

KONTROLLUTVALGAN KO

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

MØTEPROTOKOLL

KONTROLLUTVALGET I BERLEVÅG KOMMUNE

Møtedato 15. mai 2024
Tid 10.00 – 11.00 Barnehagen
12.10 – 13.50 Kommunestyresalen
Møtested Barnehagen og Rådhuset, kommunestyresalen
Arkivsak 24/650

Møtende medlemmer Frank Tore Nygård, leder
Mikael Sivertsen, på teams fra kl. 12.10.
Pentti Olavi Pelkonen
Marie Olsen, for Siw Andreassen

Forfall Siw Andreassen

Andre Solrun Kletteng Skagen og Karianne Jensen fra
KomRev NORD IKS, teams
Eling Mathisen, barnehagestyrer
Sylvi Radloff Snijders, Oppvekstleder
Jørgen Holten Jørgensen, kommunedirektør

Sekretariatet Mette Rushfeldt

stadresse	Besøksadresse	Telefon	Organisasjonsnr.	E-post
Kontrollutvalgan KO Postboks 614 9811 Vadsø	Oscarsgate 21, øst 9800 Vadsø	78 94 23 00	923686371 Bankkontonr. 6476 05 12026	kontrollutvalgan@vadso.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	15. mai 2024	24/650	M. Rushfeldt

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

SAK 24/24 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 3. mai 2024.

Forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 15. mai 2024 godkjennes.

Enstemmig vedtak

Innkalling og saksliste til møte 15. mai 2024 godkjennes.

SAK 25/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 10. APRIL 2024

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets møteprotokoll fra 10. april 2024 godkjennes som vedlagt.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	15. mai 2024	24/650	M. Rushfeldt

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets møteprotokoll fra 10. april 2024 godkjennes som vedlagt.

SAK 26/24 ORIENTERINGER

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 27/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELS TIL BERLEVÅG KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2023

Forslag til vedtak

Til Berlevåg kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELS TIL BERLEVÅG KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 15. mai, i sak 27/24, behandlet Berlevåg kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 og konsolidert årsregnskap 2023, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	15. mai 2024	24/650	M. Rushfeldt

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

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

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 15. mai under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Berlevåg kommunes årsregnskap for 2023 viser et negativt netto driftsresultat på kr 613 953 i kommunekassa. Det konsoliderte årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 2 691 928.

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

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

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2023.

Enstemmig vedtak

Til Berlevåg kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	15. mai 2024	24/650	M. Rushfeldt

KONTROLLUTVALGETS UTTALELS TIL BERLEVÅG KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 15. mai, i sak 27/24, behandlet Berlevåg kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 og konsolidert årsregnskap 2023, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

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

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 15. mai under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Berlevåg kommunes årsregnskap for 2023 viser et negativt netto driftsresultat på kr 613 953 i kommunekassa. Det konsoliderte årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 2 691 928.

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

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

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	15. mai 2024	24/650	M. Rushfeldt

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2023.

SAK 28/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BERLEVÅG HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2023

Forslag til vedtak

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

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

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

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 15. mai 2024 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

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

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

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	15. mai 2024	24/650	M. Rushfeldt

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 bystyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2023 for Berlevåg havn KF.

Enstemmig vedtak

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

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

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

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 15. mai 2024 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

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

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

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

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	15. mai 2024	24/650	M. Rushfeldt

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

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

SAK 29/24 REVISJONSBREV NR 4 - SVAK ØKONOMI OG MANGLENDE INTERNKONTROLL

Forslag til vedtak

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

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

Revisjonsbrevet sendes også til kommunestyret til orientering.

Enstemmig vedtak

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

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

Revisjonsbrevet sendes også til kommunestyret til orientering.

SAK 30/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2024 – 2027 for kommunestyret med følgende innstilling:

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

Forvaltningsrevisjoner

- 1.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	15. mai 2024	24/650	M. Rushfeldt

2. ..

3. ..

Eierskapskontroll

1. Varanger Kraft AS

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

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2024 – 2027 for kommunestyret med følgende innstilling:

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

Forvaltningsrevisjoner

1. Psykisk helsetjeneste
2. Sosialtjenesten – internkontroll og saksbehandling
3. Kommunens planlegging- og styringssystemer for forvaltning, drift og vedlikehold av kommunal bygningsmasse
4. Økonomi (Vestre Varanger samarbeidet)

Eierskapskontroll

1. Varanger Kraft AS

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

SAK 31/24 MANGLENDE SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 1 – MANGLENDE DOKUMENTASJON PÅ BINDENDE LEIEAVTALE

Forslag til vedtak

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Berlevåg kommune	15. mai 2024	24/650	M. Rushfeldt

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

Enstemmig vedtak

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

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

SAK 32/24 INNSPILL TIL KONTROLLUTVALGETS KONTROLLARBEID

Kontrollutvalget ønsker til neste møte, 1. oktober, å ha et virksomhetsbesøk på Helsesenteret.

Berlevåg 15. mai 2024
Frank Tore Nygård

Leder kontrollutvalget

Mette Rushfeldt
Kontrollutvalgan KO