



---

*KONTROLLUTVALGET*

---

*ÅRSMELDING  
2022*

# 1. Kontrollutvalget

## 1.1 Innledning

**Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.**

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året.

Kommunestyret har det øverste ansvaret for den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, jf. Kommuneloven 23-1:

*«Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.»*

I følge kommunelovens formålsparagraf §1-1 skal loven fremme det kommunale selvstyret og legge nødvendige rammer for det. Loven skal legge til rette for det lokale folkestyret og et sterkt og representativt lokaldemokrati med aktiv innbyggerdeltakelse. Loven skal også legge til rette for at kommuner kan yte tjenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne. Videre skal loven legge til rette for kommunenes utøvelse av offentlig myndighet samt bidra til at kommuner er effektive, tillitsskapende og bærekraftige. Kommunelovens formålsparagraf er retningsgivende for kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget er partipolitisk nøytralt og rapporterer løpende om sin virksomhet til kommunestyret.

Kontrollutvalgets virksomhet, ansvar og myndighet er hovedsakelig regulert i Kommunelovens kapittel 22 og 23, samt i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Ansvaret til kontrollutvalget følger av kommuneloven §23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at:

- a. *kommunens eller fylkeskommunens regnskapet blir revidert på en betryggende måte*
- b. *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- 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)*
- e. *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»*

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lovverket, kommunestyret og utvalget selv som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.

Denne årsmeldingen gir informasjon om kontrollutvalgets arbeid i 2022 og hva utvalget har gjort for å etterkomme sitt kontrollansvar. Kontrollutvalgets årsmelding er basert på årsplan for kontrollutvalget 2022.

## 1.2 Kontrollutvalgets sammensetning

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven§23-1 tredje ledd.

Kommunestyret gjorde nyvalg av kontrollutvalg i møte 16.12.20. Sammensetningen fra desember 2020 er:

### Medlemmer

Helse Skattør, leder  
Unn Berit S. Digernes, nestleder  
Sebastian Mazen Hansen  
Bjørn Aarnes  
Linda Larsen

### Varamedlemmer

Ronny Isaksen  
Torbjørn Berg  
Roe Knutsen

## 2 Kontrollutvalgets virksomhet

### 2.1 Kontrollutvalgets møter og saksbehandling

I 2022 gjennomførte kontrollutvalget 3 møter, og behandlet 23 saker.

Rådmann Trond Henriksen informerte kontrollutvalget

- Driften ved Solbakken bofellesskap
- Gjennomgang av kommunestyrevedtak

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra statlige tilsyn.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid:

- Orienteringer
- Følge opp tilsyn fra andre som Statsforvalteren
- Besøke virksomheter
- Undersøkelser
- Selskapskontroll
- Forvaltningsrevisjon
- Høring
- Granskning

## 2.2 Regnskapsrevisjon

**Revisjon av årsregnskapet er en sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi.**

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

I forbindelse med ny kommunelov er oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe utvidet. Revisor skal fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Nytt for regnskapsrevisor er altså kravet til se på avvik fra budsjettpremisser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen. Som følge av ny kommunelov er det i §14-6 også innført krav om at kommunen utarbeidet et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14 . (først gjeldende for årsmelding 2021)

### **Økonomiske uregelmessigheter og misligheter**

Det går frem av Kommuneloven § 24-7e at revisor skal gi skriftlige meldinger om enhver mislighet. Videre går det frem at dersom revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om dette til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren

**Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomganger. Kontrollutvalget gav sin uttalelse til kommunens konsolidert årsregnskap for 2021 og til Båtsfjord Havn KFs årsregnskap for 2021 i møte 14.05.22.**

## 2.3 Forenklet etterlevelseskontroll

**Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og skal gjennomføres med moderat sikkerhet. Kontrollutvalget blir orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen og resultatet av kontrollen.**

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

*«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*

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

*Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen»*

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Revisor har gitt en redegjørelse til kontrollutvalget i møte 20.10.22. hvor det er gjennomført forenklet etterlevelsrapport på om kommunen utfakturerer gebyrer og avgifter på barnehagesatsene i henhold til satsene i kommunestyrets vedtak.

Uavhengig revisors attestasjonuttalelse for 2021 ble avgitt 30.06.22. og lagt fram for kontrollutvalget i møte 20.10.22.

## 2.4 Forvaltningsrevisjon

**Forvaltningsrevisjon er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål, og om ressursene forvaltes effektivt.**

Av kommuneloven § 23-3 fremgår det at:

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

Kontrollutvalget er delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen ethvert virksomhetsområde i kommunen. Det er videre mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjoner i selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

I 2020 vedtok kontrollutvalget i møte 6. oktober 2020 «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2019–2023». Planen ble sendt videre til behandling i kommunestyret som vedtok planen i møte 15. desember 2020. Vedtaket var i tråd med kontrollutvalgets innstilling. Følgende forvaltningsrevisjoner er prioritert i planperioden:

1. Grunnskolen: Psykososialt skolemiljø – Retten til et trygt og godt skolemiljø
2. Barneverntjenesten
3. Helse, pleie og omsorg:
  - Rus og psykisk helsevern
  - Forebyggende helsearbeid rettet mot barn og unge
4. Administrasjon, styring og fellestjenester:
  - Investerings- og utbyggingsprosjekter
  - Personvern - GDPR

Helsetilsynet v/fylkesmannen har gjennomført tilsyn på barnevernstjenesten i Båtsfjord og Berlevåg i 2020.

Det ble i møte 02.02.21 bestilt forvaltningsrevisjon på tema «Grunnskolen: psykososialt skolemiljø – retten til et trygt og godt skolemiljø. Dette prosjektet ble avbestilt i møte 30.09. da Statsforvalteren i Troms og Finnmark gjennomfører tilsyn på området. I samme vedtak ble det vedtatt at neste prosjekt til bestilling er punkt 4. «Administrasjon, styring og fellestjenester».

I møte 31. mai 2022 ble det bestilt forvaltningsrevisjon på Investerings og utbyggingsprosjekter med underpunkter på samsframlegg til kommunestyret og iverksetting og tilbakerapportering til kommunestyret på vedtakene.

Overordnet prosjektskisse ble behandlet i kontrollutvalget den 20. oktober med følgende hovedpunkter:

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra Vefik IKS på Forberedelse og iverksetting av politiske vedtak med følgende problemstilling:

Hovedproblemstilling 1:

*Er saker som legges fram for kommunestyret tilfredsstillende forberedt og forsvarlig utredet?*

Hovedproblemstilling 2:

*Har administrasjonen tilfredsstillende rutiner for iverksetting og oppfølging av politiske vedtak?»*

Rapporten forventes ferdigstilt i juni 2023.

## 2.5 Eierskapskontroll

**Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.**

I kommuneloven § 23-4 står dette om eierskapskontroll:

*«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 og 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.»*

Kontrollutvalget vedtok i møte 6. oktober «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2019-2023». Planen ble sendt videre for behandling i kommunestyret der den ble vedtatt i møte 16. desember 2020 i tråd med kontrollutvalgets innstilling. Følgende eierskapskontroller er prioritert i planperioden.

1. Båtsfjord kommunale Eiendomsselskap AS
2. Fiskerihovedstaden Invest AS
3. Båtsfjord service AS
4. Båtsfjord bedriftshelsetjeneste AS

Det framgår av vedtaket fra kommunestyret at kontrollutvalget har fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.

Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroller i inneværende valgperiode.

## 2.6 Øvrige saker

**Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller andre, eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid.**

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker blant annet behandlet følgende:

- Egenvurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Årsmelding for kontrollutvalget 2021
- Årsplan 2022



## 2.7 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalget deltar på konferanser for å heve kompetansen knyttet til det å være medlem i kontrollutvalget.

# 3 Økonomi og ressurser

## 3.1 Kontrollutvalgets budsjett

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalget har lagt fram forslag til budsjett for kontrollvirksomheten i kommunen for 2023. Tallene for revisjon og sekretariat kommer fra henholdsvis representantskapet til Vefik IKS og styret for Kontrollutvalgan IS.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Møtegodtgjørelse	9200 <sup>1</sup>	9 200
	Reiseutgifter/ kjøregodtgjørelse	30 000	30 000
	Tapt. Arbeidsfortjeneste	19600 <sup>2</sup>	19 600
	Abonnement/ medlemsavgift (NKRF/FKT)	4 000	8 700 <sup>3</sup>
	Møteutgifter	3000	3 000
	Kurs/ Konferanser	35 000	35 000
<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>100 800</b>	<b>105 500</b>
Båtsfjord havn KF			
Sekretariat		247 000	256 000
Revisjon		768 900	684 000
<b>Total</b>		<b>1 116 700</b>	<b>1 045 500</b>

<sup>1</sup> Jfr. vedtak fra kommunestyret i sak 51/16: «Revidering av reglement for godtgjøring til folkevalgte». Beregnet kr 400.- pr møte og 4 møter årlig. Kontrollutvalgsleder kr 700.- pr møte.

<sup>2</sup> Jfr. vedtak fra kommunestyret i sak 51/16. Beregnet for 2 medlemmer inntil kr 1200 pr dag for legitimerede krav, totalt kr 9600 for 4 møter årlig. Beregnet for 1 selvstendig næringsdrivende, inntil kr 2500 pr dag inkl. sosiale ytelser, totalt kr 10 000 for 4 møter årlig.

<sup>3</sup> FKT kr 3700, Kommunal rapport 4000, medlemsblad NKRF 1 000.

## 3.2 Sekretariat

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal etter koml. § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår videre kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget, revisjonen og administrasjon, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgan KO. Kommunen er medeier i sekretariatet, og kostnadene for sekretariats tjenestene fordeles mellom medlemmene. Det er 2 årsverk i dette interkommunale samarbeidet.

## 3.3 Revisjon

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vefik IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Vefik Iks har regnskapsansvarlig oppdragsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at det gjennomføres revisjon av kommunen og at den gjennomføres i tråd med gjeldende standarder og regelverk. Dette gjøres blant annet ved at revisor hvert år legger frem egenvurdering av uavhengighet, overordnet revisjonsplan/ revisjonsstrategi og orienterer i hvert møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

## Møter og saker behandlet i kontrollutvalget i 2022:

Møte	Saknr	Sak	Vedtak																		
31. mai	1/22	Godkjenning av innkalling og saksliste	<p>Sak 8/22 og 9/22 ble utsatt da revisjonsberetningen for kommunens årsregnskap 2021 ikke er skrevet enda. Sak 10/22 endres til saksnummer 8/22.</p> <p>Innkalling og saksliste til møte 31. mai 2022 godkjennes som følger:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sak nr</th> <th>Sak</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1/22</td> <td>Godkjenning av innkalling og saksliste</td> </tr> <tr> <td>2/22</td> <td>Godkjenning av protokoll fra møte 30. september 2021</td> </tr> <tr> <td>3/22</td> <td>Godkjenning av protokoll fra ekstraordinært møte 26. oktober 2021</td> </tr> <tr> <td>4/22</td> <td>                     Orienteringer                     <ol style="list-style-type: none"> <li>Vedtak i sak 32/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord Havn KFs årsregnskap 2021</li> <li>Vedtak i sak 33/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord kommunes konsoliderte årsregnskap 2021</li> <li>Vedtak 27/21 Forvaltningsrevisjon Grunnskolen</li> <li>Vedtak sa 26/21 Budsjett for kontroll og revisjon 2022</li> </ol> </td> </tr> <tr> <td>5/22</td> <td>Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt</td> </tr> <tr> <td>6/22</td> <td>Kontrollutvalgets årsmelding for 2021</td> </tr> <tr> <td>7/22</td> <td>Kontrollutvalgets årsplan for 2022</td> </tr> <tr> <td>8/22</td> <td>Eventuelt</td> </tr> </tbody> </table>	Sak nr	Sak	1/22	Godkjenning av innkalling og saksliste	2/22	Godkjenning av protokoll fra møte 30. september 2021	3/22	Godkjenning av protokoll fra ekstraordinært møte 26. oktober 2021	4/22	Orienteringer <ol style="list-style-type: none"> <li>Vedtak i sak 32/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord Havn KFs årsregnskap 2021</li> <li>Vedtak i sak 33/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord kommunes konsoliderte årsregnskap 2021</li> <li>Vedtak 27/21 Forvaltningsrevisjon Grunnskolen</li> <li>Vedtak sa 26/21 Budsjett for kontroll og revisjon 2022</li> </ol>	5/22	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt	6/22	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021	7/22	Kontrollutvalgets årsplan for 2022	8/22	Eventuelt
Sak nr	Sak																				
1/22	Godkjenning av innkalling og saksliste																				
2/22	Godkjenning av protokoll fra møte 30. september 2021																				
3/22	Godkjenning av protokoll fra ekstraordinært møte 26. oktober 2021																				
4/22	Orienteringer <ol style="list-style-type: none"> <li>Vedtak i sak 32/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord Havn KFs årsregnskap 2021</li> <li>Vedtak i sak 33/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord kommunes konsoliderte årsregnskap 2021</li> <li>Vedtak 27/21 Forvaltningsrevisjon Grunnskolen</li> <li>Vedtak sa 26/21 Budsjett for kontroll og revisjon 2022</li> </ol>																				
5/22	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt																				
6/22	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021																				
7/22	Kontrollutvalgets årsplan for 2022																				
8/22	Eventuelt																				
	2/22	Godkjenning av protokoll fra møte 30. september 2021	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 5. september 2021 godkjennes.																		
	3/22	Godkjenning av protokoll fra ekstraordinært møte 26. oktober 2021	Protokollen fra kontrollutvalgets ekstraordinære møte 26. oktober 2021 godkjennes.																		
	4/22	Orienteringer	<ol style="list-style-type: none"> <li>Vedtak i sak 32/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord Havn KFs årsregnskap 2021</li> <li>Vedtak i sak 33/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord kommunes konsoliderte årsregnskap 2021</li> <li>Vedtak 27/21 Forvaltningsrevisjon Grunnskolen</li> <li>Vedtak sa 26/21 Budsjett for kontroll og revisjon 2022</li> </ol> <p><b>Vedtak, enstemmig;</b></p>																		

			Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
	5/22	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt	<p>Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra VEFIK IKS i henhold til «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023» på tema:</p> <p>Administrasjon, styring og fellestjenester:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Investerings- og utbyggingsprosjekter <ul style="list-style-type: none"> <li>○ herunder kommunedirektørens saksframlegg til kommunestyret i investerings- og utbyggingsaker.</li> <li>○ iverksetting og rapportering tilbake til kommunestyret i disse vedtakene.</li> </ul> </li> </ul> <p>Kontrollutvalget ber VEFIK IKS utarbeide problemstillinger og prosjektplan og angi timeramme og tidsramme for forvaltningsrevisjonen</p>
	6/22	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021	<p>Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2021 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:</p> <p>«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.»</p>
	7/22	Kontrollutvalgets årsplan for 2022	<p>Det fremlagte forslag til årsplan for 2022 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2022.</p> <p>Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.</p>
	8/22	Eventuelt	<p>Det var ingen saker under eventuelt.</p> <p>Leder informerte kontrollutvalget om at Vefik IKS vil bli slått sammen med KomRev NORD IKS fra 1. juli 2023. Det vil bli gjennomført en virksomhetsoverdragelse til KomRev NORD IKS.</p>
<b>14. juni</b>	9/22	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til kontrollutvalgsmøte 14. juni 2022 godkjennes.
	10/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 31. mai 2022	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 31. mai 2022 godkjennes.
	11/22	Orienteringer	<p>Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 31. mai 2021 godkjennes.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vedtak sak 5/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon</li> <li>2. Vedtak sak 6/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021</li> <li>3. Vedtak sak 7/22 Kontrollutvalgets årsplan 2022</li> </ol> <p><b><u>Vedtak, enstemmig;</u></b></p>

			Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
	12/22	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021	<p><b>KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021</b></p> <p>Kontrollutvalget har i møte 14. juni 2022, i sak 12/22, behandlet Båtsfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert juni 2022. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:</p> <p style="text-align: center;"><i>«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»</i></p> <p>Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisjonsberetning fra Vefik IKS, datert 9. juni 2022</li> <li>2. Lovbestemt årsberetning Båtsfjord kommune</li> <li>3. Årsregnskap m/noter Båtsfjord kommune</li> </ol> <p>Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 14. juni 2022 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisor informerte kontrollutvalget i møte om at det er usikkerhet rundt post refusjonskrav på ressurskrevende brukere på ca 3 millioner kroner, dette følges opp i 2022 av revisor. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p> <p>Båtsfjord kommunes årsregnskapet for 2021 viser et negativt netto driftsresultat på 1 715 626 kr i kommunekassa, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskap på 1 647 775 kr.</p> <p>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.</p>

			<p>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.</p> <p><u>Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:</u> Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.</p> <p>Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2021.</p>
	13/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord havn KFs årsregnskap og årsberetning 2021	<p><b>KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL BÅTSFJORD HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021</b></p> <p>Kontrollutvalget har i møte 14. juni 2022, i sak 13/22, behandlet Båtsfjord havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 30. mai 2022. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:</p> <p style="text-align: center;"><i>«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»</i></p> <p>Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisjonsberetning fra Vefik IKS, datert 30. mai 2022.</li> <li>2. Lovbestemt årsmelding 2021 Båtsfjord havn KF</li> <li>3. Årsregnskap m/noter 2021 Båtsfjord havn KF</li> </ol> <p>Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 14. juni 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.</p> <p>Årsregnskapet for 2021 viser et positivt netto driftsresultat på 67 851 kr og et merforbruk på kr 0.</p> <p>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</p>

			<p>betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.</p> <p>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.</p> <p><u>Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:</u> Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.</p> <p>Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2021 for Båtsfjord havn KF.</p>
	14/22	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt.
20. oktober	15/22	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til kontrollutvalgsmøte 20. oktober 2022 godkjennes, sak 21/22 tas av sakslisten da revisor ikke har laget egen revisjonsstrategi for Båtsfjord havn KF.
	16/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 14. juni 2022	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2022 godkjennes.
	17/22	Orienteringer	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Orientering om driften ved Solbakken bofellesskap</li> <li>2. Gjennomgang fra rådmann av kommunestyrevedtak</li> <li>3. Henvendelse til kontrollutvalget</li> <li>4. Svar til G. Knutsen m/flere på henvendelse til kontrollutvalget</li> <li>5. Vedtak sak 12/22 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021</li> <li>6. Vedtak sak 13/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord havn KFs årsregnskap og årsberetning 2021</li> </ol> <p><b><u>Vedtak, enstemmig;</u></b> Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>
	18/22	Prosjektplan Forberedelse og iverksetting av politiske vedtak	Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra Vefik IKS på Forberedelse og iverksetting av politiske vedtak med følgende problemstilling:

			<p><u>Hovedproblemstilling 1:</u> <i>Er saker som legges fram for kommunestyret tilfredsstillende forberedt og forsvarlig utredet?</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Administrasjonen skal ha systemer og rutiner for saksforberedelser til kommunestyret</li> <li>• Saker som legges fram av administrasjonen skal være utredet på en måte som gir de folkevalgte et kvalifisert beslutningsgrunnlag</li> <li>• Beslutningsdokumentene i kommunale investerings- og utbyggingssaker bør inneholde utredninger som anbefales i anerkjente standarder</li> </ul> <p><u>Hovedproblemstilling 2:</u> <i>Har administrasjonen tilfredsstillende rutiner for iverksetting og oppfølging av politiske vedtak?</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Administrasjonen skal ha systemer og rutiner for oppfølging av kommunestyrevedtak</li> <li>• Administrasjonen skal iverksette kommunestyrevedtak</li> <li>• Administrasjonen skal rapportere tilbake til kommunestyret i kommunale investerings- og utbyggingssaker</li> </ul> <p>Fokusområder for nærmere undersøkelse er investeringsprosjektene Bygg Båtsfjord skole og vann og avløp Havnegata.</p> <p>Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/ underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i prosjektet.</p>
	19/22	Forenklet etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelses av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2021, til orientering.
	20/22	Revisjonsstrategi Båtsfjord kommune	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.
	21/22	Tatt av sakslisten i møte.	Sak tatt av sakslisten i møte.
	22/22	Budsjett 2023	Se siste side.
	23/22	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt.



SAK 22/22 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2023

Vedtak, enstemmig;

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Båtsfjord kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2023.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Båtsfjord kommune 2023.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes VEFIK IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett 2023 for Båtsfjord Havn KF faktureres fra VEFIK IKS i forhold til faktisk tidsbruk.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Møtegodtgjørelse	9200 <sup>4</sup>	9 200
	Reiseutgifter/ kjøregodtgjørelse	30 000	30 000
	Tapt. Arbeidsfortjeneste	19600 <sup>5</sup>	19 600
	Abonnement/ medlemsavgift (NKRF/FKT)	4 000	8 700 <sup>6</sup>
	Møteutgifter	3000	3 000
	Kurs/ Konferanser	35 000	35 000
<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>100 800</b>	<b>105 500</b>
Båtsfjord havn KF			
Sekretariat		247 000	256 000
Revisjon		768 900	684 000
<b>Total</b>		<b>1 116 700</b>	<b>1 045 500</b>

<sup>4</sup> Jfr. vedtak fra kommunestyret i sak 51/16: «Revidering av reglement for godtgjøring til folkevalgte». Beregnet kr 400.- pr møte og 4 møter årlig. Kontrollutvalgsleder kr 700.- pr møte.

<sup>5</sup> Jfr. vedtak fra kommunestyret i sak 51/16. Beregnet for 2 medlemmer inntil kr 1200 pr dag for legitimerede krav, totalt kr 9600 for 4 møter årlig. Beregnet for 1 selvstendig næringsdrivende, inntil kr 2500 pr dag inkl. sosiale ytelser, totalt kr 10 000 for 4 møter årlig.

<sup>6</sup> FKT kr 3700, Kommunal rapport 4000, medlemsblad NKRF 1 000.