



**KONTROLLUTVALGET**  
Vardø kommune

Vår dato: 28.04.2023

Vår ref: 23/784- 20

Arkivkode: FE-037, TI-  
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Mette Rushfeldt

Telefon: 90727026

E-Post:

mette.rushfeldt@vadso.kommune.no

Kontrollutvalget  
Varamedlemmer (kopi)  
Revisjon  
Ordfører  
Kommunedirektør  
Vardø kommune postmottak

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET 8. MAI 2023

<b>Sted</b>	Vardø rådhus, møterom 3
<b>Dato</b>	8. mai 2023
<b>Tidspunkt</b>	10.00 – 13.00
<b>Sekretær</b>	Lene Harila

Sak nr.	Sak
11/23	Godkjenning av innkalling og sakliste
12/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 7. februar 2023
13/23	Orientering <ol style="list-style-type: none"><li>1. Kommunikasjon mellom Vardø kommune og Varangerhalvøya Nasjonalpark</li><li>2. Varslinger i Vardø kommune for 2022, varslingsrutiner</li><li>3. Referat fra AMU møter 05.05.22 og 08.09.22</li><li>4. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 Vardø kommune fra KomRev NORD IKS</li><li>5. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 Vardø Havn KF fra KomRev NORD IKS</li><li>6. Vedtak fra forrige møte i sakene 4, 6, 7, 8 og 9/23</li></ol>
14/23	Forvaltningsrevisjonsrapport Saksbehandling i barnevernet
15/23	Forvaltningsrevisjon Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg – Overordnet prosjektskisse
16/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø kommunes årsregnskap 2022
17/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø Havn KFs årsregnskap 2022
18/23	Kontrollutvalgets budsjett for kontroll og tilsyn
19/23	Eventuelt

**Adresse**  
Kontrollutvalgan KO  
Postboks 614  
9811 Vadsø

**Besøksadresse**  
Oscarsgate 21, øst  
9800 Vadsø

**Telefon**  
78 94 23 00  
Mobil saksbehandler: 913 67 062

**Organisasjonsnr.**  
923686371  
Bankkontonr.  
6476 05 12026

**E-post**  
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no



## SAK 11/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

### Bakgrunn

Innkalling med saksliste til kontrollutvalgets møte 2. mai 2023 ble sendt ut 28. april 2023.

Sak nr.	Sak
11/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
12/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 7. februar 2023
13/23	Orientering <ol style="list-style-type: none"><li>1. Kommunikasjon mellom Vardø kommune og Varangerhalvøya Nasjonalpark</li><li>2. Varslinger i Vardø kommune for 2022, varslingsrutiner</li><li>3. Referat fra AMU møter 05.05.22 og 08.09.22</li><li>4. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 Vardø kommune fra KomRev NORD IKS</li><li>5. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 Vardø Havn KF fra KomRev NORD IKS</li><li>6. Vedtak fra forrige møte i sakene 4, 6, 7, 8 og 9/23</li></ol>
14/23	Forvaltningsrevisjonsrapport Saksbehandling i barnevernet
15/23	Forvaltningsrevisjon Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg – Overordnet prosjektskisse
16/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø kommunes årsregnskap 2022
17/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø Havn KFs årsregnskap 2022
18/23	Kontrollutvalgets budsjett for kontroll og tilsyn
19/23	Eventuelt

### Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 8. mai 2023 godkjennes.



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 23/784

**SAK 12/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 7. FEBRUAR 2023**

**Bakgrunn**

Kontrollutvalget godkjenner selv sine møteprotokoller.

Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte 7. februar 2023 ble sendt ut etter møte.  
Møteprotokollen var da godkjent av møteleder.

**Sekretariatets forslag til vedtak**

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 7. februar 2023 godkjennes.

**Vedlegg:**

Møteprotokoll 7. februar 2023



## MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 7. februar 2023  
**Tid:** 09.30.- 11.30  
**Sted:** Rådhuset, Møterom 3

### Disse møtte:

**Kontrollutvalget:** Arnt Bjarne Aronsen, leder  
Thor Emil Sivertsen  
Svavar Bjørnsson for Sissel Holt  
Hanne Kofoed  
Turid Ramleth

**Forfall:** Sissel Holt

**Sekretariatet:** Lene Harila og Mette Rushfeldt

**Andre:** Tove Pettersen fra KomRev NORD IKS, via teams.  
Kommunedirektør Hallgeir Sørnes og Allonse Garbett under sak 3/23 og sak 4/23.

### Innkalling og saksliste

Innkalling og saksliste ble sendt ut 26. januar 2023

### Saksdokumenter

Sakspapirene ble sendt ut 26. januar 2023.

### SAKSLISTE:

Sak nr.	Sak
01/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
02/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 26. oktober 2022
03/23	Orienteringer 1. Gjennomgang av kommunens arbeid med forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg, kommunedirektøren 2. Kontrollutvalgets regnskap og budsjett for 2022, utskrift fra administrasjonen 3. Vedtak fra forrige møte
04/23	Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon på «Oppfølging av politiske vedtak» og Bystyrevedtak sak 10/21
05/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
06/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg
07/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
08/23	Kontrollutvalgets årsplan 2023



09/23	Forvaltningsrevisjon Saksbehandling, bemanning og kompetanse i barnevernet
10/23	Eventuelt

### SAK 1/23      GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

#### Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 7. februar 2023 godkjennes.

