

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 14.11.2023

Vår ref: 23/1273- 23

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 22. NOVEMBER 2023

Sted	Rådhuset, Kommunestyresalen
Dato	22. november 2023
Tid	11.00 – 15.00
Lunsj	12.00 – 12.30

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/kontrollutvalgan@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
møtesekretær

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Postadresse
Vadsø kommune
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Servicekontoret
Oscarsgate 21
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00

Organisasjonsnr.
964993602
Bankkontonr.
1503 27 79988

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak
15/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
16/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 2. mai 2023
17/23	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">1. Avtalte om utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering for Berlevåg kommune fra KomRev NORD IKS2. Møteprotokoll fra Kontrollutvalgan KO, 10. mai 20233. Møteprotokoll fra Kontrollutvalgan KO, 16. august 2023
18/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
19/23	Revisjonsbrev 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale
20/23	Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2023
21/23	Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS
22/23	Revisjonsstrateg 2023 Berlevåg kommune
23/23	Revisjonsstrategi 2023 Berlevåg Havn KF
24/23	Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet
25/23	Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn
26/23	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. november 2023	15/23	23/1273	M. Rushfeldt

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Innkalling og saksliste til møte 22. november 2023 godkjennes.

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Innkalling og saksliste til møte 22. november 2023 ble oversendt utvalgets medlemmer, ordfører, rådmannen og revisor den 14. november 2023.

Saker til behandling:

Sak nr.	Sak
15/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
16/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 2. mai 2023
17/23	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">1. Avtalte om utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering for Berlevåg kommune fra KomRev NORD IKS2. Møteprotokoll fra Kontrollutvalgan KO, 10. mai 20233. Møteprotokoll fra Kontrollutvalgan KO, 16. august 2023
18/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
19/23	Revisjonsbrev 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale
20/23	Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2023
21/23	Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS
22/23	Revisjonsstrateg 2023 Berlevåg kommune
23/23	Revisjonsstrategi 2023 Berlevåg Havn KF
24/23	Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet
25/23	Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn
26/23	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. november 2023	16/23	23/1273	M. Rushfeldt

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 2. MAI 2023

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalgets møteprotokollen fra 2. mai 2023 godkjennes.

VEDLEGG

Møteprotokoll fra 2. mai 2023

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 2. mai 2023 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref.: 23/813

MØTEPROTOKOLL

Dato: 2. mai 2023
Tid: 11.00-12.05
Sted: Menighetshuset

Disse møtte:

Kontrollutvalget: Arild Hammeren
Rita Andreassen
Noralf Ask for Hilde Mathisen
Dan Svendsen
Ingmund Amundsen

Forfall: Hilde Mathisen

Sekretariatet: Mette Rushfeldt via teams

Andre: Havnesjef Arnfinn Bønå

Karianne Jensen, KomRev NORD IKS, via teams
Solrun Kletteng Skagen, KomRev NORD IKS, via teams
Ida Lejon, KomRev NORD IKS, via teams

Innkalling og saksliste

Innkalling og saksliste ble sendt ut 25. april 2023.

Saksliste

Sak nr.	Sak
8/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
9/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 15. mars 2023
10/23	Orienteringer Vedtak fra forrige møte, sak 4 -5 -6/23
11/23	Notat Plan- og byggesaksbehandling
12/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg kommunes årsregnskap og konsolidert regnskap 2022
13/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsmelding 2022
14/23	Eventuelt



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref.: 23/813

SAK 8/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 2. mai 2023 godkjennes som forelagt.

Vedtak, enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 15. mars 2023 godkjennes med Oppsummeringsbrev for årsregnskapet for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF legges under sak 10/23 Orienteringer.

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sak
8/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
9/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 15. mars 2023
10/23	Orienteringer Vedtak fra forrige møte, sak 4 -5 -6/23 Oppsummeringsbrev til årsregnskapet for Berlevåg kommune Oppsummeringsbrev til årsregnskapet for Berlevåg Havn KF
11/23	Notat Plan- og byggesaksbehandling
12/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg kommunes årsregnskap og konsolidert regnskap 2022
13/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsmelding 2022
14/23	Eventuelt

SAK 9/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 15. MARS 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 15. mars 2023 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 15. mars 2023 godkjennes.



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref.: 23/813

SAK 10/23 ORIENTERINGSSAKER

Orienteringer

Vedtak fra forrige møte, sak 4 -5 -6/23

Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 for Berlevåg kommune

Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 for Berlevåg Havn KF

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 11/23 NOTAT PLAN- OG BYGGESAKSBEHANDLING

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i sitt møte 2. mai 2023 behandlet Notat Plan- og byggesaksbehandling i Berlevåg kommune utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Notatet sendes til kommunestyret med følgende innstilling:

Berlevåg kommune tar Notat Plan- og byggesaksbehandling til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget har i sitt møte 2. mai 2023 behandlet Notat Plan- og byggesaksbehandling i Berlevåg kommune utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Notatet sendes til kommunestyret med følgende innstilling:

Berlevåg kommune tar Notat Plan- og byggesaksbehandling til orientering.

SAK 12/23 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP, ÅRSBERETNING OG REVISJONSBERETNING 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2023, i sak 12/23, behandlet Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning datert 17. april 2023. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref.: 23/813

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 17. april 2023.
2. Lovbestemt Årsmelding Berlevåg kommune 2022 jfr. kommuneloven § 14-7.
3. Årsregnskap m/noter 2022 Berlevåg kommune
4. Konsolidert regnskap 2022 Berlevåg kommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 2. mai 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Berlevåg kommunes årsregnskap i 2022 viser et negativt netto driftsresultat på 2 776 124 kr. Det konsoliderte årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på 2 187 262 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsmeldingen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 godkjennes slik det er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding 2022.

Vedtak enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2023, i sak 12/23, behandlet Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning datert 17. april 2023. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref.: 23/813

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 17. april 2023.
2. Lovbestemt Årsmelding Berlevåg kommune 2022 jfr. kommuneloven § 14-7.
3. Årsregnskap m/noter 2022 Berlevåg kommune
4. Konsolidert regnskap 2022 Berlevåg kommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 2. mai 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Berlevåg kommunes årsregnskap i 2022 viser et negativt netto driftsresultat på 2 776 124 kr. Det konsoliderte årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på 2 187 262 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsmeldingen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 godkjennes slik det er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner Berlevåg kommunes årsregnskap og årsmelding 2022.

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

[Sekretariatets forslag til vedtak:](#)

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BERLEVÅG HAVN KF'S ÅRSREGNSKAP OG
ÅRSBERETNING 2022**



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref.: 23/813

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2023 i sak 13/23, behandlet Berlevåg Havn KF's årsregnskap og årsberetning for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning datert 17. april 2023. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS datert 17. april 2023
2. Årsberetning 2022 Berlevåg Havn KF
3. Årsregnskap 2022 m/noter Berlevåg Havn KF

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 2. mai 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Berlevåg Havn KFs årsregnskap for 2022 viser et netto driftsresultat på 588 862,56 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet, men har bemerkning til årsberetningen. Revisor bemerker at årsberetningen ikke inneholder redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard, kommunelovens § 14-7 d) eller redegjørelse knyttet til diskriminering iht. kommunelovens § 14-7 f).

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

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



Vedtak enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BERLEVÅG HAVN KF'S ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2023 i sak 13/23, behandlet Berlevåg Havn KF's årsregnskap og årsberetning for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning datert 17. april 2023. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS datert 17. april 2023
2. Årsberetning 2022 Berlevåg Havn KF
3. Årsregnskap 2022 m/noter Berlevåg Havn KF

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 2. mai 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Berlevåg Havn KFs årsregnskap for 2022 viser et netto driftsresultat på 588 862,56 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet, men har bemerkning til årsberetningen. Revisor bemerker at årsberetningen ikke inneholder redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard, kommunelovens § 14-7 d) eller redegjørelse knyttet til diskriminering iht. kommunelovens § 14-7 f).

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

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



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref.: 23/813

SAK 14/23 EVENTUELT

Det var ingen saker under Eventuelt.

Berlevåg 2. mai 2023

Arild Hammeren
Leder
Kontrollutvalget

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. november 2023	17/23	23/1273	M. Rushfeldt

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

VEDLEGG

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

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. november 2023	18/23	23/1273	M. Rushfeldt

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

FORSLAG TIL VEDTAK

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

VEDLEGG

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

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

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

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

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

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt, listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. november 2023	18/23	23/1273	M. Rushfeldt

avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll. Revisor har tidligere lagt denne risikovurderingen fram for kontrollutvalget.

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

Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

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

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

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

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

Konklusjon med forbehold

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

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

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

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

Berlevåg kommune
v/Kontrollutvalget

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vi har i denne kontrollen belyst følgende spørsmål:

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

Følgende utvalg ble gjort:

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

Vurderingskriteriene er hentet fra:

- Inngåtte kontrakter
- Merverdiavgiftsloven og merverdiavgiftsforskriften

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

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

Grunnlag for konklusjon med forbehold

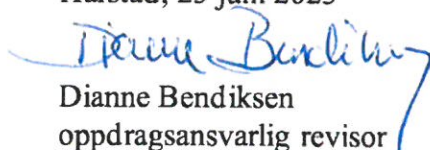
For det utvalgte leieforholdet mellom Berlevåg Havn KF og Lerøy Norway Seafood AS kan det ikke dokumenteres at det foreligger en bindende leieavtale. Vi kan derfor ikke med sikkerhet si at det utvalgte leieforholdet er fakturert i tråd med inngåtte betingelser eller om faktureringen er gjort i tråd med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

Konklusjon med forbehold

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

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

Harstad, 23 juni 2023


Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Berlevåg kommune v/rådmannen
Berlevåg havn v/havnesjef

Vedlegg:

1. Oppsummering av funn
2. Uttalelse fra ledelsen

Til

KomRev Nord IKS

v/Oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen

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

Ledelsens ansvar

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

Eventuelle kommentarer

.....

Sted og dato

Berlevåg, 21/6-23

Berlevåg kommune v/rådmann



Berlevåg havn v/havnesjef

[Handwritten signature]

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. november 2023	19/23	23/1273	M. Rushfeldt

REVISJONSBREV NR 1 - MANGLENDE DOKUMENTASJON PÅ BINDENDE LEIEAVTALE

FORSLAG TIL VEDTAK

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

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

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

VEDLEGG

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

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

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

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

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

Revisjonsbrev nr 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale

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

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

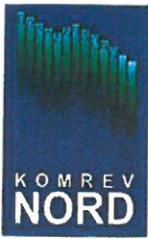
KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. november 2023	19/23	23/1273	M. Rushfeldt

Vurdering

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



Berlevåg kommune
v/Kontrollutvalget

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

Revisjonsbrev nr 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale

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

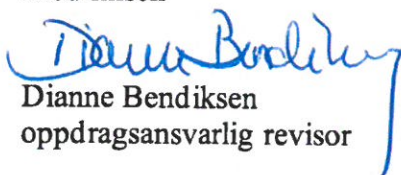
Vi har den 23.06.23 avgitt en modifisert uttalelse til kontrollutvalget med følgende konklusjon med forbehold:

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/havneshjefen

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. november 2023	20/23	23/1273	M. Rushfeldt

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

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

VURDERING OG KONKLUSJON

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. november 2023	21/23	23/1273	M. Rushfeldt

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

FORSLAG TIL VEDTAK

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

VEDLEGG

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

Saksopplysninger

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

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

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

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

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

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

Revisor legger vekt på å ha god dialog med kontrollutvalget.

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

Til kontrollutvalget i Berlevåg kommune

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

ENGASJEMENTSBREV – BERLEVÅG KOMMUNE

1. Innledning

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

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

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

2. Revisjonen – formål og innhold

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

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

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

Ledelsenes ansvar

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

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

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

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

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

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

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

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

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

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

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

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

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

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

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

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

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

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

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

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

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

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

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

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

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

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

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

Misligheter

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

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

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

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

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

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Dianne Bendiksen.

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

3. Innsynsrett og taushetsplikt

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

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

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

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

4. Personvern

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

5. Rapportering og dialog

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

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

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

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

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

Nummererte brev

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

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

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

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

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

Uttalelser fra kommunens ledelse

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

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

6. Avslutning

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

Harstad, 7.11.2023

Dianne Bendiksen



Oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD IKS

Kopi: Ordfører i Berlevåg kommune
Kommunedirektør i Berlevåg kommune



Til kontrollutvalget i Berlevåg kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	33	Dianne Bendiksen db@komrevnord.no	77 04 14 25	7.11.23

ENGASJEMENTSBREV – BERLEVÅG HAVN KF

1. Innledning

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

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

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

2. Revisjonen – formål og innhold

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

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

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

Ledelsenes ansvar

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

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Berlevåg kommune og KomRev NORD IKS, i denne avtalen inngår revisjon av Berlevåg havn KF som faktureres via medgått tid. Berlevåg kommune er eier av KomRev NORD IKS.

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

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

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

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

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

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

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

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

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

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

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

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

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

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

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

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

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

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

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

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

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

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

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

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

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

Misligheter

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

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

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

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

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

Oppdragsansvarlig revisor er Dianne Bendiksen.

