

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 08.11.2023

Vår ref: 23/1497- 18

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Mette Rushfeldt
Telefon: 90727026
E-Post:
mette.rushfeldt@vadsokommune.no

Kontrollutvalget
Ordfører
Revisjon
Kommunedirektør
Vardø kommune

Kopi: Varamedlemmer

Innkalling til møte i kontrollutvalget 15. november 2023

Sted	Vardø rådhus, møterom 3	
Dato	15. november 2023	
Tid:	10.00 – 14.00	
Lunsj	11.30-12.00	

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/kontrollutvalgan@vadsokommune.no, eller på telefon

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom eller vektige velferdsgrunner.

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen
Arnt Bjarne Aronsen
Leder
kontrollutvalget

Mette Rushfeldt
Kontrollutvalgan KO

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Postadresse
Vadsø kommune
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Servicekontoret
Oscarsgate 21
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00

Organisasjonsnr.
964993602
Bankkontonr.
1503 27 79988

Hjemmeside
www.vadsokommune.no
E-post
postmottak@vadsokommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Opplæring	1. Velkommen til kontrollutvalget – orientering fra sekretariatet om arbeidet i kontrollutvalget
------------------	--

Sak nr.	Sak
20/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
21/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 8. mai 2023
22/23	Orientering <ol style="list-style-type: none">1. Bystyrevedtak i sak 30/23 Forvaltningsrevisjonsrapport Saksbehandling i barnevernet2. Avtale om utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering fra KomRev NORD IKS3. Notat om pågående forvaltningsrevisjon i VKBE AS4. Regnskapsoversikt fra kommunen på kontroll og tilsyn5. Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO, 10. mai 20236. Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO, 16. august 20237. Brev fra Sivilombudet angående behandlingstid på innsynskrav, 6. november 20238. Vedtak fra forrige møte (ikke vedlagt)
23/23	Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn
24/23	Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS
25/23	Revisjonsstrategi Vardø kommune 2023
26/23	Revisjonsstrategi Vardø Havn KF 2023
27/23	Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2023
28/23	Oppdragsansvarlige revisorers erklæring om uavhengighet
29/23	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	15. november 2023	20/23	23/1497	M. Rushfeldt

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 15. november 2023 godkjennes.

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Innkalling med saksliste til kontrollutvalgets møte 15. november 2023 ble sendt ut 8. november 2023.

Sak nr.	Sak
20/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
21/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 8. mai 2023
22/23	Orientering <ol style="list-style-type: none">1. Bystyrevedtak i sak 30/23 Forvaltningsrevisjonsrapport Saksbehandling i barnevernet2. Avtale om utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering fra KomRev NORD IKS3. Notat om pågående forvaltningsrevisjon i VKBE AS4. Regnskapsoversikt fra kommunen på kontroll og tilsyn5. Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO, 10. mai 20236. Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO, 16. august 20237. Brev fra Sivilombudet angående behandlingstid på innsynskrav, 6. november 20238. Vedtak fra forrige møte (ikke vedlagt)
23/23	Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn
24/23	Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS
25/23	Revisjonsstrategi Vardø kommune 2023
26/23	Revisjonsstrategi Vardø Havn KF 2023
27/23	Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2023
28/23	Oppdragsansvarlige revisorers erklæring om uavhengighet
29/23	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	15. november 2023	21/23	23/1497	M. Rushfeldt

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 8. MAI 2023

FORSLAG TIL VEDTAK

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 8. mai 2023 godkjennes.

VEDLEGG

Møteprotokoll 8. mai 2023

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine møteprotokoller.

Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte 8. mai 2023 ble sendt ut etter møte.

Møteprotokollen var da godkjent av møteleder.



MØTEPROTOKOLL

Dato: 8. mai 2023
Tid: 1000 - 1315
Sted: Rådhuset, Møterom 3

Disse møtte:

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

Sekretariatet: Lene Harila

Andre: Tove Pettersen, KomRev NORD IKS, via teams.
Ida Lejon, KomRev NORD IKS
Kommunedirektør Hallgeir Sørnes
Havnesjef Leif Arne Haugom under sak 11-12/23 og sak 17/23

Innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble sendt ut 28. april 2023

Saksdokumenter

Sakspapirene ble sendt ut 28. april 2023.

SAKSLISTE:

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">1. Kommunikasjon mellom Vardø kommune og Varangerhalvøya Nasjonalpark2. Varslinger i Vardø kommune for 2022, varslingsrutiner3. Referat fra AMU møter 05.05.22 og 08.09.224. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 Vardø kommune fra KomRev NORD IKS5. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 Vardø Havn KF fra KomRev NORD IKS6. Vedtak fra forrige møte i sak 4, 6, 7, 8 og 9/23
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

SAK 11/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedtak, enstemmig:

Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 8. mai 2023 godkjennes som følgende:

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">1. Kommunikasjon mellom Vardø kommune og Varangerhalvøya Nasjonalpark2. Varslinger i Vardø kommune for 2022, varslingsrutiner3. Referat fra AMU møter 05.05.22 og 08.09.224. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 Vardø kommune fra KomRev NORD IKS5. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 Vardø Havn KF fra KomRev NORD IKS6. Vedtak fra forrige møte i sak 4, 6, 7, 8 og 9/23
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

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 7. februar 2023 godkjennes.

Vedtak, enstemmig:

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 7. februar 2023 godkjennes.



SAK 13/23 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 NORD IKS
5. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022 Vardø Havn KF fra KomRev NORD IKS
6. Vedtak fra forrige møte i sakene 4, 6, 7, 8 og 9/23

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak, enstemmig

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 14/23 FORVALTINGSREVISJONRAPPORT SAKSBEHANDLING I BARNEVERNET

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 følger 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

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.»

Vedtak, enstemmig;

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 iverksette 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 følger anbefaling i veileder om omsorgsplaner og tiltaksplaner om at det bør fremgå av vedtaket at tiltaksplan er utarbeidet.

Videre ber bystyret kommunedirektøren å iverksette 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



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.»

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

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.

Vedtak, enstemmig

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.

SAK 16/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP, ÅRSBERETNING OG REVISJONSBERETNING 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE 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.



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.

Vedtak, enstemmig:

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:

5. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 14. april 2023
6. Lovbestemt årsberetning Vardø kommune
7. Årsregnskap m/noter Vardø kommune
8. 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.



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.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE 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 2023
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 anbefaler på denne bakgrunn at bystyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2022 for Vardø havn KF.

Vedtak enstemmig:

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 2023
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 anbefaler på denne bakgrunn at bystyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2022 for Vardø havn KF.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar ordførers orientering til etterretning.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar ordførers orientering til etterretning.

SAK 19/23 EVENTUELT

Det var ingen saker under eventuelt.

Vardø 8. mai 2023

Arnt Bjarne Aronsen
leder
kontrollutvalget

Lene Harila
Sekretær

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	15. november 2023	22/23	23/1497	M. Rushfeldt

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

VEDLEGG

1. Bystyrevedtak i sak 30/23 Forvaltningsrevisjonsrapport Saksbehandling i barnevernet
2. Avtale om utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering fra KomRev NORD IKS
3. Notat om pågående forvaltningsrevisjon i VKBE AS
4. Regnskapsoversikt fra kommunen på kontroll og tilsyn
5. Møteprotokoll representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO, 10. mai 2023
6. Møteprotokoll representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 16. august 2023
7. Brev fra Sivilombudet angående behandlingstid på innsynskrav, 6. november 2023

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Orienteringer

1. Bystyrevedtak i sak 30/23 Forvaltningsrevisjonsrapport Saksbehandling i barnevernet
2. Avtale om utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering fra KomRev NORD IKS
3. Notat om pågående forvaltningsrevisjon i VKBE AS
4. Regnskapsoversikt fra kommunen på kontroll og tilsyn
5. Møteprotokoll representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO, 10. mai 2023
6. Møteprotokoll representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 16. august 2023
7. Brev fra Sivilombudet angående behandlingstid på innsynskrav, 6. november 2023
8. Vedtak fra forrige møte
 - a. Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2023
 - b. Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø Havn KFs årsregnskap 2023
 - c. Forvaltningsrevisjon Drift og vedlikehold av kommunale bygg, overordnet prosjektskisse
 - d. Forvaltningsrevisjon Saksbehandling i barnevernet

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	15. november 2023	Sak 23/23	23/1497	M. Rushfeldt

BUDSJETT 2024 FOR KONTROLL OG TILSYN

FORSLAG TIL VEDTAK

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Vardø kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Vardø kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett for revisjon av Vardø havn KF 2024 er estimert til kr 100 000.

Budsjett 2024 kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2024	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	38 000	35 600
	Møtegodtgjørelse	8 000	8 000 ¹
	Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse	38 000	35 000
	Tapt arb.fortj.	11 000	10 500
	Abonnement / medlemsavg.	5 000	8 700 ²
	Møteutgifter	4 000	4 000
	Kurs / konferanser	40 000	40 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	144 000	141 800
Risiko og vesentlighetsvurdering Plan for forvaltningsrevisjon	KomRev NORD IKS	50 000	
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	226 000	256 000
Revisjon Vardø kommune	KomRev NORD IKS	805 000	844 000
TOTAL		1 225 000	1 241 800

VEDLEGG

Budsjettoversikt fra KomRev NORD IKS

¹ Kr 400,- pr møte: 5 medlemmer, 4 møter årlig, jfr. «Godtgjørelse til folkevalgte 12. nov. 2019»

² Kommunal rapport kr 4000, NKRF medlemsblad kr 1000

KONTROLLUTVALGAN KO

Vardø Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	15. november 2023	Sak 23/23	23/1497	M. Rushfeldt

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

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, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

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

Budsjettforslaget skal omfatte alle deler av kontrollarbeidet i kommune, dette vil si kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester i tillegg til utvalgets egne utgifter. Kommunens kostnader til kontrollarbeidet skal framgå av både budsjett og regnskap.

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 godtgjørelse, abonnement, møteutgifter og kurs/konferanser. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2024. Budsjettet er økt noe i forhold til generell prisstigning på reiser. Satsene for godtgjøring til folkevalgte fastsettes av kommunestyret. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuelle endringer i kommunens satser for godtgjøring til folkevalgte. Budsjettforslaget er utarbeidet med utgangspunkt i at utvalget avholder 4 møter årlig og har 5 medlemmer.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i samarbeidet Kontrollutvalgan KO har i sak 8/23 vedtatt en ramme på 2 320 000 kr for virksomheten for 2024 i møte 16. august 2023.

Representantskapet har i samme møte vedtatt kostnadsfordelingen mellom deltakerne i samarbeidet. Kostnadene fordeles likt mellom deltakerne og hver andel blir på kr 225 500, og tillegg kommer Finnmark fylkeskommunen inn som medlem fra 1. januar, og vil utover sin ordinære andel også dekke husleie på 65 000 kr

Samarbeidet disponerer 2 årsverk, og det er ikke lagt inn noen endringer på dette i 2024.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kommuneloven (2018) pålegger kontrollutvalg å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon.

KONTROLLUTVALGAN KO

Vardø Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	15. november 2023	Sak 23/23	23/1497	M. Rushfeldt

Denne planen skal sikre at det gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig, og da i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal dekke den virksomhet som skjer i kommunen selv, og den virksomhet som drives av selskap kommunen har eierinteresser i. (jfr Kommunelovens §23-4 og § 23.3)

For å sikre en nyttig forvaltningsrevisjon skal planen basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommuneloven pålegger også kontrollutvalg å utarbeide en plan for eierskapskontroll. Også denne skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Det er nå ny valgperiode for kontrollutvalg og det skal derfor utarbeides en risiko- og vesentlighetsvurdering. Det settes av et 50 000 kr på egen linje i kontrollutvalgets budsjett 2024 for dette.

Revisjonen

KomRev NORD IKS er kommunens revisor. Styret i KomRev NORD IKS har satt kommunal deflator og denne gjenspeiler faktisk prisstigning. For 2024 er den foreløpig beregnet til 5,2 %. I budsjettet til Vardø kommune er prisen for revisjonstjenester satt til 805 000 kr for 2024. Dette budsjettet omfatter forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon og eierskapskontroll.

Sekretariatet har estimert budsjettanslag for Vardø Havn KF er på 100 000 kr for 2024.

Emne: VS: Budsjettanslag 2024 - kommuner

Fra: Alf-Erlend Vaskinn

Sendt: onsdag 23. august 2023 00:07

Til: Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>

Emne: Budsjettanslag 2024 - kommuner

Hei,

Vedlagt følger budsjettanslag for 2024 for de av våre kommuner hvor Kontrollutvalgan KO er sekretær. Rutinen under om kommunal deflator er vedtatt av KomRev NORD sitt styre i 2008. Siden har KomRev NORD gjort det på denne måten for at faktureringen skal gjenspeile faktisk prisstigning.

Kommunale foretak:

Det er større usikkerhet i forhold til å budsjettere for KF-ene ettersom det er flere variabler. Vi fakturerer etter timeforbruk og en beregnet selvkostsats. Tallene bygger på erfaring fra tidligere år. Vedlegg med budsjettall vedrørende KF-ene vil bli sendt når vi har innhentet oppdaterte erfaringstall fra de oppdragsansvarlige. Tallene for KF-ene planlegger vi å sende i morgen.

Generelt:

For både kommunene og KF-ene har vi brukt deflator på 5,2 %. Vi har som tidligere år lagt oss på beste anslag for kommunal deflator for 2023 (fremgår av Kommuneproposisjon 2024 og TBU-rapporten omtalt under) når vi oversender tallene til sekretariatene. Årsaken til dette er at noen kontrollutvalg må behandle tallene før anslag for kommunal deflator publiseres i st.prop. nr. 1 (statsbudsjettet).

For KomRev NORD har ikke dette annet enn likviditetsmessige konsekvenser ettersom vi regulerer etter faktisk deflator for 2022 (6,7 % iht. TBU-rapporten fra juni2023) når vi fakturerer pr. 1. okt. 2023. Fakturering pr. 1. april 2023 skjedde etter budsjettert deflator for 2022 som var 3,7 %. Aprilfaktureringen blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i månedsskiftet august/september (med forfall 1. oktober).

Ta gjerne kontakt dersom du har spørsmål eller noe er uklart.

Tall i hele tusen

Budsjett honorar kommuner

Kommune	Regnskap 2023	Prisokn. - anslått deflator 5,2 %	Budsjett 2024
Berlevåg	640	33	673
Båtsfjord	650	34	684
Gamvik	640	33	673
Lebesby	640	33	673
Nesseby	638	33	671
Sør-Varanger	1 547	80	1 627
Tana	787	41	828
Vadsø	970	50	1 020
Vardø	765	40	805

Mvh

Alf-Erlend Vaskinn

Assisterende direktør

KomRev NORD IKS

Sjøgata 3, 4. etasje

9405 Harstad

Tlf 77 04 14 08

Mob 97 40 99 22

<http://www.komrevnord.no>

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	15. november 2023	24/23	23/1497	M. Rushfeldt

ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD IKS FOR VARDØ KOMMUNE OG VARDØ HAVN KF

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS, datert 23. oktober 2023 til etterretning.

VEDLEGG

- Engasjementsbrev for Vardø kommune fra KomRev NORD IKS, datert 23. oktober 2023.
- Engasjementsbrev for Vardø Havn KF fra KomRev NORD IKS, datert 23. oktober 2023.

Saksopplysninger

KomRev Nord IKS er revisor i Vardø kommune. I den forbindelse har KomRev NORD IKS laget et engasjementsbrev for revisjonsoppdraget. Normalt utarbeides engasjementsbrev for valgperioden eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret bl.a. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2. Gjennom ulike handlinger må kontrollutvalget danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. For å kunne utføre sitt kontrollansvar har kontrollutvalget behov for løpende informasjon om revisors arbeid.

Engasjementsbrev er en av kontrollmulighetene utvalget har til å påse at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk. Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling slik at kontrollutvalget kan få en oppfatning av rollefordelingen og forventninger til revisor.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og nærmere informasjon om f.eks. rapportering m.m. Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag, hvor revisor skal rapporterer sitt arbeid til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 24-2.

Engasjementsbrevet avklarer hvordan revisor planlegger å gi informasjon om arbeidet som utføres, og henhold til vedlagte engasjementsbrev vil kontrollutvalget bli forelagt følgende fra revisjonen gjennom året:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontro

Revisor legger vekt på å ha god dialog med kontrollutvalget.

Revisor anmodes om å redegjør for engasjementsbrevet i møtet, og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål.

Til kontrollutvalget i Vardø kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
130 doris.gressmyr@komrevnord.no 77 60 05 28 23.10.2023

ENGASJEMENTSBREV – Vardø kommune

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.01.2016 levert revisjonstjenester til Vardø kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapene for kommunale foretak og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapskikk.

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Vardø kommune og KomRev NORD IKS. Vardø kommune er eier av KomRev NORD IKS.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

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, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også 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 er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrekskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Doris Gressmyr og kontaktrevisor er Tove Pettersen.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og i forbindelse med oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev NORD IKS

Kopi: Ordfører i Vardø kommune
Kommunedirektør i Vardø kommune

årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk. Foretakets ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er foretakets øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at foretakets regnskap blir forsvarlig revidert.

Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet herunder foretak og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

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, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med

lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også 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 er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap som utarbeides av kommunen, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av styret innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Styrets ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for foretakets utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (foretakets egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av foretakets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om foretakets interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens (herunder foretakets) økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og

vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til ledelsen i foretaket.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra foretaket

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Doris Gressmyr, og kontaktrevisor vil være revisor Tove Pettersen.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og i forbindelse med oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartsbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til daglig leder og styret. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som foretaket skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til foretaket med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra foretakets ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Daglig leder i Vardø havn KF
Styreleder i Vardø havn KF

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	15. november 2023	25/23	23/1497	M. Rushfeldt

REVISJONSSTRATEGI VARDØ KOMMUNE 2023 – EN ORIENTERING FRA REVISJONEN

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

SAKSOPPLYSNINGER

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 instruksjer 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 2023.

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2023.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	15. november2023	26/23	23/1497	M. Rushfeldt

REVISJONSSTRATEGI VARDØ HAVN KF 2022 – EN ORIENTERING FRA REVISJONEN

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

SAKSOPPLYSNINGER

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 2023.

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2023.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	15. november 2023	27/23	23/1497	M. Rushfeldt

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023- EN ORIENTERING FRA REVISJONEN

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

SAKSOPPLYSNINGER

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 OG KONKLUSJON

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	15. november 2023	28/23	23/1497	M. Rushfeldt

OPPDRAKSANSVARLIGE REVISORES ERKLÆRING OM UAVHENGIGHET

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Vardø kommune og Vardø havn KF til orientering.

VEDLEGG

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Vardø kommune og Vardø havn KF av 1. juli 2023, Doris Gressmyr
- Vurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Vardø kommune og Vardø Havn KF av 15. august 2023, Knut Teppan Vik

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Forskrift om kontroll og revisjon i §16 - §19 presiserer kravene til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisorers egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Uavhengighetserklæring skal avgis av oppdragsansvarlig revisor hvert år.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokumenter fra regnskapsrevisor av 11. juli 2023 med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlige regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet til Vardø kommune og Vardø havn KF tilråder at den tas til orientering.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretaket, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Vardø kommune eller Vardø havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Vardø kommune eller Vardø havn KF som hører inn under kommunens eller foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Vardø kommune eller Vardø havn KF.

Tromsø, 11. juli 2023
KomRev NORD IKS

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Til kontrollutvalget i Vardø kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
Knut Teppan Vik 77 60 05 25 15.8.2023
ktv@komrevnord.no 988 19 114

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Vardø kommune og Vardø Havn KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen eller foretaket, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.


Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egen vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egen vurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen eller foretaket (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretaket.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretaket, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Vardø kommune eller Vardø Havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunen eller foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Vardø kommune eller Vardø Havn KF som hører inn under kommunen eller foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Vardø kommune eller Vardø Havn KF.

Tromsø, 15.8.2023



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS