

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 06.11.2023

Vår ref: 23/1203- 15

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 13. november 2023

<b>Sted</b>	Rådhuset, kommunestyresalen	
<b>Dato</b>	13. november 2023	
<b>Tid</b>	10.00 – 14.00	
<b>Lunsj</b>	11.30-12.00	

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/[kontrollutvalgan@vadso.kommune.no](mailto:kontrollutvalgan@vadso.kommune.no), eller på telefon

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

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen  
Hege Anita Roska Wikstad  
Leder  
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO  
Mette Rushfeldt

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*

**Postadresse**  
Vadsø kommune  
Postboks 614  
9811 Vadsø

**Besøksadresse**  
Studiesenteret  
Oscarsgate 21  
9800 Vadsø

**Telefon**  
78 94 23 00

**Organisasjonsnr.**  
964993602  
**Bankkontonr.**  
1503 27 79988

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

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

## SAKSLISTE

<b>Opplæring</b>	1. Velkommen til kontrollutvalget – orientering fra sekretariatet om arbeidet i kontrollutvalget
------------------	--

<b>Sak nr</b>	<b>Sakstittel</b>
17/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
18/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 16. mai 2023
19/23	Orienteringer <ol style="list-style-type: none"><li>1. Notat fra KomRev NORD IKS, status på forvaltningsrevisjon Kvalitet i rus- og psykiatritjenesten.</li><li>2. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse for Unjårgga gielda/Nesseby kommune</li><li>3. Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 10. mai 2023</li><li>4. Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 16. august 2023</li><li>5. Kommunestyrets vedtak i forvaltningsrevisjon Ressursbruk og kvalitet i pleie- og omsorg</li><li>6. Henvendelse til kontrollutvalget fra Brannforebygg AS, 3. august 2023</li></ol>
20/23	Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS
21/23	Revisjonsstrategi Unjårgga gielda/Nesseby kommune- en orientering fra revisjonen
22/23	Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2023 – orientering fra revisor
23/23	Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet
24/23	Budsjett 2024 for kontrollutvalget, Kontrollutvalgan KO og KomRev NORD IKS
25/23	Eventuelt

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. november 2023	17/23	23/1203	M. Rushfeldt

### GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

#### FORSLAG TIL VEDTAK

Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 13. november 2023 godkjennes.

<b>Opplæring</b>	1. Velkommen til kontrollutvalget – orientering fra sekretariatet om arbeidet i kontrollutvalget
------------------	--

Sak nr	Sakstittel
17/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
18/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 16. mai 2023
19/23	Orienteringer <ol style="list-style-type: none"><li>1. Notat fra KomRev NORD IKS, status på forvaltningsrevisjon Kvalitet i rus- og psykiatritjenesten.</li><li>2. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse for Unjárgga gielda/Nesseby kommune</li><li>3. Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 10. mai 2023</li><li>4. Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 16. august 2023</li><li>5. Kommunestyrets vedtak i forvaltningsrevisjon Ressursbruk og kvalitet i pleie- og omsorg</li><li>6. Henvendelse til kontrollutvalget fra Brannforebygg AS, 3. august 2023</li></ol>
20/23	Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS
21/23	Revisjonsstrategi Unjárgga gielda/Nesseby kommune- en orientering fra revisjonen
22/23	Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2023 – orientering fra reviosr
23/23	Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet
24/23	Budsjett 2024 for kontrollutvalget, Kontrollutvalgan KO og KomRev NORD IKS
25/23	Eventuelt

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. november 2023	17/23	23/1203	M. Rushfeldt

### SAKSOPPLYSNINGER

#### Bakgrunn

Innkalling og sakliste til kontrollutvalgets møte 13. november 2023 ble sendt ut 6. november 2023.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. november 2023	18/23	23/1203	M. Rushfeldt

### GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL AV 16. MAI 2023

#### FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 16. mai 2023 godkjennes.

#### VEDLEGG

Kontrollutvalgets møteprotokoll fra 16. mai 2023

#### SAKSOPPLYSNINGER

##### Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine møteprotokoller.

Møteprotokollen fra 16. mai 2023 ble sendt ut etter møte. Den var da godkjent av kontrollutvalgsleder

Dersom ingen har merknader til protokollen anbefales den godkjent.



## KONTROLLUTVALGET

Unjårgga gielda  
Nesseby kommune

Kontrollutvalgan KO

Ref: 23/739

### MØTEPROTOKOLL FOR KONTROLLUTVALGET

**Dato:** 16. mai 2023  
**Tid:** Kl. 10.00 – 13.05  
**Sted:** Nyborg helsesenter  
Rådhuset, kommunestyresalen

#### TILSTEDE:

##### Kontrollutvalget

Tom Ellingsen, leder  
Klara Hellander  
Erna Bergstø  
Ingrid Mikkelsen  
Jarl Even Roska for Jarle Andreassen

##### Forfall

Jarle Andreassen

##### Andre

Mette Rushfeldt, Kontrollutvalgan KO  
Ida Lejon og Frode Karlsen fra KomRev NORD IKS via teams.  
Kommunedirektør Charles Petterson fra kl. 1150 – 1215 i sak 12, 13 og 14/23, Jørn Opdahl fra kl. 12.35 – 12.55 i sak 11/23.

Innkalling og saker ble sendt ut 3. mai 2023. Oppsummering årsregnskapet 2022, av 11.5.23 ble sendt 12. mai 2023.

#### SAK 9/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

##### Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 15. mars 2023 godkjennes som følgende:

Sak nr	Sak
9/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
10/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 16. mars 2023
11/23	Orienteringer: 1. Foreløpig revisjonsberetning av 17.04.23



## KONTROLLUTVALGET

Unjárgga gieldda  
Nesseby kommune

Kontrollutvalgan KO

Ref: 23/739

	2. Orientering fra kommunedirektøren om 3. Vedtak fra forrige møte
12/23	Revisjonsbrev 4 – manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura
13/23	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskaper 2022
14/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
15/23	Forvaltningsrevisjon Kvalitet i tjenester for psykiatri og rus – overordnet prosjektskisse
16/23	Eventuelt

### Vedtak, enstemmig:

Oppsummeringsbrev fra KomRev NORD IKS ble i møte satt opp som punkt 4 i sak 11/23 Orienteringer. Innkalling og sakliste til møte 16. mai 2023 godkjennes som følgende:

Sak nr	Sak
9/23	Godkjenning av innkalling og sakliste
10/23	Godkjenning av møteprotokoll fra 16. mars 2023
11/23	Orienteringer: 1. Foreløpig revisjonsberetning av 17.04.23 2. Orientering fra kommunedirektøren om <ul style="list-style-type: none"><li>• Dypvannskaia i Nyelv</li><li>• Sandtak Nyelv</li></ul> 3. Vedtak fra forrige møte 4. Oppsummering årsregnskapet 2022, av 11.5.23.
12/23	Revisjonsbrev 4 – manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura
13/23	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskaper 2022
14/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
15/23	Forvaltningsrevisjon Kvalitet i tjenester for psykiatri og rus – overordnet prosjektskisse
16/23	Eventuelt

## SAK 10/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA 16. MARS 2023



## KONTROLLUTVALGET

Unjárgga gielda  
Nesseby kommune

Kontrollutvalgan KO

Ref: 23/739

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

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 16. mars 2023 godkjennes.

### **Vedtak, enstemmig:**

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 16. mars 2023 godkjennes.

## **SAK 11/23      ORIENTERINGER**

Orienteringer:

1. Foreløpig revisjonsberetning av 17.04.23
2. Orientering fra kommunedirektøren om
  - Dypvannskaia i Nyelv
  - Sandtak Nyelv
3. Vedtak fra forrige møte
4. Oppsummering årsregnskapet 2022, av 11.5.23.

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

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

## **SAK 12/23      REVISJONSBREV 4 –MANGLENDE INTERNKONTROLL PÅ ATTESTASJON AV FAKTURA**

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

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 4 – Manglende internkontroll på attestasjon av faktura.

Kommunedirektøren har ansvar for kommunens internkontroll og må sørge for nødvendige tiltak for å forbedre internkontrollen.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren svare kontrollutvalget innen 1. august 2023, og da med gjenpart til revisjonen, om oppfølging av revisjonsbrev 4.

Når svaret foreligger fra kommunedirektøren, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret fra revisjonen.

### **Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 4 – Manglende internkontroll på attestasjon av faktura.





Kommunedirektøren har ansvar for kommunens internkontroll og må sørge for nødvendige tiltak for å forbedre internkontrollen.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren svare kontrollutvalget innen 1. august 2023, og da med gjenpart til revisjonen, om oppfølging av revisjonsbrev 4.

Når svaret foreligger fra kommunedirektøren, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret fra revisjonen.

**Sak 13/23      KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP,  
ÅRSMELDING OG REVISJONSBERETNING 2022**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP,  
ÅRSMELDING OG REVISJONSBERETNING 2022**

Kontrollutvalget har i møte 16. mai 2023, i sak 13/23, behandlet Unjårgga gielda/Nesseby kommunes årsregnskap, årsmelding og revisjonsberetning for 2022. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 28. april 2023
2. Lovbestemt årsmelding Unjårgga gielda/Nessebykommune jfr. kommuneloven § 14-7
3. Årsregnskap m/noter 2022 Nessebykommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 16. mai 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.

Nesseby kommune har i 2022 et netto driftsresultat på 4 261 447 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen 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 årsregnskap og årsmelding for 2022 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

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

**Vedtak, enstemmig:**

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP, ÅRSMELDING OG REVISJONSBERETNING 2022**

Kontrollutvalget har i møte 16. mai 2023, i sak 13/23, behandlet Unjárgga gielda/Nesseby kommunes årsregnskap, årsmelding og revisjonsberetning for 2022. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 28. april 2023
2. Lovbestemt årsmelding Unjárgga gielda/Nessebykommune jfr. kommuneloven § 14-7
3. Årsregnskap m/noter 2022 Nessebykommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 16. mai 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.

Nesseby kommune har i 2022 et netto driftsresultat på 4 261 447 kr.

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



## KONTROLLUTVALGET

Unjárgga gieldda  
Nesseby kommune

Kontrollutvalgan KO

Ref: 23/739

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsmelding for 2022 godkjennes slik den er vedlagt.

### Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

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

### **SAK 14/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022**

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

Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelses av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2022, til orientering.

#### **Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelses av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2022, til orientering.

### **SAK 15/23 FORVALTNINGSREVISJON KVALITET I PRYSKIATRI OG RUS - OVERORDNET PROSJEKTSKISSE**

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

Kontrollutvalget vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse «Kvalitet i tjenester for psykiatri og rus» fra KomRev NORD IKS:

1. Har Nesseby kommune et dokumentert system for å sikre hjemmeboende personer med rus- og psykiatrilidelser et tjenestetilbud i tråd med regelverket?
2. Etterlever Nesseby kommune regelverkets krav til individuell plan og koordinator for brukere med rus- og psykiatrilidelser som har behov for langvarige og koordinerte tjenester?

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.



## KONTROLLUTVALGET

Unjárgga gielda  
Nesseby kommune

Kontrollutvalgan KO

Ref: 23/739

### Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse «Kvalitet i tjenester for psykiatri og rus» fra KomRev NORD IKS:

1. Har Nesseby kommune et dokumentert system for å sikre hjemmeboende personer med rus- og psykiatrilidelser et tjenestetilbud i tråd med regelverket?
2. Etterlever Nesseby kommune regelverkets krav til individuell plan og koordinator for brukere med rus- og psykiatrilidelser som har behov for langvarige og koordinerte tjenester?

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 16/23    EVENTUELT**

Det var ingen saker under Eventuelt.

Det ble spurt i møte om sekretariatet kunne referere informasjonen som blir gitt muntlig til kontrollutvalget i møte fra administrasjonen, i kontrollutvalgets protokoll.

Sekretariatet har ikke mulighet ressursmessig eller til å referere riktig den informasjon som gis muntlig i møte. Kontrollutvalget har vedtaksprotokoll og det er ikke vanlig å referer muntlig informasjon her. Om informasjonen gis til kontrollutvalget skriftlig (som foilere etc.) så vil sekretariatet videresende dette til kontrollutvalget

Nesseby 16. mai 2023

Tom Ellingsen  
Leder  
Kontrollutvalget

Mette Rushfeldt  
Sekretær  
Kontrollutvalgan KO

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. november 2023	19/23	23/1203	M. Rushfeldt

## ORIENTERINGER

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### VEDLEGG

#### Orienteringer

1. Notat fra KomRev NORD IKS, status på forvaltningsrevisjon Kvalitet i rus- og psykiatritjenesten.
2. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse for Unjárgga gielda/Nesseby kommune
3. Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 10. mai 2023
4. Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 16. august 2023
5. Kommunestyrets vedtak i forvaltningsrevisjon Ressursbruk og kvalitet i pleie- og omsorg
6. Henvendelse til kontrollutvalget fra Brannforebygg AS, 3. august 2023

## Bakgrunn

1. Notat fra KomRev NORD IKS, status på forvaltningsrevisjon Kvalitet i rus- og psykiatritjenesten.
2. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse for Unjárgga gielda/Nesseby kommune
3. Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 10. mai 2023
4. Møteprotokoll fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO den 16. august 2023
5. Kommunestyrets vedtak i forvaltningsrevisjon Ressursbruk og kvalitet i pleie- og omsorg
6. Henvendelse til kontrollutvalget fra Brannforebygg AS, 3. august 2023

Kontrollutvalgets vedtak fra forrige møte som er ekspedert (ikke vedlagt)

1. Vedtak i sak 12/23 Revisjonsbrev 4 – manglende internkontroll på attestasjon av faktura
2. Vedtak i sak 13/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap, årsmelding og revisjonsberetning 2022
3. Vedtak i sak 15/23 Forvaltningsrevisjon Kvalitet i psykiatri og rus – overordnet prosjektskisse

## KONTROLLUTVALGAN KO

Unjárgga gielda/Nesseby kommune Båtsfjord Vardø Vadsø Berlevåg  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. november 2023	20/23	23/1203	M. Rushfeldt

### ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD IKS FOR UNJÁRGGA GIELDA/NESSEBY KOMMUNE

#### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS, datert 2. november 2023 til etterretning.

#### VEDLEGG

Engasjementsbrev for Unjárgga gielda/Nesseby kommune fra KomRev NORD IKS, datert 2. november 2023

#### Saksopplysninger

KomRev Nord IKS er kommunen revisjonsselskap og i den forbindelse har KomRev NORD IKS laget et engasjementsbrev for revisjonsoppdraget. Normalt utarbeides engasjementsbrev for valgperioden eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret bl.a. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2. Gjennom ulike handlinger må kontrollutvalget danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. For å kunne utføre sitt kontrollansvar har kontrollutvalget behov for løpende informasjon om revisors arbeid.

Engasjementsbrev er en av kontrollmulighetene utvalget har til å påse at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk. Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling slik at kontrollutvalget kan få en oppfatning av rollefordelingen og forventninger til revisor.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og nærmere informasjon om f.eks. rapportering m.m. Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag, hvor revisor skal rapporterer sitt arbeid til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 24-2.

Engasjementsbrevet avklarer hvordan revisor planlegger å gi informasjon om arbeidet som utføres, og henhold til vedlagte engasjementsbrev vil kontrollutvalget bli forelagt følgende fra revisjonen gjennom året:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontro

Revisor legger vekt på å ha god dialog med kontrollutvalget.

Revisor anmodes om å redegjør for engasjementsbrevet i møtet, og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål.

Til kontrollutvalget i Unjárgga gielda / Nesseby kommune

Deres ref:            Vår ref:            Saksbehandler:            Telefon:            Dato:

                          46                            [doris.gressmyr@komrevnord.no](mailto:doris.gressmyr@komrevnord.no)            77 60 05 28            2.11.2023

## ENGASJEMENTSBREV – Unjárgga gielda / Nesseby kommune

### 1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.01.2021 levert revisjonstjenester til Unjárgga gielda / Nesseby kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapene for kommunale foretak og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.<sup>1</sup>

### 2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlike eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

#### Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapskikk.

<sup>1</sup> Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Unjárgga gielda / Nesseby kommune og KomRev NORD IKS. Unjárgga gielda / Nesseby kommune er eier av KomRev NORD IKS.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

#### *Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar*

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

#### **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

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, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

#### **Regnskapsrevisjon**

##### *Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen*

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også 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 er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

#### *Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll*

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

#### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

#### *Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen*

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørslar, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

### *Misligheter*

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

### *Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget*

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrengskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

### *Oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor*

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og kontaktrevisor er Doris Gressmyr.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

## **3. Innsynsrett og taushetsplikt**

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

#### 4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

#### 5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og i forbindelse med oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

##### *Nummererte brev*

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

### *Uttalelser fra kommunens ledelse*

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

### **6. Avslutning**

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor  
KomRev NORD IKS

Kopi: Ordfører i Unjårgga gielda / Nesseby kommune  
Kommunedirektør i Unjårgga gielda / Nesseby kommune

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. november 2023	21/23	23/1203	M. Rushfeldt

### REVISJONSSTRATEGI UNJÁRGGA GIELDA/NESSEBY KOMMUNE 2023 – EN ORIENTERING FRA REVISOR

#### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

#### SAKSOPPLYSNINGER

##### Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeider og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor, jf kommunelovens § 23-2 «kontrollutvalgets ansvar og myndighet», og videre i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3 «kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon».

Oppdragsansvarlig revisor for Unjárgga gielda/Nesseby kommune vil orientere kontrollutvalget om plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon 2023.

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2023.

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. november 2023	22/23	23/1203	M. Rushfeldt

### RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

#### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

#### SAKSOPPLYSNINGER

##### Bakgrunn

I henhold til kommuneloven § 24-9 skal revisjonen føre kontroll gjennom en «forenklet etterlevelseskontroll med økonomi-forvaltningen:»

*«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.»*

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser / vedtak får størst konsekvenser.

Ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering velges ett eller noen få områder ut for kontroll.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon vil i kontrollutvalgets møte presentere revisjonens strategi og funn, samt sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

#### VURDERING OG KONKLUSJON

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta revisjonens orientering vedrørende forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til orientering.

# KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. november 2023	23/23	23/1203	M. Rushfeldt

## OPPDRAKSANSVARLIG REVIOSR ERKLÆRING OM UAVHENGIGHET

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar egenerklæring for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Unjárgga gielda/Nesseby kommune til orientering.

### VEDLEGG

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Unjárgga gielda/Nesseby kommune av 11. juli 2023, Doris Gressmyr
- Vurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Unjárgga gielda/Nesseby kommune av 15. august 2023, Knut Teppan Vik

### SAKSOPPLYSNINGER

#### 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 revisorers 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 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr av 11. juli 2023, og fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik av 15. august 2023, 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 de oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet til Unjárgga gielda/Nesseby kommune og tilrår at den tas til orientering.





Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD 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 Unjárgga gielda/Nesseby kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Unjárgga gielda/Nesseby kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Unjárgga gielda/Nesseby kommune.

Tromsø, 11. juli 2023  
KomRev NORD IKS

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor

Til kontrollutvalget i Nesseby kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Knut Teppan Vik      77 60 05 25      15.8.2023  
ktv@komrevnord.no      988 19 114

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Nesseby 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.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 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 forvaltningsrevisors 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 KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
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 Nesseby kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Nesseby kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Nesseby kommune.

Tromsø, 15.8.2023

Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS

## KONTROLLUTVALGAN KO

Unjárgga gielda/Nesseby kommune Båtsfjord Vardø Vadsø Berlevåg  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. november 2023	24/23	23/1203	M. Rushfeldt

### BUDSJETT 2024 FOR KONTROLLUTVALGET, KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS

#### FORSLAG TIL VEDTAK

	Poster	Budsjett 2024	Budsjett 2023
<b>Kontrollutvalget</b>	Godtgjørelse KU	23 000	23 000 <sup>1</sup>
	Reiseutgifter/kjøregodt <sup>2</sup> .	32 000	30 000
	Tapt arb. Fortj.	9 000	9 000
	Abonn./medlemskap <sup>3</sup>	5 000	5 000
	Møteutgifter	2 000	2 000
	Kursavgifter	35 000	30 000
<b>Sum egen drift</b>		<b>106 000</b>	<b>99 000</b>
<b>Risiko og vesentlighetsvurdering</b>	KomRev NORD IKS	50 000	
<b>Sekretariat</b>	Kontrollutvalgan KO	226 000	<b>256 000</b>
<b>Revisjonen</b>	KomRev NORD IKS	671 000	<b>620 000</b>
<b>Totalt</b>		<b>1 053 000</b>	<b>975 000</b>

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Unjárgga gielda/Nesseby kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Unjárgga gielda/Nesseby kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan KO.

#### VEDLEGG

Budsjettvedtak for 2024 KomRev NORD IKS

<sup>1</sup> Møtegodtgjørelse leder kr. 8000, nestleder kr 4000, andre kr 900 pr.møte.

<sup>2</sup> Reiseutgifter møter, kurs og konferanser og andre utgifter

<sup>3</sup> Medlemskontingent NKRF/kommunal rapport

## KONTROLLUTVALGAN KO

Unjárgga gielda/Nesseby kommune Båtsfjord Vardø Vadsø Berlevåg  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. november 2023	23/23	23/1203	M. Rushfeldt

### SAKSOPPLYSNINGER

#### Bakgrunn

Saksbehandling og saksgang for kontroll og revisjon går fram av forskrift § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon: skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

*“Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstilling til årsbudsjett (..) til kommunestyret.»*

Budsjettforslaget skal omfatte alle deler av kontrollarbeidet i kommune, dette vil si kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester i tillegg til utvalgets egne utgifter. Kommunens kostnader til kontrollarbeidet skal framgå av både budsjett og regnskap.

Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og kommunestyret skal sørge for sekretariatsbistand til utvalget. Det er kontrollutvalgets ansvar sørge for at revisjonen tilfredsstiller kommunens behov, jf. Kommunelovens bestemmelser.

#### Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten planlegges med godtgjørelse, abonnement, møteutgifter og kurs/konferanser. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2024. Budsjettet er økt noe i forhold til generell prisstigning på reiser. Satsene for godtgjøring til folkevalgte fastsettes av kommunestyret. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuelle endringer i kommunens satser for godtgjøring til folkevalgte. Budsjettforslaget er utarbeidet med utgangspunkt i at utvalget avholder 4 møter årlig og har 5 medlemmer.

#### Sekretærfunksjonen

Representantskapet i samarbeidet Kontrollutvalgan KO har i sak 8/23 vedtatt en ramme på 2 320 000 kr for virksomheten for 2024 i møte 16. august 2023.

Representantskapet har i samme møte vedtatt kostnadsfordelingen mellom deltakerne i samarbeidet. Kostnadene fordeles likt mellom deltakerne og hver andel blir på kr 225 500, og tillegg kommer Finnmark fylkeskommunen inn som medlem fra 1. januar, og vil utover sin ordinære andel også dekke husleie på 65 000 kr

Samarbeidet disponerer 2 årsverk, og det er ikke lagt inn noen endringer på dette i 2024.

## KONTROLLUTVALGAN KO

Unjárgga gielda/Nesseby kommune Båtsfjord Vardø Vadsø Berlevåg  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbehandler
Unjárgga gielda Nesseby kommune	13. november 2023	23/23	23/1203	M. Rushfeldt

### Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kommuneloven (2018) pålegger kontrollutvalg å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Denne planen skal sikre at det gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig, og da i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal dekke den virksomhet som skjer i kommunen selv, og den virksomhet som drives av selskap kommunen har eierinteresser i. (jfr Kommunelovens §23-4 og § 23.3)

For å sikre en nyttig forvaltningsrevisjon skal planen basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommuneloven pålegger også kontrollutvalg å utarbeide en plan for eierskapskontroll. Også denne skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Det er nå ny valgperiode for kontrollutvalg og det skal derfor utarbeides en risiko- og vesentlighetsvurdering. Det settes av 50 000 kr på egen linje i kontrollutvalgets budsjett 2024 for dette.

### Revisjonen

KomRev NORD IKS er kommunens revisor. Styret i KomRev NORD IKS har satt kommunal deflator og denne gjenspeiler faktisk prisstigning. For 2024 er den foreløpig beregnet til 5,2 %. I budsjettet til Unjárgga gielda/Nesseby kommune kommune er prisen for revisjonstjenester satt til 671 000 kr for 2024. Dette budsjettet omfatter forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon og eierskapskontroll.

## Mette Rushfeldt

Til: Lene Harila  
Emne: SV: Budsjettanslag 2024 - kommuner

Fra: Alf-Erlend Vaskinn  
Sendt: onsdag 23. august 2023 00:07  
Til: Lene Harila <[Lene.Harila@vadso.kommune.no](mailto:Lene.Harila@vadso.kommune.no)>  
Emne: Budsjettanslag 2024 - kommuner

Hei,

Vedlagt følger budsjettanslag for 2024 for de av våre kommuner hvor Kontrollutvalgan KO er sekretær. Rutinen under om kommunal deflator er vedtatt av KomRev NORD sitt styre i 2008. Siden har KomRev NORD gjort det på denne måten for at faktureringen skal gjenspeile faktisk prisstigning.

Kommunale foretak:

Det er større usikkerhet i forhold til å budsjettere for KF-ene ettersom det er flere variabler. Vi fakturerer etter timeforbruk og en beregnet selvkostsats. Tallene bygger på erfaring fra tidligere år. Vedlegg med budsjettall vedrørende KF-ene vil bli sendt når vi har innhentet oppdaterte erfaringstall fra de oppdragsansvarlige. Tallene for KF-ene planlegger vi å sende i morgen.

Generelt:

For både kommunene og KF-ene har vi brukt deflator på 5,2 %. Vi har som tidligere år lagt oss på beste anslag for kommunal deflator for 2023 (fremgår av Kommuneproposisjon 2024 og TBU-rapporten omtalt under) når vi oversender tallene til sekretariatene. Årsaken til dette er at noen kontrollutvalg må behandle tallene før anslag for kommunal deflator publiseres i st.prop. nr. 1 (statsbudsjettet). For KomRev NORD har ikke dette annet enn likviditetsmessige konsekvenser ettersom vi regulerer etter faktisk deflator for 2022 (6,7 % iht. TBU-rapporten fra juni2023) når vi fakturerer pr. 1. okt. 2023. Fakturering pr. 1. april 2023 skjedde etter budsjettert deflator for 2022 som var 3,7 %. Aprilfaktureringen blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i månedsskiftet august/september (med forfall 1. oktober).

Ta gjerne kontakt dersom du har spørsmål eller noe er uklart.

Tall i hele tusen

### Budsjett honorar kommuner

Kommune	Regnskap 2023	Prisokn. - anslått deflator 5,2 %	Budsjett 2024
Berlevåg	640	33	673
Båtsfjord	650	34	684
Gamvik	640	33	673
Lebesby	640	33	673
Nesseby	638	33	671
Sør-Varanger	1 547	80	1 627
Tana	787	41	828
Vadsø	970	50	1 020
Vardø	765	40	805

Mvh

*Alf-Erlend Vaskinn*

Assisterende direktør

**KomRev NORD IKS**

Sjøgata 3, 4. etasje

9405 Harstad

Tlf 77 04 14 08

Mob 97 40 99 22

<http://www.komrevnord.no>