#### Vedtak, enstemmig:

Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 7. februar 2023 godkjennes med korrigerende av sak 2/23 til Godkjenning av møteprotokoll fra 26. oktober 2022.

### SAK 2/23      GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 26. OKTOBER 2022

#### Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26. oktober 2022 godkjennes.

#### Vedtak, enstemmig:

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26. oktober 2022 godkjennes.

### SAK 3/23      ORIENTERINGER

1. Gjennomgang av kommunens arbeid med forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg, kommunedirektøren
2. Kontrollutvalgets budsjett og regnskap per 07.12.2022, utskrift fra administrasjonen
3. Vedtak fra forrige møte

#### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Vedtak, enstemmig

Kontrollutvalget tar punkt 1 og 3 til orientering.

Punkt 2. Kontrollutvalgets budsjett og regnskap per 07.12.2022.

Kontrollutvalget tar regnskaps- og budsjettprosedyrer opp som sak på neste møte. Ordfører og kommunedirektør innkalles til neste møte for dialog om regnskaps- og budsjettprosedyrer.



**SAK 4/23      OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON PÅ «OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK» OG BYSTYREVEDTAK SAK 10/21**

Kommunedirektør Halgeir Sørnes og virksomhetsleder Alonsa Garbett ga kontrollutvalget en orientering om arbeidet med bystyrevedtak 10/21

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens informasjonen til orientering.

Det ble fremmet følgende endringsforslag:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren oversende kontrollutvalget relevant korrespondanse i bystyresak 10/21 som angår Varangerhalvøya Nasjonalpark.

Endringsforslag enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren oversende kontrollutvalget relevant korrespondanse i bystyresak 10/21 som angår Varangerhalvøya Nasjonalpark.

**SAK 5/23      FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

**SAK 6/23      BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON FORVALTNING, DRIFT OG VEDLIKEHOLD AV KOMMUNALE BYGG**

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg.

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

Omforent vedtak enstemmig:

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



Har Vardø kommune gjennom Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS et tilfredsstillende planleggings- og styringssystemer for forvaltning, drift og vedlikehold?

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

### **SAK 7/23      KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2022**

#### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og legger saken frem for bystyret med følgende innstilling:

Bystyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2022 til orientering.

#### Omforent vedtak enstemmig:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 vedtas med unntak av punkt 3.1.

Kontrollutvalget viser til at det av Vardø bystyre vedtatte budsjett ikke samsvarer med inngåtte avtaler om kjøp av revisjons- og sekretariattjenester.

Kontrollutvalget understreker behovet for å bringe budsjettforholdet for de kommunale revisjonstjenestene i orden.

### **SAK 8/23      KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2023**

#### Sekretariatets forslag til vedtak:

Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023.

Kontrollutvalget sender «Kontrollutvalgets årsplan 2023» til kommunestyret til orientering.

#### Vedtak enstemmig:

Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023.

Kontrollutvalget sender «Kontrollutvalgets årsplan 2023» til kommunestyret til orientering.



**SAK 9/23 FORVALTNINGSREVISJON SAKSBEHANDLING, BEMANNING OG KOMPETANSE I  
BARNEVERNET**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Vardø kommune vedtar å endre ordlyden i problemstilling punkt 1 i henhold til notat fra KomRev NORD IKS til:

1. Har Vardø kommune v/barnevernstjenesten fulgt sentrale saksbehandlingsregler i saker der det er besluttet henleggelse uten tiltak og i saker der det er besluttet hjelpetiltak?

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget i Vardø kommune vedtar å endre ordlyden i problemstilling punkt 1 i henhold til notat fra KomRev NORD IKS til:

1. Har Vardø kommune v/barnevernstjenesten fulgt sentrale saksbehandlingsregler i saker der det er besluttet henleggelse uten tiltak og i saker der det er besluttet hjelpetiltak?

**SAK 10/23 EVENTUELT**

Det var ingen saker under eventuelt.

Vardø 7. februar 2023

Arnt Bjarne Aronsen  
leder kontrollutvalget





Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 23/784

## SAK 13/23 ORIENTERINGER

### Orienteringer

1. Kommunikasjon mellom Vardø kommune og Varangerhalvøya Nasjonalpark
2. Varslinger i Vardø kommune for 2022, varslingsrutiner
3. Referat fra AMU møter 05.05.22 og 08.09.22
4. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 Vardø kommune fra KomRev NORDIKS
5. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 Vardø Havn KF fra KomRev NORDIKS
6. Vedtak fra forrige møte i sakene 4, 6, 7, 8 og 9/23

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Vedlegg:

