



**KONTROLLUTVALGET**  
Vardø kommune

Vår dato: 28.03.2022

Vår ref: 21/1817- 5

Arkivkode: FE-037, TI-  
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Mette Rushfeldt  
Telefon: 907 27 026  
E-Post:  
mette.rushfeldt@vadso.kommune.no

Medlemmer i kontrollutvalget  
Varamedlemmer i kontrollutvalget (kopi)  
Revisjon  
Ordfører (kopi)  
Rådmann  
Vardø kommune postmottak  
Kontrollutvalget

### Innkalling til møte 5. april 2022

Sted	Vardø rådhus, møterom 3
Dato	5. april 2022
Tidspunkt	0930 - 1200
Sekretariatet	Mette Rushfeldt

### SAKSLISTE:

Sak nr	Sak
1/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/22	Godkjenning av protokoll fra møte 13. oktober 2021
3/22	Orienteringer: 1. Oppsummeringsbrev etter kommunebesøk 2. Uttalelse fra ledelsen – forenklet etterlevelseskontroll 2021 3. Vedtak frå KU i sak 19/21 Budsjett for kontroll og revisjon 2022 4. Vedtak frå KU i sak 21/21 Forv.rev. Oppfølging av politiske vedtak
4/22	Presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2021
5/22	Resultat av forenklet etterlevelseskontroll 2021
6/22	Presentasjon av revisjonsstrategi Vardø kommune
7/22	Presentasjon av revisjonsstrategi Vardø havn KF
8/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon
9/22	Kontrollutvalgets årsplan 2022
10/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021
11/22	Eventuelt

Varamedlemmer får innkalling til orientering og møter kun på særskilt innkalling.  
Forfall meldes på tlf 907 27 026 eller e-post: [mette.rushfeldt@vadso.kommune.no](mailto:mette.rushfeldt@vadso.kommune.no)

Adresse  
Kontrollutvalgan IS  
Postboks 614  
9811 Vadsø

Besøksadresse  
Oscarsgate 21  
9800 Vadsø

Telefon  
78 94 23 00  
Mobil saksbehandler: 907 27026

Organisasjonsnr.  
923686371  
Bankkontonr.  
6476 05 12026

E-post  
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no

Med hilsen  
Arnt Bjarne Aronsen  
Leder kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 21/1817

## SAK 1/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

### Bakgrunn

Innkalling med foreløpig saksliste til kontrollutvalgets møte 5. april 2022 ble sendt ut 29. mars 2022.

Sak nr	Sak
1/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/22	Godkjenning av protokoll fra møte 13. oktober 2021
3/22	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Oppsummeringsbrev etter kommunebesøk</li><li>2. Uttalelse fra ledelsen – forenklet etterlevelseskontroll 2021</li><li>3. Vedtak frå KU i sak 19/21 Budsjett for kontroll og revisjon 2022</li><li>4. Vedtak frå KU i sak 21/21 Forv.rev. Oppfølging av politiske vedtak</li></ol>
4/22	Presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2021
5/22	Resultat av forenklet etterlevelseskontroll
6/22	Presentasjon av revisjonsstrategi Vardø kommune
7/22	Presentasjon av revisjonsstrategi Vardø havn KF
8/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon
9/22	Kontrollutvalgets årsplan 2022
10/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021
11/22	Eventuelt

### Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 5. april 2022 godkjennes.



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 21/1817

## SAK 2/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 13. OKTOBER 2021

### **Bakgrunn**

Kontrollutvalget godkjenner selv sine møteprotokoller.

Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte 13. oktober 2021 ble sendt ut etter møte.  
Møteprotokollen var da godkjent av møteleder.

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 13. oktober 2021 godkjennes.

### **Vedlegg:**

Møteprotokoll 13. oktober 2021

# Kontrollutvalget i Vardø kommune

## MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 13. oktober 2021

**Tid:** 0900 - 1425

**Sted:** Vardø Rådhus møterom 3.

Virksomhetsbesøk på sykehjemmet kl 0900 – 1100: Birger Dahls gt. 9

### **Disse møtte:**

Kontrollutvalget: Arnt Bjarne Aronsen, leder  
Sissel Holt, nestleder  
Tor Emil Sivertsen  
Hanne Koføed  
Turid Ramleth

Revisjon: KomRev NORD IKS v/regnskapsrevisor Tove Pettersen deltok under sak 18/21.  
KomRev NORD IKS v/forvaltningsrevisor Mailen Evjen deltok under virksomhetsbesøket og på resten av møtet.

Sekretariatet: Kari Mette P. Foslund  
Lene Harila

### **Innkalling og saksliste**

Innkalling med foreløpig saksliste ble sendt ut 22. sept. 2021. Revidert saksliste og saksdokumenter ble sendt ut 1. okt. 2021 og saksdokumenter til sak 21/21 ble sendt ut 5. okt. 2021.

### **SAKSLISTE:**

Sak nr	Sak
15/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
16/21	Godkjenning av protokoll fra møte 27. mai 2021
17/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Virksomhetsbesøk sykehjemmet</li><li>2. Orientering v/rådmannen om forbedringsarbeid knyttet til forvaltningsrevisjonsrapport «Sykefravær» jfr. KU-sak 34/20</li><li>3. Oppdaterte skriftlige rutiner ved ansettelse samt svar fra styrelombudsmannen</li><li>4. Henvendelse til kontrollutvalget pr 13.aug. 2021 vedr. Amundsen Explorerer-hytta</li><li>5. Vedtak fra KU i sak 12/21 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2020</li><li>6. Vedtak fra KU i sak 13/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø Havn KF's årsregnskap og årsberetning 2020</li><li>7. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 7. juni 2021</li><li>8. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 8. sept. 2021</li><li>9. Vedr. KU's møtereferat og sakspapirer jfr e-post datert 14. juni 2021</li></ol>
18/21	Revisjonens rapport på forenklet etterlevelseskontroll 2020
19/21	Budsjett for kontroll og revisjon 2022
20/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
21/21	Forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak»
22/21	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
23/21	Eventuelt

## SAK 15/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 13. oktober 2021 godkjennes.

### Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 13. oktober 2021 godkjennes.

Merknad: Turid Ramleth ønsker at sekretariatet tar utskrift av saksdokumentene til henne og tar dette med til møtet.

Sak nr	Sak
15/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
16/21	Godkjenning av protokoll fra møte 27. mai 2021
17/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Virksomhetsbesøk sykehjemmet</li><li>2. Orientering v/rådmannen om forbedringsarbeid knyttet til forvaltningsrevisjonsrapport «Sykefravær» jfr. KU-sak 34/20</li><li>3. Oppdaterte skriftlige rutiner ved ansettelse samt svar fra sivilombudsmannen</li><li>4. Henvendelse til kontrollutvalget pr 13.aug. 2021 vedr. Amundsen Explorer-hytta</li><li>5. Vedtak fra KU i sak 12/21 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2020</li><li>6. Vedtak fra KU i sak 13/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø Havn KF's årsregnskap og årsberetning 2020</li><li>7. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 7. juni 2021</li><li>8. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 8. sept. 2021</li><li>9. Vedr. KU's møtereferat og sakspapirer jfr e-post datert 14. juni 2021</li></ol>
18/21	Revisjonens rapport på forenklet etterlevelseskontroll 2020
19/21	Budsjett for kontroll og revisjon 2022
20/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
21/21	Forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak»
22/21	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
23/21	Eventuelt

## SAK 16/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27. MAI 2020

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 27. mai 2021 godkjennes.

### Vedtak, enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 27. mai 2021 godkjennes.

## SAK 17/21 ORIENTERINGER

1. Virksomhetsbesøk sykehjemmet
2. Orientering v/rådmannen om forbedringsarbeid knyttet til forvaltningsrevisjonsrapport «Sykefravær» jfr. KU-sak 34/20
3. Oppdaterte skriftlige rutiner ved ansettelse samt svar fra sivilombudsmannen, muntlig orientering v/rådmannen
4. Henvendelse til kontrollutvalget pr 13.aug. 2021 vedr. Amundsen Explorer-hytta, muntlig orientering v/rådmannen
5. Vedtak fra KU i sak 12/21 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2020

6. Vedtak fra KU i sak 13/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø Havn KF's årsregnskap og årsberetning 2020
7. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 7. juni 2021
8. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 8. sept. 2021
9. Vedr. KU's møtereferat og sakspapirer jfr e-post datert 14. juni 2021

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Vedtak omforent:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretariatet gi svar på henvendelsen under pkt 4: Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og har med bakgrunn i denne ikke valgt å gå videre med saken.

