

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 06.05.2024

Vår ref: 24/367- 30

Arkivkode: FE-037, TI-  
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Mette Rushfeldt

Telefon: 90727026

E-Post:

mette.rushfeldt@vadso.kommune.no

Kontrollutvalget  
Ordfører  
Revisjon  
Kommunedirektør  
Vardø kommune

Kopi: Varamedlemmer

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET 14. MAI 2024

<b>Sted</b>	Vardø hotel
<b>Dato</b>	14. mai 2024
<b>Tidspunkt</b>	10.00 – 14.00
<b>Lunsj</b>	11.30 - 12.00

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/[kontrollutvalgan@vadso.kommune.no](mailto:kontrollutvalgan@vadso.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.vadso.kommune.no](http://www.vadso.kommune.no)  
E-post  
postmottak@vadso.kommune.no

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 06.05.2024 Vår ref: 24/367- 30

Arkivkode: FE-037, TI-  
&58

Deres ref.:

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

## SAKSLISTE

Sak nr.	Sak
10/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
11/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 15. januar 2024
12/23	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) AMU rapporter 2023</li><li>2) Varslinger i 2023 Vardø kommune</li><li>3) Tilsynsrapport – Rett til spesialpedagogisk hjelp, 02.01.2023, samt orientering fra kommunedirektøren på oppfølging av rapporten</li><li>4) Faktura fra ØFAS på husholdningsavfall – en orientering fra kommunedirektøren</li><li>5) Innkalling til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS</li><li>6) Innkalling til representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO</li><li>7) anbefaling for god skikk og praksis i sekretariatet – bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll <a href="https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/GSP-KUS/Anbefalinger_for_sekretariatene_Forvaltningsrevisjon_og_eierskapskontroll_endelig_mai-2023.pdf">https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/GSP-KUS/Anbefalinger_for_sekretariatene_Forvaltningsrevisjon_og_eierskapskontroll_endelig_mai-2023.pdf</a></li><li>8) Henvendelse fra Ina Sverdrup vedrørende manglende svar på innsynsbegjæring</li><li>9) Svar fra sekretariatet til Ina Sverdrup</li><li>10) Svar fra Statsforvalteren på klagen til Ina Sverdrup</li><li>11) Oppsummeringsbrev Vardø kommune – årsregnskapet 2023</li><li>12) Oppsummeringsbrev Vardø Havn KF – årsregnskapet 2023</li><li>13) Vedtak fra forrige møte i kontrollutvalget (ikke vedlagt)</li></ol>
13/24	Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø kommunes årsregnskap og årsmelding 2023
14/24	Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø Havn KFs årsregnskap og årsmelding 2023
15/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2023
16/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
17/24	Reglement for kontrollutvalget
18/24	Innspill til kontrollutvalgets kontrollarbeid

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2024	10/24	24/367	M. Rushfeldt

### GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

#### FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 14. mai 2024.

#### SAKSLISTE

Sak nr.	Sak
10/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
11/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 15. januar 2024
12/23	Orienteringer <ol style="list-style-type: none"><li>1) AMU rapporter 2023</li><li>2) Varslinger i 2023 Vardø kommune</li><li>3) Tilsynsrapport – Rett til spesialpedagogisk hjelp, 02.01.2023, samt orientering fra kommunedirektøren på oppfølging av rapporten</li><li>4) Faktura fra ØFAS på husholdningsavfall – en orientering fra kommunedirektøren</li><li>5) Innkalling til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS</li><li>6) Innkalling til representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO</li><li>7) Anbefaling for god skikk og praksis i sekretariatet – bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll <a href="https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/GSP-KUS/Anbefalinger_for_sekretariatene_Forvaltningsrevisjon_og_eierskapskontroll_endelig_mai-2023.pdf">https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/GSP-KUS/Anbefalinger_for_sekretariatene_Forvaltningsrevisjon_og_eierskapskontroll_endelig_mai-2023.pdf</a></li><li>8) Henvendelse fra Ina Sverdrup vedrørende manglende svar på innsynsbegjæring</li><li>9) Svar fra sekretariatet til Ina Sverdrup</li><li>10) Svar fra Statsforvalteren på klagen til Ina Sverdrup</li><li>11) Oppsummeringsbrev Vardø kommune – årsregnskapet 2023</li><li>12) Oppsummeringsbrev Vardø Havn KF – årsregnskapet 2023</li><li>13) Vedtak fra forrige møte i kontrollutvalget (ikke vedlagt)</li></ol>
13/24	Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø kommunes årsregnskap og årsmelding 2023
14/24	Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø Havn KFs årsregnskap og årsmelding 2023
15/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2023
16/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
17/24	Reglement for kontrollutvalget
18/24	Innspill til kontrollutvalgets kontrollarbeid

#### Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 6. mai 2024.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2024	11/24	24/367	M. Rushfeldt

### GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 15. JANUAR 2023

#### FORSLAG TIL VEDTAK

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 15. januar 2023 godkjennes.

#### VEDLEGG

Møteprotokoll 15. januar 2023

#### SAKSOPPLYSNINGER

##### Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine møteprotokoller.

Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte 15. januar 2024 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. januar 2024  
**Tid** 10.00 – 13.00.  
**Møtested** Rådhuset, møterom 3

**Arkivsak** 24/6

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

**Andre** Jenny Lakseide og Margrete Mjølhus Kleiven, KomRev NORD IKS  
via teams, sak 1-4/24.  
Ordfører Tor-Erik Labahå.

**Sekretariatet** Lene Harila og Mette Rushfeldt

#### SAKER TIL BEHANDLING

Sak nr.	Sak
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 15. november 2023
3/23	Orientering 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

Postadresse	Besøksadresse	Telefon	Organisasjonsnr.	E-post
Kontrollutvalgan KO Postboks 614 9811 Vadsø	Oscarsgate 21, øst 9800 Vadsø	78 94 23 00	923686371 Bankkontonr. 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

### SAK 1/24 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 8. januar 2024.

#### Forslag til vedtak

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

#### Enstemmig vedtak

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

### SAK 2/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL AV 15. NOVEMBER 2023

#### Forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 15. november 2023 godkjennes.

#### Enstemmig vedtak

Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte 15. november 2023 godkjennes.

### SAK 3/24 ORIENTERINGER

Ordfører Tor-Erik Labahå la fram notat fra kommunedirektøren i møte på de to første kulepunktene. Kommunedirektøren kunne ikke møte i kontrollutvalget.

Lene Harila orienterte om kontrollutvalgskonferansen til NKRF på Gardermoen 31.1. – 1.2.2024. Samt sekretariatets konferanse som er i Kirkenes den 28. – 29. februar 2024.

Orienteringer fra kommunedirektøren på

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

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

## 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

### SAK 4/24 FORVALTNINGSREVISJON VARDØ KOMMUNALE BOLIG- OG EIENDOMSSSELKAP 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.

#### Kontrollutvalgets forslag til vedtak

Kontrollutvalget er kritisk til at styret av Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS ikke har gitt eier ved revisjonen den informasjon som er nødvendig for å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

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

Forvaltning av Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS, i daglig leders fravær tas med som en del av forvaltningsrevisjonen.

Saken ferdigstilles snarest og senest innen medio 2024. Ved fortsatt manglende svar fra Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS, ber vi bystyret som eier av Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS, om å svare ut spørsmål slik at forvaltningsrevisjonen kan ferdigstilles.

#### Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget er kritisk til at styret av Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS ikke har gitt eier ved revisjonen den informasjon som er nødvendig for å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

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

Forvaltning av Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS, i daglig leders fravær, tas med som en del av forvaltningsrevisjonen.

## 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

Saken ferdigstilles snarest og senest innen medio 2024. Ved fortsatt manglende svar fra Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS, ber vi bystyret som eier av Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS, om å svare ut spørsmål slik at forvaltningsrevisjonen kan ferdigstilles.

### SAK 5/24 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.

#### Enstemmig 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.

### SAK 6/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 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.



## 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 slutter seg til årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024:

- 15. januar
- 14. mars
- 14. 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.

### SAK 7/24      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.

#### Enstemmig 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.

## 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

### **SAK 8/24      OPPDRAGSANSVARLIG 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.

#### **Enstemmig vedtak**

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

### **SAK 9/24      EVENTUELT**

Det var ingen saker under Eventuelt.

Vardø 15. januar 2024

Arnt Bjarne Aronsen  
leder  
kontrollutvalget

M. Rushfeldt  
Sekretær

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2024	12/24	24/367	M. Rushfeldt

## ORIENTERINGER

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### VEDLEGG

- 1) AMU rapporter 2023 og årsmelding 2023
- 2) Varslinger i Vardø kommune
- 3) Tilsynsrapport – Rett til spesialpedagogisk hjelp, 02.01.2023
- 4) Faktura fra ØFAS til Vardø kommune
- 5) Innkalling til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS
- 6) Innkalling til representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO
- 7) Henvendelse fra Ina Sverdrup vedrørende manglende svar på innsynsbegjæring
- 8) Svar fra sekretariatet til Ina Sverdrup
- 9) Svar fra Statsforvalteren på klagen til Ina Sverdrup
- 10) Oppsummeringsbrev Vardø kommune – årsregnskapet 2023
- 11) Oppsummeringsbrev Vardø Havn KF – årsregnskapet 2023

## SAKSOPPLYSNINGER

### Bakgrunn

#### Orienteringer

- 1) AMU rapporter 2023
- 2) Varslinger i 2023 Vardø kommune
- 3) Tilsynsrapport – Rett til spesialpedagogisk hjelp, 02.01.2023, samt orientering fra kommunedirektøren på oppfølging av rapporten
- 4) Faktura fra ØFAS på husholdningsavfall – en orientering fra kommunedirektøren
- 5) Innkalling til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS
- 6) Innkalling til representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO
- 7) Anbefaling for god skikk og praksis i sekretariatet – bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll  
[https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/GSP-KUS/Anbefalinger\\_for\\_sekretariatene\\_Forvaltningsrevisjon\\_og\\_eierskapskontroll\\_en\\_delig\\_mai-2023.pdf](https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/GSP-KUS/Anbefalinger_for_sekretariatene_Forvaltningsrevisjon_og_eierskapskontroll_en_delig_mai-2023.pdf)
- 8) Henvendelse fra Ina Sverdrup vedrørende manglende svar på innsynsbegjæring
- 9) Svar fra sekretariatet til Ina Sverdrup
- 10) Svar fra Statsforvalteren på klagen til Ina Sverdrup
- 11) Oppsummeringsbrev Vardø kommune – årsregnskapet 2023
- 12) Oppsummeringsbrev Vardø Havn KF – årsregnskapet 2023
- 13) Vedtak fra forrige møte i kontrollutvalget (ikke vedlagt)

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

- a. Kontrollutvalgets årsplan 2024
- b. Kontrollutvalgets årsmelding 2023
- c. Forvaltningsrevisjon Vardø kommunale bolig- og eiendomsselskap AS
- d. Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø kommune	14. mai 2024	13/24	24/367	M. Rushfeldt

## KONTROLLUTVALGETS UTTALELS TIL VARDØ KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

### FORSLAG TIL UTTALELSE

Se vedlegg

### VEDLEGG

1. Årsregnskap m/noter Vardø kommune, kommunekassa 2023
2. Konsolidert årsregnskap 2023 Vardø kommune
3. Revisjonsberetning av 12. april 2024 KomRev NORD IKS
4. Årsberetning 2023 Vardø kommune
5. Relevante bestemmelser for uttalelsen fra kontrollutvalget

### Bakgrunn

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Uttalelsen skal oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen.

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

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Hverken loven eller forskrift stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskap og årsberetning følger av kommunelovens § 14-3 tredje ledd. (Se vedlegg.) Videre har kommuneloven krav til hva som skal utarbeides og disse følger i kommunelovens § 14- 6 og § 14-7.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelser til følgende:

- Kommunekassens årsregnskap og årsberetning
- Konsolidert årsregnskap
- Kommunale foretak (årsregnskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftest vil det være hensiktsmessig med en samlet uttalelse til kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø kommune	14. mai 2024	13/24	24/367	M. Rushfeldt

med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7.

Kontrollutvalget avgir ikke uttalelse til politisk råd og kommunalt oppgavefellesskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

## Årsregnskap

Vardø kommunes årsregnskap for 2023 viser et positivt netto driftsresultat på kr 1 923 034 i kommunekassa. Det konsoliderte årsregnskap viser et positivt netto driftsresultat på kr 3 166 251. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.23. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har ikke gitt merknader til årsregnskap.

## Årsberetning

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

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

## Revisors beretning

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

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

Utover dette mener revisor at både konsolidert og kommunekassens årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift. Revisor har ikke funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø kommune	14. mai 2024	13/24	24/367	M. Rushfeldt

### Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Revisjonsberetningen til Vardø kommune ble skrevet 12. april 2024.

### Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

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

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

### Sekretariatets oppsummering

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

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

Kontrollutvalget kan derfor avgi sin uttalelse uten særskilte påpekninger overfor kommunestyret.

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø kommune	14. mai 2024	13/24	24/367	M. Rushfeldt

## FORSLAG TIL UTTALELSE

Til Vardø kommune v/bystyret

### KONTROLLUTVALGETS UTTALELS TIL VARDØ KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 14. mai, i sak 13/24, behandlet Vardø kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 og konsolidert årsregnskap 2023, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 12. april 2024
2. Lovbestemt årsberetning Vardø kommune 2023
3. Årsregnskap m/noter Vardø kommunekasse 2023
4. Konsolidert årsregnskap Vardø kommune 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 14. mai under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Vardø kommunes årsregnskap for 2023 viser et positivt netto driftsresultat på kr 1 923 034 i kommunekassa. Det konsoliderte årsregnskap viser et positivt netto driftsresultat på kr 3 166 251.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsberetningen/årsmeldingen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes slik den er vedlagt.



## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø kommune	14. mai 2024	13/24	24/367	M. Rushfeldt

### Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2023.

Vardø 14. mai 2024

Arnt Bjarne Aronsen  
Leder  
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Til bystyret i Vardø kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Vardø kommune som viser et positivt netto driftsresultat på kr 1 923 034 i kommunekassen, og et positivt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 3 166 251. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet., og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Vardø kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss

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

under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

#### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

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

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

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

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon.

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

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

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

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

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

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

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

#### ***Konklusjon***

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

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

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

Tromsø, 12.04.2024

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 3 pages before this page  
Dokumentet inneholder 3 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 3 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument indeholder 3 sider før denne side

Detta dokument innehåller 3 sidor före denna sida

authority to sign  
representative  
custodial

asemavaltuus  
nimenkirjoitusoikeus  
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt  
firmateckningsrätt  
förvaltare

autoritet til a signere  
representant  
foresatte/verge

myndighed til at underskrive  
repræsentant  
frihedsberøvende

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

## RELEVANTE BESTEMMELSER I KOMMUNELOVEN VEDRØRENDE TIL KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE ÅRSREGNSKAP FOR KOMMUNEKASSA OG KOMMUNALE FORETAK.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd og er uthevet:

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

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

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

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. **Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.***

*I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.*

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

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

Nedenfor følger kravene i kommuneloven om årsregnskap og årsberetning. Kommuneloven §§ 14-6 og 14-7 er tatt med i sin helhet.

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

*Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:*

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

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

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

*Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.*

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

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

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

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

*Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.*

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

## **§ 14-7 Årsberetning**

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

*Årsberetningene skal redegjøre for*

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

*Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.*

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2024	14/24	24/367	M. Rushfeldt

## KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL VARDØ HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023

### FORSLAG TIL UTTALELSE

Se vedlegg.

### VEDLEGG

1. Årsregnskap m/noter 2023 Vardø havn KF
2. Årsberetning 2023 Vardø havn KF
3. Revisjonsberetning av 12. april 2024, KomRev NORD IKS
4. Protokoll styremøte 11. april 2024 i Vardø havn KF
5. Relevante bestemmelser for uttalelsen fra kommuneloven

### Bakgrunn

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

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

### Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Revisjonen skrev beretningen 12. april 2024.

### Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

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

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

### Årsregnskap

Årsregnskapet for 2023 viser et positivt netto driftsresultat på 1 243 218 kr. Styret i Vardø Havn KF har i møte 11. april 2024, vedtak 3/24, innstilt til bystyret på fordeling av driftsresultatet. At kr 155 844,- overføres investeringsregnskapet og kr 1 087 374,- avsettes til disposisjonsfond.



## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2024	14/24	24/367	M. Rushfeldt

Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.23. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

### Årsberetning

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

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

### Revisors beretning

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

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

### Sekretariatets oppsummering

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

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

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

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2024	14/24	24/367	M. Rushfeldt

### Forslag til uttalelse

Til bystyret

### KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL VARDØ HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 14. mai 2024, i sak 14/24, behandlet Vardø havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2023, samt tilhørende revisjonsberetning datert 12. april 2024. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 12. april 2024
2. Lovbestemt årsmelding 2023 Vardø havn KF
3. Årsregnskap 2023 m/noter Vardø havn KF
4. Vardø havn KFs styrevedtak for årsregnskapet og årsmelding 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 14. mai 2024 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Årsregnskapet for 2023 viser et positivt netto driftsresultat på 1 243 218 kr.

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

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes slik den er vedlagt.

#### Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2024	14/24	24/367	M. Rushfeldt

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

14. mai 2024

Arnt Bjarne Aronsen  
Leder  
Kontrollutvalget

**Kopi:** Formannskapet

### Vedlegg:

- Revisjonsberetning 2024 for Vardø havn KF, KomRev NORD IKS 12. april 2024
- Årsregnskap og årsberetning 2023 Vardø havn KF
- Møteprotokoll fra styremøte 11. april 2024 i Vardø havn KF

Til bystyret i Vardø kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Havnesjefen  
Kommunedirektøren  
Styret

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Vardø Havn KF som viser et positivt netto driftsresultat på kr 1 243 218. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

#### Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Årsberetningen

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

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

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

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

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

### *Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

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

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

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

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

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

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

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

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

#### ***Konklusjon***

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

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

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

Tromsø, 12.04.24

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 2 pages before this page  
Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

**Doris Wenche Gressmyr**

f290cedf-f0b3-4edc-8367-4f1a187c72c5 - 2024-04-12 13:03:55 UTC +03:00  
BankID - 1faf9e35-d5d7-4d39-b0a3-52c371ad1125 - NO

Authority to sign  
Representative  
Custodial

asemavaltuus  
nimenkirjoitusoikeus  
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt  
firmateckningsrätt  
förvaltare

autoritet til å signere  
representant  
foresatte/verge

myndighed til at underskrive  
repræsentant  
frihedsberøvende

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

## RELEVANTE BESTEMMELSER I KOMMUNELOVEN VEDRØRENDE TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE ÅRSREGNSKAP FOR KOMMUNEKASSA OG KOMMUNALE FORETAK.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd og er uthevet:

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

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

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

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. **Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.***

*I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.*

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

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

Nedenfor følger kravene i kommuneloven om årsregnskap og årsberetning. Kommuneloven §§ 14-6 og 14-7 er tatt med i sin helhet.

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

*Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:*

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

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

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

*Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.*

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

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

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

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

*Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.*

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

### **§ 14-7 Årsberetning**

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

*Årsberetningene skal redegjøre for*

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

*Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.*



# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2023	15/24	24/367	M. Rushfeldt

## FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

### VEDLEGG

- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, KomRev NORD IKS, datert 16. april 2024
- Uttalelse fra ledelsen – Forenklet etterlevelseskontroll 2023, KomRev NORD IKS, datert 14. februar 2024
- Svar: Forenklet etterlevelseskontroll 2023 – Uttalelse fra ledelsen, Vardø kommune, 22. mars 2024

### SAKSOPPLYSNINGER

#### Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunens økonomiforvaltning følger bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Det bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis. Målsettingen med kontrollen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommuneloven og revisjonsstandarder. Moderat sikkerhet defineres slik: klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt, listen er ikke uttømmende. Det

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2024	15/24	24/637	M. Rushfeldt

vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll. Revisor har tidligere lagt denne risikovurderingen fram for kontrollutvalget.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

### Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

Revisor har gjennomført attestasjonsoppdrag av kommunens etterlevelse av reglene i innkjøpsreglementet vedrørende innkjøpsrutiner, og har kontrollert om kommunen:

- Handler med de leverandører de har inngått rammeavtaler med

Revisor har kontrollert 5 rammeavtaler for 2023.

Revisor har brukt kriterier fra Innkjøpsreglementet vedtatt 24.10.2016 – Del II  
Innkjøpsrutiner – pkt. 1 Behov, og pkt. 2 Har kommunen avtale for denne varen/tjenesten?

### Konklusjon

Revisors konklusjon er at de ikke er blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Vardø kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i Innkjøpsreglementet med hensyn til at de ved behov for en bestemt type vare og tjeneste handler hos avtaleleverandør.

Kommunedirektøren har gitt sin uttalelse vedrørende forenklet etterlevelseskontroll.

Til kontrollutvalget i  
Vardø kommune

## UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

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

Kontroll av etterlevelse av reglene i innkjøpsreglementet vedrørende innkjøpsrutiner, hvor vi kontrollerer om kommunen

- Handler med de leverandører de har inngått rammeavtaler med

Vi har kontrollert 5 rammeavtaler for 2023.

Kriterier er hentet fra:

- Innkjøpsreglementet vedtatt 24.10.2016 – Del II Innkjøpsrutiner – pkt. 1 Behov, og pkt. 2 Har kommunen avtale for denne varen/ tjenesten?

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

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Vardø kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i Innkjøpsreglementet med hensyn til at de ved behov for en bestemt type vare og tjeneste handler hos avtaleleverandør.

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

Tromsø, 16.4.2024



Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor

TIL Vardø kommune  
v/kommunedirektøren

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	135	Tove Pettersen <a href="mailto:tp@komrevnord.no">tp@komrevnord.no</a>	77 60 05 23	14.2.2024

## UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESSTYRING 2023

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

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

I dette brev gir vi en beskrivelse av kontrollen og en oppsummering av våre funn. Vi ber kommunens ledelse lese gjennom funnene og ber om tilbakemelding på punktet under avsnittet «konstaterte funn/svakheter».

### Utført kontroll

For 2023 har vi gjort en forenklet etterlevelseskontroll av «Inngåtte rammeavtaler». Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget.

Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen handler med de leverandører de har inngått rammeavtaler med.

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

- Innkjøpsreglementet vedtatt 24.10.2016 – Del II Innkjøpsrutiner – pkt. 1 Behov, og pkt. 2 Har kommunen avtale for denne varen/ tjenesten?

### Konstaterte funn/svakheter

Vi har sett på 5 rammeavtaler. Ut fra våre funn er det en svakhet vi ber om tilbakemelding på:

1. Det er inngått rammeavtale med Rema1000 for matvarer - kategori 2-4. Varesortiment utover det Rema1000 kan levere er levert fra ServiceNord Engros AS. Det er ikke inngått rammeavtale med ServiceNord Engros AS til tross for at kommunen har handlet hos dem for mer enn kr 100 000 ekskl. mva. i året over de siste 4 år.

**Konklusjon:**

Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Vardø kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i Innkjøpsreglementet med hensyn til at de ved behov for en bestemt type vare og tjeneste handler hos avtaleleverandør.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». Vi ber om at denne, sammen med vedlegg på deres tilbakemeldinger på funn/svakheter, signeres og sendes oss innen 06.03.24. Vi har henvist til nærmere kommentarer fra dere vedrørende pkt. 1, se vedlegg.

Med hilsen



Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Til  
KomRev NORD IKS  
v/ Doris Gressmyr

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av «Inngåtte rammeavtaler» i Vardø kommune.

*Ledelsens ansvar*

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer, vedtak og inngåtte avtaler.
  - o Svakheter vedrørende manglende rammeavtale med ServiceNord Engros AS, er kommentert i eget vedlegg
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Inngåtte rammeavtaler» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer, vedtak eller inngåtte avtaler i kommunen.

Vardø, den



Kommunedirektør

Tove Pettersen

## Svar: Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Uttalelse fra ledelsen

Manglende rammeavtale med ServiceNord Engros AS.

I starten av 2021 inngikk Vardø kommune en ramme avtale på matvarer, avtalen var ute på anbud og ble tildelt slik:

- Solberg Pettersen Kategori 1 Kjøttvarer
- Rema 1000 Kategori 2 Frukt og grønt
- Rema 1000 Kategori 3 Melk om meieriprodukter
- Rema 1000 Kategori 4 Andre dagligvarer inkludert brød

Så har det vist seg at Rema 1000 ikke klarer å levere alle de varer som en ønskelig, eller at forpakningene ikke er hensiktsmessig. Dermed har kjøkkenet på sykehjemmet fortsatt å handle hos den forrige leverandøren som er ServiceNord Engros AS. Dette har ikke blitt fanget opp av administrasjonen i Vardø kommune. Vardø kommune vil etterstrebe å få en avtale på disse varene så fort som mulig.

Vardø kommune

Med hilsen  
Vardø kommune

Hallgeir Sørnes  
Kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever derfor ikke signatur

Vennligst merk all videre korrespondanse som omhandler denne saken med: 24/00444

Likelydende brev sendt til			
Tove Pettersen			



# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2023	16/24	24/367	M. Rushfeldt

## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for bystyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024– 2027, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

#### Forvaltningsrevisjoner

1. ..
2. ..
3. ..
4. ..

#### Eierskapskontroll

1. ..

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»

### VEDLEGG

- Risiko- og vesentlighetsvurdering 2024 – 2027 for Vardø kommune, KomRev Nord IKS (2024)
- Plan for forvaltningsrevisjon- og eierskapskontroll 2024 – 2027 for Vardø kommune, Kontrollutvalgan KO (2024)

### Saksopplysninger

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er to av bærebjelkene i kommunens egenkontroll og utgjør et viktig redskap for de folkevalgte kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag. Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, og denne planen skal sikre at dette gjennomføres regelmessig og i ett omfang som er i samsvar med kommunen størrelse og risiko. Planen skal dekke både den virksomhet som skjer i kommunen selv og den virksomhet som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å sikre at forvaltningsrevisjon blir målrettet og nyttig skal planen basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering for å vurdere på hvilke områder det er størst behov for

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2023	16/24	24/367	M. Rushfeldt

forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Vurderingen skal bidra til gode og nyttige forvaltningsrevisjoner.

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

*«Kontrollutvalget skal påse at*

...

*c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*

*d) Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*

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

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

Kommuneloven peker her på at forvaltningsrevisjon er et verktøy for kommunestyret, som kommunens øverste organ, til å føre kontroll med den totale forvaltning og resultater i kommunen.

I kommunelovens §34-3 kan en videre se på det som omhandler plan for gjennomføring av plan for forvaltningsrevisjon:

*«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.»*

Her framgår det at en forvaltningsrevisjon skal dekke både virksomhet som kommunen driver selv, men også virksomhet som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2023	16/24	24/367	M. Rushfeldt

Kommuneloven § 23-4 omhandler eierskapskontroll og definerer eierskapskontroll og hvordan dette skal vedtas slik:

*«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»*

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

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

Kravet til plan for eierskapskontroll sikrer at det regelmessig gjennomføres i kommunalt eide selskaper. Det er med ny kommunelov fra 2018 ikke fastsatt ett minimumsantall av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for valgperioden, men dette kan bestemmes ut fra kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Tilgjengelige ressurser vil også påvirke antall og omfang som er praktisk mulig å få til.

### Vurderinger

Risiko- og vesentlighetsvurdering er grunnlaget for kontrollutvalgets prioriteringer og vil angir hvilke områder der det er vurdert at det er størst behov for at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll. Hensikten med denne vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik eller svakheter i forvaltningen.

Den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen er i stor grad gjennomført på revisors faglige skjønn, men kontrollutvalget har kommet med innspill underveis. Den endelige vurdering og prioritering må kontrollutvalget selv ta. Og dersom kontrollutvalget kommer med egne forslag bør dette også begrunnes ut fra ett risiko- og vesentlighetsperspektiv.

Proessen til den endelig planen er som følger:

- Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering
- Innspill fra kontrollutvalget
- Analyseprosess
- Utarbeidelse av forslag til plan på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Behandling i kontrollutvalget
- Behandling i bystyret (endelig vedtak)

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2023	16/24	24/367	M. Rushfeldt

KomRev NORD IKS har gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurderingen, og revisjonen har innhentet sitt bakgrunnsmateriale fra kommunale styringsdokumenter, offentlige rapporteringskilder, informasjon fra nåværende og forrige periodes kontrollutvalg, informasjon fra ansatte og politikere i kommunen og fra regnskapsrevisor for kommunen.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen følger vedlagt. Denne skal gi utvalget et grunnlag å prioritere ut fra.

Med bakgrunn i risiko- og vesentlighetsvurderingen har sekretariatet laget et forslag til plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det ligger ingen føringer i lov eller forskrift for hvordan planen skal utformes.

Vardø kommune har en ramme knyttet til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på 760 timer i inneværende valgperiode. Antall prosjekter kommer naturligvis an på hvor omfattende bestillingene og temaene blir. Eventuelle prosjekter som skulle oppstå i en eller flere nærliggende samarbeidspartnere kan redusere noe av kostnadene knyttet til det enkelte prosjekt det måtte gjelde.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen angir de områdene i kommunen som i størst grad utpeker seg som risikoområder. Områdene som er identifisert anses som mest sentrale for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og dette er områder hvor revisjonen ser størst potensial for forbedring i kommunen.

For Vardø kommune er det disse områder som peker seg ut med størst konsekvens og sannsynlighet innen forvaltningsrevisjon (uprioritert rekkefølge).

- Offentlige anskaffelser
- Kommunens planarbeid
- Kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten
- Kvalitet i barnehagen
- Sosialtjenesten – interkontroll og saksbehandling
- Forvaltning av næringsfond

Dette er temaer som revisor har vurdert til aktuelle prosjekter.

For detaljer og øvrige vurderinger vises til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vardø kommune eier flere selskaper, og nærmere beskrivelse av disse finnes også i vedlagt dokument. Revisjonen har pekt på følgende selskap som aktuell for eierskapskontroll:

- ASVO Vardø AS

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2023	16/24	24/367	M. Rushfeldt

- Varanger kraft AS

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderingen gjort av KomRev Nord IKS av Vardø kommune legger sekretariatet fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027.

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

**Kontrollutvalget  
Vardø kommune**

## **Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

**2024 - 2027**

Vedtatt i kontrollutvalget 14. mai 2024, sak 16/24

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

## Innhold

Om forvaltningsrevisjon.....	3
Plan for forvaltningsrevisjon .....	3
Gjennomføring og rapportering .....	3
Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon .....	4
Om eierskapskontroll.....	5
Plan for eierskapskontroll .....	5
Gjennomføring og rapportering .....	5
Selskap for eierskapskontroll.....	6
Ressurser .....	6

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

## Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i, jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyret vedtak.

## Plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevende. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. For å finne fram til områdene med høyest risiko er planen basert på revisors risiko og vesentlighetsvurderinger.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen vinteren 2023/2024. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonene falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget kan vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

## Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av kommunens revisor, KomRev NORD IKS, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart.

Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.



## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret, jmf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

### Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i mars og april 2024, har revisor kommet fram til aktuelle områder som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor. Områdene er listet opp i uprioritert rekkefølge:

- Offentlige anskaffelser
- Kommunens planarbeid
- Kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten
- Kvalitet i barnehagen
- Sosialtjenesten – interkontroll og saksbehandling
- Forvaltningen av næringsfond

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende forvaltningsrevisjoner i perioden:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

# Om eierskapskontroll

Kommunestyret har det overordnede ansvaret for hele kommunens virksomhet, også den som drives av de kommuneide selskaper. Kommunestyrets styring av disse selskapene skjer gjennom selskapets eierorgan, jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-4.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret påse at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper; eierskapskontroll. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lov og forskrift, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for god eierstyring. Det vises her til KS og «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll».

## Plan for eierskapskontroll

Eierskapskontroll er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet. Eierskapskontroll bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. Det har ikke vært gjennomført eierskapskontroll tidligere i Vardø kommune.

For å finne fram til selskap med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risikobildet i kommunen og selskapene vil vanligvis endre seg over tid, og behovet for enkelte av de prioriterte eierskapskontrollene kan derfor falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget bedt kommunestyret om delegasjon til å kunne endre prioriteringer underveis i planperioden. Kontrollutvalget kan også vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

## Gjennomføring og rapportering

Eierskapskontrollene gjennomføres av kommunens revisor KomRev NORD IKS, og da etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Etter fullført eierskapskontroll rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret, jmf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

## Selskap for eierskapskontroll

Revisor vurderer at det er mest relevant å gjennomføre eierskapskontroll i selskap som kommunen har størst eierandel i og der kontrollutvalget og revisor har innsynsrett. Det vises til risiko- og vesentlighetsvurderingen for dette.

Det pekes på følgende selskap som det kan gjennomføres eierskapskontroll i:

- **ASVO Vardø AS**
- **Varanger Kraft AS**

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende eierskapskontroll i perioden:

1.

## Ressurser

Vardø kommune har KomRev NORD IKS som revisor, og kommunen har en timeramme på 760 timer i inneværende valgperioden til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2024	17/24	24/368	M. Rushfeldt

## REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget vedtar reglement for kontrollutvalg og innstiller som følgende til bystyret:

«Bystyret vedtar reglement for kontrollutvalg med ikrafttredelse fra vedtaksdato.»

### VEDLEGG

- Forslag til reglement for kontrollutvalg

### Bakgrunn

Kommunelovens § 5-13 bestemmer at alle folkevalgte organ skal ha et reglement. Dette gjelder også kontrollutvalget. Kontrollutvalgsboka fra Kommunal- og distriktsdepartementet omtaler reglementet for kontrollutvalg og sier det skal inneholde bestemmelser om:

- Virkeområde til organet og eventuell vedtaksmyndighet det har.
- Tidsperiode som organet er oppretta for.
- Eventuelle andre sentrale forutsetninger om virksomheten til organet.

I tillegg kan kommunestyret gi andre typer forutsetninger i reglementet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som avgrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har i dag ikke et reglement og derfor legger nå sekretariatet frem et forslag til nytt reglement.

### Saksutredning

Kontrollutvalgets mandat, rolle og oppgaver er allerede beskrevet i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Formålet med et eget reglement for kontrollutvalget blir å tydeliggjøre rammene for utvalgets virksomhet og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver. Ifølge kommunal- og regionaldepartementet kan reglementet for eksempel inneholde "... retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet."

Departementet poengterer at reglementet ikke kan begrense utvalget, eller være i strid med gjeldende regelverk.

Kontrollutvalgets sekretariat har laget et utkast til nytt reglement som inneholder en del av de nevnte elementene.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Sak nr	Vår ref	Saksbehandler
Vardø	14. mai 2024	17/24	24/367	M. Rushfeldt

### Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vedtar utkastet. Dersom det foreslås endringer må kontrollutvalget selv vurdere om det har behov for å behandle reglementet også i neste møte. Utkastet til nytt reglement sendes til kommunestyret for vedtak.

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

## Reglement for kontrollutvalget

### Vardø kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 14. mai 2024

Vedtatt i bystyret ...

## Reglement for kontrollutvalget i Vardø kommune

### § 1 Formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid bidra til at publikum har tillit til kommunen og at kommunen leverer tjenester i tråd med gjeldende regelverk og kommunestyrets intensjoner og vedtak.

Kontrollutvalget skal arbeide for å:

- sikre god kvalitet på kommunens tjenester
- sikre god produktivitet og effektiv ressursutnyttelse
- ivareta innbyggernes rettssikkerhet i deres kontakt med den fylkeskommunale forvaltningen
- sikre at funn i statlige tilsyn følges opp

### § 2 Organisering av kontroll- og tilsynsfunksjonen

Kontrollutvalget består av 5 medlemmer og velges på det konstituerende kommunestyret. Funksjonstiden følger valgperioden. Lederen skal velges etter forslag fra opposisjonen.

Kontrollutvalget får bistand fra et sekretariat som er uavhengig av administrasjonen. Sekretariatet forbereder saksbehandlingen i utvalget, er møtesekretær og følger opp saker på vegne av utvalget.

Revisjonsarbeidet utføres av et revisjonsselskap som kommunestyret velger etter innstilling fra kontrollutvalget.

### § 3 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven. Hovedoppgavene er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kommunestyret kan be utvalget om å utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne.

Kontrollutvalget har ikke myndighet til å overprøve politiske prioriteringer foretatt av kommunestyrets folkevalgte organer. Hvis politiske vedtak er i strid med lov- eller regelverk kan kontrollutvalget gjøre oppmerksom på dette. Kontrollutvalget har ikke instruksjonsmyndighet overfor kommunens administrasjon, men kan kreve enhver opplysning eller redegjørelse uten hinder av taushetsplikten.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- **Regnskapsrevisjon**  
Dette innebærer å påse at kommunens regnskaper blir betryggende revidert, gi en uttalelse om kommunens årsregnskap og sørge for at revisors og kommunestyrets påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp av administrasjonen.

- **Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal sørge for at det gjennomføres årlig forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av kommunens økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen er en prioritering av de mest sentrale områdene for forvaltningsrevisjon den kommende fireårsperioden. Planen vedtas i kommunestyret.

Kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjon i dialog med revisor. Kontrollutvalget rapporterer resultatene av forvaltningsrevisjonen til kommunestyret.

- **Selskapskontroll**

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper gjennom selskapskontroll. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen vedtas i kommunestyret.

Kontrollutvalget skal bestille selskapskontroll i henhold til planen og i dialog med revisor. Kontrollutvalget rapporterer resultatene av selskapskontrollen til kommunestyret.

- **Forsvarlig revisjonsordning**

Kontrollutvalget skal påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Det innebærer blant annet å holde seg orientert om revisjonens kvalitetsarbeid og om kvalitetskontrollen av revisjonen.

#### **§ 4 Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser**

Kommunestyret skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget som står i forhold til utvalgets behov. Utvalget fremmer forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten til kommunestyret.

#### **§ 5 Saksbehandling**

Kontrollutvalget treffer sine vedtak i møter og det føres protokoll fra møtene. Utvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til vedtatt møteplan. Møteinnkalling med sakliste og sakspapirer, sendes utvalgets medlemmer, varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor én uke før møtet. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget, det samme har revisor.

#### **§ 6 Kontrollutvalgets arbeidsmåte**

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Vardø kommune. Utvalget skal legge vekt på samarbeid og dialog og opptre uavhengig og politisk nøytralt. Kontrollutvalget skal legge særlig vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og egen kvalitetssikring.

#### **§ 7 Informasjon og rapportering**

Kontrollutvalget skal ha en aktiv dialog med kommunestyret og rapportere til dette ved behov. Utvalget skal minst én gang i året legge fram en rapport om virksomheten i utvalget og resultatene fra forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

#### **§ 8 Ikrafttredelse**

Retningslinjene for kontrollutvalget trer i kraft etter vedtak i kommunestyret.