



**KONTROLLUTVALGET**  
Vardø kommune

Vår dato: 13.05.2022

Vår ref: 22/461- 14

Arkivkode: FE-037, TI-  
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Mette Rushfeldt  
Telefon: 90727026  
E-Post:  
[mette.rushfeldt@vadso.kommune.no](mailto:mette.rushfeldt@vadso.kommune.no)

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

## Innkalling og saksliste til møte 23. mai 2022

Sted	Vardø videregående skole
Dato	23. mai 2022
Tidspunkt	0930 - 1200
Sekretariatet	Mette Rushfeldt

### SAKSLISTE

Sak nr	Sak
12/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
13/22	Godkjenning av protokoll fra møte 5. april 2022
14/22	Orienteringer: 1. Henvendelse til kontrollutvalget 2. Vedtak sak 9/22 Kontrollutvalgets årsplan 2022 3. Vedtak sak 10/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021 4. Bestilling av forvaltningsrevisjon barnevern fra KomRev NORD IKS
15/22	Forprosjekt forvaltningsrevisjon barnevern
16/22	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2021
17/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø havn KFs årsregnskap 2021
18/22	Eventuelt

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

**Adresse**  
Kontrollutvalgan KO  
Postboks 614  
9811 Vadsø

**Besøksadresse**  
Oscarsgate 21, øst  
9800 Vadsø

**Telefon**  
78 94 23 00  
Mobil saksbehandler: 907 27 026

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

**E-post**  
[kontrollutvalgan@vadso.kommune.no](mailto:kontrollutvalgan@vadso.kommune.no)

Med hilsen  
Arnt Bjarne Aronsen  
Leder kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 22/461

## SAK 12/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

### Bakgrunn

Innkalling med foreløpig saksliste til kontrollutvalgets møte 23. mai 2022 ble sendt ut 13. mai 2022.

Sak nr	Sak
12/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
13/22	Godkjenning av protokoll fra møte 5. april 2022
14/22	Orienteringer: 1. Henvendelse til kontrollutvalget 2. Vedtak sak 9/22 Kontrollutvalgets årsplan 2022 3. Vedtak sak 10/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021 4. Bestilling av forvaltningsrevisjon barnevern fra KomRev NORD IKS
15/22	Forprosjekt forvaltningsrevisjon barnevern
16/22	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2021
17/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Vardø havn KFs årsregnskap 2021
18/22	Eventuelt

### Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 23. mai 2022 godkjennes.



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 22/9148

## **SAK 13/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 5. APRIL 2022**

### **Bakgrunn**

Kontrollutvalget godkjenner selv sine møteprotokoller.

Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte 5. april 2022 ble sendt ut etter møte.  
Møteprotokollen var da godkjent av møteleder.

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 5. april 2022 godkjennes.

### **Vedlegg:**

Møteprotokoll 5. april 2022





## MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 5. april 2022  
**Tid:** 09:30 – 12.00  
**Sted:** Rådhuset, møterom 1

### Disse møtte:

**Kontrollutvalget:** Arnt Bjarne Aronsen, leder  
Hanne Kofoed  
Turid Ramleth  
Ove Lund for Emil Sivertsen  
Sissel Holt meldt forfall, ingen vara innkalt.

**Sekretariatet:** Mette Rushfeldt og Lene Harila via lyd/bilde. L. Harila gikk etter sak 8/22.

**Andre:** Tove Pettersen fra KomRev NORD IKS via lyd/bilde, t.om. sak 7/22.

### Innkalling og saksliste

Innkalling og saksliste ble sendt ut 29. mars 2022.

### Saksdokumenter

Sakspapirene ble sendt ut 29. mars 2022.

### SAKSLISTE:

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



### **SAK 1/22      GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE**

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedtak, enstemmig:

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

### **SAK 2/22      GODKJENNING AV PROTOKOLL**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 13. oktober 2021 godkjennes.

Vedtak, enstemmig:

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 13. oktober 2021 godkjennes.

### **SAK 3/22      ORIENTERINGER**

Orienteringer:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak, enstemmig

Punkt 2. Uttalelse fra ledelsen – forenklet etterlevelseskontroll 2021, settes som vedlegg til sak 5/22.  
De øvrige punkt tas til orientering.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.



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

### Sekretariatets forslag til vedtak:

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

### Vedtak enstemmig:

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

## **SAK 6/22 PRESENTASJON AV REVISJONSSTRATEGI VARDØ KOMMUNE**

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors orientering til informasjon.

### Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisors orientering til informasjon.

## **SAK 7/22 PRESENTASJON AV REVISJONSSTRATEGI VARDØ HAVN KF**

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors orienteringen til informasjon.

### Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisors orienteringen til informasjon.

## **SAK 8/22 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON**

### Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Barnevern: kvalitet og/eller økonomistyring

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

### Vedtak enstemmig:

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





Barnevern:

**Formål:**

Undersøke kvalitet i barnevern i Vardø kommune

**Problemstilling:**

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

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

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

## **SAK 9/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2022**

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

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

Vedtak enstemmig:

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

## **SAK 10/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2021**

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Bystyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.

Vedtak enstemmig:

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

Bystyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO

Ref.: 21/1817

## **SAK 11/22 EVENTUELT**

**Ingen saker under Eventuelt.**

Dato: 5. april 2022

Arnt Bjarne Aronsen  
leder kontrollutvalget

M. Rushfeldt  
sekretær



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 22/461

## **SAK 14/22 ORIENTERINGER**

Orienteringer:

1. Henvendelse til kontrollutvalget
2. Vedtak sak 9/22 Kontrollutvalgets årsplan 2022
3. Vedtak sak 10/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021
4. Bestilling av forvaltningsrevisjon barnevern fra KomRev NORD IKS

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

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Henvendelse til kontrollutvalget
2. Vedtak sak 9/22 Kontrollutvalgets årsplan 2022
3. Vedtak sak 10/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021
4. Bestilling av forvaltningsrevisjon barnevern fra KomRev NORD IKS

## Til alle medlemmer i Vardø Kommunestyret

Som tidligere militær i Vardø og i deltidjobb hos Stephansen besøkte jeg Vardø igjen i sommer og fikk se og det gode arbeidet som er gjort på kaianlegget. En klapp på skulderen til de som står på der. Jeg fikk høre om ulovlig avviklet sommerfester på anlegget som jeg så e-avisa omtale. Fra sommergjest ble det fortalt at noen av byens politikere og Vardø sin Ordfører var deltakere på festene og at Ordføreren forlot festlokalet når myndighetspersoner banket på døra. Seinere skal Ordføreren ha hatt meninger om festen som en angivelig partivenn/ fisker har tatt på seg ansvaret for. Det ble også opplyst at listemedlem for miljøpartiet og bror av ordfører gjennom vippsordning sto bak billettsalg til festen og at inntektene er fordekt til en forening som denne broren styrer. Er dette hvitvasking av medlemspenger som unndras beskatning.

Opp i alt dette sies det å være Ordføreren som er regnskapsansvarlig for anlegget slik at det er bindinger og relasjoner i flere retninger. Dette er uheldig men er det kjent for dere politikerne i Vardø Kommunestyret.

I Coronapandemien har kommuner hatt regler i tillegg til de nasjonale.

Etter avisa omtalte festen er det blitt kjent at brudd på Coronareglene har skjedd av bystyremedlemmer.

Da bør en kommunes øverste politikere avklare alvorlighetsgrad og reaksjonsform for de det gjelder – og representantene må jo innrømme sine saker. Eller skal det være sånn at noen kan gjøre som de vill uten ansvarlig gjøring bare man holder det internt og hemmelig? Er dette troverdige politikere i Vardø som viser at etikk og moral ikke gjelder for dem. For oss alle andre ville slike brudd resultere i bot eller fengsel.

I en av de gamle buene på kala som tilhører miljøparti-fiskeren skal hans parti ha hatt et partimøte i 2021. I etterkant av møtet inviterte de til fest og mange gjester kom. Regler for maks antall og avstand ble galant oversett. Der var Ordfører i likhet med andre i kommunestyret fra eget miljøparti. Dette må de aktuelle redegjøre for men bilde på mobil telefon er ikke foto monterert men i original.

I rikskringkastingen har det blitt kjent at Boris Jo har deltatt på ulike fester og brudd regler i England. Statsministeren har forsøkt å bagatellisere og unndra seg sannheten. Slikt er alvorlig men sannheten skal frem ved innrømmelse av fakta. Dette må gjelde for politikere ved Vardø Kommunestyret og dette er jo personer folk skal kunne stole på og ha tiltro til.

Det skal og ha vært brudd på nasjonale og lokale Covid regler så tidlig som under den første avlyste vinterfestivalen med at Kommunens Ordfører avviklet party hjemme med lokale og tilreisende familie og gjester. Partydeltakere inviterte og gjester dit og de fargede handleposene de bar på var ikke fra AFFA-supern men fra et annet utsalg.