**SAK 18/21 REVISJONENS RAPPORT PÅ FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering på forenklet etterlevelsesk kontroll av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til etterretning.

**Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering på forenklet etterlevelsesk kontroll av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til etterretning.

**SAK 19/21 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2022**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Vardø kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2022.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til bystyret vedrørende budsjettet for Vardø kommune 2022.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan IS.
4. Budsjett 2022 for Vardø Havn KF er 80 00 kr og oversendes styret for Vardø Havn KF.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2021	Budsjett 2022
	Fast godtgjørelse leder	30 000	35 600 <sup>1</sup>
	Møtegodtgjørelse <sup>2</sup>	8 000	8 000
	Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse	25 000	35 000
	Tapt arb.fortj.	10 500	10 500
	Abonnement / medlemsavg. (NKRF / FKT)	4 475	5 000
	Møteutgifter	1 000	4 000
	Kurs / konferanser	25 000	40 000

<sup>1</sup> Fast godtgjørelse leder jfr. «Godtgjørelse til folkevalgte 12. nov. 2019»

<sup>2</sup> Kr 400,- pr møte: 5 medlemmer, 4 møter årlig, jfr. «Godtgjørelse til folkevalgte 12. nov. 2019»

<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>103 975</b>	<b>138 100</b>
<b>Sekretariat</b>		240 026	247 000
<b>Revisjon</b>		690 000	706 000
<b>TOTAL</b>		<b>1 034 001<sup>3</sup></b>	<b>1 091 100</b>

#### Vedtak omforent:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Vardø kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2022.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til bystyret vedrørende budsjettet for Vardø kommune 2022.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan IS.
4. Budsjett 2022 for Vardø Havn KF er 80 00 kr og oversendes styret for Vardø Havn KF.
5. Kontrollutvalget ber om regnskap på kontrollutvalgets drift.

<b>Kontrollutvalget</b>	<b>Poster</b>	<b>Budsjett 2021</b>	<b>Budsjett 2022</b>
	Fast godtgjørelse leder	30 000	35 600 <sup>4</sup>
	Møtegodtgjørelse <sup>5</sup>	8 000	8 000
	Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse	25 000	35 000
	Tapt arb.fortj.	10 500	10 500
	Abonnement / medlemsavg. (NKRF / FKT)	4 475	5 000
	Møteutgifter	1 000	4 000
	Kurs / konferanser	25 000	40 000
<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>103 975</b>	<b>138 100</b>
<b>Sekretariat</b>		240 026	247 000
<b>Revisjon</b>		690 000	706 000
<b>TOTAL</b>		<b>1 034 001<sup>6</sup></b>	<b>1 091 100</b>

## **SAK 20/21 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET**

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Vardø kommune og Vardø Havn KF til orientering.

### Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Vardø kommune og Vardø Havn KF til orientering.

<sup>3</sup> Ex. Vardø Havn KF

<sup>4</sup> Fast godtgjørelse leder jfr. «Godtgjørelse til folkevalgte 12. nov. 2019

<sup>5</sup> Kr 400,- pr møte: 5 medlemmer, 4 møter årlig, jfr. «Godtgjørelse til folkevalgte 12. nov. 2019»

<sup>6</sup> Ex. Vardø Havn KF



## SAK 21/21 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK»

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 13. oktober 2021 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak» utarbeidet av KomRev NORD IKS  
Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til bystyret med følgende innstilling:

Bystyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak» utarbeidet av KomRev NORD IKS med følgende konklusjoner:

*Vardø kommune har i noen grad etablert system som er egnet til å sikre iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak.  
For flertallet av de undersøkte sakene har Vardø kommune iverksatt politisk vedtak som forutsatt.  
Vardø kommune sikrer i liten grad at bystyret blir kjent med de faktiske forhold som har betydning for iverksettelse av vedtaket.*

På bakgrunn av overnevnte konklusjoner anbefaler revisjonen følgende:

*Vardø kommune bør vurdere å videreutvikle systemet for iverksettelse, oppfølging og rapportering av politiske vedtak.*

Bystyret tar konklusjonene og anbefalingene i rapporten til etterretning.

Bystyret ber rådmannen sørge for oppfølging av rapportens konklusjoner og anbefaling, og ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget om arbeidet.»

### Vedtak omforent:

Kontrollutvalget har i møte 13. oktober 2021 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak» utarbeidet av KomRev NORD IKS.  
Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til bystyret med følgende innstilling:

Bystyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak» utarbeidet av KomRev NORD IKS med følgende konklusjoner:

*Vardø kommune har i noen grad etablert system som er egnet til å sikre iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak.  
For flertallet av de undersøkte sakene har Vardø kommune iverksatt politisk vedtak som forutsatt.  
Vardø kommune sikrer i liten grad at bystyret blir kjent med de faktiske forhold som har betydning for iverksettelse av vedtaket.*

Vardø kommune bør videreutvikle systemet for iverksettelse, oppfølging og rapportering av politiske vedtak.

Bystyret ber rådmannen sørge for oppfølging av rapportens konklusjoner og anbefaling, og ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget om arbeidet innen 1. juni 2021.»

**SAK 22/21 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING  
AV UAVHENGIGHET**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Vardø kommune og Vardø Havn KF til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Vardø kommune og Vardø Havn KF til orientering.

**SAK 23/21 EVENTUELT**

Ingen saker.

Dato: 13. oktober 2021

Arnt Bjarne Aronsen  
leder kontrollutvalget

Kari Mette P. Foslund  
sekretær



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 21/1817

## SAK 3/22 ORIENTERINGER

Orienteringer:

1. Oppsummeringsbrev etter kommunebesøk
2. Uttalelse fra ledelsen – forenklet etterlevelseskontroll 2021
3. Vedtak frå KU i sak 19/21 Budsjett for kontroll og revisjon 2022
4. Vedtak frå KU i sak 21/21 Forv.rev. Oppfølging av politiske vedtak

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Oppsummeringsbrev etter kommunebesøk
2. Uttalelse fra ledelsen – forenklet etterlevelseskontroll 2021
3. Vedtak frå KU i sak 19/21 Budsjett for kontroll og revisjon 2022
4. Vedtak frå KU i sak 21/21 Forv.rev. Oppfølging av politiske vedtak



Vardø kommune  
v/ kommunedirektøren

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b> 94/TP	<b>Saksbehandler:</b> Tove Pettersen tp@komrevnord.no	<b>Telefon:</b> 77 60 05 23	<b>Dato:</b> 23.11.2021
-------------------	--------------------------	---	--------------------------------	----------------------------

## OPPSUMMERINGSBREV ETTER BESØK I KOMMUNEN

Etter vårt besøk i kommunen i oktober har vi avdekket noen forhold som vi ønsker å kommentere:

### Kontroll av lønnsutbetalinger

Ved revisjonsbesøk 2020 tok vi en gjennomgang av kommunens internkontroll vedrørende konteringslister. Her avdekket vi at lederne ikke ga tilbakemelding på utført kontroll. I svarbrev fra kommunen fremgikk det at kommunen ville ta i bruk Visma sitt tilbakemeldingssystem for utførelse av denne kontrollen. Ved revisjonsbesøk i oktober 2021 har vi tatt en gjennomgang av det nye tilbakemeldingssystemet. På bakgrunn av kontrollen har vi konkludert med at tilbakemeldingssystemet ikke har fungert optimalt så langt i 2021, langt fra alle ledere har gitt tilbakemelding på gjennomført kontroll.

Lønn utgjør den vesentligste delen av kommunens utgifter, og det er viktig at den interne kontrollen fungerer slik at eventuelle feil blir avdekket og ukorrekt regnskapsføring forhindres. Ledelsen, som har det overordnede ansvaret for kommunens interne kontroll, må påse at de har mulighet til å etterprøve disse kontrollene.

Samme forhold ble tatt opp i 2018.

### Sosiale utlån

Gjennomgang av sosiale utlån hittil i år viser at det er gitt to sosiallån på henholdsvis kr 18 597 og kr 6 668. Ved vårt besøk på NAV kontoret 14.10.21 ble det gjort oppslag på disse beløpene. Det fremkom at disse beløp gjelder dekning av flytteutgifter til utlandet og pendling reise/ livsopphold.

Vi har fått fremlagt intern rutine for økonomisk sosialhjelp lån. Her fremgår det at ved lån skal gjeldsbevis utstedes. Ved vår gjennomgang kunne vi ikke finne at det var utstedt gjeldsbrev i disse to forhold.