1. Kommunikasjon mellom Vardø kommune og Varangerhalvøya Nasjonalpark
2. Varslinger i Vardø kommune for 2022, varslingsrutiner
3. Referat fra AMU møter 16.06.22 og 8.9.22
4. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 Vardø kommune fra KomRev NORDIKS
5. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 Vardø Havn KF fra KomRev NORDIKS
6. Vedtak fra forrige møte i sakene 4, 6, 7, 8 og 9/23



## SAK 14/23 FORVALTINGSREVISJONRAPPORT SAKSBEHANDLING I BARNEVERNET

### Bakgrunn

Kontrollutvalget fattet den 5. april 2022, sak 8/22, følgende vedtak:

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

Barnevern:

**Formål:**

Undersøke kvalitet i barnevern i Vardø kommune

**Problemstilling:**

Er vurderingene som er gjort i forbindelse med tiltak skriftliggjort, dokumentert og etterprøvbar.

Undersøkelsen bør gjelde perioden etter Statsforvalterens/helsetilsynets siste tilsyn i 2020.

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

Kontrollutvalget behandlet overordnet prosjektskisse i møte 23. mai 2022, sak 15/22, og fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget i Vardø kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse «Barnevern» fra KomRev NORD IKS, og har i møte lagt til punkt 2:

1. Har Vardø kommune v/barnevernstjenesten fulgt sentrale saksbehandlingsregler i sin behandling av saker som gjelder vedtak om hjelpetiltak etter barnevernloven?
2. Beskrivelse av barnevernets bemanning og kompetanse i undersøkelsesperioden legges som en del av saken.

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/ underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i prosjektet.»

I møte 7. februar 2023, sak 9/23, behandlet kontrollutvalget notat fra KomRev NORD IKS og fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget i Vardø kommune vedtar å endre ordlyden i problemstilling punkt 1 i henhold til notat fra KomRev NORD IKS til:



1. Har Vardø kommune v/barnevernstjenesten fulgt sentrale saksbehandlingsregler i saker der det er besluttet henleggelse uten tiltak og i saker der det er besluttet hjelpetiltak?»

### **Problemstillinger og revisjonskriterier**

Kontrollutvalgets ønske var å få belyst om barnevernets vurderinger i tiltak er skriftliggjort, dokumentert og etterprøvbare. Det gjelder saker som er behandlet etter siste tilsyn i 2020. I møte 7. februar 2023 ble også saker som endte uten tiltak tatt med i problemstillingen.

Følgende problemstilling er satt for denne forvaltningsrevisjonen:

1. Har Vardø kommune v/barnevernstjenesten fulgt sentrale saksbehandlingsregler i saker der det er besluttet henleggelse uten tiltak og i saker der det er besluttet hjelpetiltak?
2. Beskrivelse av barnevernets bemanning og kompetanse.

Problemstilling 1 er besvart ved å vurdere kommunens praksis på området opp mot revisjonskriterier. Hovedkilder for utledning av revisjonskriterier som er brukt i denne forvaltningsrevisjonen er forvaltningsloven, (tidl.) barnevernloven og rundskriv (veiledere) og tiltaksplaner og omsorgsplaner i barnevernstjenesten.

Problemstilling 2 er beskrivende formulert og besvart ved å beskrive informasjon som er innhentet muntlig i møter med barnevernleder og barnevernkonsulent, samt skriftlig gjennom etterfølgende e-post fra barnevernleder.

Ny barnevernslov trådte i kraft 1. januar 2023. Den er ikke brukt som revisjonskriterier i denne revisjonen. Da revisjonen er gjennomført på saker før ny barnevernslov trådte i kraft, er barnelov av 1992 brukt.

### **Avgrensninger**

Revisor har innhentet opplysninger om barneverntjenestens interne rutiner på revidert område, men det er ikke gjort vurderinger av barneverntjenestens internkontroll opp mot lovverket. Revisor har undersøkt barneverntjenestens praksis opp mot utledede revisjonskriterier, og undersøkelsen er i hovedsak avgrenset til utvalgte enkeltsaker. Saksutvalget gjort blant saker som ble ferdig undersøkt i perioden januar 2021 - november 2022.

Revisor har ikke anledning til å undersøke hva kommunen v/barneverntjenesten faktisk har gjort, dersom dette ikke er dokumentert. Revisor har lagt til grunn at det er krav til dokumentasjon på regeletterlevelse på revidert område, og har derfor basert seg på at det i undersøkte sakmapper skal inngå informasjon som belyser barneverntjenestens



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 23/784

saksbehandling. På noen enkelte punkter har revisor innhentet supplerende opplysninger fra barneverntjenesten om deres praksis.

I revisor undersøkelse et det sett på om det er dokumentert barnevernfaglige vurderinger, uten å overprøve de faglige vurderinger i besvarelse av noen av de utledede revisjonskriteriene.

### **Revisors samlet konklusjon**

Revisors samlede konklusjon på problemstilling 1 er at barneverntjenesten til dels har fulgt sentrale saksbehandlingsregler i saker der det er besluttet henleggelse uten tiltak og i saker der det er besluttet hjelpetiltak.

### **Anbefalinger fra revisor**

På bakgrunn av det revisor har funnet i sine undersøkelser har revisor kommet med noen anbefalinger til kommunen.

«Revisor anbefaler Vardø kommune v/barneverntjenesten å vurdere tiltak for å sikre at krav i forvaltningsloven og barnevernloven om vedtaksbegrunnelse overholdes, herunder at enkeltvedtak om hjelpetiltak og henleggelse uten tiltak inneholder informasjon om

- innholdet i de reglene vedtaket bygger på
- de faktiske forhold vedtaket bygger på
- de hovedhensyn som har vært avgjørende for skjønnsutøvelsen
- barnets synspunkt
- hvilken vekt barnets mening er tillagt
- hvordan barnets beste er vurdert

Revisor anbefaler også at Vardø kommune v/barneverntjenesten følger anbefaling i veileder om omsorgsplaner og tiltaksplaner om at det bør fremgå av vedtaket at tiltaksplan er utarbeidet.

Videre anbefaler revisor Vardø kommune v/barneverntjenesten å vurdere tiltak for å sikre overholdelse krav i barnevernloven med hensyn til å

- utarbeide tiltaksplan samtidig med vedtaket om hjelpetiltak
- evaluere tiltaksplanen jevnlig
- la barnet medvirke på alle relevante stadier av en barnevernssak

Barneverntjenestens praksis er i hovedsak undersøkt ved gjennomgang av dokumentasjon i utvalgte enkeltsaker, og revisors vurderinger er hovedsakelig basert på det vi fant dokumentert i disse sakene. Vi anbefaler Vardø kommune v/barneverntjenesten å påse at overholdelse av ovennevnte lovkrav dokumenteres i alle saker.



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 23/784

Revisor anbefaler også at Vardø kommune v/barneverntjenesten følger anbefalinger i veileder om omsorgsplaner og tiltaksplaner knyttet til tiltaksplanens innhold, herunder når det gjelder

- situasjonsbeskrivelse
- målbeskrivelse
- tiltaksbeskrivelse
- tidsperspektiv
- når, med hvem og hvordan det skal evalueres.»

### Vurdering og konklusjon

Ut fra sekretariatets vurdering så svarer rapporten ut problemstillinger stilt i kontrollutvalget, og videre ser konklusjonene ut til å være godt dokumentert. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fremme rapporten til kommunestyret basert på de anbefalinger som revisjonen gir i rapporten.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2023 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Saksbehandling i barneverntjenesten», utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og sender rapporten til bystyret for behandling med følgende innstilling fra kontrollutvalget:

«Bystyret ber kommunedirektøren vurdere tiltak for å sikre at krav i forvaltningsloven og barnevernloven om vedtaksbegrunnelse overholdes, herunder at enkeltvedtak om hjelpetiltak og henleggelse uten tiltak inneholder informasjon om

- innholdet i de reglene vedtaket bygger på
- de faktiske forhold vedtaket bygger på
- de hovedhensyn som har vært avgjørende for skjønnsutøvelsen
- barnets synspunkt
- hvilken vekt barnets mening er tillagt
- hvordan barnets beste er vurdert

Bystyret ber kommunedirektøren å følge anbefaling i veileder om omsorgsplaner og tiltaksplaner om at det bør fremgå av vedtaket at tiltaksplan er utarbeidet.

Videre ber bystyret kommunedirektøren å vurdere tiltak for å sikre overholdelse av krav i barnevernloven med hensyn til å

- utarbeide tiltaksplan samtidig med vedtaket om hjelpetiltak
- evaluere tiltaksplanen jevnlig
- la barnet medvirke på alle relevante stadier av en barnevernssak



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 23/784

Bystyret ber kommunedirektøren å påse at overholdelse av ovennevnte lovkrav dokumenteres i alle saker.

Bystyret ber kommunedirektøren å følge anbefalinger i veileder om omsorgsplaner og tiltaksplaner knyttet til tiltaksplanens innhold, herunder når det gjelder

- situasjonsbeskrivelse
- målbeskrivelse
- tiltaksbeskrivelse
- tidsperspektiv
- når, med hvem og hvordan det skal evalueres

Bystyret ber kontrollutvalget følge opp rapportens anbefalinger.»

**Vedlegg:** Forvaltningsrevisjon Saksbehandling i barneverntjenesten Vardø kommune, 2023



SAK 15/23 FORVALTNINGSREVISJON FORVALTNING, DRIFT OG VEDLIKEHOLD KOMMUNALE  
BYGG – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE

**Bakgrunn**

I plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023, vedtatt i bystyret, er følgende prosjekter prioritert:

1. Oppfølging av politiske vedtak
2. Barnevern
3. Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg
4. Kvalitet og ressursbruk i kommunehelsetjenesten
5. Økonomistyring

Punkt 1 «Oppfølging av politiske vedtak» er gjennomført.

Punkt 2 Barnevern, behandles i kontrollutvalgets møte 8. mai 2023.

I møte i kontrollutvalget i møte 7. februar 2023, sak 6/23, bestilte kontrollutvalget forvaltningsrevisjon på Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg med følgende vedtak:

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

Har Vardø kommune gjennom Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS et tilfredsstillende planleggings- og styringssystemer for forvaltning, drift og vedlikehold?

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

**Formål**

KomRev NORD har utarbeidet overordnet prosjektskisse til prosjektet hvor de beskriver formål, arbeidsbeskrivelse, problemstilling, foreløpige revisjonskriterier, metode og kritiske faktorer.

Under formål oppfatter KomRev NORD kontrollutvalgets vedtak slik at oppdraget er å undersøke systemer for forvaltning, drift og vedlikehold av kommunal bygningsmasse og praksis i kommunen.



### Problemstilling

Følgende problemstilling (arbeidstittel) er foreslått av revisor:

- 1. hvordan er forvaltningen av Vardø kommunes bygningsmasse organisert?  
Hvilke planer og strategier gjelder for Vardø kommunes eiendomsforvaltning?**
- 2. Etterlever Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS sentrale føringer om forvaltning, drift og vedlikehold av Vardø kommunes boligmasse?**

### Revisjonskriterier (foreløpige)

Revisjonskriterier som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til, utenom aksjeloven, vedtektene samt vedtak i selskapets generalforsamling og styre er redegjort for i overordnet prosjektskisse.

Revisor bemerker at revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

### Vurdering

KomRev NORD har i vedlagte prosjektskisse redegjort for tolkninger av problemstillingen, revisjonskriterier, metode, forventet timeforbruk og ferdigstillestidspunkt. Prosjektet forventer å ta 200timer, og med ferdigstillelse primo 2024. Sekretariatet vurderer at revisjonen ivaretar intensjon og bestilling gjort av kontrollutvalget i sak 6/23.

For at den endelige rapporten skal være i samsvar med utvalgets forventninger, er det avgjørende at utvalget underveis får anledning til å komme med innspill. Som bestiller bør kontrollutvalget ha mulighet til å forme forvaltningsrevisjonsprosjektet i samarbeid med utfører av oppdraget.

Prosjektbeskrivelsen legges fram for utvalget for gjennomgang og diskusjon.





**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget i Vardø kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse «Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg» fra KomRev NORD IKS:

1. hvordan er forvaltningen av Vardø kommunes bygningsmasse organisert?  
Hvilke planer og strategier gjelder for Vardø kommunes eiendomsforvaltning?
2. Etterlever Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS sentrale føringer om forvaltning, drift og vedlikehold av Vardø kommunes boligmasse?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i prosjektet.

**Vedlegg:** Overordnet prosjektskisse på forvaltningsrevisjon «Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg» av 28.04.2023 fra KomRev NORD IKS

**Prosjekttittel:** Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg

**Kommune:** Vardø

**Bakgrunn:** Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg er prioritert som kulepunkt tre i Vardø kommunes *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – perioden 2020 – 2023*, vedtatt av kommunestyret i møte 29.10.2020 under sak 73/20.

Kontrollutvalget vedtok i møte 7.3.2023, i sak 6/23, bestilling av forvaltningsrevisjonen «Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg». Foreslått problemstilling er «Har Vardø kommune gjennom Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS et tilfredsstillende planleggings- og styringssystemer for forvaltning, drift og vedlikehold?». Etter dialog med kontrollutvalgets sekretær om bestillingen, oppfatter revisor at forvaltningsrevisjonen skal rette seg inn mot både Vardø kommune og Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS. Vardø kommune eier alle aksjene i selskapet. I kommunens eierskapsmelding, vedtatt av bystyret i juni 2020, står følgende om kommunens formål med selskapet: *«Selskapet ble opprettet fordi man ønsket at kommunens eiendomsvirksomhet, herunder eiendomsforvaltning og utleievirksomhet, skulle drives av et eget kommunalt selskap. Alle kommunale eiendommer ble derfor overført til selskapet. Selskapet driver med utleie av bolig og næringseiendom, både kort- og langtidsleie»*. Om hovedmotivet for eierskap står det i eierskapsmeldingen at det er å *«oppnå en mer kostnadseffektiv tjenesteproduksjon og bedre kvalitet på tjenestene»*. Kommunens strategi for selskapet er at det:

- Skal ivareta boligbehovet som kommunen har både som arbeidsgiver og som tjenesteyter
- Bør fokusere ytterligere på utvikling av næringslokaler og – eiendommer.

Revisor oppfatter at kontrollutvalget ønsker at forvaltningsrevisjonen retter seg mot virksomheten i Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS. Som aksjeselskap er selskapet underlagt aksjelovgivningen, og både eier- og selskapsstyring skal skje etter bestemmelser i denne lovgivningen. Herunder er selskapet underlagt selskapets vedtekter og øvrige vedtak som er truffet av eier gjennom generalforsamlingsvedtak

**Prosjektleder:** Fastsettes senere

**Oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjøhus Kleiven

### **Formål:**

Kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonen er å få gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt i henhold til plan for forvaltningsrevisjon. Formålet er også å undersøke systemer for forvaltning, drift og vedlikehold av kommunens bygningsmasse og praksis i kommunens eiendomsselskap.

### **Arbeidsbeskrivelse:**

Etter at prosjektskissen er vedtatt, vil revisor sende oppstartsbrev til Vardø kommune v/ kommunedirektør og til Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS v/styreleder og daglig leder. Vi vil be om å få oppnevnt en kontaktpersoner som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi avholder oppstartsmøte der vi informerer om undersøkelsen og vårt informasjonsbehov.

For å kunne svare på forvaltningsrevisjonens problemstillinger vil vi innhente og analysere data. Vi vil innhente skriftlig informasjon og dokumentasjon om de aktuelle forholdene, og vi vil innhente muntlig informasjon gjennom intervjuer med relevante informanter. Når vi har innhentet de data vi anser som relevante og tilstrekkelige for å besvare problemstillingene oversender vi utkast til rapport med faktabeskrivelser til våre kontaktpersoner/informanter for å få bekreftet at beskrivelsene av fakta er riktig oppfattet og gjengitt av oss. Etter at vi har fått tilbakemelding på datagrunnlaget som vi har lagt til grunn som revisors funn, innarbeider vi eventuelle korrigeringer og merknader i rapporten. Deretter vurderer vi fakta opp mot de utledede revisjonskriteriene og konkluderer på undersøkelsens problemstillinger. Et utkast av rapport oversendes kommunedirektøren og selskapet for uttalelse. Eventuelle uttalelser vedlegges rapporten. Endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalget for behandling. Kontrollutvalget beslutter hvorvidt rapporten skal sendes videre for behandling i bystyret.

### **Problemstillinger (arbeidstittel):**

Vardø kommune har opprettet et eget selskap for utførelse av forvaltning, drift og vedlikehold av kommunens bygningsmasse. Dersom det er ønskelig å undersøke både kommuneadministrasjonen og selskapets praksis på området, må forvaltningsrevisjonen rette seg mot både Vardø kommune og Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS. Vi foreslår en problemstilling som besvares beskrivende og hvor vi kartlegger hvordan Vardø kommune har organisert forvaltningen av bygningsmassen og hvilke planer som gjelder. Vi foreslår også en problemstilling som fordrer undersøkelser i Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS, og som retter seg mot hvorvidt selskapet oppfylder sentrale føringer for forvaltning, drift og vedlikehold. Med sentrale føringer mener vi selskapets vedtekter og eventuelle vedtak i generalforsamling og styre.

Revisor foreslår følgende to problemstillinger:

- 1. Hvordan er forvaltningen av Vardø kommunes bygningsmasse organisert?  
Hvilke planer og strategier gjelder for Vardø kommunes eiendomsforvaltning?*
- 2. Etterlever Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS sentrale føringer om forvaltning, drift og vedlikehold av Vardø kommunes boligmasse?*

### **Revisjonskriterier (foreløpige):**

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til. I denne forvaltningsrevisjonen vil det være aktuelt å utlede revisjonskriterier fra blant annet aksjeloven, vedtekter samt vedtak i selskapets generalforsamling og styre.

Forvaltning, drift og vedlikehold av bygningsmasse er i liten grad regulert ved lov og forskrift. Revisor vil i denne forvaltningsrevisjonen støtte seg til flere kilder som omhandler eiendomsforvaltning:

- NOU 2004:22: «Velholdte bygninger gir mer til alle.» Om eiendomsforvaltning i kommunesektoren. Statens forvaltningstjeneste, Oslo
- Kommunesektorens organisasjon (KS): «Bedre eiendomsforvaltning og vedlikehold – en veileder for folkevalgte og rådmenn».
- Statens bygningstekniske etat (2011) «God kommunal eiendomsforvaltning», Veileder, HO-4/2011.
- FOBE (Forum for offentlige bygg og eiendommer)/KoBE (2007): «Bedre eierskap i kommunene»
- RIF (Rådgivende Ingeniørers Forening) (2019): «State of the nation. Norges tilstand 2019. Kommunale og fylkeskommunale bygg».
- RIF (Rådgivende Ingeniørers Forening) (2021): «State of the nation. Norges tilstand 2021.»
- Norsk Standard (NS) 3454 Livssyklus kostnader for byggverk

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

### **Metode:**

Dokumentanalyse og intervju

### **Prosjektstart:**

Etter vedtakelse av overordnet prosjektskisse

<b>Forventet ressursbruk:</b> <b>200 timer</b>	<b>Forventet ferdigstillelse<sup>1</sup>:</b> <b>Primo 2024</b>
---------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------

### **Kritiske faktorer:**

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

**Dato:** 28.4.2023

**Sign:** Margrete Mjølhus Kleiven  
*Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

<sup>1</sup> Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



**Sak 16/23 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP,  
ÅRSBERETNING OG REVISJONSBERETNING 2022**

**Bakgrunn**

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 14-3 avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Kontrollutvalget plikt til å avgi uttalelse også til årsberetningen er ny, og iverksettes fra regnskapsåret 2021:

*§ 14-3. Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning*

*Økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet.*

*Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.*

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. **Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.** I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.*

*Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyret eller fylkestinget behandler den. Dette gjelder ikke for innstillinger om endring i vedtatt økonomiplan eller årsbudsjett.*

*Økonomiplanen, årsbudsjettet, årsregnskapene, årsberetningene og saksdokumentene fra det innstillende organet skal sendes departementet til orientering. Dette gjelder også revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelser til årsregnskapene og årsberetningene. Departementet kan gi forskrift om frister for disse oversendelsene.*

Uttalelsen skal sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen. Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning.

**Revisjonen**

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Revisjonsberetningen skal inneholde følgende iht. kommunelovens § 24-8 andre ledd:

*«I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:*

*a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*



- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.»

### Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Det er ikke konkrete krav til dette verken i lov eller forskrift, annet enn at uttalelsen skal knyttes til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7:

### § 14-6. Årsregnskap og bokføring

*«Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:*

- a) regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen
- b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak
- c) regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.

*Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.*

*Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:*

- a) All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
- b) All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.
- c) Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.
- d) Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.



*Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapskikk.*

*Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.*

*Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.*

*Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen.*

Videre sier kommuneloven om årsberetning:

#### § 14-7. Årsberetning

*Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.*

*Årsberetningene skal redegjøre for*

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) f.hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26*

*Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.»*

#### **Årsregnskap**

Årsregnskapet for 2022 viser et netto driftsresultat på 11 009 191 kr i kommunekassa, og et positivt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskap på 12 579 611 kr. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 23/784

per 31.12.22. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har gitt en beretning uten forbehold.

### **Årsberetning**

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til Vardø kommunes Årsberetning 2022. Det vurderes på denne bakgrunn at de formelle krav jf. Kommunelovens § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

### **Revisors beretning**

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

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

### **Sekretariatets oppsummering**

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

Opplysningene i årsberetningen, årsregnskapet og revisjonsberetningen gir en dekkende fremstilling av kommunens finansielle stilling som er i henhold til lov, forskrift og god bokføringsskikk, med de forbehold revisor har tatt overfor.

Kontrollutvalget kan avgi sin uttalelse uten særskilte påpekninger overfor kommunestyret.

### **Vedlegg:**

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til Vardø kommunes årsregnskap og årsmelding 2022
2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 14. april 2023
3. Lovbestemt årsberetning Vardø kommune jfr. kommuneloven § 14-7
4. Årsregnskap m/noter 2022 Vardø kommune
5. Konsolidert regnskap 2022 for Vardø kommune og Vardø Havn KF





Til Vardø kommune v/bystyret

## KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022

Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2023, i sak 16/23, behandlet Vardø kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning datert 14. april 2023. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 14. april 2023
2. Lovbestemt årsberetning Vardø kommune
3. Årsregnskap m/noter Vardø kommune
4. Konsolidert årsregnskap 2022 Vardø kommune og Vardø Havn KF

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 8. mai 2023 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.

Vardø kommune har i 2022 et positivt netto driftsresultat på 11 009 191 kr i kommunekassa, og et positivt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskap på 12 579 611 kr.

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

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes slik den er vedlagt.



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 23/784

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2022.

8. mai 2023

Arnt Bjarne Aronsen  
Leder  
Kontrollutvalget

**Kopi:** Formannskapet

Til bystyret i Vardø kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Vardø kommune som viser et netto driftsresultat på kr 11 009 191 i kommunekassen, og et netto positivt driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 12 579 611.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Vardø kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Årsberetningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 1

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

##### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Vardø kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra bystyrets premisser for bruken av bevilgningene.

##### ***Konklusjon***

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 1

Tromsø, 14.04.2023

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor



SAK 17/23    KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL VARDØ HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP  
OG ÅRSBERETNING 2022

**Bakgrunn**

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 14-3 avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen

Utdrag av;

§ 14-3. *Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning*

*Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.*

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. **Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.** I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.*

Uttalelsen skal sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen. Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning.

**Revisjonen**

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Revisjonsberetningen skal inneholde følgende iht. kommunelovens § 24-8 andre ledd:

*«I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:*

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.»*



### **Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse**

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Det er ikke konkrete krav til dette verken i lov eller forskrift, annet enn at uttalelsen skal knyttes til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivarettatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7:

#### *§ 14-6. Årsregnskap og bokføring*

*«Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:*

- a) regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

*Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.*

*Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:*

- a) All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.*
- b) All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.*
- c) Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.*
- d) Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.*

*Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.*

*Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.*

*Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.*



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 23/784

*Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen.*

Videre sier kommuneloven om årsberetning:

**§ 14-7. Årsberetning**

*Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.*

*Årsberetningene skal redegjøre for*

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) f.hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26*

*Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.»*

**Årsregnskap**

Årsregnskapet for 2022 viser et positivt netto driftsresultat på 1 570 420,48 kr og et merforbruk på 0 kr. Styret i Vardø Havn KF har i vedtak 7/23 innstilt til bystyret fordeling av driftsresultatet, kr 1 555 295,20 til dekning av tidligere års merforbruk, kr 15 125,28 avsettes disposisjonsfond.

Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.21. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har avgitt konklusjon med forbehold til årsregnskapet.



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 23/784

### Årsberetning

De formelle krav til årsberetning er fulgt, jmf overstående bestemmelse i kommunelovens § 14-7 om hva en årsberetning skal inneholde.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsberetningen/årsmeldingen. Det vurderes på denne bakgrunn at de formelle krav jmf § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

### Revisors beretning

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

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

### Sekretariatets oppsummering

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

Opplysningene i årsberetningen, årsregnskapet og revisjonsberetningen gir en dekkende fremstilling av kommunens finansielle stilling som er i henhold til lov, forskrift og god bokføringsskikk.

Kontrollutvalget bør i sin uttalelse trekke fram det forbehold tom revisor har tatt i sin revisjonsberetning.

### Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 14. april 2023
3. Lovbestemt årsberetning 2022 Vardø havn KF jfr. kommuneloven § 14-7
4. Årsregnskap 2022 m/noter Vardø havn KF
5. Vardø havn Kfs styrevedtak for årsregnskapet og årsmelding 2022





Til kommunestyret

## **KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL VARDØ HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2023, i sak 17/23, behandlet Vardø havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning datert 14. april 2023. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 14. april 20223
2. Lovbestemt årsmelding Vardø havn KF datert 19. april 2023
3. Årsregnskap 2022 m/noter Vardø havn KF
4. Vardø havn Kfs styrevedtak for årsregnskapet og årsmelding 2022

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 8. mai 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Årsregnskapet for 2022 viser et positivt netto driftsresultat på 1 570 420,48 kr og et merforbruk på 0 kr.

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

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes slik den er vedlagt.

### Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 23/784

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at bystyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2022 for Vardø havn KF.

8. mai 2023

Arnt Bjarne Aronsen  
Leder  
Kontrollutvalget

**Kopi:** Formannskapet



Til bystyret i Vardø kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Havnesjefen  
Kommunedirektøren  
Styret

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Vardø Havn KF som viser et positivt netto driftsresultat på kr 1 570 420,48. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

#### Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689

også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 3

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

##### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Vardø Havn KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra bystyrets premisser for bruken av bevilgningene.

##### ***Konklusjon***

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av styret og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 3

Tromsø, 14.04.23



Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor



SAK 18/23 KONTROLLUTVALGETS INNSTILLING TIL BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON

**Bakgrunn**

Kontrollutvalget fikk framlagt Vardø kommunes budsjett for kontroll og tilsyn i Vardø kommune for 2022. Det som kommunen har lagt inn i kommunens budsjett stemmer ikke med kontrollutvalgets innstilling til bystyret.

Tekst	Kommunebudsjett 2022	Innstilling fra kontrollutvalget
Kontrollutvalgets egen drift		138 100
Sekretariatstjenester	190 000	247 000
Revisjon KomRev NORD IKS	660 000	706 000
<b>Sum</b>	<b>850 000</b>	<b>1 091 000</b>

Kommunens regnskapet for 2022 viser et forbruk på kr 976 557 på området det er budsjettet for. Kommunen har betalt for tjenestene til sekretariat og revisjon for 2022 i henhold til budsjettinnstillingen fra kontrollutvalget.

**Saksopplysninger**

Saksbehandling og saksgang for kontroll og revisjon går fram av forskrift § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon: skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretærfunksjonen og revisjon.

*“Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstilling til årsbudsjett (..) til kommunestyret.»*

Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og kommunestyret skal sørge for sekretariatsbistand til utvalget. Det er kontrollutvalgets ansvar sørge for at revisjonen tilfredsstiller kommunens behov, jf. Kommunelovens bestemmelser.

**Kontrollutvalgets egen virksomhet**

Denne virksomheten planlegges med godtgjørelser, abonnemeter, møteutgifter og kurs/konferanser. Budsjettforslaget er utarbeidet med utgangspunkt i at utvalget avholder 4 møter og har 5 medlemmer. Det er også lagt opp til at en eller to av utvalgets medlemmer kan delta på årlig regional konferanse i regi av NKRF.



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 23/784

**Sekretærfunksjonen**

Representantskapet i det kommunale samarbeidet Kontrollutvalgan KO vedtar rammen for sekretærtjenesten.

Representantskapet vedtar kostnadsfordelingen som fordeles likt mellom deltakerne.

Samarbeidet disponerer 2 årsverk.

**Revisjonen**

Styret i KomRev Nord IKS vedtar budsjettet til Vardø kommune som omfatter forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon og andre steder revisjonen bistår kommunen.

**Vurdering**

Kontrollutvalget ønsker at Ordfører møter med kontrollutvalget og orienterer om saksgangen når innstillingen fra kontrollutvalget til kommunen. Kan rutiner som kan forbedres slik at kontrollutvalgets innstilling legges i kommunens forslag til budsjett.

Kontrollutvalgets innstilling følger med til bystyret når budsjettet behandles.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar ordførers orientering til etterretning.