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

3. Innsynsrett og taushetsplikt

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

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

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

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

4. Personvern

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

5. Rapportering og dialog

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

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

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

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

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

Nummererte brev

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

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

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

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

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

Uttalelser fra foretakets ledelse

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

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

6. Avslutning

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

Harstad, 7.11.2023

Dianne Bendiksen



Oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD IKS

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. nov 2023	22/23	23/1273	M. Rushfeldt

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

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Bakgrunn

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

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

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. november 2023	23/23	23/1273	M. Rushfeldt

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

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Bakgrunn

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

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

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. november 2023	24/23	23/1273	M. Rushfeldt

OPPDRAKSANSVARLIGE REVISORERS ERKLÆRING OM UAVHENGIGHET

OPPDRAKSANSVARLIG REVIOSR ERKLÆRING OM UAVHENGIGHET

FORSLAG TIL VEDTAK

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

VEDLEGG

- Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF av 4. september 2023, Dianne Bendiksen
- Vurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF av 15. august 2023, Knut Teppan Vik

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

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

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig 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 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Dianne Bendiksen, 4. september 2023, og fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik av 15. august 2023, med utfyllende opplysninger.

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

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



Til
Kontrollutvalget i Berlevåg kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	77	Dianne Bendiksen db@komrevnord.no	98 20 73 74	4.9.2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet 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 kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

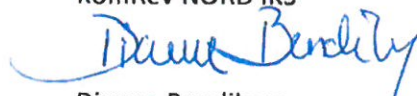
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors 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 andre stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende 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 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 på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	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. 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. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Berlevåg kommune eller Berlevåg Havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
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 opptrer ikke som fullmektig for Berlevåg kommune eller Berlevåg Havn KF.

Harstad, 4. september 2023
KomRev NORD IKS


Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Til kontrollutvalget i Berlevåg kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
Knut Teppan Vik 77 60 05 25 15.8.2023
ktv@komrevnord.no 988 19 114

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

Innledning

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

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

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

Ifølge 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.
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.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
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, 15.8.2023



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. november 2023	25/23	23/1273	M. Rushfeldt

BUDSJETT 2024 FOR KONTROLLUTVALGET, KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS

FORSLAG TIL VEDTAK

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

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2024	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	3 000	3 000
	Møtegodtgjørelse ¹	3 000	3 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	47 000	45 000
	Tapt arb.fortj. ²	3 000	3 000
	Abonnement/medlemsavg ³	9 000	9 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs / konferanser	42 000	40 000
Sum	Kontrollutvalget egen drift	110 000	103 000
Risiko- og vesentlighets.		50 000	-
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	226 000	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	673 000	621 000
TOTAL		1 059 000⁴	927 400

VEDLEGG

Budsjettvedtak for 2024 KomRev NORD IKS

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Saksbehandling og saksgang for kontroll og revisjon går fram av forskrift § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon: skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

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

² Tapt arbeidsfortjeneste; dekkes etter faktura fra arbeidsgiver

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

⁴ Berlevåg Havn KF ikke inkludert.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. november 2023	25/23	23/1273	M. Rushfeldt

“Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstilling til årsbudsjett (..) til kommunestyret.»

Budsjettforslaget skal omfatte alle deler av kontrollarbeidet i kommune, dette vil si kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester i tillegg til utvalgets egne utgifter. Kommunens kostnader til kontrollarbeidet skal framgå av både budsjett og regnskap.

Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og kommunestyret skal sørge for sekretariatsbistand til utvalget. Det er kontrollutvalgets ansvar sørge for at revisjonen tilfredsstiller kommunens behov, jf. Kommunelovens bestemmelser.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten planlegges med godtgjørelse, abonnement, møteutgifter og kurs/konferanser. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2024. Budsjettet er økt noe i forhold til generell prisstigning på reiser. Satsene for godtgjøring til folkevalgte fastsettes av kommunestyret. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuelle endringer i kommunens satser for godtgjøring til folkevalgte. Budsjettforslaget er utarbeidet med utgangspunkt i at utvalget avholder 4 møter årlig og har 5 medlemmer.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i samarbeidet Kontrollutvalgan KO har i sak 8/23 vedtatt en ramme på 2 320 000 kr for virksomheten for 2024 i møte 16. august 2023.

Representantskapet har i samme møte vedtatt kostnadsfordelingen mellom deltakerne i samarbeidet. Kostnadene fordeles likt mellom deltakerne og hver andel blir på kr 225 500, og tillegg kommer Finnmark fylkeskommunen inn som medlem fra 1. januar, og vil utover sin ordinære andel også dekke husleie på 65 000 kr

Samarbeidet disponerer 2 årsverk, og det er ikke lagt inn noen endringer på dette i 2024.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kommuneloven (2018) pålegger kontrollutvalg å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Denne planen skal sikre at det gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig, og da i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal dekke den virksomhet som skjer i kommunen selv, og den virksomhet som drives av selskap kommunen har eierinteresser i. (jfr Kommunelovens §23-4 og § 23.3)

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Berlevåg	22. november 2023	25/23	23/1273	M. Rushfeldt

For å sikre en nyttig forvaltningsrevisjon skal planen basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommuneloven pålegger også kontrollutvalg å utarbeide en plan for eierskapskontroll. Også denne skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Det er nå ny valgperiode for kontrollutvalg og det skal derfor utarbeides en risiko- og vesentlighetsvurdering. Det settes av et anslått beløp på egen linje i kontrollutvalgets budsjett 2024 for dette.

Revisjonen

KomRev NORD IKS er kommunens revisor. Styret i KomRev NORD IKS har satt kommunal deflator og denne gjenspeiler faktisk prisstigning. For 2024 er den foreløpig beregnet til 5,2 %. I budsjettet til Berlevåg kommune er prisen for revisjonstjenester satt til 673 000 kr for 2024. Dette budsjettet omfatter forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon og eierskapskontroll.

Sekretariatet har estimert budsjettanslag for Berlevåg Havn KF er på 123 000 kr for 2024. Tallet er hentet fra havnas årsregnskap for 2022 og lagt til 5,2 %.

Mette Rushfeldt

Til: Lene Harila
Emne: SV: Budsjettanslag 2024 - kommuner

Fra: Alf-Erlend Vaskinn
Sendt: onsdag 23. august 2023 00:07
Til: Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>
Emne: Budsjettanslag 2024 - kommuner

Hei,

Vedlagt følger budsjettanslag for 2024 for de av våre kommuner hvor Kontrollutvalgan KO er sekretær. Rutinen under om kommunal deflator er vedtatt av KomRev NORD sitt styre i 2008. Siden har KomRev NORD gjort det på denne måten for at faktureringen skal gjenspeile faktisk prisstigning.

Kommunale foretak:

Det er større usikkerhet i forhold til å budsjettere for KF-ene ettersom det er flere variabler. Vi fakturerer etter timeforbruk og en beregnet selvkostsats. Tallene bygger på erfaring fra tidligere år. Vedlegg med budsjettall vedrørende KF-ene vil bli sendt når vi har innhentet oppdaterte erfaringstall fra de oppdragsansvarlige. Tallene for KF-ene planlegger vi å sende i morgen.

Generelt:

For både kommunene og KF-ene har vi brukt deflator på 5,2 %. Vi har som tidligere år lagt oss på beste anslag for kommunal deflator for 2023 (fremgår av Kommuneproposisjon 2024 og TBU-rapporten omtalt under) når vi oversender tallene til sekretariatene. Årsaken til dette er at noen kontrollutvalg må behandle tallene før anslag for kommunal deflator publiseres i st.prop. nr. 1 (statsbudsjettet). For KomRev NORD har ikke dette annet enn likviditetsmessige konsekvenser ettersom vi regulerer etter faktisk deflator for 2022 (6,7 % iht. TBU-rapporten fra juni 2023) når vi fakturerer pr. 1. okt. 2023. Fakturering pr. 1. april 2023 skjedde etter budsjettert deflator for 2022 som var 3,7 %. Aprilfaktureringen blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i månedsskiftet august/september (med forfall 1. oktober).

Ta gjerne kontakt dersom du har spørsmål eller noe er uklart.

Tall i hele tusen

Budsjett honorar kommuner

Kommune	Regnskap 2023	Prisokn. - anslått deflator 5,2 %	Budsjett 2024
Berlevåg	640	33	673
Båtsfjord	650	34	684
Gamvik	640	33	673
Lebesby	640	33	673
Nesseby	638	33	671
Sør-Varanger	1 547	80	1 627
Tana	787	41	828
Vadsø	970	50	1 020
Varde	765	40	805

Mvh

Alf-Erlend Vaskinn

Assisterende direktør
KomRev NORD IKS
Sjøgata 3, 4. etasje
9405 Harstad
Tlf 77 04 14 08
Mob 97 40 99 22
<http://www.komrevnord.no>