Vi stiller spørsmål ved om disse utbetalinger skal sees på som lån.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på dette brevet innen 13. desember 2021.

Svar sendes på e-post til: [tp@komrevnord.no](mailto:tp@komrevnord.no)

Med vennlig hilsen



Tove Pettersen  
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Økonomisjefen



KomRev NORD  
v/ Tove Pettersen

## Svar på oppsummeringsbrev etter revisjonsbesøk 2021

Refererer til deres oppsummeringsbrev etter revisjonsbesøk i oktober 2021.

**Kontroll av lønnsutbetalinger** i Visma er nå oppegående, og kontrollen vil bli en del av rutineene. Løsningen produserer rapporter som viser hvem som kontrollerer, og hva som er kontrollert.

**Sosiale utlån:** Nevnte lån skal ses som lån, og vil inndrives som lån. Manglende gjeldsbrev skyldes rutinesvikt. Avviket er blitt fulgt opp.

Med hilsen  
Økonomiavdelingen

Cato Falch

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever derfor ikke signatur

*Vennligst merk all videre korrespondanse som omhandler denne saken med: 21/01744*



Til Vardø kommune  
v/kommunedirektøren

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	98	Tove Pettersen <a href="mailto:tp@komrevnord.no">tp@komrevnord.no</a>	77 60 05 23	14.12.2021

## UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKOTROLL 2021

I den nye kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave der vi skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette gjøres gjennom en såkalt forenklet etterlevelseskontroll som skal utføres av regnskapsrevisor. Intensjonen til lovutvalget var at denne kontrollen er naturlig å gjennomføre parallelt med ordinær revisjon. Resultatet skal rapporteres til kontrollutvalget i en egen attestasjonsuttalelse med kopi til kommunedirektøren.

Revisjonskomiteen i Norges Kommunerevisorforbund har utarbeidet en revisjonsstandard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, RSK 301. Her står det at revisor i forbindelse med denne kontrollen skal innhente en uttalelse fra ledelsen som blant annet skal sikre at all relevant informasjon er gitt. En slik uttalelse følger vedlagt.

I dette brev gir vi en beskrivelse av kontrollen og en oppsummering av våre funn. Vi ber kommunens ledelse lese gjennom funnene og ber om tilbakemelding på det vedlagte dokumentet "Uttalelse fra ledelsen".

### Utført kontroll

For 2021 har vi gjort en forenklet etterlevelseskontroll av «Brukerbetaling sykehjem - etterberegning». Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget.

Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen

- Har skriftlige rutiner for etterberegning av langtidsopphold sykehjem
- Faktisk foretar etterberegning for sykehjemsbeboere med langtidsopphold (etter skatteoppgjør).

Ved en forenklet etterlevelseskontroll setter vi på bakgrunn av formålet opp vurderingskriterier vi skal måle våre funn opp mot. Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen:

1. Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester, jf § 3, 6.ledd

**Våre funn:**

1. Kommunen har egne skriftlige rutiner for etterberegning av langtidsopphold. Vi vil kommentere at kommunen må påse at rutinen oppdateres slik at den viser til korrekt forskrift og lov.
2. Kommunen foretar etterberegning av egenandeler for sykehjemsbeboere med langtidsopphold.

**Konklusjon:**

Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Vardø kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for etterberegning brukerbetaling sykehjem.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». Vi ber om at denne signeres og sendes oss innen 04.01.2022. Dersom dere ønsker å gi noen tilbakemeldinger så kan det gjøres i eget vedlegg til uttalelsen.

Med hilsen



Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg



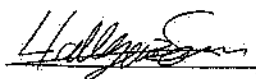
Til  
KomRev NORD IKS  
v/ Doris Gressmyr

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av «Brukerbetaling sykehjem - etterberegning» i Vardø kommune.

*Ledelsens ansvar*

1. 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.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Brukerbetaling sykehjem - etterberegning» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Vardø, den 16.12.2021

1)   
Kommunedirektør



Vardø kommune

Kirkegata 4  
9950 VARDØ

## Vedtak fra kontrollutvalget i sak 19-21 Budsjett for kontroll og revisjon 2022

Kontrollutvalget har i møte 13. oktober 2021 behandlet sak 19/21 «Budsjett for kontroll og revisjon 2021» og fattet følgende enstemmige vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Vardø kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2022.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til bystyret vedrørende budsjettet for Vardø kommune 2022.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan IS.
4. Budsjett 2022 for Vardø Havn KF er 80 00 kr og oversendes styret for Vardø Havn KF.
5. Kontrollutvalget ber om regnskap på kontrollutvalgets drift.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2021	Budsjett 2022
	Fast godtgjørelse leder	30 000	35 600 <sup>1</sup>
	Møtegodtgjørelse <sup>2</sup>	8 000	8 000
	Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse	25 000	35 000
	Tapt arb.fortj.	10 500	10 500
	Abonnement / medlemsavg. (NKRF / FKT)	4 475	5 000
	Møteutgifter	1 000	4 000
	Kurs / konferanser	25 000	40 000
<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>103 975</b>	<b>138 100</b>
<b>Sekretariat</b>		240 026	247 000
<b>Revisjon</b>		690 000	706 000
<b>TOTAL</b>		<b>1 034 001<sup>3</sup></b>	<b>1 091 100</b>

Arnt Bjarne Aronsen  
Leder kontrollutvalget

<sup>1</sup> Fast godtgjørelse leder jfr. «Godtgjørelse til folkevalgte 12. nov. 2019

<sup>2</sup> Kr 400,- pr møte: 5 medlemmer, 4 møter årlig, jfr. «Godtgjørelse til folkevalgte 12. nov. 2019»

<sup>3</sup> Ex. Vardø Havn KF

**Adresse**

Kontrollutvalgan IS  
Postboks 614  
9811 Vadsø

**Besøksadresse**

Henry Karlsens plass 1  
9800 Vadsø

**Telefon**

78 94 23 00  
Mobil saksbehandler: 913 67 062

**Organisasjonsnr.**

923686371  
Bankkontonr.  
6476 05 12026

**E-post**

kontrollutvalgan@vadsø.kommune.no

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*



Vardø kommune

Kirkegata 4  
9950 VARDØ

## Vedtak fra kontrollutvalget i sak 21-21 Forvaltningsrevisjonsrapport "Oppfølging av politiske vedtak"

Kontrollutvalget har i møte 13. oktober 2021 behandlet sak 21/21  
«Forvaltningsrevisjonsrapport Oppfølging av politiske vedtak» og fattet følgende enstemmige  
vedtak:

«Kontrollutvalget har i møte 13. oktober 2021 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport  
«Oppfølging av politiske vedtak» utarbeidet av KomRev NORD IKS.  
Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til bystyret med følgende innstilling:

Bystyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak»  
utarbeidet av KomRev NORD IKS med følgende konklusjoner:

*Vardø kommune har i noen grad etablert system som er egnet til å sikre  
iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak.  
For flertallet av de undersøkte sakene har Vardø kommune iverksatt politisk  
vedtak som forutsatt.  
Vardø kommune sikrer i liten grad at bystyret blir kjent med de faktiske  
forhold som har betydning for iverksettelse av vedtaket.*

Vardø kommune bør videreutvikle systemet for iverksettelse, oppfølging og  
rapportering av politiske vedtak.

Bystyret ber rådmannen sørge for oppfølging av rapportens konklusjoner og  
anbefaling, og ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget om arbeidet innen 1. juni  
2021.»

Arnt Bjarne Aronsen  
Leder kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*

**Adresse**

Kontrollutvalgan IS  
Postboks 614  
9811 Vadsø

**Besøksadresse**

Henry Karlsens plass 1  
9800 Vadsø

**Telefon**

78 94 23 00  
Mobil saksbehandler: 913 67 062

**Organisasjonsnr.**

923686371  
Bankkontonr.  
6476 05 12026

**E-post**

kontrollutvalgan@vadsø.kommune.no



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 21/1817

## **SAK 4/22      RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021**

### **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**

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

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 21/1817

**SAK 5/22      RESULTAT AV FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021**

**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.

Revisjonen presenterer sin revisjonsstrategi muntlig i dette møte. Revisjonen har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Vardø kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om etterberegning av brukerbetaling sykehjem, hvor kommunen er kontrollert på:

1. Har skriftlige rutiner for etterberegning av langtidsopphold sykehjem
2. Faktisk foretar etterberegning for sykehjemsbeboere med langtidsopphold (etter skatteoppgjør)

Revisjonen har kontrollert etterberegning foretatt i 2021, på bakgrunn av skatteoppgjør for 2020, for 3 beboere.

