

**ÅRSMELDING 2019**

**KONTROLLUTVALGET  
BERLEVÅG KOMMUNE**



# 1. Kontrollutvalget

## 1.1 Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, jf. Kommuneleoven 23-1: «*Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.*»

Ny kommunelov trådte i kraft for kommunene fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Det ble da valgt nytt kontrollutvalg for perioden 2019-2023. Kontrollutvalget har derfor i løpet av dette året forholdt seg både til gammel kommunelov og ny kommunelov. I denne årsmeldingen refereres det til paragrafer i den nye kommuneloven.

I følge kommunelovens formålsparagraf §1-1 skal loven fremme det kommunale selvstyre 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 Kommuneleovens kap 22 og 23, samt i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Denne årsmeldingen gir informasjon om kontrollutvalgets arbeid i 2019 og hva utvalget har gjort for å etterkomme sitt kontrollansvar. Kontrollutvalgets årsmelding er basert på Årsplan for kontrollutvalget 2019.

## 1.2 Kontrollutvalgets sammensetning

Etter kommunevalget i 2015 valgte kommunestyret følgende medlemmer/ varamedlemmer til kontrollutvalget for perioden 2015-2019:

Medlemmer	Varamedlemmer
Geir Kristiansen, leder (AP)	Roy Tore Andersen (AP)
Linda Johansen (AP)	Trond Are Lund (AP)
Egil Frantzen	Torfinn Eriksen (AP)
Hanne Laupstad (AP)	Stefan Eilertsen (AP)
Halvdan Mikalsen (H)	Nils Jakobsen (H)
	Rolf Endresen (H)
	Aksel Olsen (H)

Fra mars 2017 ble det valgt nytt kontrollutvalg med følgende medlemmer/ varamedlemmer:

Medlemmer	Varamedlemmer
Egil Frantzen, leder	Willy Andreassen
Linda Johansen, nestleder	Torfinn Eriksen
Halfdan Mikalsen	Hanne Laupstad
	Stefan Eilertsen
	Nils Jakobsen
	Rolf Endresen
	Aksel Olsen

Etter kommunevalget i 2019 valgte kommunestyret følgende medlemmer/ varamedlemmer til nytt kontrollutvalg for perioden 2019-2023:

Medlemmer	Varamedlemmer
Frank-Tore Nygård, leder	Noralf Ask AP/H
Dan Svendsen AP/H	Ingmund Amundsen AP/H
June Løkka Hansen, nestleder AP/H	Trine Andreassen AP/H
Rita Andreassen AP/H	Svend-Åge Andkjær AP/H
Arild Hammeren SV/SP	Eirik Nilsen AP/H
	Johanne Johnsen SV/SP

Merknad: Varamedlemmene i overnevnte kontrollutvalg er ikke personlige.

### 1.3 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen. Videre skal kontrollutvalget se til at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper samt at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollutvalget skal også påse at vedtak som kommunestyret treffer, ved behandling av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. (jfr KommuneLovens § 23-2).

## 2 Kontrollutvalgets virksomhet

### 2.1 Kontrollutvalgets møter og saksbehandling

I 2019 gjennomførte kontrollutvalget 3 møter; 27.mai., 17.sept og 16.des.

### 2.2 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomganger. Kontrollutvalget har i møte 27.05.19 gitt sin uttalelse til kommunens Årsregnskap 2018 og til Berlevåg Havn KFs særregnskap for 2018.

### 2.3 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. Det er ikke levert noen forvaltningsrevisjoner i løpet av 2019.

Det ble i møte 140616 i sak 08/16 gjort følgende vedtak:

*Kontrollutvalget i Berlevåg bestiller overordnet analyse gjennomført av Kontrollutvalgan IS. Kontrollutvalget ber om at analysen gjennomføres i henhold til NKRF sin standard.*

I møte 061216 ble følgende vedtak fattet:

1. *Kontrollutvalget tar opplysningene i Overordnet analyse 2016 – 2020 og Plan for forvaltningsrevisjon 2017 – 2020 til etterretning og slutter seg til anbefalingene i plandokumentet.*
2. *Kontrollutvalget oversendes saken til kommunestyret med følgende innstilling: Kommunestyret godkjenner fremlagte Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017 – 2020*  
*Følgende områder prioriteres i planperioden:*

1. *Kommunehelsetjenesten – implementering av samhandlingsreformen*
2. *Grunnskole*
3. *Brann og ulykkesvern*
4. *Kommunal NAV/ sosialtjenester*

*Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig.*

I planperioden er det levert forvaltningsrevisjon på samhandling om utskrivningsklare pasienter jfra sak 05/18. Rapporten er oversendt kommunestyret.

Virksomhetsbesøk: Kontrollutvalget har avholdt møte 170919 på Berlevåg Havn. Havnesjefen informerte om havnas virksomhet.

## 2.4 Selskapskontroll

I møte 101017 ble følgende vedtak fattet i sak 16/17:

*«Kontrollutvalget tar opplysningene i dokumentet «Overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 – 2020» til etterretning og slutter seg til anbefalingene i dokumentets del 3 hva angår Berlevåg kommune.*

*Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:*

*Kommunestyret viser til kontrollutvalgets dokument «overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 – 2020»*

*Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i dokumentets del 3 hva angår Berlevåg kommune og godkjenner denne som Plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020.*

*Følgende kontroller prioriteres i planperioden:*

1. *Generell eierskapskontroll av kommunens forvaltning av sine*

*eierinteresser i selskap kommunen har eierskap i, jf. bestemmelsene i KL<sup>1</sup> §77 nr. 5 og KU<sup>2</sup> – forskriften Kap. 6 §§ 13 – 15.»*

Det er i planperioden ikke gjennomført selskapskontroll.

## 2.5 Andre saker til behandling

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 2019 ikke behandlet noen slike henvendelser.

## 2.6 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalget deltar på konferanser for å heve kompetansen knyttet til det å være medlem i kontrollutvalget. I 2019 deltok kontrollutvalgsmedlem Halfdan Mikalsen på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse i jan/feb.

# 3 Økonomi og ressurser

## 3.1 Kontrollutvalgets budsjett

Kontrollutvalget utarbeider budsjettforslag for kontrollvirksomheten i kommunen. Kontrollutvalgets eget budsjett for 2019 ble behandlet i sak 11/18. Det totale budsjett for 2019 var på kr 804 420, herav kr 50140 til drift og henholdsvis kr 174 280 til sekretariatstjenester, og kr 550 000 til revisjon. Se utfyllende informasjon i tabell under:

	Poster	Forslag til Budsjett 2019	Budsjett 2018
<b>Kontrollutvalget</b>	Fast godtgjørelse leder	0	0
	Møtegodtgjørelse	1 140	1 440
	<a href="#">Reiseutgifter/kjøregodt[2]</a>	20 000	20 000
	Tapt arbeidsfortjeneste	1 500	1 500
	<a href="#">Abonn./medlemskap[3]</a>	1 500	1 500
	Møteutgifter(kaffe m.v.)	1 000	1 000
	<a href="#">Kurs/konferanseavgifter[4]</a>	25 000	25 000
<b>Sum KU`s drift</b>		50 140	50 440
<b>Berlevåg havn KF</b>		30 000	30 000
<b>Sekretariat</b>	Kjøp av tjenester til IS	174 280	175 804
<b>Revisjonen</b>	Kjøp av tjenester til IKS	550 000	523 000
<b>Totalt</b>		804 420	779 244

<sup>1</sup> KL = Kommuneloven

<sup>2</sup> KU = Kontrollutvalg

### 3.2 Sekretariats – og revisjonsressurser

**Kontrollutvalgan IS** leverer sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i eierkommunene, herunder Berlevåg kommune. Det er 2 årsverk i dette interkommunale samarbeidet. Sekretariatet utfører bl.a. følgende oppgaver for kontrollutvalget: saksforberedelse/ utredning og kvalitetssikring, planlegging av møtene, følge opp saker og påse at utvalgets vedtak blir iverksatt.

**KomRevNORD IKS** har vært kommunens revisor i 2019.

## Møter og saker behandlet i Berlevåg kontrollutvalget 2019:

	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
27.mai	01/19	Godkjenning av innkalling og saksliste	<u>Vedtak, enstemmig:</u> Innkalling og saksliste til møte den 27.mai godkjennes.				OK
	02/19	Godkjenning av protokoll	<u>Vedtak, enstemmig:</u> Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 11.desember godkjennes.				OK
	03/19	Orienteringer	Vedtak fra kontrollutvalgets forrige møte: <ul style="list-style-type: none"> <li>• KU sin uttalelse til særregnskap Berlevåg Havn KF</li> <li>• KU sitt vedtak vedrørende revisjonsbrev nr 3 for Berlevåg Havn KF</li> <li>• Kontrollrapport 2018 fra Skatteetaten vedr skatteoppkreveren Berlevåg kommune</li> </ul>				OK
	04/19	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2018	<u>Vedtak, enstemmig:</u> Informasjonen tas til orientering. <u>Vedtak, enstemmig:</u> Til kommunestyret <b>KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018</b>	Vedtak sendt kommunen 27.mai.	Ikke behandlet i komm.styret andre halvår 2019. .		OK

Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		<p>Vedtak</p> <p>Kontrollutvalget har i møte 27. mai 2019 behandlet Berlevåg kommunes årsregnskap for 2018.</p> <p>Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens avlagte årsregnskap og årsberetningen for 2018, samt revisors beretninger av 11. april 2019.</p> <p>Kommunens driftsregnskap for 2017 er gjort opp med et mindreforbruk på kr 5 714 640,33 og investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.</p> <p>Under henvisning til forholdene ovenfor er kontrollutvalget av den oppfatning at årsregnskapet og årsberetningen for 2018 gir et forsvarlig uttrykk for kommunens virksomhet og økonomiske stilling pr. 31.12.2018.</p>				
05/19	Kontrollutvalgets årsmelding 2018	<p><u>Vedtak, enstemmig:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Den fremlagte forslag til Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 vedtas.</li> <li>• Årsrapporten oversendes kommunestyret.</li> <li>• Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret gjør slikt vedtak:</li> </ul>	Vedtaket sendt kommunen dato 27.mai	Vedtaket i kommunestyret 130619		OK



Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		«Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.»				
06/19	Kontrollutvalgets årsplan 2019	<p><u>Vedtak, enstemmig:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Det fremlagte forslag til årsplan for 2019 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2019.</li> <li>• Årsplanen sendes kommunestyret for orientering. Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret gjør slikt vedtak: «Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.»</li> </ul>	Vedtak sendt til kommunen dato 27.mai til orientering.	Behandlet i kommune-styret 130619.		OK
07/19	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenklæringer om uavhengighet for Berlevåg Havn KF og Berlevåg kommune	<p><u>Vedtak, enstemmig:</u></p> <p>Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige regnskapsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF til orientering.</p>				OK
08/19	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap Berlevåg Havn KF sitt regnskap 2018	<p><u>Vedtak, enstemmig:</u></p> <p><b>KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BERLEVÅG HAVN KF SITT SÆRREGNSKAP 2018</b></p> <p>Kontrollutvalget har i møte den 27. mai 2019, sak 08/19, gitt en uttalelse til særregnskapet 2018 for Berlevåg havn KF.</p>	Vedtak sendt kommunen dato 27.mai Fra KU-saksframlegget: Uttalelsen fra KU skal stiles i original form	Årsregnskap 2018 er behandlet i komm.styret 130619. Kontrollutvalgets uttalelse er		OK

Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		<p>Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen og revisors beretning av 23. mai 2019.</p> <p>Kontrollutvalget har merket seg at Berlevåg Havn KF's særregnskap for 201 viser et negativt netto driftsresultat og et regnskapsmessig merforbruk på kr 2 348 917,53.</p> <p>Det er redegjort for merforbruket i årsmeldingen under regnskapsresultat.</p> <p>Revisors beretningen er en beretning uten forbehold.</p> <p>Kontrollutvalget ikke merknader til Berlevåg Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2018.</p>	direkte til komm.styret.	ikke vedlagt saken.		
09/19	Eventuelt	<p><u>Vedtak, enstemmig:</u>  Havnesjefen inviteres inn til neste møte for å redegjøre for framtidige planer i havna. Ønsker å få til neste møte i havna sine lokaler.  Skatteoppkreveren inviteres inn til neste møte for å orientere om kontrollrapport 2018 fra Skatteetaten vedr skatteoppkreveren Berlevåg kommune.</p>				OK

Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		Neste møtedato er ikke satt, men kontrollutvalget ønsker møte i slutten av september.				
<b>17.sept.</b>	10/19	Orienteringssaker <u>Vedtak enstemmig:</u> Som sekretariatets forslag til vedtak.				OK
	11/19	Godkjenning av innkalling og saksliste <u>Vedtak, enstemmig:</u> Som sekretariatets forslag til vedtak.				OK
	12/19	Godkjenning av protokoll <u>Vedtak enstemmig:</u> Som sekretariatets forslag til vedtak.				OK
	13/19	Budsjett 2020 – kontroll og tilsyn Vedtak; se nedenfor tabellen.	Vedtaksbrev sendt kommunen 180919.	Ikke behandlet i komm.styret høst 2019. Vil iflg. kontorsjef bli behandlet på komm.styre-møte 060220.		OK
	14/19	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet <u>Vedtak enstemmig:</u> Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF til orientering.				OK
	15/19	Eventuelt Ingen saker under eventuelt.				OK
<b>16.des.</b>	16/19	Godkjenning av innkalling og saksliste <u>Vedtak, enstemmig:</u> Innkalling og saksliste fra kontrollutvalgets møte den 10.des. godkjennes.				OK

Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
17/19	Godkjenning av protokoll	<u>Vedtak, enstemmig:</u> Protokoll fra møte, 17.sept. godkjennes.				OK
18/19	Orienteringssaker	<u>Vedtak, enstemmig:</u> Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				OK
19/19	Revisjonsstrategi – orientering fra revisor	<u>Vedtak, enstemmig:</u> Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.				OK
20/19	Bestilling av Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon	<u>Vedtak, enstemmig:</u> Kontrollutvalget bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering av Berlevåg kommune sin virksomhet og virksomheter i kommunens selskaper i tråd med kommunelovens § 23-1 fra Kom Rev NORD IKS.  Analysen forventes levert i løpet av våren 2020. Det forventes at kontrollutvalget holdes løpende orientert i analyseprosessen.	Vedtaksbrev sendt KomRev NORD IKS pr 191219. Kopi til rådmann.			OK
21/19	Kontrollutvalgets Årsplan 2020	<u>Vedtak, enstemmig:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Det fremlagte forslag til årsplan for 2020 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2020.</li> <li>• Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2020» til kommunestyret til orientering.</li> </ul>	Vedtaksbrev sendt kommunen 191219. Kopi til ordfører, rådmann og KomRevNORD IKS.	Behandles i komm.styret 060220 iflg. kontorsjef.		OK

Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
22/19	Eventuelt	<p>Saker under evt:</p> <p>1. Deltakelse på kontrollutvalgskonferansen jan/feb: De som reiser: Frank-Tore Lyder, Arild Hammeren. Dan Svendsen undersøker og melder seg på selv. Han tar kontakt med kontrollutvalgsleder.</p> <p>2. Kontrollutvalgsleder er uavhengig representant. Det ble i møtet reist spørsmål om vara for ham. Sekretariatet sjekker dette til neste møte.</p>			Pkt 2 følges opp på første møte 2020.	OK

#### Vedtak i sak 13/19 Budsjett 2020 – kontroll og tilsyn

##### Vedtak, enstemmig:

Som kontrollutvalgets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for Berlevåg kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2020.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Berlevåg kommune 2020.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes Kontrollutvalgan IS.

	Poster	Forslag budsjett 2020	Budsjett 2019
<b>Kontrollutvalget</b>	Fast godtgjørelse leder	3000	0
	Møtegodtgjørelse	2400	1140
	Reiseutgifter kjøregodtgjørelse	40 000	20 000

	Tapt arbeidsfortjeneste	2000	1 500
	Abonnement./medlemskap	3900	1 500
	Møteutgifter(kaffe o.l.)	1000	1 000
	Kurs / konferanseavgifter	25 000	25 000
	<b>Sum KU`s drift</b>	<b>77 300</b>	<b>50 140</b>
	Overordnet analyse	50 000	30 000
	Sekretariat	204 719	174280
	Revisjonen	571 000	550 000
	Revisjon Berlevåg havn	70 000	0
	<b>TOTAL</b>	<b>973 019</b>	<b>804 420</b>