

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 06.05.2024 Vår ref: 24/667- 13

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

Kontrollutvalget
Ordfører
Revisjon
Kommunedirektør
Unjárgga gielda/Nesseby kommune

Kopi: Varamedlemmer

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET 21. MAI 2024

Sted	Rådhuset, kommunestyresalen
Dato	21. mai 2024
Tid:	10.00 – 14.00
Lunsj	11.30-12.00

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/kontrollutvalgan@vadso.kommune.no, eller på telefon 907 27 026.

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

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen
Hege Anita Roska Wikstad
Leder
Kontrollutvalget

Lene Karina Harila

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
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: 24/667- 13

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

SAKSLISTE

Sak nr	Sakstittel
13/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
14/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 13. februar 2024
15/24	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">1. Informasjon fra kommunedirektøren på 4K Vestre Varanger samarbeidet2. Innkalling til møte i representantskapet til Kontrollutvalgan KO, 7. mai 20243. Innkalling til møte i representantskapet til KomRev NORD IKS, 26. april 20244. Kontrollutvalgets vedtak fra forrige møte
16/24	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2023
17/24	Vurdering av kommunens svar på revisjonsbrev nr. 5- mangler ved den økonomiske internkontrollen
18/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027
19/24	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
Unjárgga gielda/ Nesseby kommune	21. mai 2024	13/24	24/667	M. Rushfeldt

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 21. mai 2024.

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

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

SAKSLISTE

Sak nr	Sakstittel
13/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
14/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 13. februar 2024
15/24	Orienteringer 1. Informasjon fra kommunedirektøren på 4K Vestre Varanger samarbeidet 2. Innkalling til møte i representantskapet til Kontrollutvalgan KO, 7. mai 2024 3. Innkalling til møte i representantskapet til KomRev NORD IKS, 26. april 2024 4. Kontrollutvalgets vedtak fra forrige møte
16/24	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2023
17/24	Vurdering av kommunens svar på revisjonsbrev nr. 5- mangler ved den økonomiske internkontrollen
18/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027
19/24	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
Unjárgga gielda/ Nesseby kommune	21. mai 2024	14/24	24/667	M. Rushfeldt

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 13. FEBRUAR 2024

FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 13. februar 2024 godkjennes.

VEDLEGG

Kontrollutvalgets møteprotokoll fra 13. februar 2024

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine møteprotokoller.

Møteprotokollen fra 13. februar 2024 ble sendt ut etter møte. Den var da godkjent av kontrollutvalgsleder

Dersom ingen har merknader til protokollen anbefales den godkjent.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Unjárgga gielda/Nesseby kommune

Møtedato 13. februar 2024
Tid 10.00 – 11.45
Møtested Rådhuset, kommunestyresalen
Arkivsak 23/1023

Møtende medlemmer Hege Anita Roska Wikstad
Ann Rose Dahl
Bjarne Store-Jakobsen
Bente Levorsen
Jarl Even Roska for Lasse Helander

Forfall Lasse Helander

Andre Doris Gressmyr t.o.m. sak 4/24 og Sandra Fredriksen
t.o.m. sak 8/24, KomRev NORD IKS
Kommunedirektør Charles Petterson t.o.m. sak 4/24

Sekretariatet Lene Harila og Mette Rushfeldt

SAKER TIL BEHANDLING

Sak nr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og sakliste
2/24	Godkjenning av møteprotokoll fra 13. november 2023
3/24	Orienteringer 1. Kontrollutvalgets vedtak fra forrige møte
4/24	Revisjonsbrev nr 5 - Manglende internkontroll
5/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023
6/24	Kontrollutvalgets årsplan 2024
7/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
8/24	Innspill til risiko- og vesentlighetsvurdering plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
9/24	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors erklæring om uavhengighet
10/24	Reglement for kontrollutvalget
11/24	Forvaltningsrevisjon «Kvalitet i tjenester for psykiatri og rus»
12/24	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	Arkivsak	Referent
Unjárgga gielda/Nesseby kommune	13. november 2023	23/1203	Mette Rushfeldt

SAK 1/24 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 5. februar 2024.

Sak 11/24 Forvaltningsrevisjon «Kvalitet i tjenester for psykiatri og rus» ble lagt til sakslisten.

Saken ble ettersendt kontrollutvalget 6. februar 2024.

Eventuelt fikk nytt sak nr 12/24.

Forslag til vedtak

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 13. februar 2024.

Enstemmig vedtak

Utvalget godkjenner innkalling og redigert saksliste til møte 13. februar 2024.

SAK 2/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL AV 13. NOVEMBER 2023

Forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 13. november 2023 godkjennes.

Enstemmig vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 13. november 2023 godkjennes.

SAK 3/24 ORIENTERINGER

Kontrollutvalgets vedtak fra forrige møte

- Budsjett 2024 for kontrollutvalget, Kontrollutvalgan KO og KomRev NORD IKS

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 4/24 REVISJONSBREV NR 5 - MANGLER VED DEN ØKONOMISKE INTERNKONTROLL

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 5 av 29. januar 2024, fra KomRev NORD IKS.

Revisor har påpekt følgende vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen:

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Unjárgga gielda/Nesseby kommune	13. november 2023	23/1203	Mette Rushfeldt

1. Revisor har gjennom kontroll av attestasjon og anvisning avdekket at flere fakturaer er attestert og anvist av samme person. Det viser seg at det ikke har vært sperre i Xledger som hindrer sammen person i å attestere og anwise en faktura, i alle fall i de tre første månedene i 2023. Vi har ikke fått svar på når denne sperren eventuelt er blitt satt på.
2. Det har ikke vært gjort løpende avstemminger av bankkonti i banke mot balansekonti i regnskapet gjennom 2023.
3. Det har vært etterslep på innsending av inntektsmeldinger til NAV (refusjon for sykepenges) i 2023. Vi har ikke klart å få svar på omfanget av dette.
4. Kommunedirektøren har ikke rapportert til kommunestyret om internkontroll og statlige tilsyn i henhold til kommuneloven.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 15. april 2024 med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 5 av 29. januar 2024, fra KomRev NORD IKS. Revisor har påpekt følgende vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen:

1. Revisor har gjennom kontroll av attestasjon og anvisning avdekket at flere fakturaer er attestert og anvist av samme person. Det viser seg at det ikke har vært sperre i Xledger som hindrer sammen person i å attestere og anwise en faktura, i alle fall i de tre første månedene i 2023. Vi har ikke fått svar på når denne sperren eventuelt er blitt satt på.
2. Det har ikke vært gjort løpende avstemminger av bankkonti i banke mot balansekonti i regnskapet gjennom 2023.
3. Det har vært etterslep på innsending av inntektsmeldinger til NAV (refusjon for sykepenges) i 2023. Vi har ikke klart å få svar på omfanget av dette.
4. Kommunedirektøren har ikke rapportert til kommunestyret om internkontroll og statlige tilsyn i henhold til kommuneloven.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 15. april 2024 med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Unjárgga gielda/Nesseby kommune	13. november 2023	23/1203	Mette Rushfeldt

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:

- 13. februar
- 21. mai
- 18. september
- 5. november

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

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

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024:

- 13. februar
- 21. mai
- 18. september
- 5. november

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Unjárgga gielda/Nesseby kommune	13. november 2023	23/1203	Mette Rushfeldt

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.

SAK 8/24 INNSPILL TIL RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRev NORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering som forventes levert våren 2024.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRev NORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering som forventes levert våren 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Unjárgga gielda/Nesseby kommune	13. november 2023	23/1203	Mette Rushfeldt

SAK 9/24 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS ERKLÆRING OM UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Unjárgga gielda/Nesseby kommune til orientering

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Unjárgga gielda/Nesseby kommune til orientering

SAK 10/24 REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET

Forslag til vedtak

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

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

Enstemmig vedtak

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

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

SAK 11/24 FORVALTNINGSREVISJON «KVALITET I TJENESTER FOR PSYKIATRI OG RUS»

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget i Unjárgga gielda /Nesseby kommune vedtar å slette problemstillingens punkt 2 i pågående forvaltningsrevisjon «Kvalitet i tjenester for psykiatri og rus». Dette i henhold til notat fra KomRev NORD IKS av 5. februar 2024.

Problemstilling for forvaltningsrevisjon «Kvalitet i tjenester for psykiatri og rus» blir:

Har Nesseby kommune et dokumentert system for å sikre at hjemmeboende personer med rus- og psykiatrilidelser et tjenestetilbud i tråd med regelverket?

Kontrollutvalget tar informasjon om at levering av forvaltningsrevisjon vil bli utsatt til våren 2024, til orientering.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Arkivsak	Referent
Unjárgga gielda/Nesseby kommune	13. november 2023	23/1203	Mette Rushfeldt

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget i Unjárgga gielda /Nesseby kommune vedtar å slette problemstillingens punkt 2 i pågående forvaltningsrevisjon «Kvalitet i tjenester for psykiatri og rus». Dette i henhold til notat fra KomRev NORD IKS av 5. februar 2024.

Problemstilling for forvaltningsrevisjon «Kvalitet i tjenester for psykiatri og rus» blir:

Har Nesseby kommune et dokumentert system for å sikre at hjemmeboende personer med rus- og psykiatrilidelser et tjenestetilbud i tråd med regelverket?

Kontrollutvalget tar informasjon om at levering av forvaltningsrevisjon vil bli utsatt til våren 2024, til orientering.

SAK 12/24 EVENTUELT

Det var ingen saker under Eventuelt.

ANNET

Til neste møte ønsker kontrollutvalget en orientering om Vestre Varanger samarbeidet. Kommunedirektørens erfaringer på hvordan det påvirker driften av kommunen på de områdene som er med i samarbeidet.

Unjárgga/Nesseby 13. februar 2024

Hege Anita Roska Wikstad
Leder i kontrollutvalget

Mette Rushfeldt
møtesekretær

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjårgga gielda Nesseby kommune	21. mai 2024	15/24	24/667	M. Rushfeldt

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

VEDLEGG

Orienteringer

1. Innkalling til representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO, 7. mai 2024
2. Innkalling til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS, 26. april 2024

Bakgrunn

1. Informasjon fra kommunedirektøren på 4K Vestre Varanger samarbeidet
2. Innkalling til representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO, 7. mai 2024
3. Innkalling til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS, 26. april 2024
4. Kontrollutvalgets vedtak fra forrige møte (ikke vedlagt)

Sak 4/24 Revisjonsbrev nr. 5 – mangler ved den økonomiske internkontrollen

Sak 5/24 Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Sak 6/24 Kontrollutvalgets årsplan 2024

Sak 7/24 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering – Plan for
forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Sak 10/24 Reglement for kontrollutvalget

Sak 11/24 Forvaltningsrevisjon Kvalitet i tjenester for psykiatri og rus

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Vranger Gåmvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Vår dato: 22.04.2024

Vår ref: 23/2210- 10

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila
Telefon: 91367062
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Medlemmer av representantskapet

Kopi:
Varamedlemmer
Deltakerkommuner v/ordfører
Kontrollutvalgan KO v/kontrollutvalg

Innkalling til møte i representantskapet

Det innkalles til representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO:

Tirsdag 7. mai 2024 kl. 1200-1400

Møtested i Vadsø på Nobile kulturhus, Inngang servicekontoret, Oscarsgate 21
Møterom IT i 2. etasje
eller via Teams.

Saksnr	Sakstittel
1/24	Åpning og konstituering av representantskapet
2/24	Godkjenning av innkalling og sakliste
3/24	Ajourført samarbeidsavtale for oppgavefelleskapet
4/24	Regnskap 2024
5/24	Budsjett 2025
6/24	Eventuelt

Under sak 1/24 må det nye representantskapet konstituere seg.

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig må minst halvparten av medlemmene møte.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- Daglig leder på telefon 913 67 062
- kontrollutvalgan@vadso.kommune.no

Med hilsen

Nina M. Eilertsen
Leder av representantskapet

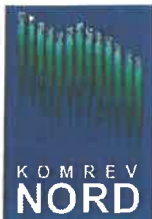
Adresse
Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no



Medlemmer av representantskapet
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Fredag 26. april 2023 kl. 1215

Møtested: Tromsø, Scandic Ishavshotel eller via Teams

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a) Valg av leder til representantskapet
 - b) Valg av nestleder til representantskapet
 - c) Valg av medlem til valgkomiteen
 - d) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - e) Valg av møtesekretær
 - f) Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjettregulering 2024
4. Økonomiplan 2025 – 2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

Møtet starter med lunsj for de som er fysisk til stede i Tromsø. Lunsj fra klokken 1130.

Under sak 1 må det nye representantskapet konstituere seg. Dagens ledelse av representantskapet sier seg villig til å fortsette arbeidet. Det gjør at det vil bli foreslått følgende ledelse av representantskapet for perioden 2024-2027:

Leder Louis S. Edvardsen, Senja kommune

Nestleder Mona Benjaminsen, Karlsøy kommune

Medlem av valgkomiteen Odd Erling Mikalsen, Finnmark fylke

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være til stede.

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 1530.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 17. april 2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

Kopi: Deltakerkommunene v/ordførere
K-Sekretariatet IKS v/kontrollutvalgene
Kontrollutvalgan KO v/kontrollutvalgene
Kusek IKS
Konsek IKS

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	21. mai 2024	16/24	24/667	M. Rushfeldt

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023

FORSLAG TIL UTTALELSE

Se vedlegg

VEDLEGG

1. Årsregnskap m/noter 2023 Unjárgga gielda/ Nesseby kommune
2. Revisjonsberetning av 22. april KomRev NORD IKS
3. Årsmelding 2023 Unjárgga gielda/ Nesseby kommune
4. 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	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	21. mai 2024	16/24	24/667	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 oppgavefelleskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

Årsregnskap

Unjárgga gielda/ Nesseby kommunes årsregnskap for 2023 viser et negativt netto driftsresultat på kr 7 563 690 i kommunekassa. 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 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	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gieldda Nesseby kommune	21. mai 2024	16/24	24/667	M. Rushfeldt

Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Revisor leverte en foreløpig revisjonsberetning 15. april 2024 som ble trukket når revisjonsberetning ble skrevet den 22. 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 bokføringskikk.

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	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	21. mai 2024	16/24	24/667	M. Rushfeldt

FORSLAG TIL UTTALELSE

Til Unjárgga gielda/ Nesseby kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023

Kontrollutvalget har i møte 21. mai, i sak 16/24, behandlet Unjárgga gielda/ Nesseby kommunes årsregnskap og årsberetning for 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 22. april 2024
2. Lovbestemt årsberetning Unjárgga gielda/ Nesseby kommune 2023
3. Årsregnskap m/noter Unjárgga gielda/ Nesseby kommune 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 21. 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.

Unjárgga gielda/ Nesseby kommune har i 2023 et negativt netto driftsresultat på 7 563 690 kr.

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	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjårgga gielda Nesseby kommune	21. mai 2024	16/24	24/667	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.

Nesseby, 21. mai 2024

Hege Anita Roska Wikstad
Leder
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



Til kommunestyret i Unjárgga gielda/Nesseby kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Unjárgga gielda/Nesseby kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 7 563 690 i kommunekassen. 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.

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.

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 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 plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon 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.

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Unjárgga gielda/ Nesseby 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 vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var ikke avgitt innen den frist som følger av kommuneloven.

Tromsø, 22. april 2024

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

This documents contains 2 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Doris Wenche Gressmyr

65d99c49-9953-4ed6-86a2-49f486f2324e - 2024-04-22 14:22:24 UTC +03:00

BankID - 2f650738-3b4a-40de-a075-76c62af4f357 - NO

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuuus
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 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
Unjárgga gielda/ Nesseby kommune	21. mai 2024	17/24	24/667	M. Rushfeldt

VURDERING AV KOMMUNENS SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 5 – MANGLER VED DEN ØKONOMISKE INTERNKONTROLLEN

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 5, kommunens svar av 24.04.2024 og revisjonens vurdering av svaret 6. mai 2024

Kontrollutvalget tar revisors vurdering til orientering og anser at punktene 1,2 og 4 er tilfredsstillende svart ut fra kommunedirektøren.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren svare mer utfyllende på punkt 3 i revisjonsbrev nr. 5.

- 3. Det har vært etterslep på innsending av inntektsmeldinger til NAV (refusjon for sykepenger) i 2023. Vi har ikke klart å få svar på omfanget av dette.*

Kontrollutvalget viser til at revisor savner en redegjørelse for hva kommunen har tenkt å gjøre med det som eventuelt ikke er sendt inn av inntektsmeldinger til NAV.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1. august 2024 med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.

VEDLEGG

- Revisjonsbrev nr. 5 – mangler ved den økonomiske internkontrollen, KomRev NORD IKS, 29. januar 2024
- Svar på Nesseby kommune på revisjonsbrevet, 24. april 2024
- KomRev NORD IKS sin vurdering av kommunens svar på revisjonsbrev nr. 5., 6. mai 2024

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal, på vegne av kommunestyret, se til at kommunens regnskaper, blir revidert på en betryggende måte.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet så revisor bør gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet gjennom året.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Revisjonsbrev nr. 5 – mangler ved den økonomiske internkontrollen

Kontrollutvalget har behandlet denne saken i møte 13. februar 2024, sak 4/24, med følgende vedtak:

«Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 5 av 29. januar 2024, fra KomRev NORD IKS. Revisor har påpekt følgende vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen:

1. Revisor har gjennom kontroll av attestasjon og anvisning avdekket at flere fakturaer er attestert og anvist av samme person. Det viser seg at det ikke har vært sperre i Xledger som hindrer sammen person i å attestere og anwise en faktura, i alle fall i de tre første månedene i 2023. Vi har ikke fått svar på når denne sperren eventuelt er blitt satt på.
2. Det har ikke vært gjort løpende avstemminger av bankkonti i banke mot balansekonti i regnskapet gjennom 2023.
3. Det har vært etterslep på innsending av inntektsmeldinger til NAV (refusjon for sykepenger) i 2023. Vi har ikke klart å få svar på omfanget av dette.
4. Kommunedirektøren har ikke rapportert til kommunestyret om internkontroll og statlige tilsyn i henhold til kommuneloven.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 15. april 2024 med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.»

Kommunen har svart ut revisjonsbrevet i brev av 24. april 2024.

Revisors vurdering

Revisor har i sin vurdering av svaret fra kommunedirektøren vurdert svarene på punktene 1 og 4 som tilfredsstillende. Punkt 2 er også svaret vurdert som tilfredsstillende og vil bli fulgt opp av revisor i 2024 med løpende bankavstemminger.

Under punkt 3 savner revisor en redegjørelse om hva kommunen vil gjøre med det som eventuelt ikke er sendt til inn av inntektsmeldinger til NAV.

Vurdering

Sekretariatet vurderer det slik at kontrollutvalget bør be kommunedirektøren svare mer utfyllende på punkt:

3. Det har vært etterslep på innsending av inntektsmeldinger til NAV (refusjon for sykepenger) i 2023. Vi har ikke klart å få svar på omfanget av dette.

Når kommunedirektøren har svart sendes svaret til revisor for vurdering.



Til
Kontrollutvalget i Nesseby kommune

SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 5 - MANGLER VED DEN ØKONOMISKE INTERNKONTROLLEN

1. Høsten 2023 skal det ha blitt aktivert ett oppsettfelt som heter – «Ikke tillatt å godkjenne egne utførte bilag». Dette er en sperre som er aktivert, dette gjør at samme person ikke kan attestere og anwise en faktura.
2. Grunnet få ressurser på økonomiavdelingen, har det i 2023 vært mangelfulle avstemminger igjennom året. For å ivareta interkontrollen er det iverksatt nye rutiner på det med avstemming av bank. Det er innført månedlig avstemming av bankkonti i banken mot balansekonti i regnskapet.
3. Det er gjort en vurdering på mottatt sykepenger tidligere år, opp mot sykefraværsprosenten hos NAV. Vi var i dialog med NAV og etterspurte rapporter for evt. Utestående sykepenger for kommunen, men det var ikke mulig for de å gi det til oss.
Så av den grunn har vi vært nødt og se igjennom sykefraværsprosenten fra tidligere år, og sammenlignet dette mot 2023. Det vi har sett er at sykefraværsprosenten var høyere i 2022 enn i 2023. Deretter har vi sammenlignet va vi har fått i refusjon på de to årene opp mot hverandre, for å kunne gjøre en vurdering om det kan være snakk om høye beløp som evt. Står som utestående på denne posten.
Nesseby kommune gikk over til ett nytt lønssystem februar 2023. Inntektsmeldingene sendes inn forløpende fra dette systemet, å følges opp hvis det skulle komme avvik på fraværssakene. Det nye systemet har gjort det lettere for oss å sende inn inntektsmeldinger og holde oversikt over løpende saker på fravær.
4. For årsmeldingen 2023, er internkontroll og statlige tilsyn tatt med som et eget punkt som kommunedirektøren rapporterer på.

Med hilsen

Charles Petterson



Kontrollutvalget i Unjárgga gielda/ Nesseby kommune

Deres ref:	Vår ref: 53/DG	Saksbehandler: Doris Gressmyr dg@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 28	Dato: 6.5.2024
-------------------	--------------------------	---	--------------------------------	--------------------------

VURDERING AV SVAR REVISJONSBREV NR 5 (2024) – MANGLER VED DEN ØKONOMISKE INTERNKONTROLLEN

Kontrollutvalget har i sak 4/2024 behandlet revisjonsbrev nr. 5

Kommunedirektøren har i brev av 23.4.2024 redegjort for de fire forholdene vi tok opp i revisjonsbrevet.

Pkt. 1: Redegjørelse for tiltak vurderes tilfredsstillende. Vi vil gjøre ny test av attestasjon og anvisning for 2024.

Pkt. 2: Redegjørelse for tiltak vurderes tilfredsstillende. Vi vil gjøre ny test av løpende bankavstemminger i 2024.

Pkt. 3: Her savner jeg en redegjørelse for hva de har tenkt å gjøre med det som eventuelt ikke er sendt inn av inntektsmeldinger til NAV. Det må vel være mulig å finne ut av basert på faktiske sykemeldinger i perioden hvor dette ikke er fulgt opp.

Pkt. 4: Redegjørelsen er tilfredsstillende.

Med vennlig hilsen

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi: Fagleder regnskap
Kommunedirektør

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gieldda Nesseby kommune	21. mai 2024	18/24	24/667	M. Rushfeldt

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for kommunestyret 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 Unjárgga gieldda/ Nesseby kommune, KomRev Nord IKS (2024)
- Plan for forvaltningsrevisjon- og eierskapskontroll 2024 – 2027 for Unjárgga gieldda/ Nesseby kommune, Kontrollutvalgan KO (2024)

Saksopplysninger

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er to av bærebjelkene i kommunens egenkontroll og utgjør et viktig redskap for de folkevalgtes 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	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjårgga gielda Nesseby kommune	21. mai 2024	18/24	24/667	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 delegerer 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	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gieldda Nesseby kommune	21. mai 2024	18/24	24/667	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 delegerer 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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	21. mai 2024	18/24	24/667	M. Rushfeldt

- Behandling i kommunestyret (endelig vedtak)

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.

Unjárgga gielda/ Nesseby kommune har en ramme knyttet til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på 546 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 Unjárgga gielda/ Nesseby kommune er det disse områder som peker seg ut med størst konsekvens og sannsynlighet innen forvaltningsrevisjon (uprioritert rekkefølge).

- Økonomisk internkontroll
- IKT sikkerhet
- Kommunens folkehelsearbeid
- Kvalitet i grunnskoletilbudet
- Mottak av flyktninger

Dette er temaer som revisor har vurdert til aktuelle prosjekter.

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	21. mai 2024	18/24	24/667	M. Rushfeldt

Unjárgga gielda/ Nesseby kommune eier flere selskaper, og nærmere beskrivelse av disse finnes også i vedlagt dokument. Revisjonen har kommentert at kommunestyret ikke har behandlet eierskapsmelding, eierpolitikk eller eierskapsberetninger i perioden 2020 – 2024. Det er ikke avdekket behov for eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i noen av selskapene. Dersom kontrollutvalget vil prioritere eierskapskontroll har revisor pekt på følgende selskap som aktuell for eierskapskontroll:

- Øst-Finnmark avfallsselskap

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderingen gjort av KomRev Nord IKS av Unjárgga gielda/ Nesseby 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
Unjárgga gielda/ Nesseby kommune

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

2024 - 2027

Vedtatt i kontrollutvalget 21. mai 2024, sak 18/24

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:

- Økonomisk internkontroll
- IKT sikkerhet
- Kommunens folkehelseprogram
- Kvalitet i grunnskoletilbudet
- Mottak av flyktninger

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende forvaltningsrevisjoner i perioden:

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

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 Unjárgga gielda/ Nesseby 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 gjennom den overordnede analysen at det ikke er avdekket konkrete forhold som tilsier behov for eierskapskontroller i noen av selskapene. Det trekkes frem at kommunestyret ikke har behandlet eierskapsmelding, eierpolitikk eller eierskapsberetninger i perioden 2020 -2024. Dersom kontrollutvalget ønsker å gjennomføre eierskapskontroll anser revisor Øst-Finnmark avfallsselskap som mest aktuell.

Ressurser

Unjárgga gielda/ Nesseby kommune har KomRev NORD IKS som revisor, og kommunen har en timeramme på 546 timer i valgperioden til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.