

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 08.01.2024

Vår ref: 24/6- 17

Arkivkode: FE-037, TI-  
&58

Deres ref.:

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

Kontrollutvalget  
Ordfører  
Revisjon  
Kommunedirektør  
Vardø kommune

Kopi: Varamedlemmer

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET 15. JANUAR 2024

|             |                     |
|-------------|---------------------|
| <b>Sted</b> | Rådhuset, møterom 3 |
| <b>Dato</b> | 15. januar 2024     |
| <b>Tid:</b> | 10.00 – 13.00       |

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/[kontrollutvalgan@vadsø.kommune.no](mailto:kontrollutvalgan@vadsø.kommune.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  
Rådgiver

*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.vadsø.kommune.no](http://www.vadsø.kommune.no)  
**E-post**  
[postmottak@vadsø.kommune.no](mailto:postmottak@vadsø.kommune.no)

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 08.01.2024

Vår ref: 24/6- 17

Arkivkode: FE-037, TI-  
&58

Deres ref.:

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

### SAKSLISTE

| Sak nr. | Sak  |
|---------|--|
| 1/24    | Godkjenning av innkalling og saksliste   |
| 2/24    | Godkjenning av møteprotokoll fra 15. november 2023   |
| 3/23    | Orientering<br>Orienteringer fra kommunedirektøren på <ul style="list-style-type: none"><li>• Oppfølging av forvaltningsrevisjon på Saksbehandling i barnevernet</li><li>• Kommunens prosedyrer/rutiner ved innsynskrav i kommunen</li><li>• Regnskapsoversikt 2023 Kontrollutvalget</li></ul> |
| 4/24    | Forvaltningsrevisjon Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS  |
| 5/24    | Kontrollutvalgets årsmelding 2023  |
| 6/24    | Kontrollutvalgets årsplan 2024   |
| 7/24    | Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll   |
| 8/24    | Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet   |
| 9/24    | Eventuelt  |

# KONTROLLUTVALGAN KØ

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

| Kontrollutvalg | Møtedato        | Sak nr | Vår ref | Saksbehandler   |
|----------------|-----------------|--------|---------|-----------------|
| Vardø          | 15. januar 2024 | 1/24   | 24/6    | Mette Rushfeldt |

## GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

### FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 15. januar 2024.

### SAKSLISTE

| Sak nr. | Sak  |
|---------|--|
| 1/24    | Godkjenning av innkalling og saksliste   |
| 2/24    | Godkjenning av møteprotokoll fra 15. november 2023   |
| 3/23    | Orientering<br>Orienteringer fra kommunedirektøren på <ul style="list-style-type: none"><li>• Oppfølging av forvaltningsrevisjon på Saksbehandling i barnevernet</li><li>• Kommunens prosedyrer/rutiner ved innsynskrav i kommunen</li><li>• Regnskapsoversikt 2023 Kontrollutvalget</li></ul> |
| 4/24    | Forvaltningsrevisjon Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS  |
| 5/24    | Kontrollutvalgets årsmelding 2023  |
| 6/24    | Kontrollutvalgets årsplan 2024   |
| 7/24    | Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll   |
| 8/24    | Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet   |
| 9/24    | Eventuelt  |

### Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 8. januar 2024.

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

| Kontrollutvalg | Møtedato        | Sak nr | Vår ref | Saksbehandler |
|----------------|-----------------|--------|---------|---------------|
| Vardø          | 15. januar 2024 | 2/24   | 24/6    | M. Rushfeldt  |

## GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 15. NOVEMBER 2023

### FORSLAG TIL VEDTAK

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 15. november 2023 godkjennes.

### VEDLEGG

Møteprotokoll 15. november 2023

### SAKSOPPLYSNINGER

#### Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine møteprotokoller.

Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte 15. november 2023 ble sendt ut etter møte.  
Møteprotokollen var da godkjent av møteleder.

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget i Vardø kommune

**Møtedato** 15. november 2023  
**Tid** 10.00 – 14.10  
**Møtested** Rådhuset, møterom 2 og 3

**Arkivsak** 23/1497

**Møtende medlemmer** Arnt Bjarne Aronsen  
Sissel Holt  
Christer Karlsen  
Leif Ola Kolås  
Tove Mette Antonsen  
Amalie Lund

**Andre Sekretariatet** Doris Gressmyr, KomRev NORD IKS  
Lene Harila og Mette Rushfeldt

Møtet startet med en orientering fra sekretariatet om arbeidet i kontrollutvalget, og deretter enn presentasjon av kommunens revisjon KomRev NORD IKS

#### SAKER TIL BEHANDLING

| 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"><li>Bystyrevedtak i sak 30/23 Forvaltningsrevisjonsrapport Saksbehandling i barnevernet</li><li>Avtale om utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering fra KomRev NORD IKS</li><li>Notat om pågående forvaltningsrevisjon i VKBE AS</li><li>Regnskapsoversikt fra kommunen på kontroll og tilsyn</li><li>Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO, 10. mai 2023</li><li>Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO, 16. august 2023</li><li>Brev fra Sivilombudet angående behandlingstid på innsynskrav, 6. november 2023</li></ol> |

| Postadresse                                       | Besøksadresse                    | Telefon     | Organisasjonsnr.                           | E-post                            |
|---|----------------------------------|-------------|--|-----------------------------------|
| Kontrollutvalgan KO<br>Postboks 614<br>9811 Vadsø | Oscarsgate 21, øst<br>9800 Vadsø | 78 94 23 00 | 923686371<br>Bankkontonr.<br>6476 05 12026 | kontrollutvalgan@vadsø.kommune.no |

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

| Kontrollutvalg | Møtedato          | Vår ref | Saksbehandler   |
|----------------|-------------------|---------|-----------------|
| Vardø          | 15. november 2023 | 23/1497 | Mette Rushfeldt |

|       |   |
|-------|---|
|       | 8. 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   |

### SAK 20/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 8. november 2023.

#### Forslag til vedtak

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 15. november 2023.

#### Enstemmig vedtak

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 15. november 2023.

### SAK 21/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL AV 8. MAI 2023

#### Forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 8. mai 2023 godkjennes.

#### Enstemmig vedtak

Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte 8. mai 2023 godkjennes.

### SAK 22/23 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

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

| Kontrollutvalg | Møtedato          | Vår ref | Saksbehandler   |
|----------------|-------------------|---------|-----------------|
| Vardø          | 15. november 2023 | 23/1497 | Mette Rushfeldt |

## 8. Vedtak fra forrige møte

- Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2023
- Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø Havn KFs årsregnskap 2023
- Forvaltningsrevisjon Drift og vedlikehold av kommunale bygg, overordnet prosjektskisse
- Forvaltningsrevisjon Saksbehandling i barnevernet

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Enstemmig vedtak

Til punkt 1. og 7. i orienteringen ønsker kontrollutvalget informasjon fra kommunedirektøren til neste møte.

- Kommunedirektøren bes redegjøre for kontrollutvalget om status i oppfølging av kommunestyrets vedtak.
- Kommunedirektøren bes redegjøre om prosedyrer/rutiner ved innsynskrav i kommunen.

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

## SAK 23/23 BUDSJETT 2024 FOR KONTROLL OG TILSYN

### Forslag til vedtak

- Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Vardø kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2024.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Vardø kommune 2024.
- Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan KO.
- 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 <sup>1</sup> |
|                  | Reiseutgifter /<br>kjøregodtgjørelse | 38 000        | 35 000             |
|                  | Tapt arb.fortj.                      | 11 000        | 10 500             |

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

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

| Kontrollutvalg | Møtedato          | Vår ref | Saksbehandler   |
|----------------|-------------------|---------|-----------------|
| Vardø          | 15. november 2023 | 23/1497 | Mette Rushfeldt |

|   |                                     |                  |                    |
|---|-------------------------------------|------------------|--------------------|
|   | Abonnement / medlemsavg.            | 5 000            | 8 700 <sup>2</sup> |
|   | Møteutgifter                        | 4 000            | 4 000              |
|   | Kurs / konferanser                  | 40 000           | 40 000             |
| <b>Sum</b>  | <b>Kontrollutvalgets egen drift</b> | <b>144 000</b>   | <b>141 800</b>     |
|   |                                     |                  |                    |
| Risiko og vesentlighetsvurdering<br>Plan for forvaltningsrevisjon | KomRev NORD IKS                     | 50 000           |                    |
| Sekretariat   | Kontrollutvalan KO                  | 226 000          | 256 000            |
| Revisjon Vardø kommune  | KomRev NORD IKS                     | 805 000          | 844 000            |
| <b>TOTAL</b>  |                                     | <b>1 225 000</b> | <b>1 241 800</b>   |

## Enstemmig vedtak

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Vardø kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets 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 <sup>3</sup> |
|   | Reiseutgifter /<br>kjøregodtgjørelse | 38 000         | 35 000             |
|   | Tapt arb.fortj.                      | 11 000         | 10 500             |
|   | Abonnement / medlemsavg.             | 5 000          | 8 700 <sup>4</sup> |
|   | Møteutgifter                         | 4 000          | 4 000              |
|   | Kurs / konferanser                   | 40 000         | 40 000             |
| <b>Sum</b>  | <b>Kontrollutvalgets egen drift</b>  | <b>144 000</b> | <b>141 800</b>     |
|   |                                      |                |                    |
| Risiko og vesentlighetsvurdering<br>Plan for forvaltningsrevisjon | KomRev NORD IKS                      | 50 000         |                    |
| Sekretariat   | Kontrollutvalan KO                   | 226 000        | 256 000            |
| Revisjon Vardø kommune  | KomRev NORD IKS                      | 805 000        | 844 000            |

<sup>2</sup> Kommunal rapport kr 4000, NKRF medlemsblad kr 1000

<sup>3</sup> Kr 400,- pr møte: 5 medlemmer, 4 møter årlig, jfr. «Godtgjørelse til folkevalgte 12. nov. 2019»

<sup>4</sup> Kommunal rapport kr 4000, NKRF medlemsblad kr 1000



## KONTROLLUTVALGAN KO

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

| Kontrollutvalg | Møtedato          | Vår ref | Saksbehandler   |
|----------------|-------------------|---------|-----------------|
| Vardø          | 15. november 2023 | 23/1497 | Mette Rushfeldt |

|              |  |                  |                  |
|--------------|--|------------------|------------------|
| <b>TOTAL</b> |  | <b>1 225 000</b> | <b>1 241 800</b> |
|--------------|--|------------------|------------------|

### **SAK 24/23            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.

#### **Enstemmig vedtak**

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

### **SAK 25/23            REVISJONSSTRATEGI VARDØ KOMMUNE 2023 – EN ORIENTERING FRA REVISJONEN**

#### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering

#### **Enstemmig vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering

### **SAK 26/23            REVISJONSSTRATEGI VARDØ HAVN KF 2023 – EN ORIENTERING FRA REVISJONEN**

#### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering

#### **Enstemmig vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering

### **SAK 27/23            RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023- EN ORIENTERING FRA REVISJONEN**

#### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til etterretning.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

| Kontrollutvalg | Møtedato          | Vår ref | Saksbehandler   |
|----------------|-------------------|---------|-----------------|
| Vardø          | 15. november 2023 | 23/1497 | Mette Rushfeldt |

### Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til etterretning.