**Revisjonens vurdering / konklusjon**

I dagens møte avgir revisjonen skriftlig uttalelse (vedlagt) til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen. I tillegg til overnevnte paragraf i kommuneloven, så er revisjonens retningslinjer for denne uttalelsen regulert i standarden «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen».



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 21/1817

I følge overnevnte standard så er vedlagte uttalelse avgitt med moderat sikkerhet. 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. Dersom revisjonen avdekker avvik som fører til en modifisert uttalelse, så skal dette formidles til kontrollutvalget i form av nummerert brev.

Revisjonen konkluderer med at de; basert på de utførte handlingene og innhente bevis,  
«... ikke er blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Vardø kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd reglene om å foreta etterberegning av brukerbetaling for langtidsopphold sykehjem»

Revisors uttalelse er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Vardø kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

På bakgrunn av vedlagte uttalelse fra revisjonen anbefaler sekretariatet kontrollutvalget å ta revisjonens rapportering på forenklet etterlevelse til etterretning.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering på forenklet etterlevelseskontroll om beregning av brukerbetaling sykehjem til etterretning.

**Vedlegg:**

- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen datert 16.12.2021

Til kontrollutvalget i Vardø kommune

## **Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Vardø kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om etterberegning av brukerbetaling sykehjem, hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har skriftlige rutiner for etterberegning av langtidsopphold sykehjem
2. Faktisk foretar etterberegning for sykehjemsbeboere med langtidsopphold (etter skatteoppgjør).

Kriterier er hentet fra:

1. Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester, jf § 3, 6.ledd

Vi har kontrollert etterberegning foretatt i 2021, på bakgrunn av skatteoppgjør for 2020, for 3 beboere.

## **Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen**

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser 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 oppreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, 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 eller 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 hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Vardø kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd reglene om å foreta etterberegning av brukerbetaling for langtidsopphold sykehjem.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse- ansvar med økonomiforvaltningen og til Vardø kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Tromsø, 16.12.2021



Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 21/1817

## **SAK 6/22 REVISJONSSTRATEGI - ORIENTERING FRA REVISJONEN**

### **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 Vardø kommune vil orientere kontrollutvalget om plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon.

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors orientering til informasjon.



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 21/1817

## **SAK 7/22 REVISJONSSTRATEGI - ORIENTERING FRA REVISJONEN**

### **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 Vardø havn KF vil orientere kontrollutvalget om plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon.

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar orienteringen til informasjon.



## SAK 8/22 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

### Bakgrunn

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll». Dette skal sikre at egenkontrollen gjennomføres regelmessig og i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse og risiko. Planen skal dekke både den virksomhet som skjer i kommunen selv og den virksomhet som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Det er kontrollutvalget selv som har ansvaret for at det blir utført forvaltningsrevisjoner i kommunens drift og i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Dette framgår av kommunelovens § 23-2 c), og d):

*«Kontrollutvalget skal påse at...*

- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i .*
- d) Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv(eierskapskontroll)*

Videre definerer kommuneloven i § 23-3, første ledd forvaltningsrevisjon som følger:

*«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»*

I 2020 vedtok kontrollutvalget i møte 1. oktober 2020 «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2019-2023». Planen ble sendt videre til behandling i bystyret som vedtok planen i møte 29. oktober 2020. Følgende forvaltningsrevisjoner er prioritert i planperioden:

- *Oppfølging av politiske vedtak*
- *Barnevern*
- *Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg*
- *Kvalitet og ressursbruk i kommunehelsetjenesten*
- *Økonomistyring*

Bystyret valgte å endre på innstillingen fra kontrollutvalget ved at de fjernet pkt 2 i kontrollutvalgets innstilling: *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»*

Det er i 2021 gjennomført forvaltningsrevisjon på «Oppfølging av politiske vedtak.»



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 21/1817

### Risiko- og vesentlighetsvurderingen

Risiko- og vesentlighetsvurderingen fra VEFIK IKS for Båtsfjord kommune har dannet grunnlaget for utarbeidelsen av «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023».

I risiko og vesentlighetsvurderingen trekkes det blant annet fram følgende under barnevern (utdrag):

#### «3.4 Barnevern

Tabell (s. 15 i dokumentet Risiko og vesentlighetsvurdering) indikerer at Vardø kommune har klart høyere netto driftsutgifter til barneverntjenesten (prosent per innbygger 0-17 år) enn gjennomsnittet i KG3-kommunene og i landet for øvrig. Det fremgår også at Vardø kommune sammenlignet med ovenfor nevnte referansegrupper har en høy andel barn (innbyggere 0-17 år) som er gjenstand for undersøkelser fra barnevernet. Dette er trolig en del av forklaringen på hvorfor netto driftsutgifter per innbygger til denne tjenesten er høy. Videre viser tallene fra henholdsvis 2017, 2018 og 2019 at 48, 49 og 64 % av alle undersøkelser ble gjennomført innen den lovpålagte fristen på 3 måneder (i særlig tilfeller kan fristen etter barnevernloven være 6 måneder).

Dette er et lavt tall sammenlignet med referansegruppene – og en klar indikator på at tjenesteproduksjonen i kommunens barnevern kan være kjennetegnet av brudd på gjeldende regelverk. I kommunens årsmelding for 2019 fremgår det at store deler av budsjettoverskridelsene i enheten «helse- og omsorg» har med driften av barneverntjenesten å gjøre. I tillegg tyder ovenstående tabell på at aktivitetsnivået i kommunens barneverntjeneste er relativt høyt. Barnevern er et tjenestoområde som er rettet mot en utsatt og sårbar gruppe. Vi anbefaler kontrollutvalget å vurdere gjennomføring av forvaltningsrevisjonen rettet mot kvalitet – og eventuelt også økonomistyring – i barnevernet i inneværende planperiode.»

Statsforvalteren har gjennomført tilsyn med barnevernet i Vardø kommune med følgende fokus, hentet fra: <https://www.helsetilsynet.no/tilsyn/tilsynsrapporter/troms-og-finnmark/2020/wardoe-kommune-barneverntjenestens-arbeid-med-undersokelser-2020/>

«I dette tilsynet har Fylkesmannen undersøkt om barneverntjenestens arbeid med undersøkelser er forsvarlig. Forsvarlig undersøkelsesarbeid innebærer at barneverntjenesten;

- forbereder og planlegger undersøkelsen ut fra innholdet i meldingen og eventuelt tidligere undersøkelser/annen kontakt med familien
- sørger for at undersøkelsens innhold, omfang og fremdrift er i tråd med alvorlet i situasjonen for barnet



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 21/1817

- gjør relevante barnevernfaglige og juridiske vurderinger underveis og til slutt i undersøkelsen
- konkluderer undersøkelsen i tråd med vurderingene som er gjort»

Det ble i undersøkelsen avdekket avvik som er lukket.

Avviket:

«I sitt arbeid med undersøkelser sikrer ikke Vardø kommune at alle undersøkelser er tilstrekkelig faglig forsvarlig gjennomført. Vardø kommune sikrer heller ikke nødvendig dokumentasjon av barnevernfaglige vurderinger underveis og til slutt i undersøkelsene, herunder vurdering av barnets beste. Vardø kommune fatter heller ikke vedtak i alle saker.

Dette er brudd på barnevernloven § 4-3 jf. § 1-4, § 6-1 og forvaltningsloven §§ 17, 24 og § 25 jf. barnevernloven § 6-3 a og god forvaltningsskikk.»

**Sekretariatets vurdering**

Statsforvalteren har gjennomført tilsyn på

om barneverntjenestens arbeid med undersøkelser er forsvarlig.

KomRev NORD anbefaler tilsyn

rettet mot kvalitet – og eventuelt også økonomistyring – i barnevernet.

Sekretariatet har ikke lagt inn noen mulige problemstillinger i forslaget til vedtak. Men det vil være naturlig at ved forvaltningsrevisjon så revideres ikke de oppgavene som statsforvalteren har gjennomført tilsyn på i 2020.

Kontrollutvalget har ikke myndighet fra bystyret til å avvike fra Plan for forvaltningsrevisjon. Så om kontrollutvalget ønsker å endre i plan for forvaltningsrevisjon, og bestille andre prosjekt, så må endringen godkjennes av bystyret.



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 21/1817

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra KomRev NORD i henhold til «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023» på tema:

Barnevern: kvalitet og/eller økonomistyring

Kontrollutvalget ber KomRev NORD utarbeide problemstillinger og prosjektplan og angi timeramme og tidsramme for forvaltningsrevisjonen.



## SAK 9/22      KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2022

Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 (§§23-1 – 23-7) om Egenkontroll og Kontrollutvalgets virksomhet. I medhold av kommuneloven (KL)§ 23-2, 24-2, 24-4 er det i tillegg laget en forskrift for kontrollutvalg og revisjon.

I kommunelovens § 23-2 er kontrollutvalgets ansvar og myndighet beskrevet:

*Kontrollutvalget skal påse at:*

- |    |   |
|----|---|
| a) | <i>kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte</i>  |
| b) | <i>det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak</i>                                      |
| c) | <i>det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i</i> |
| d) | <i>det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)</i>                         |
| e) | <i>vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.</i>   |

Kontrollutvalgets kan kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, og kontrollutvalget har rett til å være tilstede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Dersom leder ikke kan møte kan ett av de andre medlemmene utøve retten på leders vegne.

I forskrift for kontrollutvalg og revisjon står det blant annet at kontrollutvalget ikke skal overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av politiske organ, men at de kan kontrollere andre folkevalgte organ. Kontrollutvalget kan også si ifra hvis kommunestyret er i ferd med å gjøre ett ulovlig vedtak.

Kontrollutvalgets virksomhet kan likevel innebære kritikk av vedtak truffet av folkevalgte organer eller virkninger av slike vedtak. For eksempel vil en forvaltningsrevisjon av kommunens praksis i behandlingen av byggesøknader kunne innebære en vurdering av hvordan et folkevalgt organ har behandlet disse søknadene (hvis det folkevalgte organet har





Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 21/1817

fått delegert myndighet til å behandle disse søknadene). Dette vil ikke være å overprøve politiske prioriteringer i forskriftens forstand.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltning og til kontroll med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av kontroll. Kontrollutvalget utarbeider årlig en plan for sitt arbeid. Årsplanen, som er utarbeidet av sekretariatet, redegjør for kontrollutvalgets formelle grunnlag og lister opp de faste oppgaver knyttet til kontroll.

Årsplan for kontrollutvalget skal ikke vedtas av kommunestyret, men kan sendes kommunestyret for orientering dersom kontrollutvalget ønsker dette.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Det fremlagte forslag til årsplan for 2022 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2022.

Kontrollutvalget sender «Kontrollutvalgets årsplan 2022» til kommunestyret til orientering.

**Vedlegg:** Kontrollutvalgets årsplan 2022



# VARDØ KOMMUNE

---

KONTROLLUTVALGET

---

*ÅRSPLAN*

*2022*

UTKAST

## 1. Innledning

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. 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 de mål som er satt.

Kontrollutvalget er Bystyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på bystyrets vegne. I samspillet mellom bystyret 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 kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, 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.

## 2. Kontrollutvalget

### 2.1 KONTROLLUTVALGET I VARDØ

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. Kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Bystyret har valgt følgende medlemmer/ varamedlemmer til kontrollutvalget for perioden 2019-2023 :

#### Medlemmer

Arnt Bjarne Aronsen, AP, leder  
Sissel Holt, AP, nestleder  
Hanne Kofoed, AP  
Tor Emil Sivertsen, MdG  
Turid Ramleth, MdG

#### Varamedlemmer

Ole D. Klaudiussen, H  
Svavar K. Bjørnsson, AP  
Kristi I. A. Hals  
Ove Lund, MdG

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgan KO som er et samarbeid mellom kommunene i Øst-Finnmark. Kontrollutvalgsleder sitter i styret for Kontrollutvalgan KO.

### 2.2 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i:

- *Kommunelovens kapittel 23*
- *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon*

Bystyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for folkevalgte utvalg, som også gir regler for kontrollutvalget.

### 2.3 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR, MYNDIGHET OG ARBEIDSOMRÅDE

Bystyret har det øverste ansvaret for den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er bystyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen. Kontrollutvalget skal ifølge Kommuneloven § 23-2 påse at:

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*

- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av bystyret, inkludert å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3*. Kontrollutvalget skal også sørge for at det gjennomføres eierskapskontroller.

## 3. Kontrollutvalgets virksomhet

### 3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møter i kontrollutvalget er åpne. Møtene lukkes i saker/ orienteringer der lov- og regelverk tilsier taushetsplikt.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i bystyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. (jfr Kommuneloven § 23-2 annet ledd.)

Ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Kommunedirektøren kan innkalles når utvalget ønsker det. Det legges ordinært opp til 4 møter årlig. Ved behov kan det avholdes flere møter.

### 3.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

#### **Generelt tilsyn med forvaltningen og orienteringer**

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Det tas fortløpende stilling til dette.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgets egne observasjoner og initiativ, samt saker hvor kommunen har vært omtalt i media vil fortløpende bli fulgt opp.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

#### **Virksomhetsbesøk**

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Erfaring viser at virksomhetsbesøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten. For 2022 planlegges det virksomhetsbesøk innen omsorgsektoren.

#### **Følge opp tilsyn fra andre som Statsforvalteren**

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

#### **Uttalelse til årsregnskapet**

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av Revisjonsberetningen avgi en uttalelse om årsregnskap. Denne skal avgis til bystyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er

merknader som er gitt i nummererte brev, jf. kommunelovens § 24-7.

### **Regnskapsrevisjon og påse-ansvar**

Kontrollutvalgets påse-ansvar innebærer å

- 1. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.*
- 2. holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet*
- 3. påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets avtaler med og instruksjer til revisor.*

Kontrollutvalget skal gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsmelding til bystyret før formannskapet innstiller til vedtak. Når det gjelder kommunale foretak skal kontrollutvalget sin uttalelse gå direkte til bystyret.

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Dette utøves ved at revisor legger fram sin uavhengighetserklæring, de presenterer overordnet revisjonsstrategi for året, revisorbrev og informasjon gitt i møte til kontrollutvalget.

### **Forvaltningsrevisjon**

Det er vedtatt en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i bystyret i 2020. Utfra denne bestiller kontrollutvalget sine forvaltningsrevisjoner. Den ordinære norm er å bestille en i året av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra revisjonen. Forvaltningsrevisjon kan bestilles uavhengig av prioriterte områder dersom det oppstår behov for dette.

Kontrollutvalget rapporterer til bystyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem.

Det er forventet ferdig en forvaltningsrevisjon første halvdel av 2022, og etter det må kontrollutvalget ta stilling til om de skal bestille en ny forvaltningsrevisjon, eller om det skal igangsettes en eierskapskontroll.

### **Eierskapskontroll**

Bystyret har i 2020 vedtatt en plan for eierskapskontroll som gjelder 2020 – 2023. Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll på selskap etter denne planen. Eierskapskontroll kan bestilles uavhengig av vedtatte prioriteringer dersom det oppstår behov for dette.

Kontrollutvalget skal rapportere til bystyret om gjennomførte eierskapskontroller og resultatet av disse.

### **Kontrollutvalgets rapportering**

Kontrollutvalget rapporterer direkte til bystyret. Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter selskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at bystyret blir orientert.

Årsplan for 2022 behandles i første møte 2022 og sendes bystyret til orientering.

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 behandles i så tidlig som mulig i 2022. Denne oversendes bystyret til orientering. Årsmeldingen skal gjenspeile kontrollutvalgets samlede aktiviteter.

#### **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. I 2022 vil denne være digital.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i bystyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

#### **Andre oppgaver**

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendig.

Kontrollutvalget bør i løpet av året få en gjennomgang av vedtak fra bystyret, og hvilke av disse som er gjennomført eller lukket.

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet. Kontrollutvalget avgjør selv om henvendelser fra publikum skal følges opp.

Kontrollutvalgets protokoller bør legges fram for bystyret som orientering.

### **3.3 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2022**

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen for 2022. Budsjettet omfatter utgifter til revisjon, sekretariat og egen drift. Kontrollutvalgets forslag til budsjett skal følge formannskapetets innstilling til bystyret.

Budsjettforslaget utarbeides etter vedtak fra representantskapet i KomRev NORD for kommunens regnskaps- og forvaltningsrevisjon, og vedtak fra styret i Kontrollutvalget KO for sekretærtjenesten til kontrollutvalget.



## 4. Kontrollutvalgets oppgaver i 2022

Oppgaver	Febr	Mars/ april	Mai/ juni	Aug/ Sept	Nov/ Des
Godkjenning innkalling/saksliste	X	X	X	X	X
Orienteringssaker	X	X	X	X	X
Kontrollutvalgets årsmelding 2021		X			
Gjennomgang av varslinger 2021		X			
Referat fra AMU		X			X
Uttalelse til årsregnskap 2021			X		
Engasjementsbrev					X
Revisjonsstrategi					X
Orientering fra revisjonen (status og annet)		X		X	
Orientering fra kommunedirektøren ved behov					
Forvaltningsrevisjon (bestilling/ rapporter)		x			X
Eierskapskontroll (Rapporter/planarbeid)					
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon			X		X
Gjennomgang av vedtak fra bystyret					X
Risiko- og vesentlighetsvurdering for FEK				X	
Forenklet etterlevelseskontroll					X
Revisors egenvurdering av uavhengighet					X
Orienteringer fra sekretariatet		X	X	X	X
Kontrollutvalgets årsplan 2022		x			
Budsjett 2023				X	
Andre saker ved behov					
Oppfølging av saker, inkl. oppfølg av eksterne tilsyn					
Besøk ved kommunal virksomhet					
Faglig oppdatering 2022					

Avhenger av pandemisituasjonen

### 4.1 MØTEPLAN 2022

Møtedato	Jan	Feb	Mars	April	Mai	Juni	Sept	Okt	Nov	Des
Bystyret		24.		28.		16.				
Kontrollutvalget				x	X		X		X	



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 21/1817

## SAK 10/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2021

### Bakgrunn

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Vardø kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2021.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan og skal forestå det løpende tilsynet med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året, men for å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i kontrollutvalgets virksomhet, utarbeider kontrollutvalget sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret til orientering.

Kommunestyret har til enhver tid, men kanskje særlig i tilknytning til behandlingen av årsmeldingen, anledning til å komme med synspunkter knyttet til kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets arbeid krever et nært og godt samarbeid med kommunestyret, administrasjonen, revisjonen og sekretariatet. Utvalget kan derigjennom bidra til en velfungerende forvaltning og tillit til kommunen.

### Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon:

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å oversende årsmeldingen til bystyret til orientering.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2021 og legger saken frem for bystyret med følgende innstilling:

Bystyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.

**Vedlegg:** Kontrollutvalgets årsmelding 2021



# VARDØ KOMMUNE

---

KONTROLLUTVALGET

---

*ÅRSMELDING*

*2021*

# 1. Kontrollutvalget

## 1.1 Innledning

**Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til bystyret. I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.**

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året.

Bystyret har det øverste ansvaret for den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, jf. Kommuneloven 23-1:

*«Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.»*

I følge kommunelovens formålsparagraf §1-1 skal loven fremme det kommunale selvstyret 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 bystyret.

Kontrollutvalgets virksomhet, ansvar og myndighet er hovedsakelig regulert i Kommunelovens kapittel 22 og 23, samt i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Ansvaret til kontrollutvalget følger av kommuneloven §23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at:

- a. *kommunens eller fylkeskommunens regnskapet blir revidert på en betryggende måte*
- b. *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c. *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d. *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e. *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»*

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lovverket, bystyret og utvalget selv som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Utvalgets leder har møte- og talerett i bystyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med bystyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis bystyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.

Denne årsmeldingen gir informasjon om kontrollutvalgets arbeid i 2021 og hva utvalget har gjort for å etterkomme sitt kontrollansvar. Kontrollutvalgets årsmelding er basert på årsplan for kontrollutvalget 2021.

## 1.2 Kontrollutvalgets sammensetning

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Bystyret gjorde nok et nyvalg på kontrollutvalg i møte 10. desember 2020. Det nye kontrollutvalget ble som følger:

Medlemmer	Varamedlemmer
Arnt Bjarne Aronsen, leder (AP)	Kristi Ingunn Aresvik Hals
Sissel Holt, nestleder (AP)	Svavar Bjørnsson (AP)
Hanne Kofoed (AP)	Ole Klaudiussen (H)
Tor Emil Sivertsen (MDG)	Ove Lund (MDG)
Turid Ramleth	

## 2 Kontrollutvalgets virksomhet

### 2.1 Kontrollutvalgets møter og saksbehandling

I 2021 gjennomførte kontrollutvalget 3 møter og behandlet 23 saker.

Kontrollutvalget har i sine møter fått orienteringer fra rådmannen om

- Rutiner og ansettelser i Vardø kommune
- Økonomisk internkontroll i kommunen
- om hva kommunen har gjort i forhold til følgende to tilsynsrapporter fra Statsforvalteren i Troms- og Finnmark:
  - Rapport fra tilsyn med bekymringsmeldinger og undersøkelsessaker i Vardø kommune 2016.
  - Rapport fra tilsyn med barneverntjenestens arbeid med undersøkelser i Vardø kommune 2020
- Forbedringsarbeid knyttet til forvaltningsrevisjonsrapporten «Sykefravær»
- Oppdaterte skriftlige rutiner ved ansettelse, samt svar fra Sivilombudsmannen

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra statlige tilsyn.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid:

- Orienteringer
- Følge opp tilsyn fra andre som Statsforvalteren
- Besøke virksomheter
- Undersøkelser
- Selskapskontroll
- Forvaltningsrevisjon
- Høring
- Granskning

### 2.2 Regnskapsrevisjon

**Revisjon av årsregnskapet er en sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi.**

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

I forbindelse med ny kommunelov er oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe utvidet. Revisor skal fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 «se 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.

Nytt for regnskapsrevisor er altså kravet til se på avvik fra budsjettpremiser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen. Som følge av ny kommunelov er det i §14-6 også innført krav om at kommunen utarbeidet et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidertårsregnskap som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14 . (først gjeldende for årsmelding 2021)

### **Økonomiske uregelmessigheter og misligheter**

Det går frem av Kommuneloven § 24-7e at revisor skal gi skriftlige meldinger om enhver mislighet. Videre går det frem at dersom revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om dette til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomganger. Kontrollutvalget gav sin uttalelse til kommunens årsregnskap 2020 og til Vardø Havn KF sitt særregnskap for 2020 i møte 27. mai 2021.

## 2.3 Forenklet etterlevelseskontroll

**Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og skal gjennomføres med moderat sikkerhet. Kontrollutvalget blir orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen og resultatet av kontrollen.**

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

*«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»*

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Revisor gjennomførte en kontroll av Selvkost VARF – indirekte driftskostnader, og gav en konklusjon uten anmerkning.

## 2.4 Forvaltningsrevisjon

**Forvaltningsrevisjon er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål, og om ressursene forvaltes effektivt.**

Av kommuneloven § 23-3 fremgår det at:

*«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»*

Kontrollutvalget er delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen ethvert virksomhetsområde i kommunen. Det er videre mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjoner i selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

Kontrollutvalget har vært på kun vært på 1 virksomhetsbesøk i 2021, og dette skyldes i hovedsak pandemisituasjonen. Kontrollutvalget var på besøk i Vardø sykehjem og fikk der en god og fylldig orientering fra virksomhetsleder.

I 2020 vedtok kontrollutvalget i møte 1. oktober 2020 «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2019-2023». Planen ble sendt videre til behandling i bystyret som vedtok planen i møte 29. oktober 2020. Følgende forvaltningsrevisjoner er prioritert i planperioden:

- *Oppfølging av politiske vedtak*
- *Barnevern*
- *Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg*
- *Kvalitet og ressursbruk i kommunehelsetjenesten*
- *Økonomistyring*

Bystyret valgte å endre på innstillingen fra kontrollutvalget ved at de fjernet pkt 2 i kontrollutvalgets innstilling: *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»*

I kontrollutvalgets møte 13. oktober ble forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak» behandlet og sendt til bystyret til behandling. Rapporten er behandlet i bystyret den 16.12.21 og kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt.



## 2.5 Eierskapskontroll

**Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.**

I kommuneloven § 23-4 står dette om eierskapskontroll:

*«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. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.*

*Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»*

Kontrollutvalgets plikt til å gjennomføre eierskapskontroll er hjemlet i kommuneloven § 23-4. I 2020 vedtok kontrollutvalget i møte 1. oktober «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2019-2023». Planen ble sendt videre for behandling i bystyret der den ble vedtatt i møte 29. oktober 2020. Følgende eierskapskontroller er prioritert i planperioden:

1. Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS
2. ASVO Vardø AS
3. Varanger Museum
4. Norasenteret IKS

Det er ikke gjennomført noen selskapskontroll siste år. Kontrollutvalget har ikke prioritert dette framfor forvaltningsrevisjon.

## 2.6 Øvrige aktiviteter

**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 tillegg til tidligere nevnte saker blant annet behandlet følgende:

- Egenvurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Årsmelding for kontrollutvalget 2020
- Budsjett 2022 for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget deltar på konferanser for å heve kompetansen knyttet til det å være medlem i kontrollutvalget. I 2021 har arrangementet vært avlyst på grunn av pandemi, eller vært arrangert digitalt.

## 3 Økonomi og ressurser

### 3.1 Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalget utarbeider budsjettforslag for kontrollvirksomheten i kommunen. Det totale budsjett for 2021 var på 1 mill kroner hvor 104 000 kr er til egen drift, 240 000 kr til sekretariatstjenester og 690 000 kr til revisjon. Se utfyllende informasjon i tabell under:

	Poster	Budsjett 2021	Budsjett 2022
<b>Kontrollutvalget</b>	Fast godtgjørelse leder	30 000	35 600
	Møtegodtgjørelse	8 000	8 000
	Reiseutgifter kjøregodtgjørelse	25 000	35 000
	Tapt arbeidsfortjeneste	10 500	10 500
	Abonnement./medlemskap	4 475	5 000
	Møteutgifter(kaffe o.l.)	1 000	4 000
	Kurs / konferanseavgifter	25 000	40 000
<b>Sum KU`s drift</b>		<b>103 975</b>	<b>138 100</b>
<b>Sekretariat</b>		240 026	247 000
<b>Revisjonen</b>		690 000	706 000
<b>TOTAL</b>		<b>1 034 001</b>	<b>1 091 100</b>

### 3.2 Sekretariat – og revisjonsressurser

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal etter koml. § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår videre kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget, revisjonen og administrasjon, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgan KO. Kommunen er medeier i sekretariatet, og kostnadene for sekretariats tjenestene fordeles mellom medlemmene. Det er 2 årsverk i dette interkommunale samarbeidet.

### 3.3 Revisjon

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med KomRev NORD IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Doris Gressmyr er regnskapsansvarlig oppdragsrevisor, og Margrethe Mjølhus Kleiven er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at det gjennomføres revisjon av kommunen og at den gjennomføres i tråd med gjeldende standarder og regelverk. Dette gjøres blant annet ved at revisor hvert år legger frem egenvurdering av uavhengighet, overordnet revisjonsplan/ revisjonsstrategi og orienterer i hvert møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

## 4 Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for bystyret. Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp

- Kontrollutvalgets virksomhet i 2021 har i noen grad blitt påvirket av koronapandemien.
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll følges løpende.
- Kommunestyrets vedtak følges opp i kontrollutvalget
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med loven.

**Saker behandlet i Vardø kontrollutvalg i 2021:**

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak
3.mars	01/21	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 3. mars 2021 godkjennes.
	02/21	Godkjenning av protokoll	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 9. desember 2020 godkjennes.
	03/21	Orienteringer	<p>Orientering fra rådmannen om rutiner og organisering av ansettelser i Vardø kommune med fokus på:</p> <p>Er det utarbeidet interne rutiner for ansettelser?  Oppfylles lovverk / reglement ved ansettelser og hvordan kvalitets sikrer man dette?  Hvordan er arbeidet med ansettelser organisert?  Hvorfør er det organisert slik?  Kontrollutvalget ber om at skriftlige rutiner for ansettelser sendes til sekretariatet på forhånd.</p> <p>2. Orientering fra rådmannen om den økonomiske internkontrollen i kommunen med fokus på:  Fakurahåndtering  Signatur/attestasjon for gjennomgang av konteringsjournal  (ref. oppsummeringsbrev fra revisjon datert 18. november 2020, behandlet i kontrollutvalgs møte 23. nov.2020)</p> <p>3. Orientering fra rådmannen om kommunens oppfølging av kontrollutvalgets vedtak i sak 35-20 «Kontrollutvalgets saksdokumenter og offentlighet».</p> <p>4. Orientering fra rådmannen om kommunens forbedringsarbeid knyttet til kontrollutvalgets vedtak i sak 34-20 «Sykefravær». Herunder vedtak fra bystyremøte 10.</p>

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak
			<p>desember 2020 i sak 74-20.</p> <p>5. Orientering fra rådmannen om hva kommunen har gjort i forhold til følgende to tilsynsrapporter fra Statsforvalteren i Troms- og Finnmark:</p> <p>- Rapport fra tilsyn med bekymringsmeldinger og undersøkelsessaker i Vardø kommune 2016.</p> <p>Tilsyn gjennomført av Fylkesmannen i Finnmark, rapport datert 20. juli 2016.</p> <p>- Rapport fra tilsyn med barneverntjenestens arbeid med undersøkelser i Vardø kommune 2020. Tilsyn gjennomført av Fylkesmannen i Troms og Finnmark, rapport datert 28. april 2020.</p> <p>I forhold til disse to rapportene ønsker kontrollutvalget at rådmannen orienterer spesielt om</p> <p>følgende punkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- hvordan er evt avvik lukket?</li> <li>- er det utarbeidet rutiner, retningslinjer som kvalitetssikrer at avvikene ikke oppstår på nytt?</li> <li>- redegjøre for generelle rutiner for oppfølging av tilsynsrapporter?</li> <li>- hvordan bruker man erfaringer fra disse tilsynene til intern læring / kompetanseheving</li> </ul> <p><b>Andre orienteringssaker:</b></p> <p>6. Vedtak fra kontrollutvalgsmøte 9. des. 2020 i sak 42/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon på «Opptfølging av politiske vedtak».</p> <p>7. Nyvalg kontrollutvalg; herunder vedtak fra bstyremøte 10. desember 2020.</p> <p>8. Vedrørende saksdokumenter til ordfører</p> <p>9. Vedr. vedtak fra kontrollutvalgsmøte 1. oktober 2020 i sak 33-20 Plan for</p>

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak
			<p>forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll; herunder bystyrets vedtak i sak 73/20 i møte 29. oktober 2020.</p> <p>10. Kontrollutvalgets vedtak i sak 32 /20 Budsjett kontroll og revisjon 2021, herunder e-post fra kontrollutvalgsleder til ordfører datert 6. januar 2021.</p> <p>«<i>Kontrollutvalget ber om at kommunen legger fram en regnskapsoversikt på formålskapittel 1101.</i>»</p> <p><u><i>Vedtak, enstemmig</i></u></p> <p>Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering</p>
04/21		Kontrollutvalgets årsmelding 2020	<p>Det fremlagte forslag til «Kontrollutvalgets Årsmelding 2020» vedtas og oversendes bystyret.</p> <p>Kontrollutvalget anbefaler at bystyret gjør følgende vedtak:</p> <p>«<i>Bystyret tar Kontrollutvalgets årsmelding 2020 til orientering.</i>»</p>
05/21		Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»	<p><u><i>Omførent vedtak, enstemmig:</i></u></p> <p>Kontrollutvalget har drøftet overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjon på «Oppfølging av politiske vedtak».</p> <p>Kontrollutvalget godkjenner vedlagte prosjektskisse med følgende spesifisering /endring:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget ber om at revisjonen bruker et utvalg av vedtak fra formannskap og bystyre for perioden 2018 tom 2020.</li> <li>- Kontrollutvalget ber om at revisjonen formulerer en fjerde problemstilling om hvordan vedtak kommuniseres ut til innbyggerne.</li> </ul> <p>Revisjonen gis mulighet til å legge til underproblemstillinger dersom dette skulle vise</p>

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak
			<p>seg hensiktsmessig underveis i arbeidet. Kontrollutvalget ber revisjonen holde utvalget orientert underveis i prosjektet. Forvaltningsrevisjonsrapporten forventes levert i henhold til oppsatt tidsplan i prosjektskissen.»</p>
	06/21	Engasjementsbrev KomRev NORD IKS	<p>«Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Vardø Havn KF datert 18.11. 2020 til etterretning.»</p>
	07/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet	<p>«Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Vardø kommune og Vardø Havn KF til orientering. Vurderingen gjelder for perioden 30.11.2020. – 30.06.2021.»</p>
	08/21	Eventuelt	<p>Deltakelse samling Kjøllefjord 24. mars 2021: Kontrollutvalgsleder Arnt-Bjarne Aronsen deltar. Kontrollutvalget ber om at sekretær undersøker med daglig leder i sekretariatet om andre i kontrollutvalget kan delta digitalt på foredragene under denne samlingen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Deltakelse FKTs konferanse 1. – 2. juni Ålesund: Hvis noen er interessert så gjøres det en henvendelse til sekretariatet som tar det med kontrollutvalgsleder. Sekretariatet sender link til alle om arrangementet.</li> <li>- Angående virksomhetsbesøk: På mai-møtet drøfter kontrollutvalget hvor de ønsker å gjennomføre virksomhetsbesøk på møtet i september.</li> <li>- Kontrollutvalget ønsker dokumentasjon fra rådmannen på oppdaterte skriftlige prosedyrer og rutiner for ansettelser i Vardø kommune på september-møtet.</li> </ul>

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak
27.mai	09/21	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 27. mai 2021 godkjennes.
	10/21	Godkjenning av protokoll fra møte 3. mars 2021	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 3. mars 2021 godkjennes.
	11/21	Orienteringer	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon m/veileder. Muntlig orientering v/sekretariatet</li> <li>2. Vedtak fra KU i sak 04/21 Kontrollutvalgets årsmelding 2020</li> <li>3. Vedtak fra KU i sak 05/21 Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»</li> <li>4. Brev fra KomRev NORD IKS med informasjon om møte i representantskapet</li> <li>5. Brev fra KomRev NORD IKS om valg av medlemmer og varamedlemmer til styret</li> <li>6. Negativ revisjonsberetning Vardø Havn KF 2020</li> <li>7. Negativ revisjonsberetning Vardø kommune 2020</li> <li>8. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2020 fra KomRev NORD IKS datert 10.05.21</li> </ol> <p><u><a href="#">Vedtak, enstemmig</a></u>                      Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>
	12/21	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2020	<p><b>KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020</b></p> <p>Kontrollutvalget har i møte 27. mai 2021, i sak 12/21, behandlet Vardø kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, samt tilhørende revisjonsberetning datert 7. mai</p>



Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak
			<p>2021. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:</p> <p><i>«Kontrollutvalget skal uttale seg til bystyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak..»</i></p> <p>Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisjonsberetning fra KomRev NOR D IKS, datert 7. mai 2021</li> <li>2. Lovbestemt årsberetning 2020 Vardø kommune jfr. kommuneloven § 14-7</li> <li>3. Årsregnskap 2020 m/noter Vardø kommune</li> <li>4. Konsolidert årsregnskap 2020</li> </ol> <p>Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 27. mai 2021 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.</p> <p>Vardø kommunes årsregnskap i 2020 viser et netto driftsresultat på 21 257 074 kr i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på 19 619 663 kr.</p> <p>Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsberetningen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.</p>

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak
			<p>På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering, anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes slik de er vedlagt.</p> <p><u>Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:</u></p> <p>Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.</p> <p>Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at bystyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2020 .</p> <p>Kontrollutvalget bemerker at måloppnåelse av ikke-økonomiske forhold ikke er med i årsberetningen.</p> <p>27. mai 2021</p> <p>Arint Bjarne Aronsen Leder kontrollutvalget</p>
13/21		Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø Havn KF's årsregnskap og årsberetning 2020	<p><b>KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL VARDØ HAVN KF'S ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020</b></p>

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak
			<p>Kontrollutvalget har i møte 27. mai 2021, i sak 13/21, behandlet Vardø Havn KF's årsregnskap og årsberetning for 2020, samt tilhørende revisjonsberetning datert 12. mai 2021. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:</p> <p><i>«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»</i></p> <p>Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 12. mai 2021</li> <li>2. Årsberetning Vardø Havn KF 2020</li> <li>3. Årsregnskap m/noter Vardø Havn KF 2020</li> <li>4. Møteprotokoll Vardø Havn KF</li> </ol> <p>Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 27. mai 2021 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.</p> <p>Vardø Havn KF's årsregnskap i 2020 viser et negativt netto driftsresultat på 1 637 409 kr.</p>

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak
			<p>Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsberetningen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.</p> <p>På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering, anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes slik den er vedlagt.</p> <p><u>Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:</u></p> <p>Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.</p> <p>Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at bystyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2020.</p> <p>27. mai 2021</p> <p>Arnt Bjarne Aronsen Leder kontrollutvalget</p>
	14/21	Eventuelt	<p>- Kontrollutvalget ber om at sekretariatet tar kontakt med sykehjemmet for et virksomhetsbesøk i september.</p>

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak
			<ul style="list-style-type: none"> <li>- KU ber sekretariatet henvende seg til rådmannen og be om å få oversendt uttalen fra sivilombudet som gjelder klage ansettelsessak.</li> <li>- Kontrollutvalget anmoder kontrollutvalgets leder om å ta følgende to saker opp med rådmann og ordfører:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Offentliggjøring av kontrollutvalgets saks papirer og protokoll</li> <li>- Regnskap for kontrollutvalget</li> </ul> </li> </ul>
13. oktober	15/21	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 13. oktober 2021 godkjennes.
	16/21	Godkjenning av protokoll	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 27. mai 2021 godkjennes.
	17/21	Orienteringer	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Virksomhetsbesøk sykehjemmet</li> <li>2. Orientering v/rådmannen om forbedringsarbeid knyttet til forvaltningsrevisjonsrapport «Sykefravær» jfr. KU-sak 34/20</li> <li>3. Oppdaterte skriftlige rutiner ved ansettelse samt svar fra sivilombudsmannen, muntlig orientering v/rådmannen</li> <li>4. Henvendelse til kontrollutvalget pr 13.aug. 2021 vedr. Amundsen Explorer-hytta, muntlig orientering v/rådmannen</li> <li>5. Vedtak fra KU i sak 12/21 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2020</li> <li>6. Vedtak fra KU i sak 13/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø Havn KF's årsregnskap og årsberetning 2020</li> <li>7. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 7. juni 2021</li> </ol>

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak
			<p>8. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 8. sept. 2021</p> <p>9. Vedr. KU's møtereferat og sakspapirer jfr e-post datert 14. juni 2021</p>
18/21		Revisjonens rapport på forenklet etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering på forenklet etterlevelseskontroll av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til etterretning.
19/21		Budsjett for kontroll og revisjon 2022	Se siste side.
	20/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Vardø kommune og Vardø Havn KF til orientering.
	21/21	Forvaltningsrevisjonsrapport Oppfølging av politiske vedtak	<p>Kontrollutvalget har i møte 13. oktober 2021 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak» utarbeidet av KomRev NORDD IKS.</p> <p>Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.</p> <p>Kontrollutvalget oversender rapporten til bystyret med følgende innstilling:</p>

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak
			<p>Bystyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak» utarbeidet av KomRev <b>NORD IKS</b> med følgende konklusjoner:  <i>Vardø kommune har i noen grad etablert system som er egnet til å sikre iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak.</i>  <i>For flertallet av de undersøkte sakene har Vardø kommune iverksatt politisk vedtak som forutsatt.</i>  <i>Vardø kommune sikrer i liten grad at bystyret blir kjent med de faktiske forhold som har betydning for iverksettelse av vedtaket.</i></p> <p>Vardø kommune bør videreutvikle systemet for iverksettelse, oppfølging og rapportering av politiske vedtak.</p> <p>Bystyret ber rådmannen sørge for oppfølging av rapportens konklusjoner og anbefaling, og ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget om arbeidet innen 1. juni 2021.»</p>
	22/21	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egen vurdering av uavhengighet i forhold til Vardø kommune og Vardø Havn KF til orientering.
	23/21	Eventuelt	Ingen saker.

**Vedtak i sak 19/21 Budsjett kontroll og revisjon 2022:**

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Vardø kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2022.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til bystyret vedrørende budsjettet for Vardø kommune 2022.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan IS.
4. Budsjett 2022 for Vardø Havn KF er 80 000 kr og oversendes styret for Vardø Havn KF.
5. Kontrollutvalget ber om regnskap på kontrollutvalgets drift.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2021	Budsjett 2022
	Fast godtgjørelse leder	30 000	35 600 <sup>1</sup>
	Møtegodtgjørelse <sup>2</sup>	8 000	8 000
	Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse	25 000	35 000
	Tapt arb.førtj. Abonnement / medlemsavg. (NKRF / FKT)	10 500 4 475	10 500 5 000
	Møteutgifter	1 000	4 000
	Kurs / konferanser	25 000	40 000
<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>103 975</b>	<b>138 100</b>
<b>Sekretariat</b>		240 026	247 000
<b>Revisjon</b>		690 000	706 000
<b>TOTAL</b>		<b>1 034 001<sup>3</sup></b>	<b>1 091 100</b>

<sup>1</sup> Fast godtgjørelse leder jfr. «Godtgjørelse til folkevalgte 12. nov. 2019»

<sup>2</sup> Kr 400,- pr møte; 5 medlemmer, 4 møter årlig, jfr. «Godtgjørelse til folkevalgte 12. nov. 2019»

<sup>3</sup> Ex. Vardø Havn KF