

SAK NR	SAKSTITTEL	VEDTAK
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 23. januar 2024 godkjennes.
2/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 22. november 2023	Kontrollutvalgets møteprotokollen fra 22. november 2023 godkjennes.
3/24	Orienteringer	<ul style="list-style-type: none"> • Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar • Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar • Vedtak fra forrige møte, Kontrollutvalgets innstilling til budsjett 2024 <p>Enstemmig vedtak Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>
4/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2022	Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
5/24	Revisjonsbrev 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale	<p>Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 1 av 23. juni 2023, fra KomRev NORD IKS.</p> <p>Kontrollutvalget ber om at Berlevåg Havn KF utarbeider skriftlige leieavtaler i henhold til gjeldende regelverk.</p> <p>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.</p>
6/24	Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2023	Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

SAK NR	SAKSTITTEL	VEDTAK
7/24	Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF fra KomRev NORD IKS, datert 7. november 2023 til etterretning.
8/24	Revisjonsstrategi 2023 Berlevåg kommune	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.
9/24	Revisjonsstrategi 2023 Berlevåg Havn KF	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.
10/24	Bestilling risiko -og vesentlighetsvurdering – til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget ber KomRev NORD IKS utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på 50 000 kr og med leveringstidspunkt 30.04.2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering inneholder både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. 2. Kontrollutvalget holdes løpende orientert i prosessen gjennom sekretariatet Kontrollutvalgan KO. Sekretariatet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
11/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023	<p>Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2023 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:</p> <p>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering.</p>
12/24	Kontrollutvalgets årsplan 2024	<p>Kontrollutvalget slutter seg til årsplan 2024 for kontrollutvalget.</p> <p>Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 23. januar • 10. april • 15. mai • 1. oktober

SAK NR	SAKSTITTEL	VEDTAK
13/24	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors erklæring om uavhengighet	Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF til orientering.
14/24	Fjernmøter i kontrollutvalget	<p>Kontrollutvalget ber kommunestyret vurdere å vedta at det kan avholdes fjernmøter i folkevalgte organ i Berlevåg kommune.</p> <p>Bakgrunn for forespørselen er å kunne avholde møte dersom noen av partene ikke kan møte fysisk. Parter her vil være medlemmer/varamedlemmer og revisjon.</p> <p>Medlemmer og varamedlemmer anmodes om å møte fysisk til møter.</p>
15/24	Eventuelt	Det var ingen saker under Eventuelt.
16/24	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 10. april 2024 godkjennes.
17/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 23. januar 2024	Kontrollutvalgets møteprotokollen fra 23. januar 2024 godkjennes som vedlagt.
18/24	Orienteringer	<ul style="list-style-type: none"> • Kommunens beredskapsplan – vannforsyning i kommunen, orientering fra kommunedirektøren • AMU møteprotokoll 2023 • Kommunestyrevedtak Kontrollutvalgets årsmelding 2023 • Kommunestyrevedtak Fjernmøter • Kommunikasjon med havnesjef Bønå om revisjonsbrev nr. 1. <p>Enstemmig vedtak Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>

SAK NR	SAKSTITTEL	VEDTAK
19/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2023	Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
20/24	Revisjonsbrev 2 – mangler ved finansrapportering	Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 2 - manglende finansrapportering, av 5. februar 2024, fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren svar ut revisjonsbrevet og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 2. mai 2024 med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.
21/24	Innspill til risiko -og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRev NORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering som forventes levert våren 2024.
22/24	Reglement for kontrollutvalget	Kontrollutvalget vedtar forslag til reglement for kontrollutvalg med endringer gjort i møte og innstiller som følgende til kommunestyret: «Kommunestyret vedtar reglement for kontrollutvalg med ikrafttredelse fra vedtaksdato.»

SAK NR	SAKSTITTEL	VEDTAK
23/24	Innspill til kontrollutvalgets kontrollarbeid	<p>Til neste møte ønsker kontrollutvalget å ha virksomhetsbesøk i barnehagen i Berlevåg. Neste møte er satt til 15. mai 2024. Verneombudet inviteres til møte og kontrollutvalget ønsker informasjon fra kommunedirektøren om driften av barnehagen.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker at det legges informasjon på kommunens hjemmeside om arbeidet til kontrollutvalget. Sekretariatet sender informasjon til kommunedirektøren i samarbeid med leder som kan legges ut på kommunens hjemmeside.</p> <p>Kontrollutvalget har bestemt at det er leder i kontrollutvalget som uttaler seg til pressen om kontrollutvalgets arbeid, dersom det kommer henvendelser til kontrollutvalget.</p> <p>Leder og Mikael Sivertsen deltar på fagkonferanse for kontrollutvalg i regi av FKT (Forum for kontroll og tilsyn (fkt.no) 4. – 5. juni 2024.</p>
24/24	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 15. mai 2024 godkjennes.
25/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 10. april 2024	Kontrollutvalgets møteprotokoll fra 10. april 2024 godkjennes som vedlagt.
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	Se side 11.

SAK NR	SAKSTITTEL	VEDTAK
28/24	Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsmelding 2023	Se side 12.
29/24	Revisjonsbrev 4– svak økonomi og manglende internkontroll, Berlevåg havn KF	<p>Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 4 – svak økonomi og manglende internkontroll, av 25. april 2024, fra KomRev NORD IKS.</p> <p>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.</p> <p>Revisjonsbrevet sendes også til kommunestyret til orientering.</p>
30/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027	<p>Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2024 – 2027 for kommunestyret med følgende innstilling:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024– 2027, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen: <p>Forvaltningsrevisjoner</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Psykisk helsetjeneste 2. Sosialtjenesten – internkontroll og saksbehandling 3. Kommunens planlegging- og styringsystemer for forvaltning, drift og vedlikehold av kommunal bygningsmasse 4. Økonomi (Vestre Varanger samarbeidet) <p>Eierskapskontroll</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Varanger Kraft AS <p>2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»</p>

SAK NR	SAKSTITTEL	VEDTAK
31/24	Manglende svar på revisjonsbrev nr. 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale	<p>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.</p> <p>Kontrollutvalget innstiller til kommunestyre at de ber Berlevåg Havn KF svare ut revisjonsbrev nr. 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale.</p>
32/24	Innspill til kontrollutvalgets kontrollarbeid	Kontrollutvalget ønsker til neste møte, 1. oktober, å ha et virksomhetsbesøk på Helsecenteret.
33/24	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 1. oktober 2024 godkjennes.
34/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 10. april 2024	Kontrollutvalgets møteprotokoll fra 15. mai 2024 godkjennes som vedlagt.

SAK NR	SAKSTITTEL	VEDTAK
35/24	Orienteringer	<ul style="list-style-type: none"> • Møteprotokoll representantskapsmøte i KomRev NORD IKS, 26. april 2024 • Møteprotokoll representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO, 7. mai 2024 • Brev fra Statsforvalteren ang. merforbruk i driftsregnskapet i Berlevåg Havn KF <p>Vedtak i kommunestyret</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reglement for kontrollutvalg i Berlevåg kommune • Valg av kontrollutvalg, 23. mai 2024 • Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 <p>Vedtak fra kontrollutvalgets forrige møte (ikke vedlagt)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2023 • Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg Havn KFs årsregnskap og årsmelding 2023 • Kontrollutvalgets vedtak Revisjonsbrev nr. 4 – Svak økonomi og manglende internkontroll (Berlevåg havn KF) • Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027 • Manglende svar på revisjonsbrev nr. 1 – manglende dokumentasjon på bindende leieavtale • Innspill til kontrollutvalgets arbeid <p>Enstemmig vedtak Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>
36/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon Psykisk helsetjeneste	<p>Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra KomRev NORD i henhold til «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027» på tema:</p> <p style="padding-left: 40px;">Psykisk helsetjeneste, rus og psykiatri, har kommunen et tilfredsstillende tilbud til innbyggerne.</p> <p>Kontrollutvalget ber KomRev NORD utarbeide problemstillinger og overordnet prosjektplan og angi timeramme og tidsramme for forvaltningsrevisjonen.</p>

SAK NR	SAKSTITTEL	VEDTAK
37/24	Revisjonsstrategi Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF 2024	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.
38/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2023	Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
39/24	Risiko og vesentlighetsvurdering Forenklet etterlevelseskontroll 2024	Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.
40/24	Budsjett for kontroll og tilsyn 2025	Se side 14.
41/24	Oppdragsansvarlige revisorers vurdering av uavhengighet	Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlige regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sine egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF til orientering.
42/24	Svar på revisjonsbrev 2	Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 2, kommunens tilsvarende av 30.04. og revisjonens vurdering av forholdet 5. juli 2024 Kontrollutvalget tar revisors vurdering til orientering og avslutter saken.

SAK NR	SAKSTITTEL	VEDTAK
43/24	Innspill til kontrollutvalgets kontrollarbeid	<p>Neste møte i kontrollutvalget 14. januar 2025.</p> <p>Kurs og konferanser</p> <p>FKT webinar 1. november 2024. Gratis. Webinar for kontrollutvalg 1. november 2024 - Forum for kontroll og tilsyn (fkt.no)</p> <p>NKRF 12. desember 2024 – habilitet - webinar. Habilitet - NKRF</p> <p>NKRF kontrollutvalgskonferanse 29.-30. januar 2025. NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025 - NKRF</p>

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

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:

«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.

SAK 28/24 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL BERLEVÅG HAVN KFs SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2023

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL BERLEVÅG HAVN KFs SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSNEKDUBG FOR 2023

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.

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 for Berlevåg havn KF.

SAK 40/24 BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2025**Enstemmig vedtak**

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Berlevåg kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2025.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Berlevåg kommune 2025.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett 2025 for Berlevåg Havn KF er 100 000 kr og oversendes styret for Berlevåg Havn KF.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2024	Budsjett 2025
	Fast godtgjørelse leder	10 000	10 000
	Møtegodtgjørelse ¹	3 000	4 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	52 000	55 000
	Tapt arb.fortj. ²	4 000	4 000
	Abonnement/medlemsavg ³	9 000	9 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs / konferanser	46 000	48 000
Sum	Kontrollutvalget egen drift	127 000	133 000
Risiko- og vesentlighets.		50 000	-
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	226 000	232 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	673 000	696 000
TOTAL		1 076 000⁴	1 061 000

¹ Medlemmer kr 250,- pr møte, 4 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.