### SAK 28/23      OPPDRAGSANSVARLIGE 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.

### Enstemmig vedtak

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

### SAK 29/23      EVENTUELT

Det var ingen saker under Eventuelt.

Vardø 15. november 2023

Arnt Bjarne Aronsen  
leder  
kontrollutvalget

Mette Rushfeldt  
Sekretær

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

| Kontrollutvalg | Møtedato        | Sak nr | Vår ref | Saksbehandler |
|----------------|-----------------|--------|---------|---------------|
| Vardø          | 15. januar 2024 | 3/24   | 24/6    | M. Rushfeldt  |

## ORIENTERINGER

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### VEDLEGG

- Regnskapsoversikt 2023 Kontrollutvalget

## SAKSOPPLYSNINGER

### Bakgrunn

#### Orienteringer

Orienteringer fra kommunedirektøren på

- Oppfølging av forvaltningsrevisjon på Saksbehandling i barnevernet
- Kommunens prosedyrer/rutiner ved innsynskrav i kommunen
- Regnskapsoversikt 2023 Kontrollutvalget



1 Vardø kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

02.01.2024

|  | Regnskap         | Buds(end)      | Budsjett       |
|--|------------------|----------------|----------------|
|  | 0                | 0              | 0              |
| <b>Ansvar: 10060 revisjonen egen andre</b>             |                  |                |                |
| 109041 Ulykkesforsikring                               | 142              | 0              | 0              |
| 115000 Opplæring og kurs (inkl. hotellutgifter)        | 6.288            | 0              | 0              |
| 119583 Lisens/kontigent/avtale (ikke IT/data relatert) | 525              | 0              | 0              |
| 127000 Andre tjenester (som inngår i egenprod)         | 742.500          | 0              | 0              |
| 133000 Kjøp fylkeskommuner                             | 256.000          | 190.000        | 190.000        |
| 137500 Kjøp fra IKS (der komm. er deltaker)            | 0                | 660.000        | 660.000        |
| 142910 Mva kompensasjon                                | 84               | 0              | 0              |
| 172910 Visma inntektsføring momskompensasjon - t       | -84              | 0              | 0              |
| <b>Sum ansvar: 10060 revisjonen egen andre</b>         | <b>1.005.455</b> | <b>850.000</b> | <b>850.000</b> |
| <b>TOTALT</b>  | <b>1.005.455</b> | <b>850.000</b> | <b>850.000</b> |

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

| Kontrollutvalg | Møtedato        | Sak nr | Vår ref | Saksbehandler |
|----------------|-----------------|--------|---------|---------------|
| Vardø          | 15. januar 2024 | 4/24   | 24/6    | M. Rushfeldt  |

## FORVALTNINGSREVISJON VARDØ KOMMUNALE BOLIG- OG EIENDOMSSKAP AS

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget opprettholder bestilling av 12. mai 2023 til KomRev NORD IKS på å gjennomføre forvaltningsrevisjon i Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap.

Kontrollutvalget anmoder Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS til å bidra slik at forvaltningsrevisjonen kan gjennomføres.

### VEDLEGG

- Notat fra KomRev NORD IKS, 2. januar 2024.
- Epost fra tidligere styreleder i VKBE Torbjørn Leistad, 6. desember 2023.

### SAKSOPPLYSNINGER

#### Bakgrunn

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon i Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS (VKBE) i sitt møte 7. februar 2023.

Prosjektskisse til forvaltningsrevisjon ble behandlet i møte den 8. mai 2023. I henhold til prosjektskisse kunne kontrollutvalget forvente at forvaltningsrevisjonen ble ferdigstilt i begynnelsen av 2024.

Til kontrollutvalgets møte i november 2023 fikk kontrollutvalget et notat fra KomRev NORD IKS med informasjon om forsinkelse av prosjektet. Forsinkelsen skyldtes langvarig sykemelding av daglig leder og det var ikke konstituert ny leder i VKBE. Samt at selskapet har skiftet revisor og ikke hatt kapasitet til å bidra til at forvaltningsrevisjonen ble gjennomført.

I desember 2023 ble det gjennomført generalforsamling i VKBE og det ble valgt ny styreleder, Hermod Larsen.

#### Revisors notat

I revisors notat til kontrollutvalget den 2. januar 2024, ber revisor om avklaring på om bestilte forvaltningsrevisjon i VKBE skal ferdigstilles. Dette er avhengig av at VKBE samarbeider med revisor for å ferdigstille forvaltningsrevisjonen.

#### Sekretariatets vurdering

Det blir en forsinkelse i levering av forvaltningsrevisjon til kontrollutvalget i VKBE på grunn av flere forhold i selskapet. Kontrollutvalget har fått informasjon fra KomRev NORD i notat om dette, samt informasjon fra tidligere styreleder T. Leistad om situasjonen i selskapet.

| <b>Kontrollutvalg</b> | <b>Møtedato</b> | <b>Sak nr</b> | <b>Vår ref</b> | <b>Saksbehandler</b> |
|-----------------------|-----------------|---------------|----------------|----------------------|
| Vardø                 | 15. januar 2024 | 4/24          | 24/6           | M. Rushfeldt         |

Sekretariatet vurderer det slik at oppstartet forvaltningsrevisjon bør forsøkes ferdigstilt. Det er gjort et forarbeid av revisor og om prosjektet stoppes vil Vardø kommune ikke få noe igjen for timene som er brukt så langt.

I VKBE er daglig leder tilbake i jobb og prosjektet burdet kunne ferdigstilles.

## NOTAT

Til: Kontrollutvalget Vardø kommune  
Fra: KomRev NORD  
Dato: 02.01.2024

### **FORVALTNINGSREVISJONEN FORVALTNING, DRIFT- OG VEDLIKEHOLD AV KOMMUNALE BYGG**

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 6/23 om bestilling av forvaltningsrevisjon rettet mot forvaltning, drift- og vedlikehold av kommunale bygg i Vardø kommune. Følgende problemstillinger er vedtatt som gjeldende for denne forvaltningsrevisjonen:

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?***

Etter oversendelsen av notat datert 21.11.2023 har revisor vært i kontakt med VKBE angående gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Det ble i fjor høst avtalt at selskapet skulle få lengre tid til å besvare våre henvendelser på grunn av utfordringer med sykemelding i ledelsen og at vi skulle se an hvordan situasjonen utviklet seg gjennom høsten. Revisor var i kontakt med selskapet 5. desember hvor det ble opplyst at selskapet enda er preget av situasjonen med sykdom i ledelsen, i tillegg til at selskapet har forsinkelse i regnskapet grunnet bytte av revisor. Selskapet opplyste at de måtte prioritere ferdigstilling av regnskapet, og at det dermed ikke lot seg gjøre å bidra til revisjonen i 2023.

Prosjektets problemstilling 2 står dermed enda i bero. Kontrollutvalget har bedt selskapet gi orientering om situasjonen i selskapet. Vi ønsker kontrollutvalgets tilbakemelding på om forvaltningsrevisjonen skal fortsette igjen fra og med januar 2024. Dersom kontrollutvalget ber selskapet om å medvirke, vil vi fortsette arbeidet med forvaltningsrevisjonen. Antatt ferdigstilling var i vår overordnede prosjektskisse satt til «primø 2024». Den forsinkede framdriften gjør at ferdigstilling må forskyves. Ferdigstilling kan – forutsatt at selskapet kan medvirke fra og med januar – settes til «medio 2024».

Med vennlig hilsen

Jenny Lakseide  
Forvaltningsrevisor

## Mette Rushfeldt

---

**Til:** Arnt-Bjarne Aronsen  
**Emne:** SV: Vardø kommunale bolig og eiendomsselskap

**Fra:** Torbjørn Leistad <[torbjorn.leistad@vardo.kommune.no](mailto:torbjorn.leistad@vardo.kommune.no)>

**Sendt:** onsdag 6. desember 2023 12.44

**Til:** Leif Ola Kolås <[leifolakolas@hotmail.com](mailto:leifolakolas@hotmail.com)>; Sissel Holt <[siholt@online.no](mailto:siholt@online.no)>; Christer Hurthi Karlsen <[christerhurthi@gmail.com](mailto:christerhurthi@gmail.com)>; Tove-Mette Lieng Antonsen <[tmantonsen@vardohotel.no](mailto:tmantonsen@vardohotel.no)>; Amalie Lund <[Amalie.Lund@vardo.kommune.no](mailto:Amalie.Lund@vardo.kommune.no)>; Amalie Lund <[amalie.lund93@gmail.com](mailto:amalie.lund93@gmail.com)>; Jakob Yngve Mikkelsen <[brynjarmikkelsen@hotmail.com](mailto:brynjarmikkelsen@hotmail.com)>; Arnt Bjarne Aronsen <[arntbjarne@live.com](mailto:arntbjarne@live.com)>; Lasse Haughom <[lassehaughom51@gmail.com](mailto:lassehaughom51@gmail.com)>

**Emne:** VKBE

Hei

Det skulle vært gjennomført forvaltningsrevisjon av VKBE i 2023.

Dette lar seg dessverre ikke gjøre som planlagt.

Grunnet langvarig sykdom hos daglig leder,

forsinkelse fra regnskapsfører, noe de beklager men likevel fører til utfordringer for VKBE.

Selskapets revisor sa i fra seg oppdraget tidlig i høst, vi har påfølgende hatt ekstraordinær generalforsamling for valg av ny revisor. Bytte av revisor medfører at "nye" øyne ser på regnskapet, samt at de ønsker presisering av en del poster i regnskapet.

VKBE må prioritere å få regnskapet godkjent av revisor og gjennomføre generalforsamling etter aksjeloven. Håper på forståelse for at summen av disse uforutsette hendelsene medfører at man ikke greier å være disponibel for forvaltningsrevisjon dette året.

Har fortløpende vært i kontakt med KomRev Nord IKS angående situasjonen

Vi regner med å kunne starte prosessen i år, men den lar seg nok ikke fullføres inneværende år.

Torbjørn Leistad

Styreleder VKBE

Mobil: +47 93 45 40 28

E-post: [torbjorn.leistad@vardo.kommune.no](mailto:torbjorn.leistad@vardo.kommune.no)



# KONTROLLUTVALGAN KO

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

| Kontrollutvalg | Møtedato        | Sak nr | Vår ref | Saksbehandler |
|----------------|-----------------|--------|---------|---------------|
| Vardø          | 15. januar 2024 | 5/24   | 24/6    | M. Rushfeldt  |

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2023

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2023 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering.

### VEDLEGG

Kontrollutvalgets årsmelding 2023.

### Saksopplysninger

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Vardø kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2023.

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

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

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

### Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon:

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

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

# Årsmelding 2023

## Kontrollutvalget Vardø kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 15. januar 2024

## KONTROLLUTVALGAN KO

|   |   |
|---|---|
| Innhold   |   |
| Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning..... | 3 |
| Kontrollutvalget i Vardø kommune .....            | 3 |
| Reglement for kontrollutvalget .....              | 3 |
| Rammer for utvalgets arbeid.....                  | 3 |
| Kontrollutvalgets ressurser.....                  | 4 |
| Revisjon.....                                     | 4 |
| Økonomi .....                                     | 4 |
| Forvaltningsrevisjon.....                         | 4 |
| Eierskapskontroll .....                           | 4 |
| Påse-ansvar overfor revisor .....                 | 4 |
| Møter.....  | 5 |
| Saker .....                                       | 5 |
| Opplæring og faglig samarbeid.....                | 5 |
| Avslutning .....                                  | 5 |

### Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

### Kontrollutvalget i Vardø kommune

Kontrollutvalget i Vardø kommune består av 5 medlemmer:

| Medlem                               |
|--------------------------------------|
| Arnt Bjarne Aronsen, leder, AP       |
| Sissel Holt, nestleder, SV           |
| Amalie Lund, AP                      |
| Christer Hurthi Karlsen, Fellesliste |
| Leif Ole Kolås, Fellesliste          |
| Tove Mette Antonsen, Fellesliste     |

Med følgende varamedlemmer:

| Varamedlemmer                |
|------------------------------|
| Ole Klaudiussen, Fellesliste |
| Lasse Haughom, Fellesliste   |
| Jakob Mikkelsen, AP          |

Kommunestyrerepresentant er Amalie Lund.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

### Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er ikke vedtatt av bystyret. Kommunestyret har ikke åpnet for at kontrollutvalgets møter kan gjennomføres som fjernmøter.

### Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp

## KONTROLLUTVALGAN KO

- e) Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- f) Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp. I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

### Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgan KO, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 8 andre kommuner og Finnmark fylkeskommune.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### Revisjon

Kommunen er medeier i KomRev NORD IKS. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

### Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

### Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Kontrollutvalget har i 2023 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport på saksbehandling i barnevernet og bestilt forvaltningsrevisjon i Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS.

### Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

### Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. For å følge opp ansvaret slik det går fram

Årsmelding kontrollutvalget

## KONTROLLUTVALGAN KO

av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

### Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 3 møter og behandlet 29 saker. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

### Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold det er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv. Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2023.

### Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Utvalget har deltatt på Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg.

### Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget og utvalgets saker ligger åpent på kommunens hjemmesider.

| SAK NR | SAKSTITTEL  | VEDTAK  |
|--------|---|---|
| 01/23  | Godkjenning av innkalling og saksliste  | Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 7. februar 2023 godkjennes med korrigerings sak 2/23 til Godkjenning av møteprotokoll fra 26. oktober 2022.  |
| 02/23  | Godkjenning av møteprotokoll fra 26. oktober 2022   | Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26. oktober 2022 godkjennes.   |
| 03/23  | Orienteringer   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Gjennomgang av kommunens arbeid med forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg, kommunedirektøren</li> <li>2. Kontrollutvalgets regnskap og budsjett for 2022, utskrift fra administrasjonen</li> <li>3. Vedtak fra forrige møte</li> </ol> <p><a href="#">Vedtak, enstemmig</a><br/>Kontrollutvalget tar punkt 1 og 3 til orientering.</p> <p>Punkt 2. Kontrollutvalgets budsjett og regnskap per 07.12.2022.<br/>Kontrollutvalget tar regnskaps- og budsjettprosedyrer opp som sak på neste møte. Ordfører og kommunedirektør innkalles til neste møte for dialog om regnskaps- og budsjettprosedyrer.</p> |
| 04/23  | Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon på «Oppfølging av politiske vedtak» og Bystyrevedtak sak 10/21 | Kontrollutvalget ber kommunedirektøren oversende kontrollutvalget relevant korrespondanse i bystyresak 10/21 som angår Varangerhalvøya Nasjonalpark.  |
| 05/23  | Forenklet etterlevelseskontroll 2022  | Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.   |
| 06/23  | Bestilling av forvaltningsrevisjon  | Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra KomRev NORD i henhold til «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023» som følgende:  |

|  |   |
|--|---|
| forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg                                    | <p>Har Vardø kommune gjennom Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS et tilfredsstillende planleggings- og styringssystemer for forvaltning, drift og vedlikehold?</p> <p>Kontrollutvalget ber KomRev NORD utarbeide problemstillinger og prosjektplan og angi timeramme og tidsramme for forvaltningsrevisjonen.</p>  |
| 07/23<br>Kontrollutvalgets årsmelding 2022   | <p>Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 vedtas med unntak av punkt 3.1.<br/>Kontrollutvalget viser til at det av Vardø bystyre vedtatte budsjett ikke samsvarer med inngåtte avtaler om kjøp av revisjons- og sekretariatjenester.</p> <p>Kontrollutvalget understreker behovet for å bringe budsjettforholdet for de kommunale revisjonstjenestene i orden.</p>           |
| 08/23<br>Kontrollutvalgets årsplan 2023  | <p>Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023.</p> <p>Kontrollutvalget sender «Kontrollutvalgets årsplan 2023» til kommunestyret til orientering.</p>   |
| 09/23<br>Forvaltningsrevisjon<br>Saksbehandling, bemanning og kompetanse i barnevernet | <p>Kontrollutvalget i Vardø kommune vedtar å endre ordlyden i problemstilling punkt 1 i henhold til notat fra KomRev NORD IKS til:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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?</li> </ol> |
| 10/23<br>Eventuelt   | <p>Det var ingen saker under eventuelt.</p>   |
| 11/23<br>Godkjenning av innkalling og saksliste  | <p>Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 8. mai 2023 godkjennes som følgende:</p>  |
| Sak nr.  | Sak   |



|       |  |
|-------|--|
| 11/23 | Godkjenning av innkalling og sakliste  |
| 12/23 | Godkjenning av møteprotokoll fra 7. februar 2023   |
| 13/23 | <p>Orientering</p> <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 sak 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  |

12/23 Godkjenning av møteprotokoll fra 7. februar 2023

13/23 Orientering

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 7. februar 2023 godkjennes.