E-avisa har ikke omtalt disse forholdene så det er god grunn til å lure om på dette er framlagt til politikere og avklart med kommunestyret uten noen form for sminking. I motsatt fall må dette frem i sin helhet for politikere ( og innbyggerne) og håndtering videre må selvsagt skje av andre enn partivenner og egen fraksjon. I slike lovbrudd er det vel myndigheter og kontrollinstanser som må komme inn og håndtere sakene.

Innbyggere i kommunen (som betaler lønna til politikere ) har krav på å vite om folkevalgte opptre verdig og redelig og på lovlig vis eller om de tillater seg å gjøre hva de vill så lenge de sitter i maktposisjoner og egentlig som folks tillitsvalgte.

Hilsen Vardøvenn

I. Pedersen

Gjenpart sendes.

Spørsmålet blir hvilken reaksjonsform man velger mot lovbrudd og at kommunens sentrale folkevalgte må ta ansvar for sine « hemmelige» handlinger. Det kan umulig stå til : TROVERDIG





Bystyret Vardø kommune

## **Vedtak kontrollutvalgets sak 9/22 Kontrollutvalgets årsplan 2022**

Kontrollutvalget har i møte 5. april 2022 i sak 9/22 Kontrollutvalgets årsplan 2022, fattet følgende vedtak:

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

Kontrollutvalget ber om at deres årsplan for 2022 legges fram for bystyret til informasjon.

Med hilsen  
Arnt Bjarne Aronsen  
Leder  
Kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*

### **Vedlegg: Kontrollutvalgets årsplan 2022**



Bystyret

## **Vedtak kontrollutvalgsak sak 10/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021**

Kontrollutvalget har i møte 5. april 2022, i sak 10/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021, fattet følgende vedtak:

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

Bystyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.»

Med hilsen  
Arnt Bjarne Aronsen  
Leder  
kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*

**Vedlegg:** Kontrollutvalgets årsmelding 2021



KomRev NORD IKS

## Bestilling av forvaltningsrevisjon Vardø kommune

Kontrollutvalget har i møte 5. april 2022 i sak 8/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon, fattet følgende vedtak:

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

Barnevern:

**Formål:**

Undersøke kvaliteten i barnevern i Vardø kommune

**Problemstilling:**

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

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

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

Med hilsen

Arnt Bjarne Aronsen

Leder

Kontrollutvalget Vardø kommune

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*

**Adresse**

Kontrollutvalgan IS  
Postboks 614  
9811 Vadsø

**Besøksadresse**

Oscarsgate 21  
9800 Vadsø

**Telefon**

78 94 23 00  
Mobil saksbehandler: 907 27 026

**Organisasjonsnr.**

923686371  
Bankkontonr.  
6476 05 12026

**E-post**

kontrollutvalgan@vadsø.kommune.no



SAK 15/22 FORVALTNINGSREVISJON BARNEVERN – PROSJEKTPLAN

**Bakgrunn**

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

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

Punkt 1 «Oppfølging av politiske vedtak» er gjennomført.

I møte i kontrollutvalget i møte 5. april 2022, sak 8/22, bestilte kontrollutvalget forvaltningsrevisjon på barnevern, og fattet følgende vedtak:

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

Barnevern:

**Formål:**

Undersøke kvalitet i barnevern i Vardø kommune

**Problemstilling:**

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

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

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

**Beskrivelse**

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





Under formål oppfatter KomRev NORD kontrollutvalgets vedtak slik at oppdraget er å undersøke hvorvidt barnevernlovens saksbehandlingsregler er etterlevd i saker der det er truffet vedtak om tiltak etter barnevernloven.

I arbeidsbeskrivelsen redegjør KomRev NORD for hvordan de vil arbeide med prosjektet mot kommunen og kontrollutvalget.

Følgende problemstilling (arbeidstittel) er foreslått:

**Har Vardø kommune v/barnevernstjenesten fulgt sentrale saksbehandlingsregler i sin behandling av saker som gjelder vedtak om hjelpetiltak etter barnevernloven?**

«Forvaltningsrevisjonen retter seg mot «hjelpetiltak». Det vil si tiltak i barnevernlovens kapittel 4.

*Vedtak om hjelpetiltak er enkeltvedtak etter forvaltningsloven. Under problemstillingen vil det være relevant å undersøke hvorvidt saksbehandlingsregler for enkeltvedtak, samt saksbehandlingsregler i barnevernloven er etterlevd, herunder blant annet bestemmelser om utredningsplikt, begrunnelse for vedtak og vedtaksinnhold. Det vil etter revisors syn også være relevant å undersøke hvorvidt barnevernlovens bestemmelse om tiltaksplaner for barn ved vedtak om hjelpetiltak er overholdt i de aktuelle sakene. Tiltaksplaner skal blant annet vise hvordan barnevernet vurderer den konkrete situasjonen, hvorvidt barn og foreldre medvirker i å utforme tiltak, og hvorvidt barnet og familien følges opp og tiltak evalueres.»*

Videre har de satt perioden for undersøkelser fra 2021 – til dags dato.

Revisjonskriterier i prosjektet er fra følgende kilder:

- Lov 17.7.1992 om barnevernstjenester (barnevernloven)
- Lov 10.2.1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven).

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

#### Vurdering

KomRev NORD har i vedlagte projektskisse redegjort for tolkninger av problemstillingen, revisjonskriterier, metode, forventet timeforbruk og ferdigstillestidspunkt. Prosjektet forventer å ta 200 timer, og med ferdigstillelse primo 2023. Sekretariatet vurderer at revisjonen ivaretar intensjon og bestilling gjort av kontrollutvalget i sak 8/22.

For at den endelige rapporten skal være i samsvar med utvalgets forventninger, er det avgjørende at utvalget underveis får anledning til å komme med innspill.

Som bestiller bør kontrollutvalget ha mulighet til å forme forvaltningsrevisjonsprosjektet i



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 22/461

samarbeid med utfører av oppdraget.

Prosjektbeskrivelsen legges fram for utvalget for gjennomgang og diskusjon.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget i Vardø kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse «Barnevern» fra KomRev NORD IKS:

Har Vardø kommune v/barnevernstjenesten fulgt sentrale saksbehandlingsregler i sin behandling av saker som gjelder vedtak om hjelpetiltak etter barnevernloven?

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

**Vedlegg:** Overordnet prosjektskisse på forvaltningsrevisjon «Barnevern av 27.04.22» fra KomRev NORD IKS

**Prosjekttittel:** Barnevern

**Kommune:** Vardø

**Bakgrunn:** Statsforvalteren i Troms og Finnmark<sup>1</sup> v/ Helsetilsynet gjennomførte i februar 2020 et tilsyn med barneverntjenesten i Vardø kommune sitt arbeid med undersøkelser. Statsforvalteren konkluderte i sin rapport fra tilsynet med at Vardø kommune v/ barneverntjenesten ikke sikret nødvendig dokumentasjon av barnevernfaglige vurderinger underveis og til slutt i undersøkelsene, herunder vurderinger av barnets beste. Statsforvalteren konkluderte videre med at kommunen ikke fattet vedtak i alle saker. Kommunen fikk en frist for å utarbeide og oversende en plan for hvordan avvikene skulle lukkes. Slik plan ble oversendt Helsetilsynet, som vurderte de iverksatte tiltakene som tilfredsstillende og lukket tilsynet.

Kontrollutvalget i Vardø kommune behandlet i møte 5.4.2022 sak 8/22 som gjaldt bestilling av forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget traff følgende vedtak i saken:

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

*Barnevern:*

***Formål:***

*Undersøke kvalitet i barnevern i Vardø kommune*

***Problemstilling:***

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

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

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

**Prosjektleder:** Fastsettes senere

---

<sup>1</sup> Fylkesmannen i Troms og Finnmark på tidspunktet for det aktuelle tilsynet



## **Formål:**

Formålet med forvaltningsrevisjonen er i bestillingen fra kontrollutvalget oppgitt å være å undersøke kvalitet i barnevern i Vardø kommune. Av vedtaket fra kontrollutvalget i saken oppfatter revisor også at det også er et formål å få undersøkt hvorvidt barnevernlovens saksbehandlingsregler er etterlevd i saker der det er truffet vedtak om tiltak etter barnevernloven.

## **Arbeidsbeskrivelse:**

Når kontrollutvalget har vedtatt overordnet prosjektskisse, sender vi oppstartsbrev til kommunen der vi ber om å få oppnevnt en kontaktperson som vi kan forholde oss til underveis i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Dette bør være en person som er sentral innenfor det virksomhetsområdet som skal undersøkes. Vi etablerer kontakt med vedkommende og gjennomfører et oppstartsmøte der vi informerer om gjennomføringen av prosjektet og om hva vi vil trenge av informasjon fra kommunen.

For å kunne svare på forvaltningsrevisjonens problemstilling vil vi innhente og analysere data. Vi vil innhente skriftlig dokumentasjon som er egnet til å belyse de forholdene som undersøkes. Dersom det er behov for supplerende informasjon vil vi innhente denne gjennom intervju med kontaktpersonen og/eller øvrige relevante informanter.

Når vi har innhentet data vi anser som relevante og tilstrekkelige til å besvare problemstillingene, oversender vi utkast til rapport med faktabeskrivelser til Vardø kommune for å få bekreftet at faktabeskrivelsene er riktig oppfattet og gjengitt av oss. Etter at vi har fått tilbakemelding på datagrunnlaget som utgjør revisors funn, innarbeider vi eventuelle korrigeringer og merknader i rapporten. Når dette er gjort vurderer vi fakta opp mot de utledede revisjonskriteriene og konkluderer på undersøkelsens problemstillinger. Et utkast av endelige rapport vil oversendes kommunedirektøren til uttalelse. Kommunedirektørens uttalelse følger rapporten til behandling i kontrollutvalget. Endelig rapport med eventuelle enbafelinger oversendes Kontrollutvalgan KO for behandling i kontrollutvalget. Kontrollutvalget beslutter hvorvidt rapporten skal sendes videre til behandling i kommunestyret.

## **Problemstilling (arbeidstittel):**

**Har Vardø kommune v/ barneverntjenesten fulgt sentrale saksbehandlingsregler i sin behandling av saker som gjelder vedtak om hjelpetiltak etter barnevernloven?**

Forvaltningsrevisjonen retter seg mot «hjelpetiltak». Det vil si tiltak i barnevernlovens kapittel 4. *Vedtak om hjelpetiltak er enkeltvedtak etter forvaltningsloven. Under problemstillingen vil det være relevant å undersøke hvorvidt saksbehandlingsregler for enkeltvedtak, samt saksbehandlingsregler i barnevernloven er etterlevd, herunder blant annet bestemmelser om utredningsplikt, begrunnelse for vedtak og vedtaksinnhold. Det vil etter revisors syn også være relevant å undersøke hvorvidt barnevernlovens bestemmelse om tiltaksplaner for barn ved vedtak om hjelpetiltak er overholdt i de aktuelle sakene. Tiltaksplaner skal blant annet vise hvordan barnevernet vurderer den konkrete situasjonen, hvorvidt barn og foreldre medvirker i å utforme tiltak, og hvorvidt barnet og familien følges opp og tiltak evalueres.*

*Helsetilsynets tilsyn ble gjennomført i februar 2020. Kommunen fikk frist til 24.5.2020 med å oversende en plan for hvordan de påpekte lovbruddene skulle rettes. Av publiseringen av rapport fra tilsynet på Helsetilsynets nettsider fremgår det at tilsynsmyndighetene hadde fått informasjon*

om iverksatte tiltak og vurdert disse som tilstrekkelige. Revisor vurderer at det er hensiktsmessig å rette undersøkelsene mot vedtak truffet i perioden 2021 – dags dato.

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

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstillingen i denne forvaltningsrevisjonen utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov 17.7.1992 om barneverntjenester (barnevernloven)
- Lov 10.2.1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)

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

### **Metode:**

Dokumentanalyse og intervju

### **Prosjektstart:**

Etter kontrollutvalgets vedtakelse av overordnet prosjektskisse

<b>Forventet ressursbruk:</b>	<b>Forventet ferdigstillelse<sup>2</sup>:</b>
<b>200 timer</b>	<b>Primo 2023</b>

### **Kritiske faktorer:**

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

**Dato: 27.4.2022**

**Sign: Tone Jæger Karlstad e.f.**  
*Forvaltningsrevisor*

<sup>2</sup> Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Sak 16/22      KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP,  
ÅRSBERETNING OG REVISJONSBERETNING 2021

### Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

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

### Revisjonen

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

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





## Kontrollutvalget Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 22/461

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

### Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

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

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

### § 14-6. Årsregnskap og bokføring

*«Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:*

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

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

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

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



d) *Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.*

*Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal 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.*

Videre sier kommuneloven om årsberetning:

#### § 14-7. Årsberetning

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

*Årsberetningene skal redegjøre for*

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

*Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.»*

#### Årsregnskap

Årsregnskapet for 2021 viser et positivt netto driftsresultat på 13 400 642 kr i kommunekassa, og et positivt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskap på 12 137 277 kr. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner



## Kontrollutvalget Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 22/461

for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.21. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har gitt en beretning uten forbehold.

### **Årsberetning**

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til Vardø kommunes Årsmelding 2021. Det vurderes på denne bakgrunn at de formelle krav jf. Kommunelovens § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

### **Revisors beretning**

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

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

### **Sekretariatets oppsummering**

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

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

Kontrollutvalget kan avgi sin uttalelse uten særskilte påpekninger overfor kommunestyret.

### **Vedlegg:**

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til Vardø kommunes årsregnskap og årsmelding 2021
2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 19. april 2022
3. Lovbestemt årsberetning Vardø kommune jfr. kommuneloven § 14-7
4. Årsregnskap m/noter 2021 Vardø kommune
5. Konsolidert regnskap 2021 for Vardø kommune





Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 22/461

Til Vardø kommune v/bystyret

## **KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021**

Kontrollutvalget har i møte 23. mai 2022, i sak 16/22, behandlet Vardø kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 19. april 2022. 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 19. april 2022
2. Lovbestemt årsberetning Vardø kommune
3. Årsregnskap m/noter Vardø kommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 23. mai 2022 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Vardø kommune har i 2021 et positivt netto driftsresultat på 13 400 642 kr i kommunekassa, og et positivt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskap på 12 137 277 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 2021 godkjennes slik den er vedlagt.

### Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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





Kontrollutvalget  
Vardø kommune

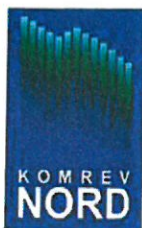
Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 22/461

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2021.

23. mai 2022

Arnt Bjarne Aronsen  
Leder  
Kontrollutvalget

**Kopi:** Formannskapet



Til kommunestyret i Vardø kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Vardø kommunes årsregnskap som viser et positivt netto driftsresultat på kr 13 400 642 i kommunekassen, og et positivt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 12 137 277.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, 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 2021, 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 2021, 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 og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Årsberetningen

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

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

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

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

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

#### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

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

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

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

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:  
[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 1

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

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

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god 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 beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

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

Tromsø, 19.04.2022

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor





Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 22/461

SAK 17/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL VARDØ HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP  
OG ÅRSMELDING 2021

### Bakgrunn

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

Utdrag av;

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

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

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

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

### Revisjonen

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

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

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



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

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

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

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

*«Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:*

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

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

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

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

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

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

*Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.*





## Kontrollutvalget Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 22/461

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

Videre sier kommuneloven om årsberetning:

### § 14-7. Årsberetning

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

*Årsberetningene skal redegjøre for*

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

*Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.»*

### **Årsregnskap**

Årsregnskapet for 2021 viser et negativt netto driftsresultat på 1 263 361,68 kr og et merforbruk på 1 263 361,68 kr. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.21. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har avgitt konklusjon med forbehold til årsregnskapet.

### **Årsberetning**

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



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 22/461

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.

**Vedlegg:**

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 19. april 2022.
3. Lovbestemt årsberetning 2021 Vardø havn KF jfr. kommuneloven § 14-7
4. Årsregnskap 2021 m/noter Vardø havn KF
5. Vardø havn Kfs styrevedtak for årsregnskapet og årsmelding 2021





Kontrollutvalget  
Vardø kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 22/461

Til kommunestyret

## **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL VARDØ HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021**

Kontrollutvalget har i møte 23. mai 2022, i sak 17/22, behandlet Vardø havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 19. april 2022. 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 19. april 2022.
2. Lovbestemt årsmelding Vardø havn KF datert 19. april 2022
3. Årsregnskap m/noter Vardø havn KF

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 23. mai 2022 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 2021 viser et negativt netto driftsresultat på 1 263 361,68 kr og et merforbruk på 1 263 361,68 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 2021 godkjennes slik den er vedlagt.

### Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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



Kontrollutvalget  
Vardø kommune

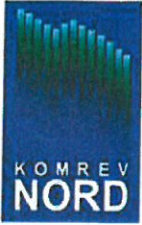
Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt  
Ref.: 22/461

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at bystyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2021 for Vardø havn KF.

23. mai 2022

Arnt Bjarne Aronsen  
Leder  
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



Til bystyret i Vardø kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Havnesjef  
Kommunedirektøren  
Styret

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Vardø havn KFs årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 1 263 361,86 og et merforbruk på kr 1 263 361,86. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

#### 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 2021, 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 og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Årsberetningen

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

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

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

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

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



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

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

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

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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

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

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

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

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

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

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

#### ***Konklusjon***

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

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

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

Tromsø, 19.04.2022

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor