



Kontrollutvalget  
Varamedlemmer (kopi)  
Revisjon  
Ordfører  
Kommunedirektør  
Båtsfjord kommune postmottak

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET 5. JUNI 2023

<b>Sted</b>	<b>Båtsfjord rådhus</b>
<b>Dato</b>	<b>5. juni 2023</b>
<b>Tidspunkt</b>	<b>11.00 – 14.00</b>
<b>Sekretær</b>	Mette Rushfeldt

### Saksliste

<b>Sak nr.</b>	<b>Sak</b>
1/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 20. oktober 2022
3/23	Orienteringer 1. Foreløpig revisjonsberetning Båtsfjord kommune 2022 - trukket 2. Foreløpig revisjonsberetning Båtsfjord Havn KF 2022 3. Vedtak fra forrige møte i kontrollutvalget
4/23	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2022
5/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2022
6/23	Oppdragsansvarlig revisors egenerklæring om uavhengighet
7/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
8/23	Kontrollutvalgets årsplan 2023
9/23	Eventuelt

Med hilsen  
Helge Skattør  
Leder kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*

**Adresse**

Kontrollutvalgan KO  
Postboks 614  
9811 Vadsø

**Besøksadresse**

Oscarsgate 21, øst  
9800 Vadsø

**Telefon**

78 94 23 00  
Mobil saksbehandler: 907 27 026

**Organisasjonsnr.**

923686371  
Bankkontonr.  
6476 05 12026

**E-post**

kontrollutvalgan@vadso.kommune.no



**SAK 1/23      GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE**

**Bakgrunn**

Innkalling og saksliste ble sendt ut 26. mai 2023.

**SAKSLISTE:**

Sak nr.	Sak
1/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 20. oktober 2022
3/23	Orienteringer 1. Foreløpig revisjonsberetning Båtsfjord kommune 2022 - trukket 2. Foreløpig revisjonsberetning Båtsfjord Havn KF 2022 3. Vedtak fra forrige møte i kontrollutvalget
4/23	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2022
5/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2022
6/23	Oppdragsansvarlig revisors egenerklæring om uavhengighet
7/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
8/23	Kontrollutvalgets årsplan 2023
9/23	Eventuelt

**Sekretariatets forslag til vedtak**

Innkalling og saksliste til kontrollutvalgsmøte 5. juni 2023 godkjennes.



KONTROLLUTVALGET  
Båtsfjord kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: M. Rushfeldt

Ref. 23/740

**SAK 2/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 20. OKTOBER 2022**

**Bakgrunn**

Kontrollutvalget godkjenner selv sine møteprotokoller.

Møteprotokollen fra møte 20. oktober 2022 ble sendt ut etter møte og var da godkjent av kontrollutvalgsleder.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 20. oktober 2022 godkjennes.

**Vedlegg:** Møteprotokoll fra 20. oktober 2022



## MØTEPROTOKOLL

Dato: 20. oktober 2022  
Sted: Møterom 1. etasje, rådhuset  
Tid: 11.25 – 14.15  
Pause:

### DISSE MØTTE

Kontrollutvalget: Helge Skattør, leder  
Linda Larsen  
Bjørn Aarnes  
Sebastian Mazen Hansen

Forfall: Unn Berit Sund Digernes, ingen vara kunne møte.

Sekretariatet: Mette Rushfeldt

Andre: Bjørn-Christian Johansen og Gøril W. Johansen fra Vefik IKS, via lyd/bilde.

### SAK 15/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling og saksliste ble sendt ut 12. oktober 2022.

Sak nr.	Sak
15/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
16/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 14. juni 2022
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>
18/22	Prosjektplan Forberedelse og iverksetting av politiske vedtak
19/22	Forenklet etterlevelseskontroll
20/22	Revisjonsstrategi Båtsfjord kommune
21/22	Revisjonsstrategi Båtsfjord havn KF
21/22	Budsjett 2023
23/22	Eventuelt



**Sekretariatets forslag til vedtak**

Innkalling og saksliste til kontrollutvalgsmøte 20. oktober 2022 godkjennes.

**Vedtak, enstemmig:**

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.

Sak nr.	Sak
15/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
16/22	Godkjenning av møteprotokoll fra 14. juni 2022
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>
18/22	Prosjektplan Forberedelse og iverksetting av politiske vedtak
19/22	Forenklet etterlevelseskontroll
20/22	Revisjonsstrategi Båtsfjord kommune
21/22	Tatt av sakslisten i møte.
22/22	Budsjett 2023
23/22	Eventuelt

**SAK 16/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 14. JUNI 2022**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2022 godkjennes.

**Vedtak, enstemmig:**

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2022 godkjennes.

**SAK 17/22 ORIENTERINGER**

**Orienteringer**

1. Orientering om driften ved Solbakken bofellesskap
2. Gjennomgang fra rådmann av kommunestyrevedtak
3. Henvendelse til kontrollutvalget



4. Svar til G. Knutsen m/flere på henvendelse til kontrollutvalget
5. Vedtak sak 12/22 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021
6. Vedtak sak 13/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord havn KFs årsregnskap og årsberetning 2021

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 18/22      PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON FORBEREDELSE OG IVERKSETTING AV  
POLITISKE VEDTAK

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

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?*

- Administrasjonen skal ha systemer og rutiner for saksforberedelser til kommunestyret
- Saker som legges fram av administrasjonen skal være utredet på en måte som gir de folkevalgte et kvalifisert beslutningsgrunnlag
- Beslutningsdokumentene i kommunale investerings- og utbyggingssaker bør inneholde utredninger som anbefales i anerkjente standarder

Hovedproblemstilling 2:

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

- Administrasjonen skal ha systemer og rutiner for oppfølging av kommunestyrevedtak
- Administrasjonen skal iverksette kommunestyrevedtak
- Administrasjonen skal rapportere tilbake til kommunestyret i kommunale investerings- og utbyggingssaker



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.

Vedtak, enstemmig:

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?*

- Administrasjonen skal ha systemer og rutiner for saksforberedelser til kommunestyret
- Saker som legges fram av administrasjonen skal være utredet på en måte som gir de folkevalgte et kvalifisert beslutningsgrunnlag
- Beslutningsdokumentene i kommunale investerings- og utbyggingssaker bør inneholde utredninger som anbefales i anerkjente standarder

Hovedproblemstilling 2:

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

- Administrasjonen skal ha systemer og rutiner for oppfølging av kommunestyrevedtak
- Administrasjonen skal iverksette kommunestyrevedtak
- Administrasjonen skal rapportere tilbake til kommunestyret i kommunale investerings- og utbyggingssaker

Fokusområder for nærmere undersøkelse er investeringsprosjektene Bygg Båtsfjord skole og vann og avløp Havnegata.

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.

SAK 19/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelses av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2021, til orientering.



Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelses av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2021, til orientering.

SAK 20/22 REVISJONSSTRATEGI BÅTSFJORD KOMMUNE 2022 – EN ORIENTERING FRA REVISJONEN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

SAK 21/22 REVISJONSSTRATEGI BÅTSFJORD HAVN KF 2022 – EN ORIENTERING FRA REVISJONEN

Sak tatt av sakslisten i møte.

SAK 22/22 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Båtsfjord kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2023.
2. Forslaget følger formannskapets 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>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>

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.

<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.



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>

SAK 23/22    EVENTUELT

Det var ingen saker under eventuelt.

Båtsfjord 20. oktober 2022

Helge Skattør  
Leder

Mette Rushfeldt  
Sekretær

<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.



**SAK 3/23      ORIENTERINGER**

**Orienteringer**

1. Foreløpig revisjonsberetning Båtsfjord kommune 2022
2. Foreløpig revisjonsberetning Båtsfjord Havn KF 2022
3. Vedtak fra forrige møte i kontrollutvalget
  - a. Vedtak sak 18/22 Prosjektplan Forvaltningsrevisjon forberedelse og iverksetting av politiske vedtak
  - b. Vedtak sak 22/22 Budsjett for kontroll og revisjon 2023

**Sekretariatets forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Vedlegg:**

1. Foreløpig revisjonsberetning Båtsfjord kommune 2022
2. Foreløpig revisjonsberetning Båtsfjord Havn KF 2022
3. Vedtak fra forrige møte i kontrollutvalget
  - a. Vedtak sak 18/22 Prosjektplan Forvaltningsrevisjon forberedelse og iverksetting av politiske vedtak
  - b. Vedtak sak 22/22 Budsjett for kontroll og revisjon 2023



Vedlegg 1.

Til kommunestyret i Båtsfjord kommune

Kopi:

Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

### UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Båtsfjord kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Regnskapet ble mottatt av revisjonskontoret 15. mars 2023.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Alta, 17.04.2023

Aud Opgård

Oppdragsansvarlig revisor/ statsautorisert revisor



Vedlegg 2.

Til kommunestyret i Båtsfjord kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren  
Båtsfjord havn KF

### UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Styret i Båtsfjord havn KF har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Regnskapet ble mottatt av revisjonskontoret 15. mars 2023.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Alta, 17.04.2023

Aud Opgård

Oppdragsansvarlig revisor/ statsautorisert revisor



Vefik IKS

Vedlegg 3a.

## Vedtak sak 18/22 - Prosjektplan Forvaltningsrevisjon forberedelse og iverksetting av politiske vedtak

Kontrollutvalget har i sitt møte den 20. oktober 2022, sak 18/22 Prosjektplan forvaltningsrevisjon forberedelse og iverksetting av politiske vedtak, fattet følgende vedtak:

«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?*

- Administrasjonen skal ha systemer og rutiner for saksforberedelser til kommunestyret
- Saker som legges fram av administrasjonen skal være utredet på en måte som gir de folkevalgte et kvalifisert beslutningsgrunnlag
- Beslutningsdokumentene i kommunale investerings- og utbyggingssaker bør inneholde utredninger som anbefales i anerkjente standarder

### Hovedproblemstilling 2:

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

- Administrasjonen skal ha systemer og rutiner for oppfølging av kommunestyrevedtak
- Administrasjonen skal iverksette kommunestyrevedtak
- Administrasjonen skal rapportere tilbake til kommunestyret i kommunale investerings- og utbyggingssaker

Fokusområder for nærmere undersøkelse er investeringsprosjektene Bygg Båtsfjord skole og vann og avløp Havnegata.

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.»

**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@vadsø.kommune.no

Med hilsen  
Helge Skattør  
Leder kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*



Kommunestyret Båtsfjord kommune

Vedlegg 3b.

## Vedtak sak 22/22 Budsjett for kontroll og revisjon 2023

Kontrollutvalget har i sitt møte den 20. oktober 2022, i sak 22/22 Budsjett for kontroll og tilsyn fattet følgende vedtak:

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>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.

**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



Med hilsen  
Helge Skattør  
Leder kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*



**SAK 4/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG  
ÅRSBERETNING FOR 2022**

**Bakgrunn**

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

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

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

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

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

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

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

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



### Revisjonen

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

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

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

### Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

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

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

### § 14-6. Årsregnskap og bokføring

*«Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:*

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

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

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



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

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

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

*Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.*

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

Videre sier kommuneloven om årsberetning:

#### **§ 14-7. Årsberetning**

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

*Årsberetningene skal redegjøre for*

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

*Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.»*



### **Årsregnskap**

Båtsfjord kommunes årsregnskapet for 2022 viser et negativt netto driftsresultat på 3 517 104 kr. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.22. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, samt konsolidert årsregnskap. Revisor har gitt en presisering i årsberetningen på at variabel lønn for desember 2022, utbetalt i 2023 ikke er periodisert, noe som medfører brudd på anordningsprinsippet.

### **Årsberetning**

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til Båtsfjord kommunes Årsberetning 2022. Det vurderes på denne bakgrunn at de formelle krav jf. Kommunelovens § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

### **Revisors beretning**

Revisor har avlagt en beretning med presisering. Revisors presiserer at variabel lønn for desember 2022, utbetalt i 2023 ikke er periodisert, noe som medfører brudd på anordningsprinsippet. Med unntak av presiseringen mener revisor at årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor ikke har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

### **Sekretariatets oppsummering**

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

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

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

### **Vedlegg:**

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord kommunes årsregnskap og årsmelding 2022.
2. Revisjonsberetning fra Vefik IKS, datert 16. mai 2023
3. Lovbestemt Årsmelding Båtsfjord kommune 2022 jfr. kommuneloven § 14-7.
4. Årsregnskap m/noter 2022 Båtsfjord kommune



Til Båtsfjord kommune v/kommunestyret

## KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP, ÅRSBERETNING OG REVISJONSBERETNING FOR 2022

Kontrollutvalget har i møte 5. juni 2023, i sak 4/23, behandlet Båtsfjord kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning datert 16. mai 2023. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

*«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»*

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra Vefik IKS, datert 16. mai 2023.
2. Lovbestemt Årsmelding Båtsfjord kommune 2022 jfr. kommuneloven § 14-7.
3. Årsregnskap m/noter 2022 Båtsfjord kommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 5. juni 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Båtsfjord kommunes årsregnskap i 2022 viser et negativt netto driftsresultat på 3 517 104 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen gitt en presisering på at variabel lønn for desember 2022, utbetalt i 2023 ikke er periodisert, noe som medfører brudd på anordningsprinsippet. Ellers er det ikke gitt merknader til årsregnskapet eller 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 Båtsfjord kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 godkjennes slik det er vedlagt.



Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner Båtsfjord kommunes årsregnskap og årsmelding 2022.

5. juni 2023

Helge Skattør  
Leder kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Vedlegg:

1. Revisjonsberetning fra Vefik IKS, datert 16. mai 2023.
2. Lovbestemt Årsmelding Båtsfjord kommune 2022 jfr. kommuneloven § 14-7.
3. Årsregnskap m/noter 2022 Båtsfjord kommune



Til kommunestyret i Båtsfjord kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Båtsfjord kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 3 517 104,- i kommunekassen. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, 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.

#### Presisering

Variabel lønn for desember 2022, utbetalt i 2023 er ikke periodisert, noe som medfører brudd på anordningsprinsippet.

#### Årsberetningen

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



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

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

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

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

### **Rådmannens ansvar for årsregnskapet**

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

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

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

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av rådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og rådmannen blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

## **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 Båtsfjord 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.

### **Rådmannens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik**

Rådmannen er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal rådmannen redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

### **Våre oppgaver og plikter**

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i

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

**Andre forhold**

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunktet ikke avgitt, og årsmelding var ikke utarbeidet.

Alta, 16. mai 2023



Aud S. Opgård

Oppdragsansvarlig revisor



SAK 6/23      OPPDRAGSANSVASRLIG REGNSKAPSREVISORS ERKLÆRING OM UAVHENGIGHET

**Bakgrunn**

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Forskrift om kontroll og revisjon i §16 - §19 presiserer kravene til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Uavhengighetserklæring skal avgis av oppdragsansvarlig revisor hvert år.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokumenter fra regnskapsrevisor av 1. november 2022 med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlige regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet til Båtsfjord kommune og tilråder at den tas til orientering.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlige regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Båtsfjord kommune til orientering.

**Vedlegg:**

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold Båtsfjord kommune av 1. november 2022



Til kontrollutvalget i Båtsfjord kommune

## Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Båtsfjord kommune

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Båtsfjord kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Båtsfjord kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Båtsfjord kommune.

Alta, 1. november 2022

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS

*Aud Opgård*

Aud Opgård

Oppdragsansvarlig revisor



## SAK 7/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2022

### **Bakgrunn**

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Båtsfjord kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2022.

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

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

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

### **Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon:**

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

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

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2022 til orientering.»

**Vedlegg:** Kontrollutvalgets Årsmelding 2022



## SAK 8/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2023

Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 (§§23-1 – 23-7) om Egenkontroll og Kontrollutvalgets virksomhet. I medhold av kommuneloven (KL)§ 23-2, 24-2, 24-4 er det i tillegg laget en forskrift for kontrollutvalg og revisjon.

I kommunelovens § 23-2 er kontrollutvalgets ansvar og myndighet beskrevet:

*Kontrollutvalget skal påse at:*

- |    |   |
|----|---|
| a) | <i>kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte</i>  |
| b) | <i>det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak</i>                                      |
| c) | <i>det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i</i> |
| d) | <i>det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)</i>                         |
| e) | <i>vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.</i>   |

Kontrollutvalgets kan kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, og kontrollutvalget har rett til å være tilstede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Dersom leder ikke kan møte kan ett av de andre medlemmene utøve retten på leders vegne.

I forskrift for kontrollutvalg og revisjon står det blant annet at kontrollutvalget ikke skal overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av politiske organ, men at de kan kontrollere andre folkevalgte organ. Kontrollutvalget kan også si ifra hvis kommunestyret er i ferd med å gjøre ett ulovlig vedtak.

Kontrollutvalgets virksomhet kan likevel innebære kritikk av vedtak truffet av folkevalgte organer eller virkninger av slike vedtak. For eksempel vil en forvaltningsrevisjon av kommunens praksis i behandlingen av byggesøknader kunne innebære en vurdering av hvordan et folkevalgt organ har behandlet disse søknadene (hvis det folkevalgte organet har





fått delegert myndighet til å behandle disse søknadene). Dette vil ikke være å overprøve politiske prioriteringer i forskriftens forstand.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak.

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

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

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023.

Kontrollutvalget sender «Kontrollutvalgets årsplan 2023» til kommunestyret til orientering.

**Vedlegg:** Kontrollutvalgets Årsplan 2023