

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker blant annet behandlet følgende:

- Egenvurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet

- Årsmelding for kontrollutvalget 2021
- Årsplan 2022
- Budsjett 2023

2.7 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalget deltar på konferanser for å heve kompetansen knyttet til det å være medlem i kontrollutvalget. I 2022 deltok Arild Hamneren på NKRF sin kontrollutvalgskonferanse.

3 Økonomi og ressurser

3.1 Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalget utarbeider budsjettforslag for kontrollvirksomheten i kommunen. Det totale budsjett for 2022 var på 0,9 mill kroner hvor 90 400 kr til drift er til egen drift, 240 000 kr til sekretariattjenester og 577 000 kr til revisjon. Se utfyllende informasjon i tabell under: Budsjett 2022 for Berlevåg Havn KF var på 60 00 kr.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	3 000	3 000
	Møtegodtgjørelse ¹	2 400	3 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	40 000	45 000
	Tapt arb.fortj. ²	2 000	3 000
	Abonnement/medlemsavg ³	4 000	9 000
	Møteutgifter	2 000	3 000
	Kurs / konferanser	35 000	40 000
Sum	Kontrollutvalget egen drift	90 400	103 000
Risiko- og vesentlighets.		-	-
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	240 026	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	577 000	621 000
TOTAL		894326⁴	927 400

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

² Tapt arbeidsfortjeneste; dekkes etter faktura fra arbeidsgiver

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

⁴ Berlevåg Havn KF ikke inkludert.

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal etter kommuneloven § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår videre kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget, revisjonen og administrasjon, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgan KO. Kostnadene for sekretariats tjenestene fordeles mellom medlemmene. Det er 2 årsverk i det interkommunale oppgavefellesskapet.

3.3 Revisjon

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med KomRev NORD IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Dianne Bendiksen er regnskapsansvarlig oppdragsrevisor, og Margrethe Mjølhus Kleiven er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at det gjennomføres revisjon av kommunen og at den gjennomføres i tråd med gjeldende standarder og regelverk. Dette gjøres blant annet ved at revisor hvert år legger frem egenvurdering av uavhengighet, overordnet revisjonsplan/ revisjonsstrategi og orienterer i hvert møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

4 Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for kommunestyret. Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp

- Kontrollutvalgets har behandlet og gitt sin uttalelse til kommunens årsregnskap for 2021
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon følges
- Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i henhold til vedtatt plan for eierskapskontroll
- Kommunestyrets vedtak følges opp i kontrollutvalget
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med loven.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med loven.

Saker behandlet i Berlevåg kontrollutvalg i 2022:

Møte-dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging
22. mai	1/22	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 10. mai 2022 godkjennes.	
	2/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 7. desember 2021	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 7. desember 2021 godkjennes.	
	3/22	Orienteringer	Orienteringer <ol style="list-style-type: none"> Vedtak i sak 20/21 Budsjett for kontroll og tilsyn 2022 Vedtak i sak 21/21 Forvaltningsrevisjon investeringsprosjekt Berlevåg Hamn KF «Fiskekaia Vestre Side» Vedtak i sak 31/21 Rapport frå forvaltningsrevisjon «Økonomistyring i helse og omsorg» 	
	4/22	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021	<p>KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021</p> <p>Kontrollutvalget har i møte 10. mai 2022, i sak 4/22, behandlet Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 19. april 2022. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:</p> <p><i>«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»</i></p> <p>Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:</p> <ol style="list-style-type: none"> Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 19. april 2022. Lovbestemt Årsmelding Berlevåg kommune 2021 jfr. kommuneloven § 14-7. Årsregnskap m/noter 2021 Berlevåg kommune datert 17.02.22 Konsolidert regnskap 2021 Berlevåg kommune 	

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging
			<p>Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 10. mai 2022 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.</p> <p>Berlevåg kommunes årsregnskap i 2021 viser et negativt netto driftsresultat på 3 944 443,95 kr. Det konsoliderte årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på 6 204 119,08 kr.</p> <p>Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsmeldingen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.</p> <p>På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding for 2021 godkjennes slik det er vedlagt.</p> <p><u>Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:</u> Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.</p> <p>Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding 2021.</p>	
	5/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2021	<p>Kontrollutvalget har i møte 10. mai 2022, i sak 5/22, behandlet Berlevåg Havn KF's årsregnskap og årsberetning for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 19. april 2022. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:</p> <p><i>«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget</i></p>	

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging
			<p><i>innstiller til vedtak»</i></p> <p>Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS datert 19. april 2022 2. Møteprotokoll havnestyret 7. mars 2022 3. Årsberetning 2021 Berlevåg Havn KF 4. Årsregnskap 2021 m/noter Berlevåg Havn KF datert 17. februar 2022 <p>Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 10. mai 2022 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.</p> <p>Berlevåg Havn KFs årsregnskap for 2021 viser et negativt netto driftsresultat på 2 259 675,13 kr og et merforbruk på 1 897 261,09 kr.</p> <p>Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet, men har bemerkning til årsberetningen. Revisor bemerker at årsberetningen ikke inneholder redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard, kommunelovens § 14-7 d) eller likestillingsvedtak iht. kommunelovens § 14-7 f).</p> <p>På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes slik den er vedlagt.</p> <p><u>Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:</u> Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.</p>	

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging
			Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2021.	
	6/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2021 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.	
	7/22	Kontrollutvalgets årsplan 2022	Det fremlagte forslag til årsplan for 2022 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2022. Kontrollutvalget sender «Kontrollutvalgets årsplan 2022» til kommunestyret til orientering.	
	8/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon/eie rskapskontroll	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.	
	9/22	Eventuelt	Det ble ikke fattet vedtak under Eventuelt.	
22. juni	10/22	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 22. juni 2022 godkjennes som følgende:	
	11/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 10. mai 2022	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 10. mai 2022 godkjennes.	

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging		
	12/22	Orienteringer	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Orientering fra rådmann <ol style="list-style-type: none"> 1. Om kommunens rutiner og praksis ved avhending /salg av kommunale eiendeler 2. informerer kontrollutvalget om kommunens arealplan og byggesaksbehandling. 1. Vedtak i sak 4/22 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021 2. Vedtak i sak 5/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsberetning 2021 3. Vedtak sak 6/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021 4. Vedtak sak 7/22 Kontrollutvalgets årsplan 2022 5. Vedtak sak 8/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon eventuelt eierskapskontroll 6. Styreleder Berlevåg havn KF og ferdigstillelse av industribygg Storgata 18 <p><u>Vedtak enstemmig:</u> Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>			
	13/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon	<p>Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra KomRev NORD på Plan- og byggesaker.</p> <p>Kontrollutvalget ber KomRev NORD utarbeide problemstillinger og prosjektplan og angi timeramme og tidsramme for forvaltningsrevisjonen.</p>			
	14/22	Eventuelt	Det ble ikke fattet vedtak under Eventuelt.			
7.sept.	15/22	Godkjenning av innkalling og saksliste	<p>Orientering fra havnesjef Arnfinn Bønå ble satt inn som punkt 3. i sak 17/22 Orienteringer.</p> <p>Innkalling og saksliste til møte 7. september 2022 godkjennes som følgende:</p> <table border="1" data-bbox="712 1369 1848 1402"> <tr> <td>Sak nr.</td> <td>Sak</td> </tr> </table>	Sak nr.	Sak	
Sak nr.	Sak					

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging														
			<table border="1"> <tr> <td>15/22</td> <td>Godkjenning av innkalling og saksliste</td> </tr> <tr> <td>16/22</td> <td>Godkjenning av møteprotokoll fra 22. juni 2022</td> </tr> <tr> <td>17/22</td> <td> Orienteringer <ol style="list-style-type: none"> 1. Orientering fra rådmann, varslinger 2. Referat fra AMU møter 2021/2022 3. Arnfinn Bønå, Berlevåg havn KF 4. Besøk fra Berlevåg eiendomsselskap AS 5. Henvendelse fra Frank Tore Nygård 6. Vedtak sak 13/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon </td> </tr> <tr> <td>18/22</td> <td>Overordnet prosjektskisse Plan- og byggesaksbehandling</td> </tr> <tr> <td>19/22</td> <td>Forenklet etterlevelsesprotokoll</td> </tr> <tr> <td>20/22</td> <td>Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet</td> </tr> <tr> <td>21/22</td> <td>Eventuelt</td> </tr> </table>	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, varslinger 2. Referat fra AMU møter 2021/2022 3. Arnfinn Bønå, Berlevåg havn KF 4. Besøk fra Berlevåg eiendomsselskap AS 5. Henvendelse fra Frank Tore Nygård 6. Vedtak sak 13/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon 	18/22	Overordnet prosjektskisse Plan- og byggesaksbehandling	19/22	Forenklet etterlevelsesprotokoll	20/22	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet	21/22	Eventuelt	
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, varslinger 2. Referat fra AMU møter 2021/2022 3. Arnfinn Bønå, Berlevåg havn KF 4. Besøk fra Berlevåg eiendomsselskap AS 5. Henvendelse fra Frank Tore Nygård 6. Vedtak sak 13/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon 																	
18/22	Overordnet prosjektskisse Plan- og byggesaksbehandling																	
19/22	Forenklet etterlevelsesprotokoll																	
20/22	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet																	
21/22	Eventuelt																	
	16/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 22. juni 2022	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 22. juni 2022 godkjennes.															
	17/22	Orienteringer	Orienteringer <ol style="list-style-type: none"> 1. Orientering fra rådmann, varslinger 2. Referat fra AMU møter 2021/2022 3. Arnfinn Bønå, Berlevåg havn KF 4. Besøk fra Berlevåg eiendomsselskap AS 5. Henvendelse fra Frank Tore Nygård 6. Vedtak sak 13/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon <u>Vedtak enstemmig:</u> Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.															
	18/22	Overordnet prosjektskisse Plan- og byggesaksbehandling	Prosjektet kan ikke påbegynnes av KomRev NORD IKS før kommunestyret har gitt en ekstrabevilgning til kontroll og tilsyn på 180 000 kroner.															

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging
			<p>Kontrollutvalget ber derfor kommunestyret å bevilge 180 000 kroner til dette forvaltningsrevisjonsprosjektet.</p> <p>Forutsatt at kommunestyret bevilger midler til forvaltningsrevisjon vedtar kontrollutvalget i Berlevåg følgende problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse «Plan- og byggesaksbehandling» fra KomRev NORD IKS, og ber revisjonen igangsette prosjektet snarest mulig:</p> <p>1. Beskrivelser av plan- og byggesaksbehandlingen i Berlevåg kommune</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Organisering, delegasjon, ansvar og myndighet</i> • <i>Rutiner innenfor plan og byggesak</i> <p>2. Etterleves sentrale saksbehandlingsregler i behandlingen av søknader om dispensasjon?</p> <p>Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggspørsmål/ underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i prosjektet.</p>	
	19/22	Forenklet etterlevelseshet	Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.	
	20/22	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF til orientering.	
	21/22	Eventuelt	Det ble ikke fattet vedtak under Eventuelt.	

Møte-dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging																						
8 nov.	22/22	Godkjenning av innkalling og saksliste	<p>Innkalling og saksliste til møte 8. november 2022 godkjennes som følgende:</p> <p>SAKSLISTE:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sak nr.</th> <th>Sak</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>22/22</td> <td>Godkjenning av innkalling og saksliste</td> </tr> <tr> <td>23/22</td> <td>Godkjenning av møteprotokoll fra 7. september 2022</td> </tr> <tr> <td>24/22</td> <td>1. Protokoll fra møte i Kontrollutvalgan KO 2. Vedtak sak 18/22 Overordnet prosjektskisse Plan- og byggesaksbehandling</td> </tr> <tr> <td>25/22</td> <td>Budsjett kontroll og tilsyn 2023</td> </tr> <tr> <td>26/22</td> <td>Undersøkelse Plan- og byggesaksbehandling</td> </tr> <tr> <td>27/22</td> <td>Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022</td> </tr> <tr> <td>28/22</td> <td>Revisjonsstrategi Berlevåg kommune regnskapet 2022</td> </tr> <tr> <td>29/22</td> <td>Revisjonsstrategi Berlevåg havn KF regnskapet 2022</td> </tr> <tr> <td>30/22</td> <td>Uavhengighetsvurdering for regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS</td> </tr> <tr> <td>31/22</td> <td>Eventuelt</td> </tr> </tbody> </table>	Sak nr.	Sak	22/22	Godkjenning av innkalling og saksliste	23/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 7. september 2022	24/22	1. Protokoll fra møte i Kontrollutvalgan KO 2. Vedtak sak 18/22 Overordnet prosjektskisse Plan- og byggesaksbehandling	25/22	Budsjett kontroll og tilsyn 2023	26/22	Undersøkelse Plan- og byggesaksbehandling	27/22	Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022	28/22	Revisjonsstrategi Berlevåg kommune regnskapet 2022	29/22	Revisjonsstrategi Berlevåg havn KF regnskapet 2022	30/22	Uavhengighetsvurdering for regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS	31/22	Eventuelt	
Sak nr.	Sak																									
22/22	Godkjenning av innkalling og saksliste																									
23/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 7. september 2022																									
24/22	1. Protokoll fra møte i Kontrollutvalgan KO 2. Vedtak sak 18/22 Overordnet prosjektskisse Plan- og byggesaksbehandling																									
25/22	Budsjett kontroll og tilsyn 2023																									
26/22	Undersøkelse Plan- og byggesaksbehandling																									
27/22	Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022																									
28/22	Revisjonsstrategi Berlevåg kommune regnskapet 2022																									
29/22	Revisjonsstrategi Berlevåg havn KF regnskapet 2022																									
30/22	Uavhengighetsvurdering for regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS																									
31/22	Eventuelt																									
	23/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 7. september 2022	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 7. september 2022 godkjennes.																							
	24/22	Orienteringer	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none"> Oversikt gjennomføring av kommunestyrevedtak 2022 v/kommunedirektør Protokoll fra møte i Kontrollutvalgan KO Vedtak sak 18/22 Overordnet prosjektskisse Plan- og byggesaksbehandling <p><u>Vedtak enstemmig:</u> Til neste møte settes at rådmann informerer om prosjektering og bygging av bassenget, på sakslisten. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>																							
	25/22	Budsjett kontroll og tilsyn 2023	Se siste side i årsmeldingen.																							

Møte- dato	Sak nr.	Sak	Vedtak	Oppfølging
	26/22	Undersøkelse Plan- og byggesaksbehandling	<p>Kontrollutvalget i Berlevåg vedtar følgende undersøkelse som skissert i overordnet prosjektskisse «Plan- og byggesaksbehandling» fra KomRev NORD IKS, herunder kun punkt 1 i prosjektet:</p> <p>1. Beskrivelser av plan- og byggesaksbehandlingen i Berlevåg kommune</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Organisering, delegasjon, ansvar og myndighet</i> • <i>Rutiner innenfor plan og byggesak</i> <p>Kontrollutvalget ber revisjonen igangsette undersøkelsen snarest mulig. Kontrollutvalget ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i undersøkelsen.</p>	2023
	27/22	Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.	2023
	28/22	Revisjonsstrategi Berlevåg kommune regnskapet 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.	2023
	29/22	Revisjonsstrategi Berlevåg havn KF regnskapet 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.	2023
	30/22	Uavhengighetsvurdering for regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS	Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune til orientering.	
	31/22	Eventuelt	Det var ingen saker under Eventuelt.	

SAK 25/22 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2023

Vedtak enstemmig:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Berlevåg kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2023.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Berlevåg kommune 2023.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett 2023 for Berlevåg Havn KF er 90 00 kr og oversendes styret for Berlevåg Havn KF.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	3 000	3 000
	Møtegodtgjørelse ⁵	2 400	3 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	40 000	45 000
	Tapt arb.fortj. ⁶	2 000	3 000
	Abonnement/medlemsavg ⁷	4 000	9 000
	Møteutgifter	2 000	3 000
	Kurs / konferanser	35 000	40 000
Sum	Kontrollutvalget egen drift	90 400	103 000
Risiko- og vesentlighets.		-	-
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	240 026	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	577 000	621 000
TOTAL		894 326⁸	927 400

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

⁶ Tapt arbeidsfortjeneste; dekkes etter faktura fra arbeidsgiver

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

⁸ Berlevåg Havn KF ikke inkludert.