



SAK 1/17 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn

Innkalling og saksliste ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor pr. e – post 13. mars 2017

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 23. mars 2017 godkjennes



SAK 2/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollene fra møtet 5. desember 2016 legges frem til godkjenning..

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollene fra møtet 5. desember 2016 godkjennes.

VEDLEGG

Møteprotokoll – kontrollutvalget i Gamvik kommune

Dato: 5. desember 2016
Sted: Kafferommet økonomiavdelingen

Tid: Klokken 09.00 – 11.00
Møte: Åpent
Referent: Sissel Mietinen

Disse møtte

Anna Nilsen, Stig Olsen og Geir Langås. Nina Eilertsen hadde meldt forfall. Karl Arne Fredheim innkalt men møtte ikke. Alle varamenn var innkalt. Ingen møtte og bare Marianne Prytz – Lund hadde meldt forfall.

Ellers møtte

Sissel Mietinen fra Sekretariatet. Revisor Inge Johannessen og Knut Teppan Vik fra KomRevNord IKS deltok på lyd/ bilde og telefon

Følgende saker var til behandling:

Sak nr	Sak
23/16	Godkjenning av innkalling og saksliste
24/16	Godkjenning av protokoll 26. oktober
20/16	Kontrollutvalgets uttalelse til GNU KF årsregnskap 2015
21/16	Kontrollutvalgets uttalelse til GNH KF årsregnskap 2015
25/16	Kontrollutvalgets årsmelding 2016
26/16	Kontrollutvalgets årsplan 2017
27/16	Revisors uavhengighetserklæring
28/16	Overordnet analyse/ plan for forvaltningsrevisjon
29/16	Revisjonsstrategi
30/16	Eventuelt

SAK 23/16 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling, saksliste og sakspapirer ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor pr. e – post 24. november 2016.

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 5. desember 2016 godkjennes

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 5. desember 2016 godkjennes

SAK 24/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra møtet 26. oktober 2016 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokoll fra møtet 26. oktober 2016 godkjennes

SAK 20/16 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GNU KF'S ÅRSREGNSKAP 2015

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte den 5. desember 2016 behandlet Gamvik - Nordkyn Utvikling KF's særregnskap for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen og revisors beretning av 4. november 2016 som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold vedrørende manglende særbudsjett drift og forbehold vedrørende årsberetning.

Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn utvikling KF's særregnskap for 2015 viser et negativt netto driftsresultat på kr. 1 076 794,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 0,-

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at foretaket skal være oppløst pr. 1. januar 2016. En kontroll i enhetsregisteret viser at foretaket fremdeles er registrert der. Kontrollutvalget ber om at administrasjonen sørger for at oppløsningen blir registrert i offentlige registre.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Gamvik - Nordkyn Utvikling KF's særregnskap og årsberetning for 2015.

Vedtak enstemmig:

Som forslaget med følgende endring: avsnitt fire i forslaget fjernes.

SAK 21/16 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL GAMVIK/ NORDKYN HAVN KF'S ÅRSREGNSKAP 2015

Saken utsatt – Revisjonsberetningen er for så vidt klar, men det gjenstår en del uavklarte forhold

SAK 25/16 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2016

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedtak enstemmig:

Som forslaget

SAK 26/16 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2017

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til kontrollutvalgets årsplan 2017
2. Kontrollutvalgets årsplan for 2017 sendes kommunestyret til orientering.

Vedtak enstemmig:

Som forslaget

SAK 27/16 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA REVISOR

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune til orientering.

Vedtak enstemmig:

Som forslaget

SAK 28/16 OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar opplysningene i Overordnet analyse 2016 – 2020 og Plan for forvaltningsrevisjon 2017 – 2020 til etterretning og slutter seg til anbefalingene i plandokumentet.
2. Kontrollutvalget oversendes saken til kommunestyret med følgende innstilling:
Kommunestyret godkjenner fremlagte Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017 – 2020
Følgende områder prioriteres i planperioden:

1. Saksutredning for folkevalgte
2. Kvalitet i sosialtjenestene
3. Kvalitet i barnevernet
4. Kvalitet i grunnskoletilbudet

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig.

Vedtak enstemmig:

Som forslaget

SAK 29/16 REVISJONSSTRATEGI FOR REGNSKAPSÅRET 2016

Sak unntatt offentlighet if. KommuneLOven § 31 nr. 5, jf. offentleglova § 24 1. ledd.

SAK 30/16 EVENTUELT

Sekretær la frem to henvendelser som var kommet inn siden siste møte.

Ang. konflikt vedrørende enkeltvedtak så mener kontrollutvalget at saken må løses på lavest mulig nivå, til barnets beste. Kontrollutvalget anser at saken ligger utenfor utvalgets mandat.

Sak om havnas krav om lønnsrefusjon skal, etter det utvalget er kjent med, behandles i kommunestyret. Dette tilsier at kontrollutvalget også her mener saken ligger utenfor utvalgets mandat

Møtet avsluttet kl. 11.00

Sissel Mietinen
referent



SAK 03/17

ÅRSREGNSKAP 2015 GAMVIK NORDKYN HAVN KF

Saksopplysninger

Av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7 fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets plikt til å knytte kommentarer til særregnskapet med revisors beretning før særregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form direkte til kommunestyret.

Foretaket skal i følge forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak levere særregnskapet avlagt av styret senest 15. februar året etter regnskapsåret og styrets årsberetning senest innen 31. mars året etter regnskapsåret. Revisjonsberetningen skal ihht. revisjonsforskriften avgis av revisor uten ugrunnet opphold og senest 15. april.

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i 2015 i samsvar med kommuneloven, tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk og vedtatte revisjons – standarder.

Revisjonsberetningen er avlagt 21.12.2016 og er en beretning med forbehold. Dette gjelder at foretaket ikke fører kunde- og leverandørspesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder og leverandører slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever.

Under overskriften «Uttalelser om øvrige forhold» i revisjonsberetningen sier revisor følgende:

Konklusjon om særbudsjett

Presisering

Kommunestyret i Gamvik har gjennom sitt vedtak om årsbudsjett for kommunen vedtatt rammen for foretakets drift med en overføring fra kommunen på kr. 89.000. det er i løpet av året overført kr. 100.000.

Foretakets styre har ikke fastsatt særbudsjett for 2015 i henhold til kravene i forskrift om særbudsjett § 3. Styrets vedtak om budsjett er et detaljert budsjett på ansvar og artsnivå. Budsjettallene i foretakets særregnskap er en aggregering av disse.

Kontrollutvalgsekretariatets konklusjon

Under henvisning til forholdene som er omtalt ovenfor er kontrollutvalgets sekretariat av den oppfatning at årsregnskapet og årsrapporten for Gamvik - Nordkyn Havn KF gir et forsvarlig uttrykk for foretakets virksomhet i 2015 og foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.2015.

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å avgi en uttalelse til årsregnskapet for Gamvik – Nordkyn havn KF for 2015 som det fremgår av vedlegget «Uttalelse til regnskapet for 2015»

VEDLEGG

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK - NORDKYN HAVN KF'S SÆRREGNSKAP 2015

Kontrollutvalget har i møte den 23. mars 2017 behandlet Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen og revisors beretning av 21. desember 2016 som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold vedrørende manglende rutiner for å sikre fullstendigheten av inntektene og gyldigheten av utgiftene.

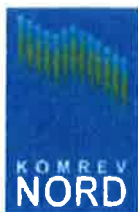
Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2015 viser et netto driftsresultat på kr. 1.150.838,- og et regnskapsmessig mindre forbruk på kr. 396.138,-

Så langt kontrollutvalget kjenner til har ikke styret, ved ny behandling av regnskap/ årsberetning 28. november 2016 sak 22/16, vedtatt disponering av mindre forbruket.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Foretaket har ikke tilfredsstillende rutiner for å sikre fullstendigheten av inntekter, samt gyldigheten av utgiftene, da det ikke føres kunde- og leverandørspesifikasjoner for alle transaksjoner.
Kontrollutvalget ber kommunestyret pålegge foretaket å følge revisors anbefaling for å rette opp dette
- Foretakets styre har ikke fastsatt særbudsjett i tråd med forskrift om særbedrift § 3. Styrets vedtak om budsjett er et detaljert budsjett på ansvar og artsnivå. Budsjettallene i foretakets særregnskap er en aggregering av disse.
Kontrollutvalget ber kommunestyret pålegge foretaket å følge revisors anbefaling for å rette om dette.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning og revisorbrev 1 av 21.12.2016 har kontrollutvalget ikke merknader til Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap og årsberetning for 2015.



Gamvik - Nordkyn Havn KF
v/ styrets leder

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	11	Tove Benjaminsen tb@komrevnord.no	77 04 14 04	04.01.17

OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV REGNSKAPET FOR 2015

Årsregnskapet til Gamvik Nordkyn Havn KF, heretter GNH, ble avlagt av foretakets styre 21.04.16. Dette er etter fristen som var 15.02.16. Endelig signert regnskap og årsberetning ble avlagt 28.11.16, og vi skrev revisjonsberetning 21.12.16. Viser til denne samt revisjonsbrev nr 1 der forbehold og presisering i revisjonsberetningen er nærmere omtalt.

Revisjonen av det første avlagte regnskapet var i hovedsak avsluttet til ferien 2016, men da det har tatt lang tid å få avklart ulike forhold, samt få korrigert opprinnelig regnskap ble dette en revisjonsprosess som har dratt langt ut i tid.

Vi skriver dette brevet som en oppsummering av forhold vi har diskutert med regnskapsfører, daglig leder, innleid kontorhjelpe eller styreleder i denne prosessen. Denne oppsummeringen kan være et hjelpemiddel for dere slik at det blir lettere å ta tak i og rydde opp i de tingene vi har påpekt, slik at vi unngår disse i fremtiden. Vi ønsker også et skriftlig svar på dette brevet slik at vi får en samlet tilbakemelding fra dere på disse tingene.

1. Foretakets vedtekter

I følge foretakets vedtekter §20 skal foretaket avlegge årsregnskap etter regnskapslovens regler med de tilpasningene som følger av kommuneloven og forskrift om særbudsjett. Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale foretak åpner i §6, jfr §19, for at kommunale foretak som driver næringsvirksomhet kan følge særregler for budsjett og regnskap, der de kan sette opp særbudsjett og særregnskap etter «bedriftsøkonomiske prinsipper» og resultatoppstilling iht regnskapsloven. Dette er et unntak fra hovedbestemmelsen og dersom dette velges må det begrunnes.

Foretaket har hittil avlagt regnskap etter kommunale regnskapsbestemmelser, og ut i fra vår kunnskap om GNH kan vi vanskelig se at det driver næringsvirksomhet. Vi anbefaler derfor at vedtektenes § 20 endres.

2. Kvaliteten på det avlagte årsregnskapet

Årsregnskapet for 2015 er avlagt etter oppsett i vedlegg til forskrift om årsregnskap for kommuner. Denne gjelder for kommuner. Når det gjelder foretak er det eget krav til oppsett som er angitt i vedlegg til forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale foretak. Vi ber om at regnskapet for ettertiden settes opp i henhold til denne, og at foretakets balanse signeres av styrets medlemmer.

Forskrift om særbudsjett mm §10 angir hvilke noter som skal avgis av et kommunalt foretak. Her fremkommer at det er samme notekrav som til kommunene, men noen unntak (tillegg) som konkret er listet opp. Disse forskriftsbestemte notene er et minimumskrav. Vi viser for

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HJARSTAD post@komrevnord.no	Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland, Storslett, Sjøvegan www.komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

øvrige til KRS 6 der det er nærmere beskrevet hvilke av disse som kan utelates dersom de ikke er aktuelle. Se punkt 3.1 nr 5. Her fremkommer også hvilke noter, ut over de forskriftsbestemte, som normalt vil kunne være aktuelle. Som innledning til notene skal det redegjøres for anvendte vurderingsregler og regnskapsprinsipp.

Så langt det er mulig skal det være krysshenvising mellom notene og de postene i regnskapet som blir spesifisert eller utdypet.

Når det gjelder styrets årsberetning så mener vi at denne er informativ, men vi minner samtidig på at årsberetningen jfr forskrift om særbudsjett mm §15 skal inneholde samme opplysninger som for kommunen. Det ligger bla inne et krav om at det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll i virksomheten, noe som ikke var tatt med i foretakets årsberetning for 2015.

Etter at regnskapet er avlagt og sendt over til revisjon er det viktig at personer som kan svare på våre spørsmål er tilgjengelig og prioriterer å besvare våre henvendelser fortløpende. Dette er vi avhengig av for å nå våre frister slik at dere får behandlet årsregnskapet i kommunestyret innen fristen 30.06 året etter regnskapsåret.

3. Foretakets budsjett, budsjettreguleringer og rapportering til kommunestyret

Når det gjelder budsjettet viser vi til vår revisjonsberetning og revisjonsbrev nr 1. Her ber vi styret gå i dialog med kommunestyret mht hvilket nivå de ønsker å vedta foretakets budsjett på. Vi anbefaler at dere vurderer det som står i vedtektenes § 18, og eventuelt endrer disse slik at de er i henhold til kommunestyrets ønsker og praksis.

Dersom daglig leder antar at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til kommunestyrets rammer eller foretakets særbudsjett skal det foreslås tiltak og/eller foreslås reguleringer. Forskrift om særbudsjett mm § 4, med kommentarer, gir nærmere opplysninger om dette. Det er verdt å merke seg at daglig leder gjennom året skal legge frem økonomirapporter for styret minst 2 ganger pr år, og styret skal gjøre det samme for kommunestyret minst 2 ganger pr år. Dette uavhengig av behov for budsjettreguleringer.

4. Innkjøp av varer og tjenester

I vårt revisjonsbrev nr 1 har vi anbefalt at foretaket, i likhet med kommunen, tar i bruk de muligheter som ligger i kommunens regnskapssystem for elektronisk fakturaflyt og elektronisk attestasjon og anvisning.

I forbindelse med revisjon av regnskapet for 2015 fikk vi opplyst fra daglig leder at daglig leder eller dennes stedfortreder skal anvise inngående fakturaer, mens økonomiavdelingen skal attestere disse. Nina Eilertsen sier at hun, i daglig leders fravær, anviser foretakets fakturaer, men at dersom det er en faktura som vedrører Nordkynterminalen på noen måte så anviser styreleder. De bilag vi har sett på, feks bilag 11500510, 11500539, 11500024, 1160004 og 11600018, er bare anvist på blanketten mens attestasjonsfeltet er tomt. Ut fra signaturen ser det som disse er anvist av styreleder.

Vi anbefaler at dere tar en gjennomgang av rutineene for attestasjon og anvisning. Disse bør dokumenteres og det bør fremkomme hvem som har fullmakt til å attestere og hvem som har fullmakt til å anvise, samt at det klart fremkommer hva disse personene skal kontrollere når de attesterer eller anviser. Dersom det er meningen at kommunens økonomiavdeling, eller representant fra Nordkynterminalen AS skal ha noen rolle her, så bør dette nedfelles i avtalene med disse.

5. Salgsinntekter

I vårt revisjonsbrev nr 1 har vi tatt opp manglende reskontroføring av kunder, og vi forstår det slik at dagens system ikke i stand til å kjøre ut de spesifikasjonene bokføringsloven krever. Det er satt i gang undersøkelser for å finne en tilfredsstillende måte å gjøre dette på som samtidig oppfyller lovens bestemmelser.

GNH er en ny revisjonskunde for oss. I den forbindelse ønsker vi en nærmere tilbakemelding på følgende:

- Bruker foretaket noen «havnesystem» som for eksempel Portwin til å beregne hva som skal faktureres ut til hver enkelt båt? Kan dere si noe nærmere om systemet dere bruker og hvordan dere sikrer at det som faktureres blir fakturert med rett beløp?
- Hvordan sikrer dere fullstendighet av inntektene? Det vil si hvordan sikrer dere at alle som benytter foretakets eiendeler, benytter farleden osv blir fakturert for denne bruken? Kan dere si noe om rutinene her? Bruker dere for eksempel logger fra AIS for å se at alle båtene som har anløpt GNHs distrikt er fakturert for anløpsavgift og eventuelt tilhørende kaivederlag?

Vi har forstått det sånn at foretakets bankkontoer disponeres av flere personer, og at disse alene kan gjøre utbetalinger fra disse. Dagens nettbankløsninger legger til rette for tvungen arbeidsdeling ved at en person må gå inn og godkjenne en utbetaling en annen har lagt til, før denne faktisk blir utbetalt. Vi ber om at foretaket vurderer å ta i bruk en slik ordning. Det kan for eksempel være slik at innleid regnskapsfører eller innleid merkantil person fra Nordkynterminalen AS legger inn en utbetaling, mens daglig leder eller styreleder må inn og godkjenne denne. Det er viktig at vurderingen om hvem som skal utføre disse oppgavene sees i sammenheng med øvrige tilganger og økonomirutiner mht å få en god arbeidsdeling for å redusere risiko og mulighet for misligheter og feil.

6. Merverdiavgift


I forbindelse med revisjon av merverdiavgift i tilknytning til salgsinntektene så gjorde jeg et forsøk på å avstemme avgiftspliktige salgskonti i regnskapet mot det som er innberettet som avgiftspliktig salg på momsoppgavene. Jeg fikk da avvik, og oppdaget at det ikke føres såkalte «rene salgskonti» for avgiftspliktig salg. På konto 16301 leieinntekter er det for eksempel brukt både kode 37 utg mva og kode 0 ingen avgift.

Bokføringsforskriftens §3-1 nr 8, jfr §5-1-5 setter krav til spesifikasjoner også når det gjelder mva. For å oppfylle disse mener vi det enkleste og mest oversiktlige er å bruke såkalte «rene salgskonti» slik at avgiftspliktig salg føres særskilt, hver på egen konto, for hver enkelt avgiftssats og avgiftsfritt salg føres for seg. Man blander altså ikke ulike avgiftskoder på samme konto. Vi ber om at dette gjøres for ettertiden. Hvis ikke ber vi at dere sender oss spesifikasjon fra regnskapssystemet som viser at bokføringslovens bestemmelser er oppfylt på annen måte.

Som jeg har henvist til over så er det ført leieinntekter med mva på kto 16301. For å fakturere leieinntekter i tilknytning til fast eiendom så må utleier være frivillig registrert og leietaker drive avgiftspliktig virksomhet. Har dere utleie av fast eiendom? Vi ønsker i såfall en tilbakemelding/oversikt fra dere om hvilke eiendommer dette er, hvem er leietaker, hvordan faktureres dette og hvordan behandles inngående merverdiavgift i tilknytning til disse?

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på dette brevet innen 31. januar 2017.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Daglig leder
Regnskapsfører
Kontrollutvalget



Til kommunestyret i Gamvik kommune

REVISORS BERETNING 2015 – GAMVIK NORDKYN HAVN KF

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Gamvik-Nordkyn Havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 1 150 838,-, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 396 138,-. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon med forbehold.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Foretaket har ikke tilfredsstillende rutiner for å sikre fullstendigheten av inntektene, samt gyldigheten av utgiftene, da de ikke føres kunde- og leverandørspekifikasjoner for alle transaksjoner med kunder og leverandører slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HÅRSTAD post@komrevnord.no	Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland, Storslett og Sjøvegan www.komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Konklusjon med forbehold

Etter vår mening er særregnskapet, med unntak av virkningene av forholdet omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Gamvik-Nordkyn Havn KF per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Presisering

Kommunestyret i Gamvik har gjennom sitt vedtak om årsbudsjett for kommunen vedtatt rammen for foretakets drift med en overføring fra kommunen på kr 89 000. Det er i løpet av året overført kr 100 000. Foretakets styre har ikke fastsatt særbudsjett i tråd med forskrift om særbudsjett §3. Styrets vedtak om budsjett er et detaljert budsjett på ansvar- og artsnivå. Budsjettallene i foretakets særregnskap er en aggregering av disse.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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, med unntak av virkningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» ovenfor, har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Harstad 21. desember 2016


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Vi ber foretakets styre avklare med kommunestyre på hvilket nivå budsjettet skal vedtas. Kommunestyret har muligheten til å vedta en nettoramme for drift, sum investeringer og hvor mye av investeringene som skal finansieres med lån. Dersom kommunestyret ønsker en mer detaljert styring av foretaket så anbefaler vi at dette gjøres på samme nivå som styrets særbudsjett. En for detaljert styring på nivå som avviker fra disse vil gjøre det komplekst å følge opp avvik i forhold til budsjett, herunder hvilke budsjettreguleringer som skal vedtas av kommunestyret og hvilke som skal vedtas av foretakets styre. Styret skal årlig vedta særbudsjett i henhold til forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale foretak §2 og §3. I likhet med særbudsjett skal også foretakets særregnskap settes opp iht vedlegg A og B i forskriften. Dette betyr at man ikke ukritisk kan bruke de samme rapportene for årsregnskapet som benyttes for kommunen, men enten må få laget egne rapporter for foretaket, eller omarbeide disse slik at oppsettet blir som i vedlegg A og B.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



SAK 4/17 SKATTEREGNSKAPET 2016

Bakgrunn

Ansvar for revisjon av skatteregnskapet ble overført til Riksrevisjonen fra 01.07.2004. Skatteoppkreverne er i instruks gitt av Skattedirektoratet 02.05.2002, § 2 -3 nr.2 pålagt å gi kommunale styringsorganer, offentlige forvaltnings- og tilsynsorganer og overordnet innkreivingsmyndighet de opplysninger, oppgaver og uttalelser som er fastsatt i lov, forskrifter eller instruks og påpeker at offentlige forvaltnings – og tilsynsorganer har lik rett til å få fremlagt opplysninger.

Skattedirektoratet har vurdert hjemlene for kontrollutvalgenes virksomhet med særlig henvisning til kommunelovens § 77 nr. 7 hvor det fremgår at kontrollutvalget kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

På denne bakgrunn konkluderer Skattedirektoratet med at kontrollutvalget kan kreve å få seg forelagt nøkkeltall for skatteoppkrevingen i kommunen. Selv om kontrollutvalget ikke har instruksjonsmyndighet over skatteoppkreverne, mener direktoratet at utvalget bør ha adgang til å bemerke forhold vedrørende samlede restanser og arbeidsgiverkontroll, så lenge dette inngår som et ledd i utvalgets gjennomføring av sine kontrolloppgaver.

Sekretariatets vurdering

Skatteoppkreverfunksjonen har tilfredsstillende ressurser tilgjengelig. Samarbeidet med Skatteoppkreveren i Lebesby som ble inngått i 2008 gjør funksjonen mindre sårbar ved sykefravær, utskifting av personell m.v. Skatteoppkrever ser at de ikke klarer å holde seg oppdatert på området arbeidsgiverkontroll og kjøper denne kontrollen fra Sør – Varanger kommune

Kompetansen på hovedområdene skatteregnskap, innfordring og arbeidsgiverkontroll vurderes å være god. Skatteoppkrever anser internkontrollen ved kontoret å være god. De planlagte oppdateringer av rutinebeskrivelser og nye rutiner i 2016 er ikke gjennomført. Når det gjelder vurdering av skatteinnngang, regnskapsføring, innfordring, restanseutvikling og arbeidsgiverkontroll vises til selve rapporten fra skatteoppkrever som er vedlagt.

Det er ikke mottatt pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen eller avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet.

Marginavsetningsprosenten ble økt av kommunestyret 19.03.2015, sak nr. 17/15

Forslag til vedtak:

Skatteoppkrevers årsrapport tas til orientering.

Vedlegg; Skatteoppkreverens årsrapport 2015
Utskrift av skatteregnskapet



© Hans Kristian Hansen - 2004

Årsrapport for 2016

Skatteoppkreveren i Gamvik kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Margin	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2015	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2016	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	5
3.1.3 Restanser eldre år	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	6
3.2 Innfordringens effektivitet	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	9
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	10
3.3 Særnamskompetanse	10
4. Arbeidsgiverkontroll	10
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	10
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	10
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	10
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	11
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	11
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	11

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	1	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,1	10 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,6	60 %
Arbeidsgiverkontroll	0,2	20 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,05	5 %
Skatteutvalg	0	0 %
Administrasjon	0,05	5 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Skatteoppkrever: Reidun Fagerheim
 Sekretær: Kamilla K. Langås
 Økonomisjef: Herdis H. Karlstad

Fra 01.01.2009 ble skatteoppkreveren tillagt all fakturering og innfordring av de kommunale kravene. Det antas at ca. 20 % av skatteoppkreverens stilling går til arbeidet med fakturering og innfordring av kommunale krav. Det benyttes likevel 1 årsverk til sammen til SKO-funksjonen.

Fra 01.01.2016 har vi avtale med Skatteoppkreveren i Sør-Varanger om kjøp av arbeidsgiverkontroll. Det skrives kontrakt for ett år av gangen.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Skatteoppkreverfunksjonen har tilfredsstillende ressurser tilgjengelig på samtlige hovedområder. Samarbeidet med Skatteoppkreveren i Lebesby som ble inngått i 2008 gjør oss mindre sårbare ved sykefravær, utskifting av personell mv.

Skatteoppkreveren vurderer kompetansen på hovedområdene skatteregnskap og innfordring å være god. Vi ser at vi ikke klarer å holde oss oppdatert på området arbeidsgiverkontroll og har derfor besluttet å kjøpe kontroll fra Skatteoppkreveren i Sør-Varanger.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreveren anser internkontrollen ved kontoret å være god.

Vi har ikke gjennomført planlagt vedlikehold og komplettering av rutinebeskrivelsene i 2016.

Det er behov for oppdatering av rutinebeskrivelsene i 2017 på grunn av endringer i regelverket.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Total skatteinngang for 2016 var på kr. 79.186.637,-. Dette er en økning på kr. 5.666.005,- fra 2015. Vi har hatt økning i selskapsskatt på kr. 1.218.775,- og skatt fra personlige skatteyttere på kr. 4.461.061,-. Resten fordeler seg på kildeskatt, tvangsmulkt og innfordringsinntekter. Renteinntektene har gått litt ned. Det er registrert innbetaling av arbeidsgiveravgift for 2016 med kr. 22.604,-. Dette er ikke riktig. Arbeidsgiver har brukt feil Kid ved betaling av forskuddtrekk. Dette ble oppdaget under arbeid med periodisk oppgjør for desember 2016 og er korrigert i Januar 2017.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinntektene i 2016 var på kr. 24.177.608,-. Dette er en økning på kr. 2.600.832,- fra 2015.

1.4 Skatteutvalg

Vi har ikke hatt saker til behandling i skatteutvalget i 2016.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Gamvik kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2016 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

- Det er ikke mottatt pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet.

Årsregnskapet for 2016 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016: kr. 0,-

For lite avsatt margin for inntektsåret 2015: kr. 531.796,-

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 15 %. Gyldig fra: 01.03.2015

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.12. 2016: kr.10.261.515,-

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 15 %. Gyldig fra: 01.03.2015.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Det ble avsatt for lite margin for inntektsåret 2015.

Kommunestyret i Gamvik kommune vedtok økning av marginprosenten til 15 % den 19.03.2015 - Saksnr PS 17/15. Økningen ble lagt inn fra periodisk oppgjør mars 2015. Vi vil derfor ikke øke marginprosenten nå. Vi avventer vurdering til neste år.

3. Innføring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Endring i restanse	
					Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	2.259.071	0	1.737.053	0	522.018	0
Arbeidsgiveravgift	0	0	0	0	0	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	23.267	0	16.132	0	7.135	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	212.281	0	237.344	0	-25.063	0
Forskuddstrekk	157.595	0	329.341	0	-171.746	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	91.826	0	74.977	0	16.849	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	39.742	0	200	0	39.542	0
Restskatt person	1.734.360	0	1.079.059	0	655.301	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	2.259.071	0	1.737.053	0	522.018	0

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

De totale restansene pr. 31.12.2016 er på kr. 2.259.071,-. Dette er en økning på kr. 522.018,- fra i fjor til i år. Økningen er fordelt på forsinkelsesrenter, innfordringsinntekter og restskatt personlige og upersonlige. Restskatt upersonlige som står ubetalt gjelder 2 selskaper. Det ene kravet er det nettopp tatt utlegg for. Det andre kravet er et lite beløp. Vi har 4 arbeidsgivere med restanse på forskuddstrekk. Det er nettopp tatt utlegg i to av kravene. Ellers er det en enhet med restanse fra 2007 som må avskrives pga slettet enhet i 2012. Vi må vente til kravene er foreldet før vi kan avskrive. Kravene er sikret ved utleggsforretning. Total restskatt person for 2015 var betraktelig høyere enn total restskatt for 2014. Dette forklarer økningen på restskatt person.

Vi har ingen berostilte krav i 2016.

Utvikling i utlignet skatt:

Vi har hatt en økning i utlignet skatt på kr. 6.442.474,- fra 2014 til 2015. Gamvik kommune har hatt en økning i aktivitet i næringslivet i perioden, da i hovedsak i fiskerinæringen. Vi har hatt økning i antall arbeidsgivere. Disse fordeler seg i hovedsak på fiskeri, bygg og turisme. Vi har også hatt økning i antall innbyggere.

Avskrivninger:

Vi hadde 8 behandlinger av avskrivninger i 2016. Dette gjelder summarisk avskrivning foretatt 08.01.2016 og 21.12.2016. 2 av disse sakene ble opprettet i 2015. Alle er utlendinger.

Ettergivelser:

Det er ikke foretatt ettergivelser i 2016.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	168.679	156.005
2013	33.945	26.749
2012	18.309	13.536
2011 – 2003	310.510	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Restskatt 2014:

Gjelder 7 skatteyttere. 2 gjelder skatteyttere fra utlandet med krav under grensen for bistand utland. 1 av disse har registrert adresse i hjemlandet, men denne er bekreftet å være feil. Ny adresse er ikke kjent. Vi har 2 skatteyttere med adresse i Norge, men post kommer i retur og ny adresse er ikke funnet. Disse er det ikke levert A-meldinger på i 2016. Vi har 1 skatteyter som innfordres via bistand utland og 1 skatteyter som innfordres med utleggstrekk. Den siste av skatteyterne ble det kjørt endring på 24.11.2016. Det ble sendt 4-18 varsel 22.12.2016.

Restskatt 2013:

Gjelder 4 skatteyttere. 2 er utlendinger under grensen for bistand. 1 av disse ligger med adresse ukjent. 1 skatteyter har gjeldsordning. Det siste kravet er det begjært tvangsdekning for.

Restskatt 2012:

Gjelder 1 skatteyter. Skatteyter er fra Polen. Svar på adresseforespørsel mottatt 17.12.2014 var at Polske myndigheter dessverre ikke fant denne personen. Ny adresse ble registrert i Sofie

21.08.2016. Det ble sendt varsel på engelsk til ny adresse 31.08.2016 og bistandsbegjæring ble sendt 14.10.2016. Ser nå at ny adresse er registrert 05.01.2017. Dette er fulgt opp av SKVBI.

Restskatt 2011 – 2003:

Gjelder 2 skatteyttere.

1 skatteyter kjørte vi konkurs på i 2013 uten at vi fikk dekning. Denne skatteyteren har restskatt for flere år. Det ble forsøkt å igangsette et utleggstrekk 25.03.2015. Skatteyter er selv arbeidsgiver og vi har ikke mottatt noe oppgjør i saken. Det ble sendt varsel om fastsetting av utleggstrekk 24.02.2016, men varslene er ikke effektuert. Årsaken til dette er at selskapet er hans eget og en fastsetting bare flytter kravet over på selskapet. Det vil da bli lettere for skatteyter å få avskrevet kravet ved en konkurs.

1 skatteyter har vi bistand utland på for restskatt 2010 og 2011. Restskatt 2010 ble redusert med nedsettelse pensjonsgivende inntekt i 2015. Restskatt 2011 ble redusert med nedsettelse pensjonsgivende inntekt i 2016. Begge vedtakene er effektuert i bistandssaken. Det ble avholdt utleggsforretning i hjemlandet 02.02.2016 med resultat intet til utlegg.

Ingen krav var foreldet pr. 31.12.2016:

Alle kravene som var til vurdering ble avskrevet ved summarisk avskrivning 21.12.2016.

Gi kommentarer til restansoppfølgingen for eldre år:

Alle restanser følges opp. For de utlendingene som har krav under grensen for bistand utland må vi bare følge med om det skjer noen endringer på disse. Blir kravene foreldet vurderes de i forhold til bestemmelsen i Foreldelsesloven § 10 om tilleggsfrister.

Slik jeg vurderer det i dag har vi to skatteyttere der det vil bli vanskelig å oppnå dekning. Dette gjelder de to som har de eldste restansene.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Kommunenr:	2023		
Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.2016	Resultatkrav 31.12.2016	Differanse
Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
Restskatt person (2014)	94,65	92,5	2,15

Forskuddsskatt person (2015)	97,93	99,0	-1,07
Forskuddstrekk (2015)	100,00	100,0	0,00
Arbeidsgiveravgift (2015)	0,00	99,90	-99,90
Restskatt (2014) Upersonlige	100,00	99,0	1,00
Forskuddsskatt (2015) Upersonlige	100,00	99,9	0,10
6.2 b) <u>Innfordret</u> Restskatt Person, av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2014)	76,53	70,0	6,53

Vi har ikke hatt arbeidsgiveravgift inntektsåret 2015.

Avvik på forskuddsskatt person 2015 gjelder 2 skatteyttere, et ektepar. Han driver næring. Vi har pant i eiendom. Vi har tatt pant i samme eiendom for restskatt 2015 og vil vurdere tvangssalg. På hennes krav er det sendt begjæring om tvangsdekning 07.12.2016. Pant i bil.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

I 2016 har vi hatt økning i aktivitet på utleggssaker. Det er sendt 36 § 7-10 varsler mot 24 i 2015, men antall utlegg som er tatt er det samme som i 2015. Det vil si at flere har gjort opp etter å ha mottatt varsel. Vi har tatt 18 utlegg, men kun 17 som er registrert. Vi har tatt 3 utlegg med intet til utlegg og 14 med utlegg tatt. Vi har hatt 9 tvangsdekningssaker. Dette er 5 flere enn i 2015.

Vi har hatt 6 debitorer som er avskrevet ved summariske avskrivning i 2016. Alle er utlendinger.

Vi har ikke innvilget noen betalingsavtaler i 2016. Vi mottok 2 søknader som begge ble avslått.

Vi har registrert 3 saker til bistand utland. Dette er 1 sak mer enn i 2015.

Vi har behandlet 12 telefoninkassosaker. 6 med resultat ikke oppnådd kontakt og 6 saker med positivt resultat. Av de 6 med resultat ikke oppnådd kontakt er fire krav nå gjort opp. 2 er under innfordring utleggstrekk. Av de med positivt resultat er fortsatt ett krav ikke fullt innbetalt.

Det er registrert 28 utleggstrekk i 2016. I 2015 var det registrert 19. Jeg ser at flere har betalt når de mottok 4-18 varsel. I 2014 var det 32 debitorer i strategi 20 og 30. I 2015 er det 50 debitorer i disse strategiene, noe som kan forklare økningen i utleggstrekkssaker i 2016. Det er i disse strategiene de fleste utleggstrekkene opprettes. I tillegg er restansene i strategi 20 betraktelig høyere i 2015. I 2014 var sum forfalte forfall i strategi 20 på kr. 185.838,-. I 2015 er sum forfalte forfall i strategi 20 på kr. 1.356.847,-. Status er tatt ut for uke 52 i henholdsvis 2014 og 2015.

Vi mener vi har god oppfølging av restansene og har forsøkt å sette inn riktig tiltak for å oppnå rask dekning. Vi snakker ofte med folk på telefon. Også de som ikke er i strategi 10. Vi har hatt bra resultat i strategi 10. Pr. 31.12.2016 er dekningsgraden i strategi 10 på 98,5 %. Vi har økt aktivitet på utlegg og tvangsdekning. Flere har betalt ved mottatt varsel så antall utleggsforretninger er uendret.

Vi har hatt 1 konkurs uten åpne krav og 1 gjeldsordningssak.

Pr. 31.12.2016 viser innkrevingsstatistikken følgende resultater for sum innbetalt **restskatt person**:

2013: 98,31 %

2014: 94,65 %

2015: 71,03 %

Sum innbetalt restskatt 2015 pr. 31.12.2016 ligger litt lavere enn det resultatet vi hadde på restskatt 2014 pr. 31.12.2015. Total restskatt 2015 er på kr. 4.474.191,- som er høyere enn totalt restskatt 2014.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Vi har en skatteyter med store restanser for eldre år som er utvandret. Det er sendt bistandsanmodning i 2014 uten at det er kommet noen innbetalinger i saken. Det ble avholdt utleggsforretning 02.02.2016 i hjemlandet med intet til utlegg. I tillegg har vi en skatteyter med store restanser for eldre år som gikk personlig konkurs i 2013. Sakene er omtalt under punkt 3.1.4.

Vi har to selskaper med restanser på forskuddtrekk 5. termin 2016 som vi tror vi kan få problemer med å få inn. Tvangsinnfordring er igangsatt.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi jobber hele tiden med å effektivisere innfordringsarbeidet. Etter innføringen av DTI-innfordring fra og med inntektsåret 2009 ser vi at denne er med på å gjøre innfordringen mer effektiv enn den har vært tidligere.

3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetansen brukes mye og har stor betydning for innfordringsarbeidet i kommunene. Bruken av kompetansen gjør at vi oppnår raskere dekning enn om vi skulle være nødt til å benytte den ordinære namsmannen.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

I 2016 har vi inngått kontrakt med Skatteoppkreveren i Sør-Varanger for gjennomføring av 4 kontroller som er ihht kravet for vår kommune. Det ble gjort avtale på 2 stk avdekkingskontroller og 2 stk formal- og oppfølgingskontroller, men den ene formalkontrollen ble omgjort til avdekkingskontroll på grunn av funn under arbeidet med kontrollen.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2016: 4

Som utgjør: 5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2016: 4

Som utgjør: 5,6 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 1

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

I 2016 er det gjennomført 4 kontroller og disse er kjøpt fra Skatteoppkreveren i Sør-Varanger. Det er snakk om 3 avdekkingskontroll og 1 formalkontroll.

Det er sendt endringsforslag på endring i inntektsgrunnlag og grunnlag arbeidsgiveravgift med kr. 647.626,-.

Det ble gjennomført 1 kontroll i 2015. Denne ble også utført av Skatteoppkreveren i Sør-Varanger.

I perioden fra 2004 til og med 2014 ble det gjennomført 39 kontroller i Gamvik kommune.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren i Sør-Varanger har utført kontroll for oss i 2016. Alle planlagte kontroller er gjennomført og vi er fornøyd med resultatene og det arbeidet Sør-Varanger har utført.

Vi har samarbeidet godt både i planlegging, utplukk og underveis i arbeidet med gjennomføringen.

Vi har skrevet ny kontrakt for 2017.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har ikke hatt samarbeid med andre aktører i 2016.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Vi har i 2016 6 nye enheter registrert med oppgaveplikt. Alle arbeidsgivere med ansatte har fått tilsendt "Informasjonsskriv til nye arbeidsgivere fra skatteoppkreveren". Også nye enheter som ikke er registrert med oppgaveplikt har fått tilsendt informasjonsskriv.

Vi har gjennom 2016 hatt god kontakt med regnskapskontorene som leverer til oss. Vi har oversendt viktig informasjon om A-ordningen og vært behjelpelig i forhold til avvik.

Mehamn, 19.01.2017

 
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

Arsregnskap for Gamvik kommune for regnskapsåret 2016 - sammendrag.
 Avlagt etter kontantprinsippet.

		Valgt år	Forrige år
1	Likvider	12 901 612,10	9 328 752,58
	Skyldig skattekreditorene	-2 532 637,00	210 269,52
	Skyldig andre	-107 456,00	-58 813,00
	Innestående margin	-10 261 515,00	-9 480 205,00
	Udisponert resultat	-4,10	-4,10
Sum		0,00	0,00
2	Arbeidsgiveravgift	-22 604,00	0,00
	Kildeskatt mv - 100% stat	-4 661,00	-10 873,00
	Personlige skatteyttere	-71 434 043,64	-66 972 982,41
	Tvangsmulkt	-9 122,00	
	Upersonlige skatteyttere	-7 622 010,98	-6 403 235,24
	Renter	-120 095,37	-121 564,35
	Innfordring	25 899,13	-11 977,43
Sum		-79 186 637,86	-73 520 632,43
3	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	22 604,00	0,00
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	25 213 912,00	23 926 656,00
	Fordelt til Fylkeskommunen	5 296 171,00	4 823 727,00
	Fordelt til kommunen	24 177 600,86	21 576 771,43
	Fordelt til Staten	24 331 747,00	23 193 478,00
	Krav som er ufordelt	0,00	0,00
	Videresending plassering mellom kommuner	144 603,00	0,00
Sum		79 186 637,86	73 520 632,43
Sum totalt		0,00	0,00

Mehamn, 12.01.2017


 Reidun Fagerheim
 Skatteoppkrever

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**
Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- **Skyldig skattekreditorene**
Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- **Skyldig andre**
Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.
- **Udisponert resultat**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.



Sak 5/17 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Saksopplysning

Kontrollutvalget har ut fra kontrollutvalgsforskriften § 4 et 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 dokument fra revisor med utfyllende opplysninger.

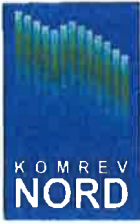
Sekretariatet har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 20 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlige revisors egenvurdering av uavhengighet til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF for revisjonsåret 2016 og tilrår at denne tas til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF til orientering.

Vedlegg: Uavhengighetserklæringer



Kontrollutvalget i Gamvik kommune
v/Kontrollutvalgan IS
Henry Karlsens plass 1
9815 VADSØ

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	/ktv	Knut Teppan Vik ktv@komrevnord.no	77 60 05 25 98 81 91 14	10.1.2017

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Gamvik-Nordkyn havn KF

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget.

Ifølge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovkrav til revisors uavhengighet

Følgende framgår av kommuneloven § 79:

“Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.”

Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold*
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.*”

Krav til kommunerevisors uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13, som slår fast at revisor ikke kan inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget. Revisor kan heller ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i. Og videre framgår det av § 13 i revisjonsforskriften at revisor ikke kan delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg til ovenstående gjelder følgende begrensninger for den som foretar revisjon for en kommune/fylkeskommune, jf. revisjonsforskriften § 14:


- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev NORD IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Gamvik-Nordkyn havn KF deltar i.
Pkt 3: Funksjoner i annen virksomhet	Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Gamvik-Nordkyn havn KF som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, 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 slike veiledninger skjer 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 Gamvik-Nordkyn havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Gamvik-Nordkyn havn KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Fullmektig	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Gamvik-Nordkyn havn KF.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Tromsø, 10. januar 2017



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

Kontrollutvalget i Gamvik kommune
v/Kontrollutvalgan IS
Henry Karlsens plass 1
9815 VADSØ

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	/ktv	Knut Teppan Vik ktv@komrevnord.no	77 60 05 25 98 81 91 14	10.1.2017

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Gamvik kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget.

Ifølge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovkrav til revisors uavhengighet

Følgende framgår av kommuneloven § 79:

“Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.”

Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.”

Krav til kommunerevisors uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13, som slår fast at revisor ikke kan inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget. Revisor kan heller ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i. Og videre framgår det av § 13 i revisjonsforskriften at revisor ikke kan delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg til ovenstående gjelder følgende begrensninger for den som foretar revisjon for en kommune/fylkeskommune, jf. revisjonsforskriften § 14:

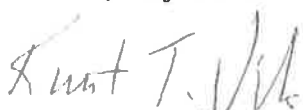
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev NORD IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Gamvik kommune deltar i.
Pkt 3: Funksjoner i annen virksomhet	Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Gamvik kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Gamvik kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Gamvik kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.
Pkt 7: Fullmektig	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Gamvik kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Tromsø, 10. januar 2017



Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



SAK 6/17 REVISJONSBREV NR. 3

Bakgrunn

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner § 4 skal revisor skriftlig påpeke en del forhold ovenfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen.

Forskriftens § 4, 2.ledd sier blant annet at revisor har slik rapporteringsplikt dersom det er mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og dersom det er feil og mangler ved den økonomiske internkontrollen. Revisor har tidligere vurdert kommunens rutiner rundt betalinger, og tatt opp dette i brev til rådmannen.

Da nye kontroller viser at det ikke er gjort endringer i interne rutiner og arbeidsdeling, må dette i henhold til forskrift om revisjon påpekes skriftlig til kontrollutvalget.

I revisors brev av 3.6.2016 til årsregnskap 2015 tok revisor opp at bankkonto disponeres av en person alene.

I brev av 6.10.2016 fikk revisor følgende svar fra kommunen:

Kommunens bankkontier disponeres av 4 ansatte ved økonomiavdelinga. Disse skal fortsatt disponeres av en person alene. Samtlige kontier avstemmes av økonomisjefen hver måned.

Bankfullmakter er en viktig del av kommunens internkontroll. Når en medarbeider har bankfullmakt alene, er dette en betydelig svakhet i kommunens interne kontrollrutiner. En viktig intern kontrollrutine vedrørende bankutbetaling vil bl.a. være å legge opp til rutiner som krever dobbel signatur for belastning i bank.

Revisor anmoder om at det legges opp til rutiner som krever dobbel signatur for belastning i bank.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget anbefaler at rådmannen, som ansvarlig for kommunens interne kontroll, pålegges å legge opp rutiner som krever dobbel signatur for belastning på kommunens bankkontier.



Til kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:

Vår ref:
31

Saksbehandler:
Jan-Egil Dorum
jan-egil.dorum@komrevnord.no

Telefon:
76 97 76 25

Dato:
20.12.2016

REVISJONSBREV 3 – MANGLENDE INTERN KONTROLL PÅ BETALINGER

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner § 4 skal revisor skriftlig påpeke en del forhold ovenfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Forskriftens § 4, 2.ledd sier blant annet at revisor har slik rapporteringsplikt dersom det er mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og dersom det er feil og mangler ved den økonomiske internkontrollen.

Vi har tidligere vurdert kommunens rutiner rundt betalinger, og tatt opp dette i brev til rådmannen. Da nye kontroller viser at det ikke er gjort endringer i interne rutiner og arbeidsdeling, må dette i henhold til forskrift om revisjon påpekes skriftlig til kontrollutvalget.

I vårt brev av 3.6.2016 til årsregnskap 2015 tok vi opp at bankkonto disponeres av en person alene.

I brev av 6.10.2016 fikk vi følgende svar fra kommunen:

Kommunens bankkontier disponeres av 4 ansatte ved økonomiavdelinga. Disse skal fortsatt disponeres av 1 person alene. Samtlige kontier avstemmes av økonomisjefen hver måned.

Bankfullmakter er en viktig del av kommunens internkontroll. Når en medarbeider har bankfullmakt alene, er dette en betydelig svakhet i kommunens interne kontrollrutiner. En viktig intern kontrollrutine vedrørende bankutbetaling vil bl.a. være å legge opp til rutiner som krever dobbel signatur for belastning i bank.

Vi anmoder om at dere legger opp til rutiner som krever dobbel signatur for belastning i bank.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmannen i Gamvik kommune

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HÅRSTAD post@komrevnord.no	Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland, Storlett og Sjøvegan www.komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689



Gamvik kommune
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref:
18

Saksbehandler:
Elsa Saghaug
es/a.komrevnord.no

Telefon:
77041402

Dato:
03.06.2016

OPPSUMMERING FRA REVISOR ETTER REVISJON AV REGNSKAPET FOR 2015

Revisjonen vil med denne henvendelsen gi en tilbakemelding til Gamvik kommune om erfaringer fra revisjonsarbeidet for 2015. Dette oppsummeringsbrevet gir kommentarer til funn i revisjon av årsregnskapet.

Revisjonsberetningen – nummerert revisjonsbrev

Vi har den 2. juni avgitt revisjonsberetning og vi henviser til denne og revisjonsbrev nr 2 som omhandler forbeholdet i beretningen. I dette brevet vil vi ta opp andre forhold som vi mener kommunen må forsøke å forbedre, og som vi også har kommunisert løpende ved vår revisjon av årsregnskapet.

Dokumentasjon av bilag

Som følge av at vi er ny revisor fra årsskiftet og ikke har vært kommunens revisor i løpet av 2015 har vi vært nødt til å etterspørre en rekke bilag og andre dokumentasjoner. Det vi ser er at en del bilag, spesielt hovedboksbilag, men også andre bilag, ikke er dokumentert godt nok. I enkelte tilfeller er det bare påført kontonummer uten at det fremgår hvorfor posteringen er gjort og det fremgår heller ikke hvem som laget bilaget.

Alle bilag skal være dokumentert på en slik måte at berettigelsen for posteringen skal fremgå av dokumentasjonen. Bokføringsloven sier blant annet at bilagene skal ha et korrekt og fullstendig innhold. Når det gjelder dokumentasjon av inntekter så er å vedlegge kopi av innbetalingsbilag fra bank ikke gyldig dokumentasjon av inntekten. Vi henviser til *Norsk bokføringsstandard NSB 7, dokumentasjon av betalingsstransaksjoner* for nærmere redegjørelse. Det fremkommer at dokumentasjonen skal inneholde tilstrekkelig informasjon til at den kan danne grunnlag for kontroll av bokførte opplysninger og pliktig regnskapsrapportering og den må vise de bokførte opplysningenes berettigelser, herunder de generelle kravene til fullstendig, realitet og nøyaktighet.

Dokumentasjon av balanseposter

Bokføringsloven har en rekke krav til avstemming og andre dokumentasjoner. Vi henviser til *Norsk bokføringsstandard NBS 5 Dokumentasjon av balansen* som gir noen retningslinjer for hvordan de ulike balansepostene skal dokumenteres. I kapittel 3 fremkommer det at dokumentasjonen skal underbygge balansepostenes fullstendighet, realitet og nøyaktighet. I kapittel 10 er det gitt en nærmere redegjørelse for kravene til kontrollspor og avstemming. Det er angitt at kravet til kontrollspor kan etterleves ved for eksempel å bruke en ringperm hvor skillearkene er merket med kontonummer eller balansepostens navn, elektroniske filer som er systematisert etter balansepostene eller annen særskilt programvare som ivaretar kravene til

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD post@komrevnord.no	Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland, Storslett Sorteisa www.komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

dokumentasjon av balansen og kontrollspor. Vi henviser også til kapittel 11 som sier noe om oppbevaring og sikring.

Det foreligger en rekke dokumentasjoner til balansepostene, men det er potensiale til noen forbedringer. Når det gjelder kontoer for kortsiktig gjeld og kortsiktig fordring som ikke er bokført via reskontro, skal det foreligge kopi av bilag som dokumenterer posteringene. Det er ikke tilstrekkelig å henvise til utskrift fra regnskapet eller henvisning til bilag. Man kan gjøre beløpsmessige vurderinger med hensyn til hvilke bilag som dokumenteres. Aksjer og andeler skal også dokumenteres på en måte som gjør at det fremgår at kommunen er riktig eier av de oppførte verdiene. Vi henviser til avsnittet om bundne driftsfond med hensyn til dokumentasjon av disse.

Vi ber om at det ved neste års regnskapsavleggelse foreligger dokumentasjoner av alle balansepostene for å ivaretar kravene i NBS 5.

Selvkost - underskudd på renovasjonstjenester

Note 17 til regnskapet viser oversikt over selvkostområdene. Beregningene som ligger bak vil vi se nærmere på ved revisjon av regnskap for 2016, men forutsetter at disse er i samsvar med retningslinjene i H-3/14.

Eventuelle overskudd/underskudd på selvkostområdene bokføres mot bundne driftsfond, hvor det skal være et fond for hvert selvkostområde. Hvis det er underskudd og det samtidig ikke er noe fond å hente midler fra, bør underskuddet bokføres på memoriakonto. Dette for å ha oversikt over akkumulert underskudd, som skal tilbakeføres til kommunens drift.

I henhold til forurensningslovens §34 skal kostnader til renovasjon fullt ut dekkes inn av gebyrene. Det betyr at kommunen ikke kan subsidiere denne tjenesten, men må sørge for at faktureringen av gebyrer til innbyggerne er tilstrekkelig til å kunne dekke kostnadene. Her anbefaler retningslinjene en inndekning over 5 år. I regnskap 2015 hadde renovasjon et underskudd på kr 69.109,- og har ingen midler på bundne driftsfond. Vi kan heller ikke se at det er bokført noe på memoriakonto. Ut fra note til regnskapene de siste årene finner vi at det i perioden 2012-2015 er et akkumulert underskudd på kr 705.737,-.

Vi ber om at det fremskaffes en oversikt over hvor stort akkumulert underskudd på renovasjon er pr i dag, og at det utarbeides en plan for hvordan dette skal dekkes inn. Dette ber vi om å få oversendt.

For øvrige selvkostområder kan kommunestyret bestemme om gebyrene fra innbyggerne skal dekke utgiftene fullt ut, eller om noe av utgiften skal subsidieres fra kommunens drift. Hvis Gamvik kommune har et slikt vedtak ber vi om å få det oversendt. Hvis slikt vedtak ikke er gjort, så anbefaler vi at det legges frem sak til kommunestyret.

Bundne driftsfond

Kommunen har bokført bundne driftsfond i balansen på til sammen kr 3,6 millioner, eks VAR-fond. Det skal foreligge dokumentasjoner på alle balansepostene for bundne fond som synliggjør berettigelsen av disse, jf kravene i bokføringsregelverket som er omtalt ovenfor. Eventuell avsetning til bundne fond må dokumenteres med for eksempel prosjektrapporter slik at eventuell restsaldo til avsetning er dokumentert. Bruk av prosjektnummer for de enkelte prosjekter muliggjør dette. Også bruk av fond må dokumenteres på best mulig måte slik at det blir synliggjort at pengene er brukt til riktig formål.

Vi har stilt spørsmål ved noen fond og ser at det kan være grunn til en nærmere vurdering av fond for treningsrom, FUNNKE helse og kompetansehevingsfond om dette er bundne midler. Vi ber om vurdering av dette.

Bankfullmakt - bankkontoer

Vi har fått opplyst at bankkontoer disponeres av en person alene, og ikke med to i fellesskap. Vi ber rådmannen vurdere å innføre rutine med at to personer må disponere alle kommunens bankkontoer i fellesskap. Det er ikke i henhold til prinsippet om forsvarlig intern kontroll at en ansatt alene kan gjøre uttak fra kommunens bankkontoer. Både for å sikre den ansatte og kommunen er det viktig at ikke noen kontoer kan disponeres av kun en person. Om nødvendig må man utvide med antall disponenter for å få rutinen til å fungere. Om nødvendig innarbeide andre rutiner i forbindelse med ferieavviklingen.

Kommunen har fortsatt bankkontoer hos tidligere bankforbindelse og det kommer innbetalinger fra noen få faste selskaper. Vi anbefaler at disse får melding om ny bankkonto og at alle kontoer i denne banken avsluttes i løpet av 2016.

Vi ber om at det også foretas avstemninger mot årsoppgaver fra bankene ved neste regnskapsavleggelse.

Kapitalfond – formidlingslån

Kommunen har et bundet investeringsfond i regnskapet som benyttes til saldering av resultatet fra formidlingslånsvirksomheten. Det er ikke gjort saldering mot fondet i 2015 til tross for at ansvaret netto kommer frem med et «overskudd» på kr 305 000. Vi har fått forklart at salderingen gikk motsatt vei i 2014 og at det dermed ikke er avsatt midler til fondet i 2015. Vi ber om at dere gjør salderinger mot fondet hvert år, og vi ber om en oversikt som viser hva den riktige statusen er på fondet dersom manglende salderinger legges til grunn. Vi kan ikke se at dette er tatt inn på en memoriakonto, noe som burde vært gjort for å holde oversikten over status på fondet.

Kommunen har mottatt oversikter fra Lindorff som viser saldo på utlån, avdrag og renter. Renter og avdrag samsvarer med akkumulert rapport fra selskapet, men vi finner ikke helt samsvar vedrørende rentene og ber om forklaring.

Lønnsutgifter investeringsregnskapet

Det er bokført kr 1,2 millioner i lønnsutgifter i investeringsregnskapet for arbeid egen ansatte har gjort på kommunens investeringsprosjekter. Bilag 11502818 viser kun sum lønnsutgifter og ikke hvordan man er kommet frem til beløpene og heller ikke hvilke personer dette gjelder. Vi har etterpurte dette og har mottok en oversikt over hvem som har jobbet på de ulike prosjektene og hvordan man har kommet frem til de aktuelle beløpene. Dersom dette ikke er utgifter som er å anse som investeringsutgifter i henhold til god kommunal regnskapsskikk, skal de tilbakeføres driftsregnskapet.

Utgifter som posteres i regnskapet skal være dokumentert på en slik måte at det fremgår av dokumentasjonen hva utgiften gjelder og hvordan man er kommet frem til de aktuelle beløpene. Vi kan heller ikke se at bilaget er attestert og anvist, men det foreligger en signatur på dokumentet. Vi ber dere påse at denne type utgifter er tilstrekkelig dokumentert og at de som alle andre utgifter attesteres og anvises før bokføring. Det bør vurderes løpende bokføring på bakgrunn av for eksempel timelister.

Gebyrer belastet investeringsregnskapet

Vi viser til bilag 915000957 som er en internfaktura på kr 161 040 som omhandler belastning av byggesaks- oppmålings- og saksbehandlingsgebyr i investeringsregnskapet. Vi har etterspurt forklaring på hvorfor disse utgiftene er belastet investeringsregnskapet, og har fått en forklaring. Vi ber dere likevel vurdere om kravene til bokføring i investeringsregnskapet er oppfylt, blant annet er det krav om at det enkelte prosjekt skal ha utgifter over kr 100 000 og levetid over 3 år. Vi ber dere vurdere dette, og dersom dette ikke er investeringsutgifter ber vi om at dette blir ompostert til driftsregnskapet i 2016.

Sosiale ytelser

Sosiale ytelser i form av utbetalinger og lån er opplysningspliktige og skal innrapporteres. Vi ber om at bokførte beløp avstemmes mot innrapporterte ved neste regnskapsavleggelse.

Kontrolloppstilling

I RF-1022, kontrolloppstillingen, skal beløp fra regnskapet føres opp. Her skal også mottatte sykepenger og kommunens andel av innbetalt pensjon føres opp. Vi ber om at kontoene i kontrolloppstillingen splittes mer opp til neste år. Eksempelvis bør feriepenger i kolonne 2 og 3 føres på egen linje. Ytelser som bare er trekk- og opplysningspliktige skal også skillies ut på egne arter, slik at det er mulig å gjøre etterkontroll (se kostraveilederen). Kolonne 7, opplysningspliktige ytelser og kolonne 8, arbeidsgiveravgiftapiktige ytelser må så avstemmes mot innrapportert via altinn (rapport A07).

Bokføring og innrapportering av pensjon

Vi viser til løpende kontakt i forbindelse med revisjon av pensjon hvor vi fikk avvik på vår avstemming av bokført pensjon mot aktuarens opplysninger. Årsaken var at balansekontoer for pensjon i 2014 ikke var saldert, kr 1,4 mill. Det betyr at pensjonsutgiften var tilsvarende for høy i 2014 og redusert pensjonsutgiften i 2015. Det var også feilpostert saldering i 2015 på 2,5 mill. ved at det var bokført mot salgssinntekter i stedet for pensjon. Dette ble korrigert av kommunen.

Kommunen utgiftsfører og avsetter pensjon hver måned. Ansattes pensjonstrekk på lønn avsettes på egen balansekonto for KLP, men ikke for SPK. Vi anbefaler at det også her blir avsatt til egen balansekonto da dette vil bli mer oversiktlig og forenkle avstemming.

Faktura fra pensjonsleverandøren blir betalt via balansekontoene og disse blir saldert mot art 090, pensjonsutgift, ved årets slutt. Det betyr at bokført pensjonsutgift, med tillegg av ansattes andel, skal være tilnærmet lik det som faktisk er innbetalt i pensjon. Avstemming over at innbetalt beløp stemmer med aktuarberegningen er viktig fordi dette beløpet også påvirker premieavviket.

Det er kommunens andel av det innbetalte beløpet til pensjonsleverandørene som skal føres opp på kontrolloppstillingen, og som skal innrapporteres. For 2015 var det innbetalt kr 8.166.830,- mens det var innrapportert kr 12.222.786,-. Vi har forstått det slik at avviket skyldes at det er utgiftsført pensjon som er innrapportert, og salderingen av balansekontoene er ikke kommet med. Vi er fra andre kommuner som bruker Agresso kjent med at de har fått innrapporteringen riktig, når salderingen av balansekontoene er kommet med.

På grunn av det store avviket mellom innbetalt og innrapportert beløp har vi funnet det nødvendig å forklare avviket i eget oversendelsesbrev til skatteetaten i forbindelse med at vi har skrevet under og sendt kontrolloppstillingen.

Avgiftspliktig salg av tjenester

Vi registrerer at det har vært salg, bokført på art 16206, til Gamvik Eiendom AS, som er fakturert uten merverdiavgift. Salget gjelder snørydding/brøyting og vi kan ikke se at det er unntak i merverdiavgiftsloven på denne type tjeneste. Vi ber dere sørge for at avgiftsbehandlingen blir riktig fra regnskapsår 2016.

Reglement Attestasjon- og anvisningsmyndighet

Vi har mottatt vedlegg 2 til økonomireglementet som sier noe om hvilke kontroller den som attesterer og den som anviser skal kontrollere før kommunen betaler for mottatte varer og tjenester. Vi ber dere vurdere om det er grunn til å forbedre kontrollpunktene for henholdsvis attestant og anviser. Dette med budsjettkontroll er fremhevet for begge myndigheter, mens andre kontroller er utelatt. Vi har forstått at det arbeides med en gjennomgang av en rekke rutiner / reglementer.

Til slutt vil vi takke for godt samarbeid med kommunens ansatte, og er veldig fornøyd med raske tilbakemeldinger på alle våre henvendelser.

Vi ber om svar på dette brevet innen 15. august 2016.

Med hilsen



Elsa Saghaug
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: kontrollutvalget
økonomisjefen

SAK 7/17 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

Saksdokumenter

Oppstartsnotat forvaltningsrevisjon kommunale foretak – KomRev Nord IKS

Saksopplysninger

5. desember 2016 behandlet kontrollutvalget Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017 – 2020 og vedtok da en innstilling til kommunestyret hvor fire områder ble prioritert.

I innstillingen var Gamvik – Nordkyn Havn KF ikke prioritert.

Kommunestyret vedtok i møte 16. februar 2017, sak 11/17 å prioritere dette området først. De øvrige områdene ble forskjøvet.

Gamvik – Nordkyn Havn KF var en del av overordnet analyse som lå til grunn for revisjonens forslag til plan men revisjonen hadde prioritert denne lenger ned på prioriteringslista.

Det er KomRevNord IKS som gjennomfører forvaltningsrevisjon for Gamvik kommune

I oppstartsnotatet har revisor satt opp aktuelle problemstillinger, lover og forskrifter som mulige revisjonskriterier, gjennomføring, avgrensning og forventet fullføring.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet Gamvik Nordkyn Havn KF

1. Drives det kommunale foretakene i samsvar med formålet?
2. Har det kommunale foretakene tilfredsstillende system for økonomistyring?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggspolproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene,



Gamvik kommune
Verdens nardligste fastlandskommune

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Sissel Mietinen

SAK 8/17 EVENTUELT

Ingen saker ved utsendelsesdato