

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

# Årsplan 2025

## Kontrollutvalget Berlevåg kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 14. januar 2025

## Innholdsfortegnelse

Innledning .....	3
Kontrollutvalget i Berlevåg kommune .....	4
Møteplan 2025 .....	4
Generell kontroll med forvaltningen .....	4
Forenklet etterlevelseskontroll .....	6
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027 gjennomføring av forvaltningsrevisjon .....	6
Gjennomføring av eierskapskontroller .....	7
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter .....	7
og eierskapskontroller .....	7
Budsjettforslag for kontrollarbeidet.....	7
Kontrollutvalgets rapportering.....	7
Øvrige oppgaver og aktiviteter .....	7
Oppgaver i 2025.....	9

## Innledning

Kontrollutvalgets utarbeider hvert år en årsplan. Planen angir hovedoppgavene for kontrollutvalgets arbeid, og inneholder en plan for hvordan utvalget ønsker å ivareta oppgavene sine. Planen inneholder også en oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontrolloppgaver som vil stå i fokus.

Kommunen er en av samfunnets velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget er god dialog og informasjonsutveksling sentralt. For at utvalget skal være i stand til å fylle sin funksjon, er det avhengig av bistand og tjenester fra sekretariat, administrasjon og revisjon. Det er viktig å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og fylkeskommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert.

Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av folkevalgte organer.

## Kontrollutvalget i Berlevåg kommune

Kontrollutvalget i Berlevåg kommune består av 5 medlemmer:

<b>Medlem</b>
1. Frank Tore Nygård, leder, UAH
2. Siw Andreassen, AP
3. Mikael Sivertsen, AP
4. Marie Olsen, UAH
5. Pentti Olavi Pelkonen, UAH

Med følgende varamedlemmer:

<b>Varamedlemmer</b>
1. Willy Andreassen, AP
2. June Løkka Hansen, AP
3. Dan Svendsen, AP
4. Kjell Martin Olsen, ikke parti
5. Bjørn Pedersen

Kommunestyrerepresentant er Siw Andreassen.

## Møteplan 2025

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2025:

- 14. januar
- 15. mai
- 23. september
- 4. november

## Generell kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Dersom det er konkrete saker basert på henvendelser fra publikum, eller gjennom utvalgsmedlemmers spørsmål innkalles kommunedirektøren særskilt om disse.

Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til orienteringer fra administrasjonen.

Saker hvor kommunen har vært omtalt i media kan også være aktuelt for kontrollutvalget å vurdere nærmere.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

## Kontrollutvalgan KO

Kontrollutvalget kan besøke en kommunal skole, barnehage eller annen virksomhet i regi av kommunen selv.

Det kan også være aktuelt å besøke et selskap som kommunen har eierinteresser i. Erfaring viser at virksomhetsbesøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten. Tilbakemeldinger fra virksomhetene er at også de opplever besøkene som positive.

Kontrollutvalget ønsker at det tilrettelegges for besøk ved:

- 

## Oppfølging av statlige tilsyn

Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer.

## Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller krav til kvalifikasjoner og uavhengighet

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens bestemmelser blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Kontrollutvalget vil motta følgende regnskapssaker i 2025:

- Uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi

I tillegg kommer revisors beretning og eventuelle påpekninger/nummererte brev. Revisor skal også vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets premisser for bruken av

bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premisene. Vurderingen vil fremgå i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget vil følge opp revisors arbeid nærmere.

## Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (forenklet etterlevelseskontroll).

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget høsten 2025. Revisor skal i denne kontrollen innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning.

Formålet med kontrollen er å bidra til å styrke økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget må etter endt kontroll vurdere om det bør gjøres ytterligere kontroll.

Revisor har foreløpig ikke valgt tema for forenklet etterlevelseskontroll i 2025. I 2024 så revisor på finansrapportering.

## Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027 gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vil i 2025 følge opp Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024-2027. Planen ble vedtatt i kommunestyret og følgende områder ble prioritert:

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

Kontrollutvalget har bestilt forvaltningsrevisjon på Psykisk helsetjeneste, som sannsynligvis vil bli ferdigstilt i 2025.

Revisor utarbeider deretter en skriftlig prosjektplan som vedtas i kontrollutvalget. Prosjektplanen skal redegjøre for problemstilling, revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer til kommunestyret.

## Gjennomføring av eierskapskontroller

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for eierskapskontroller konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen.

Kontrollutvalget behandler rapportene fra eierskapskontroller og rapporterer til kommunestyret, og følger deretter opp rapportene i tråd med kommunestyrets vedtak.

## Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller

Kontrollutvalget følger opp om rapportene er fulgt opp i tråd med kommunestyrets vedtak. Utvalget inviterer da kommunedirektøren og ber om en skriftlig og muntlig redegjørelse om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene. Kontrollutvalget vil på bakgrunn av dette vurdere hvorvidt det skal gjennomføres oppfølgingsundersøkelse.

## Budsjettforslag for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.

Kontrollutvalget vil behandle denne saken i sitt møte i september.

I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret.

## Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Rapporter etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

## Øvrige oppgaver og aktiviteter

Kontrollutvalget har behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse.

Kontrollutvalgskonferanse 2025 avholdes 29. – 30. januar på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen.

## Kontrollutvalgan KO

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles.

Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

## Oppgaver i 2025

Oppgaver	Januar	Mai	September	November
Godkjenning innkalling/saksliste	X	X	X	X
Orienteringssaker	X	X	X	X
Kontrollutvalgets årsmelding 2024	X			
Kontrollutvalgets årsplan 2025	X			
Gjennomgang av varslinger 2024				X
Referat fra AMU				X
Uttalelse til årsregnskap 2023		X		
Revisjonsstrategi			X	
Orientering fra revisjonen (status og annet)	X	X	X	X
Orientering fra kommunedirektøren ved behov				
Forvaltningsrevisjon (bestilling/ rapporter)	X			X
Eierskapskontroll (Rapporter/planarbeid)	X			
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon			X	
Gjennomgang av vedtak fra kommunestyret				X
Risiko- og vesentlighetsvurdering for FEK			X	
Forenklet etterlevelseskontroll			X	
Revisors egenvurdering av uavhengighet				X
Orienteringer fra sekretariatet	X	X	X	X
Budsjett 2026				X
Andre saker ved behov				
Oppfølging av saker, inkl. oppfølg av eksterne tilsyn				
Besøk ved kommunal virksomhet				
Faglig oppdatering	X			