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

#### Vedtak, enstemmig

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

|       |  |   |
|-------|--|---|
| 14/23 | Forvaltningsrevisjonsrapp<br>ort Saksbehandling i<br>barnevernet | Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2023 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Saksbehandling i barneverntjenesten», utarbeidet av KomRev NORD IKS.<br><br>Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og sender rapporten til bystyret for behandling med følgende innstilling fra kontrollutvalget:<br><br>«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:<br><br>- innholdet i de reglene vedtaket bygger på<br>- de faktiske forhold vedtaket bygger på<br>- de hovedhensyn som har vært avgjørende for skjønnsutøvelsen<br>- barnets synspunkt<br>- hvilken vekt barnets mening er tillagt<br>- hvordan barnets beste er vurdert<br><br>Bystyret ber kommunedirektøren å følger anbefaling i veileder om omsorgsplaner og tiltaksplaner om at det bør fremgå av vedtaket at tiltaksplan er utarbeidet.<br><br>Videre ber bystyret kommunedirektøren å iverksette tiltak for å sikre overholdelse av krav i barnevernloven med hensyn til å:<br><br>- utarbeide tiltaksplan samtidig med vedtaket om hjelpetiltak<br>- evaluere tiltaksplanen jevnlig<br>- la barnet medvirke på alle relevante stadier av en barnevernssak<br><br>Bystyret ber kommunedirektøren å påse at overholdelse av ovennevnte lovkrav dokumenteres i alle saker. |
|-------|--|---|

|       |   |   |
|-------|---|---|
|       |   | <p>Bystyret ber kommunedirektøren å følge anbefalinger i veileder om omsorgsplaner og tiltaksplaner knyttet til tiltaksplanens innhold, herunder når det gjelder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- situasjonsbeskrivelse</li> <li>- målbeskrivelse</li> <li>- tiltaksbeskrivelse</li> <li>- tidsperspektiv</li> <li>- når, med hvem og hvordan det skal evalueres</li> </ul> <p>Bystyret ber kontrollutvalget følge opp rapportens anbefalinger.»</p>   |
| 15/23 | <p>Forvaltningsrevisjon<br/>Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg –<br/>Overordnet prosjektskisse</p> | <p>Kontrollutvalget i Vardø kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse «Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg» fra KomRev NORD IKS:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hvordan er forvaltningen av Vardø kommunes bygningsmasse organisert?<br/>Hvilke planer og strategier gjelder for Vardø kommunes eiendomsforvaltning?</li> <li>2. Etterlever Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS sentrale føringer om forvaltning, drift og vedlikehold av Vardø kommunes boligmasse?</li> </ol> <p>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.</p> |
| 16/23 | <p>Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø kommunes årsregnskap 2022</p>  | <p>Se side 8.</p>   |

| SAK NR | SAKSTITTEL  | VEDTAK  |
|--------|---|---|
| 17/23  | Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø Havn KFs årsregnskap 2022 | Se side 9.  |
| 18/23  | Kontrollutvalgets budsjett for kontroll og tilsyn               | Kontrollutvalget tar ordførers orientering til etterretning.  |
| 19/23  | Eventuelt   | Det var ingen saker under eventuelt.  |
| 20/23  | Godkjenning av innkalling og saksliste                          | Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 15. november 2023.   |
| 21/23  | Godkjenning av møteprotokoll fra 8. mai 2023                    | Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte 8. mai 2023 godkjennes.  |
| 22/23  | Orienteringer   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Bystyrevedtak i sak 30/23 Forvaltningsrevisjonsrapport Saksbehandling i barnevernet</li> <li>2. Avtale om utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering fra KomRev NORD IKS</li> <li>3. Notat om pågående forvaltningsrevisjon i VKBE AS</li> <li>4. Regnskapsoversikt fra kommunen på kontroll og tilsyn</li> <li>5. Møteprotokoll representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO, 10. mai 2023</li> <li>6. Møteprotokoll representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 16. august 2023</li> <li>7. Brev fra Sivilombudet angående behandlingstid på innsynskrav, 6. november 2023</li> <li>8. Vedtak fra forrige møte <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2023</li> <li>b. Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø Havn KFs årsregnskap 2023</li> <li>c. Forvaltningsrevisjon Drift og vedlikehold av kommunale bygg, overordnet prosjektskisse</li> <li>d. Forvaltningsrevisjon Saksbehandling i barnevernet</li> </ol> </li> </ol> <p><b>Enstemmig vedtak</b></p> <p>Til punkt 1. og 7. i orienteringen ønsker kontrollutvalget informasjon fra kommunedirektøren til neste møte.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kommunedirektøren bes redegjøre for kontrollutvalget om status i oppfølging av kommunestyrets vedtak.</li> </ol> |

|       |   |   |
|-------|---|---|
|       |   | 7. Kommunedirektøren bes redegjøre om prosedyrer/rutiner ved innsynskrav i kommunen.<br><br>Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.                   |
| 23/23 | Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn                                  | Se side 10.   |
| 24/23 | Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS                                  | Kontrollutvalget tar engasjementsbrevene fra KomRev NORD IKS, datert 23. oktober 2023 til etterretning.   |
| 25/23 | Revisjonsstrategi Vardø kommune 2023                                  | Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.  |
| 26/23 | Revisjonsstrategi Vardø Havn KF 2023                                  | Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.  |
| 27/23 | Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2023 | Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til etterretning.   |
| 28/23 | Oppdragsansvarlige revisorers erklæring om uavhengighet               | Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlige revisorers egenrevisering av uavhengighet i forhold til Vardø kommune og Vardø havn KF til orientering. |
| 29/23 | Eventuelt   | Det var ingen saker under Eventuelt.  |

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

**SAK 17/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL VARDØ HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022****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 avgj 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 anbefaler på denne bakgrunn at bystyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2022 for Vardø havn KF.

### SAK 23/23 BUDSJETT 2024 FOR KONTROLL OG TILSYN

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 <sup>1</sup> |
|                  | Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse | 38 000        | 35 000             |
|                  | Tapt arb.fortj.                   | 11 000        | 10 500             |
|                  | Abonnement / medlemsavg.          | 5 000         | 8 700 <sup>2</sup> |

<sup>1</sup> Kr 400.- pr møte; 5 medlemmer, 4 møter årlig, jfr. «Godtgjørelse til folkevalgte 12. nov. 2019»

<sup>2</sup> Kommunal rapport kr 4000, NKRF medlemsblad kr 1000



|   |                                     |                  |                  |
|---|-------------------------------------|------------------|------------------|
|   | Møteutgifter                        | 4 000            | 4 000            |
|   | Kurs / konferanser                  | 40 000           | 40 000           |
| <b>Sum</b>  | <b>Kontrollutvalgets egen drift</b> | <b>144 000</b>   | <b>141 800</b>   |
| Risiko og vesentlighetsvurdering<br>Plan for forvaltningsrevisjon | KomRev NORD IKS                     | 50 000           |                  |
| Sekretariat   | Kontrollutvalan KO                  | 226 000          | 256 000          |
| Revisjon Vardø kommune  | KomRev NORD IKS                     | 805 000          | 844 000          |
| <b>TOTAL</b>  |                                     | <b>1 225 000</b> | <b>1 241 800</b> |

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

| Kontrollutvalg | Møtedato        | Sak nr | Vår ref | Saksbehandler |
|----------------|-----------------|--------|---------|---------------|
| Vardø          | 15. januar 2024 | 6/24   | 24/6    | M. Rushfeldt  |

## KONTROLLUTVALGET SÅRSPLAN FOR 2024

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget slutter seg til årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024:

- 15. januar
- 14. mars
- 2. mai
- 10. oktober

Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å endre møteplanen, dersom dette skulle vise seg nødvendig.

Kontrollutvalget sender «Kontrollutvalgets Årsplan for 2024» til kommunestyret til orientering.

### VEDLEGG

- Forslag til årsplan for 2024

### Bakgrunn

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

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

For å kunne planlegge å gjennomføre kontrollarbeidet på en best mulig måte er det nødvendig å fastsette en årsplan og møtedatoer for kontrollutvalget. Årsplanen inneholder en oversikt over hvilke kontrolloppgaver som vil stå i fokus i løpet av 2024. I tillegg til de planlagte sakene kan det komme saker fortløpende fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere/andre eller saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ.

I kontrollutvalgsmøte hvor kontrollutvalget skal gi sin uttalelse til kommune- og kommunale foretaks årsregnskap, er det tatt hensyn til formannskaps-/ kommunestyrets møter i mai/juni 2024 hvor regnskap skal behandles. Møtedato er imidlertid blant annet avhengig av rettidig avlevering av regnskap/ årsmelding.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

| Kontrollutvalg | Møtedato        | Sak nr | Vår ref | Saksbehandler |
|----------------|-----------------|--------|---------|---------------|
| Vardø          | 15. januar 2024 | 6/24   | 24/6    | M. Rushfeldt  |

Kontrollutvalgets møteplan bør på generelt nivå tilpasses møteplanen for kommunestyret.

I årsplanen er det lagt opp til virksomhetsbesøk eller be inn en virksomhet til kontrollutvalgets møte, kontrollutvalget må selv bestemme hvilke virksomheter de vil besøke/be inn. Kontrollutvalget har budsjettert med å gjennomføre 4 møter i 2024, og det er satt opp tre første halvår og ett på høsten. Utvalget kan løpende gjennom året, vurdere om det er behov for endringer.

### Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget avvikler 4 møter første halvår og 1 på høsten. Forslag til møtedatoer fremgår av kontrollutvalgssekretariatets forslag til vedtak.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

# Årsplan 2024

## Kontrollutvalget Vardø kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 15. januar 2024

## Innholdsfortegnelse

|  |   |
|--|---|
| Innledning.....  | 3 |
| Kontrollutvalget i Vardø kommune .....   | 4 |
| Møteplan 2024 .....  | 4 |
| Generell kontroll med forvaltningen .....  | 4 |
| Forenklet etterlevelseskontroll.....   | 6 |
| Risiko- og vesentlighetsvurdering .....  | 6 |
| Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2028 gjennomføring av forvaltningsrevisjon ..... | 6 |
| Gjennomføring av eierskapskontroller .....   | 7 |
| Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter.....  | 7 |
| og eierskapskontroller.....  | 7 |
| Budsjettforslag for kontrollarbeidet .....   | 7 |
| Kontrollutvalgets rapportering .....   | 7 |
| Øvrige oppgaver og aktiviteter .....   | 8 |
| Oppgaver i 2024 .....  | 9 |

## Innledning

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

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

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

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

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

## Kontrollutvalget i Vardø kommune

Kontrollutvalget i Vardø kommune består av 5 medlemmer:

| Medlem                               |
|--------------------------------------|
| Arnt Bjarne Aronsen, leder, AP       |
| Sissel Holt, nestleder, SV           |
| Amalie Lund, AP                      |
| Christer Hurthi Karlsen, Fellesliste |
| Leif Ole Kolås, Fellesliste          |
| Tove Mette Antonsen, Fellesliste     |

Med følgende varamedlemmer:

| Varamedlemmer                |
|------------------------------|
| Ole Klaudiussen, Fellesliste |
| Lasse Haughom, Fellesliste   |
| Jakob Mikkelsen, AP          |

Kommunestyrerepresentant er Amalie Lund.

## Møteplan 2024

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2024:

- 15. januar
- 14. mars
- 2. mai
- 10. oktober

## Generell kontroll med forvaltningen

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

Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til orienteringer fra administrasjonen.

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

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

## Kontrollutvalgan KO

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

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

Kontrollutvalget ønsker at det tilrettelegges for besøk ved:

- virksomhet

## Oppfølging av statlige tilsyn

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

## Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

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

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

Kontrollutvalget vil motta følgende regnskapssaker i 2024:

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

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



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

## Forenklet etterlevelseskontroll

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

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget våren 2024. Revisor skal i denne kontrollen innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning.

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

Revisor har foreløpig ikke valgt tema for forenklet etterlevelseskontroll i 2023. I 2022 så revisor på etterlevelse av vedtektene for tilskudd fra næringsfond.

## Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget skal i 2024 bestille en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen og dens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

## Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2028 gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal i 2024 utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon som gjelder for 2024 - 2028. Planen sendes til kommunestyret og vedtas endelig der.

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

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

Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer til kommunestyret.

I perioden 2020 – 2023 er følgende forvaltningsrevisjoner bestilt:

- Oppfølging av politiske vedtak
- Saksbehandling i barnevernet
- Forvaltning, drift- og vedlikehold av kommunale bygg i Vardø kommune

## Gjennomføring av eierskapskontroller

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

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

## Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller

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

Kontrollutvalget har oppfølging av forvaltningsrevisjoner som er nevnt tidligere, og rapporten på oppfølging av politiske vedtak er fulgt opp. I 2024 vil rapporten på saksbehandling i barnevernet bli fulgt opp av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har ikke eierskapskontroller å følge opp per nå.

## Budsjettforslag for kontrollarbeidet

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

Kontrollutvalget vil behandle denne saken i sitt oktobermøte.

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

## Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

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

## Øvrige oppgaver og aktiviteter

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

Kontrollutvalgskonferanse 2024 avholdes 31. januar – 1. februar på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen.

Lokal kontrollutvalgskonferanse for kontrollutvalg i Øst-Finnmark avholdes 28. – 29. februar på Thon Hotell, Kirkenes

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

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

## Oppgaver i 2024

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

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

| Kontrollutvalg | Møtedato        | Sak nr | Vår ref | Saksbehandler |
|----------------|-----------------|--------|---------|---------------|
| Vardø          | 15. januar 2024 | 7/24   | 24/6    | M. Rushfeldt  |

### BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

#### FORSLAG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalget ber KomRev NORD IKS utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på 50 000 kr og med leveringstidspunkt 30.04.2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering inneholder både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
2. Kontrollutvalget holdes løpende orientert i prosessen gjennom sekretariatet Kontrollutvalgan KO. Sekretariatet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

#### Bakgrunn

Kommunelov sier følgende om forvaltningsrevisjon (§ 23-3):

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

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

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

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er individuell for hver kommune. I denne ser en på kommunens historie (hva er gjennomført tidligere av forvaltningsrevisjon), KOSTRA-tall og Stasforvalterens og andre eksterne tilsynsenheters tilsyn.

Det kommer innspill fra administrasjonen på hvor de tror de kan forbedres og de politiske partiene kan også komme med innspill. Prosessen skal danne grunnlag for «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», og denne skal behandles av kontrollutvalget og endelig vedtas av kommunestyret.

| Kontrollutvalg | Møtedato        | Sak nr | Vår ref | Saksbehandler |
|----------------|-----------------|--------|---------|---------------|
| Vardø          | 15. januar 2024 | 7/24   | 24/6    | M. Rushfeldt  |

Det lages en felles plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som gjelder både egen virksomhet og kommunens selskaper. Dette er fordi kontrollen av kommunale tjenester skal behandles likt uansett om en løser oppgaver innen egen organisasjon eller gjennom selskap.

**Saksopplysninger:**

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er planlagt gjennomført vinteren 2024. Det er tradisjonelt revisjonen som gjennomfører denne i samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Kontrollutvalget er aktivt involvert i prosessen, og da spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

**Vurdering**

Gjennomføring av en risiko- og vesentlighetsanalyse skal sikre et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og vil synliggjøre kontrollutvalgets rolle som kontrollorgan for kommunestyret.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering i forkant av plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra KomRev NORD IKS.

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

| Kontrollutvalg | Møtedato        | Sak nr | Vår ref | Saksbehandler |
|----------------|-----------------|--------|---------|---------------|
| Vardø          | 15. januar 2024 | 8/24   | 24/6    | M. Rushfeldt  |

## OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORES ERKLÆRING OM UAVHENGIGHET

### FORSLAG TIL VEDTAK

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

### VEDLEGG

- Vurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Vardø kommune og Vardø Havn KF av 2. januar 2024, Astrid Indrebø

### 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 revisors 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 2. januar 2024 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 tilrår at den tas til orientering.

Til  
Kontrollutvalget i Vardø kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Astrid Indrebø      ai@komrevnord.no      77 60 05 09      2.1.2024  
95 14 27 65

## 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, 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 kontrollutvals- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

| Forskriftskrav                                    | Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering  |
|---|---|
| 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 (§ 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 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 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, 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 egne ledelses- og kontrolloppgaver.  |
| Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)                         | Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Vardø kommune eller Vardø Havn KF.  |

Tromsø, 2.1.2024

*Astrid Indrebø*

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS