



Kontrollutvalgets medlemmer
Ordfører
Rådmann
Revisor
Varamedlemmer i kontrollutvalget (kopi)
Gamvik kommune

Innkalling til møte i kontrollutvalget 17. august

Sted: **Rådhuset, spiserom økonomiavdelingen**
Dato: **17. august kl 0830**
Sekretær: **Lene Harila**

*(forfall må meldes så snart som mulig på tlf.
913 67 062 eller epost lene.harila@vadsokommune.no)*

Saksliste:

- | | |
|-------|---|
| 12/20 | Godkjenning av innkalling og sakliste |
| 13/20 | Godkjenning av protokoll fra møte 13. februar |
| 14/20 | Orienteringer |
| | <ul style="list-style-type: none">• Vedtak sak 6/20 sendt kommunestyret: Kontrollutvalgets årsmelding• Vedtak sak 7/20 sendt KomRevNord IKS: Oppstart av forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF• Vedtak sak 9/20 sent KomRevNord IKS: Risiko- og vesentlighetsvurdering• Henvendelse fra publikum til sekretariatet• Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 16. juni 2020• Statusnotat forvaltningsrevisjonsprosjekt «Gamvik-Nordkyn Havn KF»• Oppsummeringsbrev regnskap 2018 Gamvik-Nordkyn Havn KF• Oppsummeringsbrev årsregnskap 2019 kommunen |
| 15/20 | Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2019 |
| 16/20 | Kontrollutvalgets uttalelse til særregnskap 2018 Gamvik-Nordkyn Havn KF |
| 17/20 | Revisjonsbrev nr 4 Gamvik-Nordkyn Havn KF 2018 |
| 18/20 | Revisjonsbrev nr 5 – manglende fakturering Gamvik-Nordkyn Havn KF |
| 19/20 | Eventuelt |

Varamedlemmer møter kun på særskilt innkalling

Med hilsen

Nina Eilertsen
Leder i kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 12/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn:

Innkalling ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 15. juli. Saker ble sendt 24. juli.

Saksliste:

- 12/20 godkjenning av innkalling og saksliste
- 13/20 Godkjenning av protokoll fra møte 13. februar 2020
- 14/20 Orienteringer
 - Vedtak sak 6/20 sent kommunestyret: Kontrollutvalgets årsmelding
 - Vedtak sak 7/20 sent KomRevNord IKS: Oppstart av forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF
 - Vedtak sak 9/20 sent KomRevNord IKS: Risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Henvendelse fra publikum til sekretariatet
 - Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 16. juni 2020
 - Statusnotat forvaltningsrevisjonsprosjekt «Gamvik-Nordkyn Havn KF»
 - Oppsummeringsbrev regnskap 2018 Gamvik-Nordkyn Havn KF
 - Oppsummeringsbrev årsregnskap 2019 kommunen
- 15/20 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2019
- 16/20 Kontrollutvalgets uttalelse til særregnskap 2018 Gamvik-Nordkyn Havn KF
- 17/20 Revisjonsbrev brev nr 4 Gamvik-Nordkyn Havn KF 2018
- 18/20 Revisjonsbrev nr 5 – manglende fakturering Gamvik-Nordkyn Havn KF
- 19/20 Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 17. august 2020 godkjennes.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 13/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller. Denne protokollen ble sendt kontrollutvalget rett etter møtet, og det kom ikke innsigelser. Protokoll fra møtet 13. februar 2020 legges frem til godkjenning.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra møtet 13. februar 2020 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møte 13. februar 2020

KONTROLLUTVALGET

Møteprotokoll – kontrollutvalget i Gamvik kommune

Dato: 13. februar 2020

Tid: 08.30 – 10.15

Sted: Rådhuset spiserom økonomiavdelingen

Referent: Lene Harila

Disse møtte:

Leder Nina Eilertsen

Inge Brox for nestleder Karl Arne Fredheim som meldte forfall

Øyvind Berg

Dan Andreassen

Tonje Marie Kristoffersen

Fra sekretariatet:

Lene Harila

Fra revisjonen:

Knut Teppan Vik på lyd fra sak 7/20

Andre

Ordfører

Rådmann

Saksliste:

Sak 1/20 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sak 2/20 Godkjenning av protokoll fra forrige møte

Sak 3/20 Orienteringer:

Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS

Vedtak oversendt kommunestyret: KU årsplan 2020

Brev fra kommunaldepartementet/Fylkesmannens tilsynskalender

Svar på revisjonsbrev nr 5 fra KomRev NORD IKS

Sak 4/20 Skatteregnskap 2019

Sak 5/20 Årsplan m/forslag til møtedatoer

Sak 6/20 Årsmelding 2019

Sak 7/20 Oppstart av forvaltningsrevisjon Gamvik Nordkyn Havn KF

Sak 8/20 Oversikt over forvaltningsrevisjon 2016 - 2020

Sak 9/20 Risiko- og vesentlighetsanalyse for Gamvik kommune

Sak 10/2 Uavhengighetserklæring for forvaltningsrevisor

Sak 11/20 Eventuelt

KONTROLLUTVALGET

SAK 1/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saksliste:

- Sak 1/20 Godkjenning av innkalling og saksliste
Sak 2/20 Godkjenning av protokoll fra forrige møte
Sak 3/20 Orienteringer:
 Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS
 Vedtak oversendt kommunestyret: KU årsplan 2020
 Brev fra kommunaldepartementet/Fylkesmannens tilsynskalender
 Svar på revisjonsbrev nr 5 fra KomRev NORD IKS
Sak 4/20 Skatteregnskap 2019
Sak 5/20 Årsplan m/forslag til møtedatoer
Sak 6/20 Årsmelding 2019
Sak 7/20 Oppstart av forvaltningsrevisjon Gamvik Nordkyn Havn KF
Sak 8/20 Oversikt over forvaltningsrevisjon 2016 - 2020
Sak 9/20 Risiko- og vesentlighetsanalyse for Gamvik kommune
Sak 10/2 Uavhengighetserklæring for forvaltningsrevisor
Sak 11/20 Eventuelt

Innkalling og saksliste til møte 13. februar 2020 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 13. februar godkjennes.

SAK 2/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollene fra møtet 5. desember 2019 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollene fra møtet 5. desember 2019 godkjennes.

SAK 3/20 ORIENTERINGER

- Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS
- Svar på revisjonsbrev nr 5 fra KomRev NORD IKS
- Fra kommunal- og moderniseringsdepartementet – innføring av felles nasjonal tilsynskalender
- Vedtak 26/19 oversendt kommunestyret: KU årsplan 2020

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

KONTROLLUTVALGET

SAK 4/20 SKATTEREGNSKAP 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:
Skatteoppkrevers årsrapport tas til orientering.

Vedtak, enstemmig
Skatteoppkrevers årsrapport tas til orientering.

SAK 5/20 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:
Kontrollutvalget vedtar møtedatoer og virksomhetsbesøk.

Vedtak, enstemmig:
Kontrollutvalget vedtar møtedatoer 2. april og 25. mai og virksomhetsbesøk på kultur og oppvekst.

Sak 6/20 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:
Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsrapport 2019 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2019 til orientering.»

Vedtak, enstemmig:
Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsrapport 2019 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2019 til orientering.

Sak 8/20 behandles før sak 7/20

Sak 8/20 OVERSIKT OVER FORVALTNINGSREVISJON 2016 – 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar oppsummeringen til orientering.

Vedtak, enstemmig:
Kontrollutvalget tar oppsummeringen til orientering.

KONTROLLUTVALGET

Sak 7/20 FORVALTNINGSREVISJON GAMVIK-NORDKYN HAVN KF – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE

Kontrollutvalget permitterer medlem Inge Brox, under behandling av saken da han ansees som inhabil, i hht kommunelovens § 11,10, jfm forvaltningsloven § 6, e).
Ordfører Alf Hansen og rådmann forlot møtet.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet under behandling av denne sak i hht Kommuneloven §11-5, b)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget vedtar overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD. Kontrollutvalget forventer å bli orientert løpende framover i prosjektet som forventes levert høsten 2020.

Inge Brox, rådmann og ordfører tiltrådte igjen møtet.

Sak 8/20 OVERSIKT OVER FORVALTNINGSREVISJON 2016 – 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppsummeringen til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar oppsummeringen til orientering.

Sak 9/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRevNORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering 2019 – 2023 som forventes ferdig høst 2020.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRevNORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering 2019 – 2023 som forventes ferdig høst 2020.

Sak 10/20 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHET I FORHOLD TIL GAMVIK KOMMUNE OG GAMVIK-NORDKYN HAVN KF

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

KONTROLLUTVALGET

Vedtak, enstemmig:

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

Ordfører og rådmann forlot møtet etter sak 10/20.

Sak 11/20 EVENTUELT

Forvaltningsrevisjon på barnevern – revisjonen jobber med revisjonsdialogen.

Nina Eilertsen
Kontrollutvalgsleder

Lene Harila
Sekretariatet

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Sak 14/20 Orienteringer

- Vedtak sak 6/20 sendt kommunestyret: Kontrollutvalgets årsmelding
- Vedtak sak 7/20 sendt KomRevNord IKS: Oppstart av forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF
- Vedtak sak 9/20 sendt KomRevNord IKS: Risiko- og vesentlighetsvurdering
- Henvendelse fra publikum til sekretariatet
- Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 16. juni 2020
- Statusnotat forvaltningsrevisjonsprosjekt «Gamvik-Nordkyn Havn KF»
- Oppsummeringsbrev regnskap 2018 Gamvik-Nordkyn Havn KF
- Oppsummeringsbrev årsregnskap 2019 kommunen

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.



Gamvik kommune
Kommunestyret

Vedtak sak 6/20 Kontrollutvalgets årsmelding

Kontrollutvalget har i møte den 13. februar 2020, behandlet sak 6/20 Årsrapport og legger fram årsrapporten fram for kommunestyret med følgende enstemmige innstilling:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2019 til orientering.»

Med hilsen

Nina Eilersen
Kontrollutvalget Gamvik kommune

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg:
Årsrapport 2019

Adresse

Kontrollutvalgan IS
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse

Henry Karlsens plass 1
9800 Vadsø

Telefon

78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.

923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post

kontrollutvalgan@vadso.kommune.no



Knut Teppan Vik
KomRev NORD IKS

Vedtak sak 7-20 Oppstart av forvaltingsrevisjon Gamvik Nordkyn Havn KF

Kontrollutvalget har i møte den 13. februar 2020, behandlet sak 7/20 – overordnet prosjekt skisse Gamvik Nordkyn Havn KF, og fattet følgende vedtakt i saken:

«Kontrollutvalget vedtar overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD. Kontrollutvalget forventer å bli orientert løpende framover i prosjektet som forventes levert høsten 2020.»

Med hilsen

Nina Eilertsen
Kontrollutvalget Gamvik kommune

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



KomRev NORD IKS

Vedtak sak 9-20 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget har i møte 13. februar 2020, behandlet sak 9/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og fattet følgende enstemmig vedtak i saken:

«Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRevNORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering 2019 – 2023 som forventes ferdig høst 2020.»

Med hilsen

Nina Eilertsen
Daglig leder

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Fra: johnny@gamvik.frp.no
Sendt: mandag 24. februar 2020 15:07
Til: Lene Harila; Postmottak Gamvik kommune
Kopi: Marius Nilsen; Geir Langås; Eskil Langås; Ausra Johannesen; Alf Normann Hansen; Inga Manndal; Øyvind Berg; Bjørg Eva Langås
Emne: Spørsmål angående vurderinger av habilitet.
Vedlegg: Vedlegg 1.pdf; Vedlegg 2.pdf; Vedlegg 3.pdf; Vedlegg 4.pdf; Vedlegg 5.pdf; Vedlegg 6.pdf; Vedlegg 7.docx

Hei Lene.

Jeg lurer på om kontrollutvalget eller dere i sekretariatet kan gi meg noen svar på ting jeg lurer på. Dette i forbindelse med møte i kontrollutvalget 13.02.2020.

Jeg viser til protokoll fra kontrollutvalget 13. februar hvor leder, Nina Eilertsen, deltok i behandlingen av sak 7/20, forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF – overordnet prosjektskisse (vedlegg 1). Ved gjennomgang av protokoller viser det seg at Eilertsen ved flere anledninger har blitt erklært, eller selv erklært seg inhabil ved behandling av saker som vedgår Gamvik-Nordkyn Havn KF (GNH).

23.03.2017 ble hun erklært inhabil på bakgrunn av hennes forretningsforbindelse med GNH (vedlegg 2). 13.11.2017 sa Eilertsen seg inhabil i sak 23/17, i sak om særregnskap for GNH (vedlegg 3). 30.01.2018, i sak 4/18, erklærte Eilertsen seg inhabil i sak gjeldende forvaltningsrevisjon av GNH (vedlegg 4). Jeg vil påpeke at denne saken inneholder mange av de samme momenter som ble behandlet 13.02.2020, og hvor leder i kontrollutvalget ble erklært habil. 15.05.2018 erklært Eilertsen seg inhabil i sakene 15/18 og 16/18 gjeldende særregnskapet til GNH (vedlegg 5). Den 11.06.2019 meldte leder seg inhabil da sak angående forvaltningsrevisjon av GNH skulle behandles (vedlegg 6 og vedlegg 7, sak 14/19). Men da samme sak ble behandlet i møte 25.06.2019 var Eilertsen habil igjen (vedlegg 7, sak 13/19).

1 Er det mulig å få vite hvilke vurderinger som ble lagt til grunn for at leder var habil til å behandle sak angående forvaltningsrevisjon av GNH 25.06.2019 og 13.02.2020, når hun har vært erklært inhabil i samme sak og andre saker med bakgrunn i hennes forretningsforbindelse med GNH?
Spørsmålet er også av interesse da leder deltok i den politiske debatten i kommunestyret 13.02.2020, da FrP hadde fremmet sak gjennom interpellasjon angående flere forhold som også blir berørt i forvaltningsrevisjonen som skal gjennomføres.

2 Til kommunestyret orientert ordfører om at han og rådmannen ble permittert av kontrollutvalget i sak 13/19 den 13. februar. I protokollen fra møte står det at rådmannen og ordfører forlot møte. Er det mulig å svare på om dette var på oppfordring fra kontrollutvalget, eller om de forlot møte på eget initiativ? Og er det mulig å begrunne hvorfor de forlot møte? Og ble ordførers habilitet på noen måter omtalt i og med at han har vært med på å behandle saken om plassering av flytebrygger i havnestyret? Det er denne saken som er bakteppet for pågående forvaltningsrevisjon.

Mvh Gamvik FrP
ved kommunestyrerepresentant Johnny Olaussen.
Mehamn 24.02.2020

Johnny Olaussen
johnny@gamvik.frp.no

Spørsmål angående vurderinger av habilitet

Viser til epost av 24. februar vedrørende habilitet og behandling i kontrollutvalget. Det ble stilt følgende spørsmål:

Nr 1. Er det mulig å få vite hvilke vurderinger som ble lagt til grunn for at leder var habil til å behandle sak angående forvaltningsrevisjon av GNH 25.06.2019 og 13.02.2020, når hun har vært erklært inhabil i samme sak og andre saker med bakgrunn i hennes forretningsforbindelse med GNH? Spørsmålet er også av interesse da leder deltok i den politiske debatten i kommunestyret 13.02.2020, da FrP hadde fremmet sak gjennom interpellasjon angående flere forhold som også blir berørt i forvaltningsrevisjonen som skal gjennomføres.

- 1) Inhabilitet vurderes fra gang til gang av kontrollutvalget som kollegium. Det er slik at selv om ett kontrollutvalgsmedlem som har vært politiker i den offentlige debatten tidligere har signalisert standpunkt i i en sak som senere blir forelagt kontrollutvalget ikke medfører automatisk inhabilitet ved behandling av sak i kontrollutvalget. Habilitetsspørsmålet vurderes fra gang til gang.
- 2) Det er inhabilitetsvurderinger gjort av det forrige kontrollutvalget og har dermed historiske årsaker. Hva det forrige kontrollutvalg har vurdert skal ikke sekretariatet uttale seg om.
- 3) Ut fra forvaltningsloven så ble ikke leder vurdert som inhabil i sak 7/20 på bakgrunn av hva ot.prp nr 50 (2008-2009) sier om dette:

"Som nevnt innledningsvis i dette kapitlet vil inhabilitet etter forvaltningsloven § 6 første edd bokstav e bare inntreffe i saker hvor selskapet er part. Departementet legger til grunn at det skal en del til for at et selskap anses som part i en sak. Et selskap vil ikke være part hvis tilknytningen til saken er underordnet, indirekte eller tilfeldig. Heller ikke generelle muligheter for interessekonflikt medfører inhabilitet. Det må foreligge en reell tilknytning for å bli regnet som part i en sak. Hvorvidt selskapets tilknytning til en sak er så reell og sterk at selskapet må anses som part i saken, vil bero på en skjønnsmessig vurdering, slik forvaltningslovens definisjon gir rom for.(...)"

På generelt grunnlag vil det forhold at et revisjonsselskap har skrevet en overordnet prosjektskisse neppe kunne sies å etablere et partsforhold for leder av KU. Det skal en del til for at et selskap anses

som part i en sak. Dersom skissen ikke inneholder vurderinger av egen virksomhet, tolkes departementet uttalelser dit at selskapets tilknytning til saken både er underordnet og indirekte, jf. de siterte uttalelser fra Ot.prp. nr. 50 (2008-2009).

Videre har departementet har omtalt partsvurderingen i sin veileder "Habilitet i kommuner og fylkeskommuner". Det er heller ikke i veilederen holdepunkter som tilsier en annen vurdering av denne problemstillingen. Når det for eksempel gjelder saker som handler om et kontraktsforhold, er departementets uttalelse begrenset til at et selskap vil være part i sak som omhandler inngåelse eller oppsigelse av kontrakt mellom selskap og KF. Overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjon ble altså ikke vurdert som nok til at leder gjennom sin jobb skulle ha et partsforhold i saken.

Videre spurte du om:

Nr 2 Til kommunestyret orientert ordfører om at han og rådmannen ble permittert av kontrollutvalget i sak 13/19 den 13. februar. I protokollen fra møte står det at rådmannen og ordfører forlot møte. Er det mulig å svare på om dette var på oppfordring fra kontrollutvalget, eller om de forlot møte på eget initiativ? Og er det mulig å begrunne hvorfor de forlot møte? Og ble ordførers habilitet på noen måter omtalt i og med at han har vært med på å behandle saken om plassering av flytebrygger i havnestyret? Det er denne saken som er bakteppet for pågående forvaltningsrevisjon.

Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget. Ordførerens deltagelse på kontrollutvalgsmøter er med på å synliggjøre at kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Dette gir mulighet for en direkte dialog, der kontrollutvalg og ordfører kan utveksle informasjon og oppdatere hverandre på aktuelle saker. Det er vanlig at ordfører møter i kontrollutvalget en til to ganger i året, men noen ordførere velger også å ta i bruk møteretten sin ved å stille på hvert møte. Ordfører ønsket heller ikke å gi inntrykk av at de blander seg inn i kontrollutvalgets saker og prøver å overstyre kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget kan vurdere i hvilke saker det vil være særlig nyttig at ordføreren er til stede. Ved å oppfordre ordfører spesielt om å delta i møter hvor kontrollutvalget skal ta opp slike saker, vil utvalget bidra til en god samhandling mellom kontrollutvalget og ordfører. I denne saken ønsket ikke ordfører å være tilstede under behandling av denne sak, men han var tilstede under saken med ROV (Risiko- og vesentlighetsanalyse), sammen med rådmannen og videre som protokollert.

Ordførers inhabilitet ble da ikke vurdert av kontrollutvalget da det ikke ble ansett som nødvendig etter lov.

Håper dette var avklarende.

Med hilsen

Lene Karina Harila
Daglig leder
Kontrollutvalgan IS

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Kopi til
Gamvik kommune
v/ordfører
Nina Eilertsen

MØTEPROTOKOLL

Sted: kmmunestyresalen, rådhuset i Tana
Dato: 19. juni
Klokken: 12.00 – 13.10

Disse møtte:

Knut Mortensen, Sør-Varanger kommune
Helge Skattør, Båtsfjord kommune
Frank-Tore Nygård, Berlevåg kommune
Arnold Eliseussen, Vadsø kommune
Arnt Bjarne Aronsen, Vardø kommune
Nina Eilertsen, Gamvik kommune, leder
Jan Olav Evensen, Lebesby kommune meldt forfall, og ingen vara kunne møte
Alf Steinar Børresen, Tana kommune
Tom Ellingsen, Nesseby kommune

Ellers møtte

Lene Harila fra sekretariatet.

Det ble servert en lett lunsj i starten av møtet.

Styrets leder ønsket alle velkommen.

FØLGENDE SAKER VAR TIL BEHANDLING

- 7/20 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 8/20 Godkjenning av protokoll fra styremøte 16. januar 2020
- 9/20 Regnskap 2019
- 10/20 Eventuelt

SAK 7/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling ble sendt 4. juni og saker sendt 10. juni 2020.
Daglig leder ønsker å spørre styret om samarbeidet med KUSEK
Leder i Vardø ønsker å luften spørsmål om rutiner i kommunene

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 19. juni godkjennes.

Vedtak, enstemmig

Innkalling og saksliste til møte 19. juni godkjennes

SAK 8/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREEMØTE 16. JANUAR

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra styremøte 16. januar 2020 godkjennes.

[Vedtak, enstemmig](#)

Protokollen fra styremøte 16. januar 2020 godkjennes.

SAK 9/20 REGNSKAP 2019 - KONTROLLUTVALGAN IS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Det fremlagte regnskap for 2019 for Kontrollutvalgan IS godkjennes. Mindreforbruket dekkes av tidligere års mindreforbruk som samlet fra 2018 er 647 519 kr

Regnskapet oversendes kommunene til orientering

[Vedtak, enstemmig](#)

Det fremlagte regnskap for 2019 for Kontrollutvalgan IS godkjennes. Mindreforbruket dekkes av tidligere års mindreforbruk som samlet fra 2018 er 647 519 kr

Regnskapet oversendes kommunene til orientering

SAK 10/20 EVENTUELT

Vedrørende samarbeid med sekretariaet i Vest-Finnmark ber styret sekretariatet avvente samarbeidet litt framover.

Styret ber sekretariaet minne kommunene om sin publiseringsplikt i forhold til saker i kontrollutvalget. Disse bør publiseres på kommunenes hjemmesider sammen med møtedatoer i kontrollutvalget.

Neste møte i andre halvdel av august i Tana.



Til: Kontrollutvalget i Gamvik kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 27.03.2020

FORVALTNINGSPROSJEKTET «GAMVIK-NORDKYN HAVN KF»

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 7/20, i møte 13.2.2020, om å bestille forvaltningsrevisjon av Gamvik-Nordkyn Havn KF samt kontrollutvalgets ønske om løpende orientering om prosjektet. Revisor ønsker med dette å orientere om status i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen så langt.

Revisor sendte oppstartbrev for forvaltningsrevisjon samme dag som kontrollutvalget fattet sitt vedtak, og styreleder har utnevnt seg selv som kontaktperson. Revisor ba i telefonmøte den 21.2 om oversendelse av dokumentasjon.

Den 4.3 mottok revisor noe dokumentasjon. Dokumentene var utdrag fra ulike møteprotokoller, blant annet fra kommunestyret den 13.02.2020, og inneholdt i så måte få opplysninger knyttet til historikken angående det saksforhold revisor skal undersøke. Revisor ga tilbakemelding om dette til styreleder. Deretter har vi vært i kontakt med både styreleder, havnesjef og kommunens servicekontor. Vi har flere ganger blitt lovet at etterspurt dokumentasjon snarlig vil bli oversendt i det omfanget og den formen vi har bedt om. Revisor mottok den 26.03 noe dokumentasjon men vi har i skrivende stund ikke mottatt all etterspurt dokumentasjon.

Det er etter vårt syn fremdeles mulig å ferdigstille vår rapport innen antydte ferdigstilling «høsten 2020» jf. overordnet prosjektskisse. Dette vil imidlertid fordre at vi i løpet av kort tid mottar den dokumentasjon vi har etterspurt fra havneforetaket.

Med hilsen

Susanne Arntzen Langnes
Prosjektleder og forvaltningsrevisor



Gamvik Nordkyn-Havn KF
v/daglig leder

Deres ref:

Vår ref:
31

Saksbehandler:
Inge Johannessen
ijo@komrevnord.no

Telefon:
77 04 14 05

Dato:
17.04.2020

OPPSUMMERINGSBREV GAMVIK-NORDKYN HAVN KF ÅRSOPPGJØR 2018

Kjøp av aksjer i Nordkyn Sentralfryselager AS

Det er i 2018 gjort kjøp av aksjer på kr 200 000 i Nordkyn Sentralfryselager AS, her eier Gamvik-Nordkyn Havn KF alle aksjer. Disse står i balansen til foretaket.

Det jeg ser av regnskapet er at det er kr 0,- i inntekter i 2017 og 2018. I 2018 er resultatet på kr minus 78 000. De har en rest egenkapital på kr 116 000. Så hvis det ikke kommer noen inntekter her snart så er de konkurs, og da er ikke aksjene ikke verdt noe. Hvilke vurderinger gjør dere i forhold aksjeposten som står i balansen til foretaket?

Hva skjer videre med dette selskapet.

Budsjettering

Det budsjetteres ikke for avskrivninger i foretakets regnskap, det skal gjøres, og det må komme på plass i kommende regnskap.

Når kommunestyret vedtar resultatet for regnskapsåret 2017, og hva som skal gjøres med det, så skal dette fremkomme av budsjettkolonnene i regnskapet, det gjør det ikke for 2018 regnskapet.

Saker fra havnestyret:

Sak 13/18 oppfylling og planering av Havnes egen tomt ved det kommunale flytebryggen ved Holmen:

Det skal legges masser på kommunal grunn til kommunale flytebrygger i Mehamn og Nordkyn Seafood AS. Tiltaket har en øvre grense på kr 350 000.

Sak 27/18 Oppgradering av elektrisk anlegg ved GNH flytebryggeanlegg for fiskebåter i Mehamn

Det elektriske anlegget til flytebryggene i Mehamn for fiskebåter opp til 50 fot, oppgraderes slik at samtidsfaktoren økes til minimum 80 % innenfor en kostnadsramme på kr 200 000.

Vi klarer ikke med sikkerhet å finne ut av om disse er vedtatt av kommunestyret, og regulert inn i investeringsbudsjettet.

Tapsavsetning:

Foretaket må ta en gjennomgang av utestående og vurdere hva som skal endelig tapsføres, og hva som skal tapsavsettes på usikre fordringer før 2019 regnskapet avlegges. Foretaket har store beløp utestående som allerede er inntektsført i regnskapet.

Selvkostregnskap

Det er inngått avtale med Momentum selvkost at de skal beregne selvkost for anløpsavgifter for 2018 og 2019. Vi ber om å få disse tilsendt, og at evt underskudd/overskudd føres i regnskapet for 2019 for begge disse årene.

Vedtekter:

Vedtektene for Gamvik-Nordkyn Havn KF må oppdateres da det er kommet ny kommune- og Havnelov. Dette må gjøres nå i 2020, og de må vedtas av kommunestyret.

KomRev NORD ber om skriftlig svar på våre ovenstående punkter innen 1. juni 2020

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Gamvik kommune
Styreleder i Gamvik-Nordkyn Havn KF
Rådmann i Gamvik kommune



Gamvik kommune
v/ rådmannen

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	102	Jan-Egil Dørum jed@komrevnord.no	76 97 76 25	09.07.2020

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2019 GAMVIK KOMMUNE

Vi viser til revisjonsberetningen datert 02.07.2020 som er avgitt med en presisering under «andre forhold.».

I det følgende ønsker revisjonen å ta opp noen forhold som vi ber om rådmannens tilbakemelding på.

1. Presisering under «andre forhold» i revisjonsberetningen.

Presiseringen gjelder for sent avlagt årsregnskap og årsberetning. Vi ber om at årsregnskap og årsberetning 2020 blir avlagt rettidig.

2. Budsjettavvik

Avskrivninger for 2019 er ikke budsjettet. Det bes om at budsjett tall for avskrivninger i 2020 blir tatt inn i budsjettet for regnskapsåret 2020.

I investeringsregnskapet er det merforbruk på investeringsprosjektene kommunale vannverk med kr 361 713 og Mehamn barnehage med kr 670 744. For Mehamn barnehage var det vedtatt av kommunestyret i 2019 at prosjektet skulle gjennomføres, men det ble ikke vedtatt budsjett/finansiering for de utgiftene som påløpte i 2019.

For 2020 må kommunen sørge for regulering av budsjettet som påvirker alle postene i regnskapsskjema 2B.

3. Investeringer i 2019

Investering som gjelder basseng Skjånes på kr 286 875,- er aktivert med 20 års avskrivningstid. Kjøpet gjelder bassengtrekk m/motor. Avskrivningstiden virker noe lang. Vi ber om kommunens vurdering.

Effekt av alle korrigeringer gjort i investeringsregnskapet på ansvar 4500 Kommunale Vannverk har medført at utgifter er undervurdert med kr 575 030,-. Beløpet står igjen som positiv beløp på balansekonto 213200014. Korrigerering gjøres i 2020 ved at balansekonto 213200014 krediteres og utgiften belastes investeringsregnskapet.

4. Aksjer

Det er avdekket noen aksjer som ikke er tatt inn i balansen. Gamvik er medeier i IKA Finnmark IKS, andel 1,171 % og PPD Midt Finnmark IKS andel 16 %. Vi ber om at kommunen registrerer disse aksjene i balansen i 2020. Det er ikke opplyst om eierandel for flere aksjer i note 6. Vi ber om at dere også får dette inn i noten for 2020.

5. Tilleggsavsetning avdrag på lån

Kommunen har utgiftsført og betalt tilstrekkelig iht minimumsbestemmelsen i kommuneloven, men beregning av minimumsavdrag ble beregnet feil og tilleggsavsetning på kr 423 591,- skulle dermed ikke vært gjort. Korrigering gjøres i 2020 regnskapet.

6. Bundne investeringsfond - mottatte avdrag på startlån

Kommunen har avsatt mottatte avdrag til fond på kr 1 474 138,- på balansekonto 255080002 pr. 31.12.19. Her må kommunen sørge for å betale ned på sine lån eventuelt låne disse midlene ut igjen.

7. Lån til Nordkyn kraftlag

Lånet til Nordkyn kraftlag som er memoriaført skulle vårt redusert med kr 400 000 i forbindelse med disponering av årsresultatet 2019 i kraftlaget. Denne bokføringen gjøres i 2020 regnskapet.

8. Bruk av næringsfond

Vi har ikke fått det administrative vedtaket på bruk av næringsfond, jamfør bilag 11901205 bruk av næringsfond på kr 50 000. Vedtakene må legges på bilaget for ettertiden, og vi ber om å få tilsendt vedtaket som ble gjort i 2019.

9. Periodisering av variabel lønn

Det er avdekket at kommunen ikke periodiserer all variabel lønn mellom regnskapsåret. Dette må på plass i 2020, og vil gjelde lønn opptjent november og desember i 2020 som blir utbetalt i januar 2021. Utgiften tilhører 2020, og må anordnes til 2020.

10. Manglende attesting og anvisning av bilag

Våre kontroller underbygger at de manuelle reiseregningene og timelister som er brukt av kommunen, og som har dannet utbetaling av reiseutlegg/kost etc til og med oktober 2019, har mangler når det gjelder attesting og anvisning ihht rutinebeskrivelse. Intern kontrollen har ikke fungert i 2019. Vi mener at utbetalinger som ikke er attestert og anvist ikke skal utbetales før det er gjort.

11. Bruk av kredittkort

Vi har avdekket svikt i rutinen med dokumentasjon av bilag ved bruk av kredittkort for kr 13 194.

Oversikt manglende dokumentasjon i 2019:

Bilag 11900447 kr 110,- kjøp Thon Hotel den 15.2.2019.

Bilag 11900857 kr 2 440,- kjøp Thon Hotel den 24.4.2019.

Bilag 11901272 kr 10 644,- kjøp Pingvinhotellet Tromsø og Radisson Tromsø henholdsvis den 23.05 og 04.06, taxi 04.06 og flybillett 03.06.

Formål for reisene er ikke opplyst i den dokumentasjon som revisor har mottatt.

Manglende dokumentasjon på uttak på kr 4 794,- i 2018 er ikke blitt innberettet i 2019. Vi viser til oppsummeringsbrevet til årsregnskapet 2018, punkt 10.

Kommunen må gjennomgå bilagene for 2018 og 2019, og fremskaffe kvitteringer der det mangler, og om det er uttak som ikke vedrører kommunen så må dette lønns innberettes i 2020.

12. Bundne fond

Kommunen har fremdeles noen fond i balansen som ikke er dokumentert (se tabell 1), og det er midler som er endel år nå. Kommunen må gå gjennom fondene og gjøre en kontroll på om midler faktisk er brukt, om de skal brukes, eller om det er noe som skal tilbakebetales.

Tabell 1

Balanskonto	Balanskonto tekst	Beløp 31.12.19
251080012	Skole – hjem fond	77 387,91
251080024	Frivillighetssentral	21 668,70
251008013	Varmepumpefond	13 890,00
251080028	Rekruttering leger	50 000,00
251080032	Kompetanseheving (er dokumentert) pr. 1.1.18	55 000,00
Sum		217 945,61

For disse fondene har vi fått bekreftet er bundne midler (se tabell 2), men kommunen må gå gjennom fondene og se om nødvendig rapportering av tilskuddsmidler til de dere har fått tilskudd fra er gjort og om noe skal tilbakebetales.

Tabell 2

Balanskonto	Balanskonto tekst	Beløp 31.12.19
251080025	Språk og lignende	15 000,00
251080031	Kommunereform	115 904,00
251080033	Sjumilssteget	18 091,20
251080037	Kompetansehevingsfond helse	15 000,00
251080040	Kompetanseløft Finnmark	50 000,00
Sum		213 995,20

Vi kommenterte også disse fondene i oppsummeringsbrevet til årsregnskap 2018 så vi ber om dere om å se nærmere på disse fondene så snart som mulig.

Vi gjør oppmerksom på at det er flere avsetninger til fond som er gjort i 2019 som har krav om rapporteringsplikt i 2020.

13. Selvkost

Kommunen må sørge for å utarbeide forkalkyler for vann- og avløpstjenestene som dekker de neste tre til fem årene og fremlegge disse for kommunestyret.

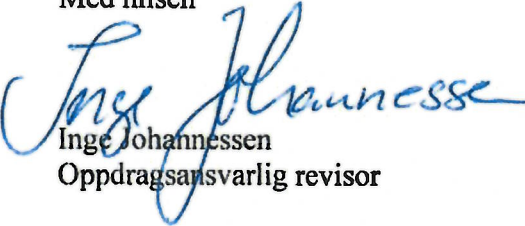
Kommunen må også iverksette tiltak for å dekke inn akkumulert underskudd for selvkosttjenestene avløp og renovasjon. Kommunen har underskudd på avløp og renovasjon på hhv 1 168 333 og kr 1 413 305 pr. 31.12.19. For vann er det overskuddsfond på kr 2 061 079,

14. Klassifisering av bankbeholdning

Saldo på kassekreditkonto skulle vært klassifisert som omløpsmidler og ikke kortsiktig gjeld, siden bankkontoen har en positiv saldo på kr 6 025 903,35 pr. 31.12.19

KomRev NORD ber om skriftlige svar innen 07. september på våre spørsmål.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 15/20 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Saksopplysninger:

I følge kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før dette vedtas. Det er formannskapet som avgir innstilling til kommunestyret, men kontrollutvalgets uttalelse skal være forelagt formannskapet før det vedtar sin innstilling. Uttalelsen skal følge innstillingen til kommunestyrets behandling.

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskap og årsberetning. I Gamvik kommune er disse lagt frem som to dokumenter.

Årsregnskapet presenteres som nevnt i eget dokument og består av den pliktige fremstillingen av årsregnskapet.

Årsmeldingen består av rådmannens kommentarer, en oversikt over administrativ og politisk organisering, kommentarer til regnskapstall og er i samsvar med lov og forskrifter.

Årsregnskapet for 2018 viser et sum til fordeling drift på 99 577 389 kr og et regnskapsmessige mindreforbruk på 33 950 kr.

Investeringsregnskapet viser at Gamvik kommune har hatt et finansieringsbehov på 13 693 917 kr i 2019. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Revisor har avlagt en såkalt normalberetning. Dette innebærer at revisor mener regnskap og beretning er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor ikke har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i regnskapet.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Opplysningene i årsrapporten og revisjonsberetningen gir inntrykk av kommunen har god kontroll på økonomien og en betryggende regnskapsføring.

Kontrollutvalget kan derfor avgi en enkel uttalelse uten behov for særlige påpekninger overfor kommunestyret.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte 17. august 2020, sak 15/20, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, rådmannens beretning av og revisjonsberetningen datert 18. juni 2020.

Revisor og regnskapsansvarlig har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Gamvik kommunes driftsregnskap viser en sum til fordeling drift på 99 577 389 kr og et regnskapsmessig mindreforbruk på 33 950 kr.

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 2. juli 2020.

Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019. Regnskapet gir også inntrykk av en betryggende regnskapsførsel og god overordnet kontroll med kommunens økonomi. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for 2019 slik de er avlagt.

Mehamn 17. august 2020

Nina Eilertsen
Leder

Kopi: Formannskapet

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 16/20 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL SÆRREGNSKAP 2018 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.

Styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF har behandlet særregnskapet i møte den 8. november 2019.

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i 2018 i samsvar med kommunelov fra 1992, tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk og vedtatte revisjons – standarder.

Revisjonsberetningen er avlagt 17. april 2020 og er en beretning med forbehold. Det er i 2018 inntektsført salg av kai i investeringsregnskapet, og leieinntekter ovenfor Finnmark Fisk AS. Fordringene står fortsatt pr april 2020 uoppgjort i foretakets regnskap. Som følge av dette kan inntekter være overvurdert, og omløpsmidler være for høyt verdsatt.

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 2018 og foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.2018. Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å avgi en uttalelse til årsregnskapet for Gamvik – Nordkyn havn KF for 2018 som det fremgår av vedlegget «Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2018»

Revisjonsbrev nr. 4 av 17. april 2020, vil bli behandlet i en senere sak hvor forholdene som omtales vil bli fulgt opp.

Vedlegg: Årsberetning 2018 for Gamvik Nordkyn Havn KF
 Årsregnskap 2018 for Gamvik Nordkyn Havn KF

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK - NORDKYN HAVN KF'S SÆRREGNSKAP FOR 2018

Kontrollutvalget har i møte den 17. august 2020 behandlet Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen, revisors beretning av 17. april som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold og revisorbrev nr. 4 av 17. april 2020.

Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn Havn KF's særregnskap for 2018 viser et netto driftsresultat 90 562 kr. Kontrollutvalget har videre merket seg at særregnskap og årsberetning ble vedtatt etter fristen er gått ut. Foretakets særbudsjett ble heller ikke vedtatt i kommunestyret før fristen for dette gikk ut.

Revisor har tatt forbehold om følgende forhold:

- Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

Kontrollutvalget slutter seg revisor mening om at særregnskapet er, med unntak av virkningene av forbeholdene ovennevnt, 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 31.12.17, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Mehamn 17. august 2020

Nina Eilertsen
Leder

Kopi: Formannskapet

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 17/20 REVISJONSBREV NR 4 GAMVIK-NORDKYN HAVN KF

Bakgrunn

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

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

Konklusjon med forbehold vedrørende særregnskapet 2018 for Gamvik-Nordkyn Havn KF

I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Daglig leder skal ha kopi av brevet.

Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold vedrørende investeringsregnskapet, samt inntekter i driftsregnskapet. Revisor redegjøre for sin vurdering av forholdene i revisjonsbrevet.

Foretaket har også ført opp 1,8 millioner som inntekt i investeringsregnskapet for 2019 som ikke er gjort opp. Videre er det ført opp leieinntekter i driftsregnskapet som ikke er innbetalt.

Det må gjøres avklaringer i disse forholdene før særregnskap 2019 kan avlegges, og revisjonsberetning 2019 vil ikke utstedes med uavklarte forhold som dette.

Forbehold om registrering og dokumentasjon

Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 5 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

Det føres manuell kunderskonto, og innbetalingene føres etter kontantprinsippet gjennom året. For kommuner og foretak er det anordningsprinsippet som gjelder, ikke kontantprinsippet.

Foretaket er videre ikke ajour med føringer av salgsinntekter slik bokføringsloven krever, og som følge av dette har foretaket ikke kunnet utarbeide korrekte skattemeldinger for merverdiavgift. Foretaket har da holdt igjen merverdiavgift som skulle ha blitt innbetalt til Skatteetaten.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Under andre forhold så presiserer revisor at årsberetningen var avlagt for sent. Særregnskap og årsberetningen ble vedtatt av styret den 8. november 2019 og fristen var hhv. 15. februar og 31. mars 2019.

Videre ble foretakets særbudsjett vedtatt av kommunestyret 14. juni 2018, og dette skulle vært vedtatt før 1. januar 2018.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 4 av 17. april 20120. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om salgsinntekter i hhv investeringsregnskapet og driftsregnskapet, og registrering og dokumentasjon og revisor har i dette brevet redegjøre for sin vurdering av forholdene.

Foretaket har inntektsført salg i investeringsregnskapet, og leieinntekter i driftsregnskapet. Disse utfaktureringene er ikke betalt.

Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

Det føres manuell kundereskontro, og innbetalingene føres etter kontantprinsippet gjennom året. For kommuner og foretak er det anordningsprinsippet som gjelder, ikke kontantprinsippet.

Under andre forhold så presiserer revisor at årsberetningen var avlagt for sent. Særregnskap og årsberetningen ble vedtatt av styret den 8. november 2019 og fristen var hhv. 15. februar og 31. mars 2019.

Videre ble foretakets særbudsjett vedtatt av kommunestyret 14. juni 2018, og dette skulle vært vedtatt før 1. januar 2018

Kontrollutvalget ber daglig svare kontrollutvalget innen 1. oktober 2020, med gjenpart til revisjonen.

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

Vedlegg: Revisjonsbrev nr. 4 – Særregnskapet Gamvik-Nordkyn Havn KF 2018, av 17. april 2020.

Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	30	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	17.04.2020

SÆRREGNSKAP GAMVIK-NORDKYN HAVN KF 2018 - REVISJONSBREV NR 4.

Vi viser til vår revisjonsberetning datert den 17. april 2020. Vår revisjonsberetning er avlagt med forbehold under avsnittet «uttalelse om revisjonen av årsregnskapet», og to forbehold under avsnittet «uttalelse om andre lovmessige krav» samt to presiseringer under andre forhold. Vi vil i dette revisjonsbrevet redegjøre for disse forbehold og presisering som er tatt inn.

Konklusjon med forbehold vedrørende særregnskapet for 2018

Foretaket har inntektsført kr 1 800 000 relatert til salg av kai i investeringsregnskapet, samt kr 297 900 i leieinntekter i driftsregnskapet ovenfor Finnmark Fisk AS. Finnmark Fisk AS har ikke betalt inn noe på disse utfaktureringene pr 15. april 2020, og vi mener derfor at det er stor sannsynlighet for potensielle tap i denne fordringsmassen for Gamvik-Nordkyn Havn KF.

Det er også ført 1,8 millioner som inntekt i investeringsregnskapet for 2019, som heller ikke er gjort opp pr dags dato.

Det må gjøres avklaringen i disse forholdene før særregnskap for 2019 kan avlegges. Vi vil ikke kunne være utstede revisjonsberetning for 2019 med uavklarte forhold av en slik karakter.

Forbehold om registrering og dokumentasjon

Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 5 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

I bokføringsforskriftens § 3-1 pkt 3 og 4 står det følgende:

- *Kundespesifikasjon: Alle transaksjoner med kunder pr. periode, der kundens kode og navn, alle poster i ordnet rekkefølge med dokumentasjonsdato og dokumentasjonshenvisning og inn- og utgående saldo skal fremgå.*

Foretaket fører manuell kundereskontro, og innbetalinger etter kontantprinsippet gjennom året. For kommuner og foretak er det anordningsprinsippet som gjelder, ikke kontantprinsippet.

For 2018 regnskapet har det vært en rekke feil i føringene rundt salgsinntekter, og det har vært en krevende jobb for oss å få oversikt over inntektene til foretak. Her må det legges ned et betydelig arbeid av regnskapsfører i 2019 for å sikre at alt er korrekt ført. Herunder må det etableres et samarbeid mellom Nordkynterminalen AS som forestår all fakturering, Axactor Harstad som følger opp utestående beløp, daglig leder i Gamvik-Nordkyn Havn, samt

regnskapsfører i Gamvik kommune som gjør at dette blir korrekt fremover. Inntekter som Nordkynterminalen AS har fakturert for 2019 må avstemmes med det som er inntektsført i foretaket.

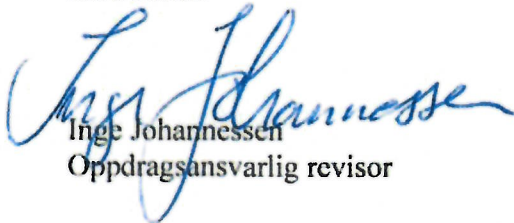
Foretaket er heller ikke ajour med føringer av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven § 7 og bokføringsforskriften § 4-1 krever. Som følger av manglende ajourhold har foretaket heller ikke vært i stand til å utarbeide korrekte skattemeldinger for merverdiavgift, såkalt RF-0002. I praksis medfører dette at foretaket har holdt igjen merverdiavgift som skulle ha blitt innbetalt til Skatteetaten.

Andre forhold

Presiseringen i vår beretning gjelder for sent avlagt særregnskap og årsberetning. Særregnskap og årsberetning ble vedtatt av styret den 8. november 2019. Fristen var hhv 15. februar og 31. mars 2019.

Foretakets særbudsjett er heller ikke vedtatt av kommunestyre før den 14. juni 2018, budsjettet skulle vært vedtatt før 1. januar 2018. Foretaket må sørge for å få vedtatt sitt særbudsjett i henhold til lovverket i kommende år.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Styreleder i Gamvik-Nordkyn-Havn KF
Daglig leder i Gamvik-Nordkyn Havn KF
Rådmann i Gamvik kommune

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 18/20 REVISJONSBREV NR 5 GAMVIK-NORDKYN HAVN KF – MANGLENDE UTFAKTURERING 2020

Bakgrunn

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

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

Manglende rutiner for utfakturering i 2020

Foretaket planla å innføre nytt faktureringsystem fra 1. januar 2020. Dette er ikke blitt gjort, og det er heller ikke utfakturert fra foretaket hittil i 2020.07.22

Hovedregel er at det skal faktureres fortløpende, og senest 1 måned etter levering. Når det ikke faktureres er dette brudd på bokføringsforskriften §§ 5-2-2, jf. 5-1-3.

Dette er alvorlige forhold, og revisor oppfordrer foretaket til å sørge for av nødvendig tiltak blir gjort snarest mulig.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 5 av 12. juni 2020.

Foretaket planla å innføre nytt faktureringsystem fra 1. januar 2020. Dette er ikke blitt gjort, og det er heller ikke utfakturert fra foretaket hittil i 2020.07.22

Hovedregel er at det skal faktureres fortløpende, og senest 1 måned etter levering. Når det ikke faktureres er dette brudd på bokføringsforskriften §§ 5-2-2, jf. 5-1-3.

Det er alvorlige forhold når det ikke skjer utfakturering, og kontrollutvalget ber daglig leder av foretaket om å svare kontrollutvalget innen 1. oktober 2020, med gjenpart til revisjonen.

Vedlegg: Revisjonsbrev nr. 5 – Særregnskapet Gamvik-Nordkyn Havn KF 2018, av 12. juni 2020.



Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	32	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	12.06.2020

REVISJONSBREV NR 5 - MANGLENDE FAKTURERING REGNSKAPSÅRET 2020

Manglende rutiner for utfakturering i 2020

Gamvik-Nordkyn havn KF var ment å innføre et nytt faktureringssystem fra 01.01.2020. Dette har av flere årsaker ikke blitt gjort pr dags dato. Det har derfor ikke blitt gjennomført utfaktureringer fra foretaket hittil i 2020.

Hovedregel for utfakturering er at dette skal skje snarest mulig, og senest en måned etter levering. Leveranser som faktureres månedlig kan faktureres innen 15 virkedager i måneden etter leveringsmåneden. Det faktum at slik fakturering ikke er gjort er **brudd på bokføringsforskriften §§ 5-2-2 og 5-2-3.**

Det faktum at utfakturering ikke er gjort i 2020 mener vi øker risikoen for manglende fullstendighet av foretakets inntekter i 2020. Mer konkret er det vår vurdering at i de tilfeller hvor det oppstår lang tid fra utfakturering skulle ha funnet sted, til at det faktisk blir gjennomført, øker risikoen for at man mister nødvendig oversikt og at inntekter derfor går tapt. Manglende rutiner som sikrer fullstendighet av foretakets inntekter vil være et **ytterligere brudd på bokføringsforskriften, jf. § 5-1-3.**

Disse forhold vurderes som alvorlig. Vi oppfordrer foretaket til å sørge for at nødvendige systemer og rutiner kommer på plass snarlig.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Styreleder i Gamvik-Nordkyn-Havn KF
Daglig leder i Gamvik-Nordkyn Havn KF



GAMVIK-NORDKYN HAVN KF

P O R T O F N O R D K Y N

Årsberetning 2018

Virksomhetens art

Gamvik – Nordkyn Havn KF er et selskap som er heleid av Gamvik kommune. Foretaket ble opprettet og registrert i Foretakregisteret i 2008.

Foretaket har ansvaret for all havnerelatert (kommunal) eiendom og drift i samtlige havner i Gamvik kommune. De største havnene er Mehamn, Skjånes og Gamvik. I tillegg er det noen mindre fasiliteter på Langfjordnes og Laggo.

I Mehamn eier havneforetaket flere store kaianlegg og mesteparten av selskapets aktivitet er knyttet opp til disse. Spesielt kan det nevnes at ekspedisjonskaia (hurtigrutekaia) med påstående bygninger er utleide til Nordkynterminalen AS som driver med ekspedering av gods og reisende.

Polaranlegget har vært utleid til en fiskeribedrift i hele 2018.

Høsten 2018 ble det inngått avtale mellom Gamvik-Nordkyn Havn KF som selger og Finnmark Fisk AS som kjøper, om leie, feste og kjøp av Industrikaia i Mehamn. Avtalen er godkjent av kommunestyret i Gamvik kommune. Kjøpesummen utgjør 18.000.000,-. Avtalen løper maksimalt over 10 år.

På stedene Mehamn, Skjånes og Gamvik har foretaket både faste kaianlegg og flytebrygger. Disse er bygd for å legge til rette for yrkesfiske som benytter havnene. Det er lagt frem strøm til båt plassene som et servicetilbud til fiskeflåten.

Kommunens seks aktive fiskeriindustribedrifter bidrar til høy aktivitet i alle våre havner.

Gamvik kommune har over flere år, hatt en stadig økende hjemmeflåte og antallet bosatte fiskere i kommunen øker. Veksten i antallet fiskebåter var i 2018 på fire båter, og det totale antallet fiskebåter var ved årets slutt 89. To av disse var nybygg.

Styre og regnskap

Styret har bestått av følgende:

Leder Finn Nilsen, nestleder Inge Brox og medlemmer Kari-Anne Herland, Ausra Johannesen og Håvard Bertheussen. Varamedlemmer har vært Roy Pettersen, Alf Normann Hansen, Robin Nilsen, Anniken Jakola Mikalsen og Dag Tommy Larsen.

Regnskapet føres av Gamvik kommune og revisor er KomRev NORD.

Havneforetaket har i 2018 hatt 1 daglig leder (mannlig) i full stilling, og arbeidende styreleder i full stilling i perioden 01.01.18 til 01.06.18.

Det har vært avholdt 7 styremøter og det er behandlet 43 saker inkludert regnskap og budsjett.

Stilling og resultat

Foretaket har hatt drift hele året.

Fokuset har vært på stabilisering av daglig drift, tilrettelegging for store og små infrastrukturtiltak i 2018 og 2019, og økt flytebryggekapasitet i kommunenes fiskerihavner.

Inntektene i driftsregnskapet er på kr 5.360.766,- mot budsjettets kr 5.805.601,-. Det regnskapsmessige merforbruket er på kr 4.242,-.

Investeringsregnskapet viser at det er investert for 5.329.610,-. Det var budsjettert med 5.718.493,-. Årsaken til denne differansen skyldes i all hovedsak forsinkelsene i flytebryggeprosjektene.

Havnenes revisor har påpekt Gamvik-Nordkyn Havn KF sine utestående fordringer, og bedt styret vurdere å taps-avsette enkelte av disse fordringene. Daglig leder har hatt møter med skyldnere, angående nedbetalingsplan med mer. Styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF ser, etter orienteringer fra disse møtene, ingen grunn til å taps-avsette de aktuelle fordringene.

Inntektsgrunnlaget til havneforetaket er økt som følge av høyere aktivitet i våre havner, spesielt innen fiskeri, men også og utleie av anlegg og lokaler.

I februar 2018 ble det sendt søknad til Kystverket, om post 60 midler til etablering ny terminalkai i Mehamn. Søknaden ble avslått med henvisning til manglende midler.

Havnen har i hele 2018 jobbet aktivt opp mot Regjeringen, Samferdselsdepartementet og kystverket, for å få realisert prosjektet «Utdyping av Mehamn havn». Tiltaket anses som svært viktig for utviklingen av havnen. Imidlertid har det vist seg vanskelig, all den tid prosjektet ikke står oppført i Nasjonal transportplan.

På bakgrunn av havnekrav fra Gamvik kommune, har molo og utdyping i Gamvik havn vært listet i Nasjonal transportplan, i flere plan planperioder, uten øremerket finansiering. Etter søknad fra Gamvik kommune mai 2018, har Samferdselsdepartementet bestemt at prosjektet «Utdyping og molo Gamvik fiskerihavn», skal finansieres over forskutteringsordningen for fiskerihavner. Det er bevilget 72 millioner til tiltaket. Finnmark fylkeskommune har vedtatt å dekke alle renteutgiftene for dette prosjektet, samt utgifter i forbindelse med prosjektledelse.

Styret er av den oppfatning at det fremlagte regnskapet gir et rettviseende bilde av foretakets virksomhet i 2018.

Disponering av årsresultat

Årsregnskapet er avsluttet med et netto driftsresultat -4,242,- kroner.

Drift og utvikling

Foretaket fremstår som solid, men er fortsatt sterkt avhengig av inntektene hurtigruteanløpene genererer. Hurtigrutetrafikken vært stabil og regulariteten har vært god.

Det er en stadig økende aktivitet i alle kommunens havner. Dette er hovedsaklig knyttet til fiskeri, men også turisme- og servicenæringene.

Kystverket startet i august 2017 bygging av molo på østsiden av Mehamn havn. Dette arbeidet ble avsluttet i august 2018. Havneselskapet har arbeidet aktivt over mange år, for at dette prosjektet skulle realiseres. Det forventes at liggeforholdene ved østsiden av Mehamn havn vil bli markant forbedret. Spesielt ved hurtigruteterminalen og Polaranlegget.

Havneselskapet startet i 2017 etablering av flytebryggeanlegg for fiskebåter i Mehamn og Gamvik. Disse anleggene blir ferdigstilt i 2019, og vil generere økte leieinntekter til selskapet. Ved utgangen av 2018 ble det etablert et nytt flytebryggeanlegg i Mehamn for redningsskøyta og større båter. Dette anlegget planlegges ferdigstilt i 2019.

Samarbeidet med Nordkysterterminalen AS har fungert meget bra og er fortsatt en viktig komponent for god og forsvarlig drift i havneforetaket. Forholdet til Kystverket er godt, og havnen har pleiet aktiv kontakt og samarbeid med Kystverket gjennom hele 2018.

ISPS-tiltak

ISPS er det internasjonale systemet mot terrorsikring av havner.

Det gjelder for alle havneanlegg som har anløp av fartøy som tar i mot fartøy i internasjonal fart. Konsekvensene ved manglende oppfyllelse av ISPS-kravene er at skip nektes å anløpe havna. Kystverket og ESA (EFTAS overvåkningsorgan) kontrollerer regelmessig at havneanleggene er tilfredsstillende sikret. ESA kontrollerer Kystverkets implementering av ISPS-regelverket. Kystverket godkjenner et havneanlegg for 5 år om gangen ved å utstede Statement of Compliance (SOC). Etter tilsyn i 2017 ble ISPS-systemet oppgradert og nye rutiner innført. Oppgraderingen har resultert i en sikrere regulering av adgangskontroll. Det er ikke registrert sikkerhetsavvik i 2018.

Arbeidsmiljø og personal

GNH arbeider med kommunen for å tilrettelegge for et forsvarlig og godt arbeidsmiljø.

Likestilling

Kvinner og menn har like muligheter for å kvalifisere seg til alle typer oppgaver, og avansementsmulighetene er de samme. Lønn reflekterer den enkeltes ansvarsområde og kvalifikasjoner. Arbeidstidsordninger i foretaket følger av de ulike stillingene og er uavhengig av kjønn.

Risiko

Gamvik-Nordkyn Havn KF er utsatt for en rekke risikofaktorer. Følgende områder er etter havnestyrets vurdering av betydning for å bedømme risiko knyttet til foretakets eiendeler, gjeld, finansielle stilling og framtidige resultater.

Markedsrisiko

Utviklingen i godsvolum påvirkes av en rekke makroøkonomiske forhold og dermed svingninger i varestrømmer. Både volumendringer og sammensetning av varetyper under transport påvirker driftsinntektene. Dette er svingninger som må påregnes. Utleie av kontor, lager og eiendomsgrunn er mindre konjunkturpåvirket enn havnedriften. Ved langvarige konjunkturedringer vil også inntekts- og resultatutviklingen innen eiendomsdriften bli berørt. Denne risikoen må påregnes ut fra at de fleste av foretakets utleieavtaler gjelder næringslivskunder. Både på eiendels- og gjeldssiden er foretaket eksponert for rentesvingninger som påvirker kontantstrømmene. Renterisikoen styres ved hjelp av forskjellige typer avtaler.

Likviditetsrisiko

For å sikre at Gamvik-Nordkyn Havn KF til enhver tid har tilgjengelige midler til å dekke finansielle forpliktelser, er det klare og fastsatte overordnede retningslinjer for organisering og ansvarsforhold, rutiner for overvåkning av etterlevelsen av retningslinjene, styre- og ledelsesrapportering og uavhengige kontroller.

Kredittrisiko

Sentrale elementer fra foretakets styring av kredittrisiko inkluderer intern kredittvurderingsprosess og kontinuerlig overvåkning og håndtering av kreditteksponering.

Flere instrumenter benyttes for å redusere eller kontrollere kredittrisiko som bankgaranti, forskuddsinnbetalinger og kontant depositum.

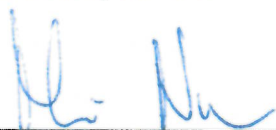
Etikk

Gamvik-Nordkyn Havn KF driver foreningsvirksomhet, og forvaltningsvirksomhet. Foretaket er avhengig av å operere med høy etisk standard i forhold til både kunder, publikum og eier. Som kommunalt havneforetak forholder GNH seg til en rekke lover og regelverk, i tillegg til å selv forvalte regelverk som berører havnen.

Miljørappport

Foretaket arbeider for å unngå skader på personer, ytre miljø og materiell, og skal gjennom kontinuerlig forbedring sikre en miljøvennlige havner for omgivelsene, fiskeværene og våre kunder. Ledelsen påser at ansvar og oppgaver for ytre miljø er definert og følges opp. Foretaket forurensrer ikke det ytre miljø mer enn det som er vanlig i bransjen. Det er utarbeidet avfallsplan som tilfredsstillende forskrift om levering og mottak av avfall og lasterester fra skip. Foretaket har utplassert avfallscontainere på de største kaianleggene.


Mehamn, 01.11.19



Marius Nilsen, styreleder



Torfinn Vassvik,
Daglig leder



Kari-Anne Herland, styremedlem

Håvard Bertheussen, styremedlem

Ausra Johannesen, styremedlem

Eivind Pettersen, styremedlem

BENTE AUST
Buteskust



GAMVIK-NORDKYN HAVN KF
PORT OF NORDKYN

Gamvik Nordkyn Havn KF

Årsregnskap 2018

Innledning

Gamvik - Nordkyn Havn KF er et selskap som er heleid av Gamvik kommune. Foretaket ble opprettet og registrert i Foretaksregisteret i 2008. Regnskapet føres av Gamvik kommune og revisor er KomRevNORD.

Foretaket har ansvaret for all havnerelatert (kommunal) eiendom og drift i samtlige havner i Gamvik kommune. De største havnene er Mehamn, Skjånes og Gamvik. I tillegg er det noen mindre fasiliteter på Langfiordnes og Laggo.


Årsregnskapet for Gamvik Nordkyn Havn KF 2018 er i henhold til kommuneloven ikke levert innen fastsatt frist 15. februar. Kommunen har i perioden hatt et godt samarbeid med KomRev NORD, som har bistått med viktig veiledning i forbindelse med avlevering av regnskapet.

Årsregnskapet til Gamvik Nordkyn Havn legges frem med samme detaljeringsnivå som vedtatt i Gamvik kommunestyret.

Regnskapet for Gamvik Nordkyn Havn 2018 endte med et merforbruk på kr 4.242, Disposisjonsfondet er på kr 1,2 millioner.

Mehamn 05. november 2019


Marius Nilsen
Styreleder


Alexander Gubberud Krogh
Økonomisjef

Vedlegg A - Driftsdel

Tall i 1 kroner	Regulert	Opprinnelig		
	Regnskap 2018	budsjett 2018	budsjett 2018	Regnskap 2017
DRIFTSINNEKTER				
Brukerbetalinger	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-5 360 766	-5 805 601	-5 974 700	-4 810 386
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0
Overføringer uten krav til motytelse	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-5 360 766	-5 805 601	-5 974 700	-4 810 386
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	1 026 458	1 003 400	1 112 400	1 101 680
Sosiale utgifter	182 643	226 638	225 000	85 779
Kjøp av varer og tjen. som inngår i foretakets tjeneste	1 714 201	1 885 141	2 077 600	1 189 404
Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tjenesteprod	1 071 538	1 075 722	945 000	967 945
Overføringer	26 000	0	0	128 047
Avskrivninger	1 812 565	0	0	1 764 560
Fordekte utgifter	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	5 833 405	4 190 901	4 360 000	5 237 415
Brutto driftsresultat	472 638	-1 614 700	-1 614 700	427 029
EKSTERNE FINANSINNEKTER				
Renteinntekter og utbytte	-675	-300	-300	-800
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-675	-300	-300	-800
EKSTERNE FINANSUTGIFTER				
Renteutgifter og låneomkostninger	312 354	415 000	415 000	275 400
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	1 118 810	1 200 000	1 200 000	976 366
Utlån	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	1 431 164	1 615 000	1 615 000	1 251 766
Resultat eksterne finanstransaksjoner	1 430 489	1 614 700	1 614 700	1 250 966
Motpost avskrivninger	-1 812 565	0	0	-1 764 560
Netto driftsresultat	90 562	0	0	-86 566
BRUK AV AVSETNINGER				
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbru	-86 566	0	0	-1 121 601
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserven	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-86 566	0	0	-1 121 601
AVSETNINGER				
Overført til investeringsregnskapet	245	0	0	0
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbru	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	1 121 601
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0	0
Sum avsetninger	245	0	0	1 121 601
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	4 242	0	0	-86 566

Vedlegg A2 - Driftsregnskapet, fordelt på ansvar

Tall i 1 kroner	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Netto driftsutgifter pr ANSVAR				
Havnestyret	198 772	125 774	86 000	59 991
Administrasjon	2 121 320	2 129 394	2 273 900	2 358 452
Dampskipskala Mehamn	-2 253 230	-2 839 728	-3 195 500	-2 546 257
Industrikaia Mehamn	-351 124	99 245	-70 000	74 578
Polarikaia Mehamn	-75 252	-243 474	-332 000	-159 419
Trekai Gamvik	53 998	63 784	-4 500	18 411
Opplagskai Skjånes	-89 639	-61 300	-16 300	-21 340
Kai Laggo	15 839	-17 700	-17 700	-40 995
Kai Langfjordnes	15 986	14 400	14 400	15 060
Flytebrygger Mehamn	-396 618	-180 500	-380 500	-195 373
Flytebrygger Gamvik	-60 673	-31 500	-71 500	-30 221
Flytebrygger Skjånes	73 823	-57 000	-57 000	-12 354
Industrområde Skjånes	18 071	3 000	3 000	6 651
Redningskøyta	301 300	-66 700	-66 700	0
Øvrige Havneformål	-837 523	-504 095	141 700	-892 474
Bygninger	-99 976	-48 300	78 000	27 759
Kapitalkostnader/inntekter	0	0	0	0
Netto for ANSVAR	-1 364 927	-1 614 700	-1 614 700	-1 337 531

Vedlegg B - Investeringsdel

Tall i 1 kroner	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig Budsjett 2018	Regnskap 2017
FINANSIERINGSBEHOV				
Investeringer i anleggsmidler	5 329 610	5 718 493	4 738 493	1 425 506
Utlån og forskutteringer	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	245	0	0	200 000
Avdrag på lån	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger	1 740 700	0	0	0
Årets finansieringsbehov	7 070 555	5 718 493	4 738 493	1 625 506
FINANSIERING				
Bruk av lånemidler	-1 910 310	-2 858 493	-2 858 493	-1 425 506
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0	0	0	0
Tilskudd til investeringer	-500 000	0	0	-200 000
Kompensasjon merverdiavgift	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-1 880 000	-1 880 000	-1 880 000	0
Andre inntekter	-1 800 000	0	0	0
Sum ekstern finansiering	-6 090 310	-4 738 493	-4 738 493	-1 625 506
Overført fra driftsregnskapet	-245	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	-980 000	-980 000	0	0
Sum finansiering	-7 070 555	-5 718 493	-4 738 493	-1 625 506
Udekket / Udisponert	0	0	0	0

Vedlegg B2

Investeringsregnskapet fordelt på ansvar

Tall i 1 kroner

Fra regnskapsskjema 2A:

Investeringer i anleggsmidler

	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
	5 329 610	5 718 493	4 738 493	1 425 506
Fordeling på ANSVAR				
Dampskipskaia Mehamn	0	0	0	0
Industrikaia Mehamn	59 300	0	0	0
Flytebrygger Mehamn	697 113	1 226 000	676 000	1 312 506
Flytebrygger Gamvik	2 734 443	2 707 493	2 607 493	113 000
Flytebrygger Skjånes	128 922	130 000	0	0
Industrområde Skjånes	0	0	0	0
Redningskøyta	1 709 833	1 655 000	1 455 000	0
Sum fordelt	5 329 610	5 718 493	4 738 493	1 425 506

Vedlegg C

Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER		
ANLEGGSMIDLER		
Faste eiendommer og anlegg	41 588 189	38 071 143
Utstyr, maskiner og transportmidler	0	0
Utlån	0	0
Aksjer og andeler	200 245	200 000
Pensjonsmidler	145 138	97 960
Sum anleggsmidler	41 933 572	38 369 103
OMLØPSMIDLER		
Kortsiktige fordringer	6 036 921	1 347 293
Premieavvik	0	0
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	480 003	1 931 223
Sum omløpsmidler	6 516 924	3 278 516
Sum eiendeler	48 450 496	41 647 619
EGENKAPITAL OG GJELD		
EGENKAPITAL		
Disposisjonsfond	-1 121 601	-1 121 601
Bundne driftsfond	0	0
Ubundne investeringsfond	-780 700	0
Bundne investeringsfond	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	0	-86 566
Regnskapsmessig merforbruk	4 242	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	0	0
Likviditetsreserve	0	0
Kapitalkonto	-23 390 499	-20 784 530
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0
Sum egenkapital	-25 268 559	-21 992 697
GJELD		
LANGSIKTIG GJELD		
Pensjonsforpliktelser	-267 122	-100 126
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	-21 424 134	-18 887 941
Sum langsiktig gjeld	-21 691 256	-18 988 067
KORTSIKTIG GJELD		
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-1 380 538	-664 689
Premieavvik	-110 143	-2 166
Sum kortsiktig gjeld	-1 490 681	-666 855
Sum egenkapital og gjeld	-48 450 496	-41 647 619
Ubrukte lånemidler	3 148 183	1 403 494
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto for memoriakontiene	-3 148 183	-1 403 494
Sum memoriakonti	0	0

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapspraksis, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapspraksis (GKRS).

Dersom kommunen avviker fra foreløpige kommunale regnskapsstandarder bør dette opplyses. Videre bør det omtales hvordan kommunen har forholdt seg til høringsutkast til KRS.

Redegjørelsen bør omtale eventuelle endringer i regnskapsprinsipper i regnskapsåret samt endringer i anvendelsen av regnskapsprinsipper og vurderingsregler.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Dersom vesentlige deler av kommunens samlede virksomhet er lagt til enheter som avlegger særregnskap, herunder KF og interkommunale samarbeid, skal det opplyses om hvilke enheter dette gjelder. Det samme gjelder dersom slik virksomhet er lagt til andre rettssubjekter som samkommune, IKS, AS m.v., eller ivaretas av andre kommuner gjennom vertskommunesamarbeid. Et eksempel for en kommune som har flyttet ut relativt lite av virksomheten vises nedenfor.

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter.

	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
<i>Enheter som avlegger særregnskap</i>			
Gamvik Nordkyn Havn KF	Havn	Kommunalt foretak	Gamvik kommune
<i>Andre rettssubjekter</i>			

Gamvik Nordkyn Havn KF, hvor Gamvik kommune er vertskommune, avlegger selvstendige regnskaper som ikke inngår i kommunens drifts- og investeringsregnskap. Særregnskapene behandles av Gamvik kommunestyre. Det vises til note 22 og 23 for nærmere opplysninger om kommunens økonomiske forhold til disse virksomhetene.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	6 516 924	3 278 516	
2.3 Kortsiktig gjeld	1 465 681	666 855	
Arbeidskapital	5 051 243	2 611 661	2 439 583

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	5 360 766	
Inntekter investeringsregnskap	4 180 000	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	1 910 985	
Sum anskaffelse av midler	11 451 751	11 451 751
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	3 995 840	
Utgifter investeringsregnskap	5 329 610	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 431 409	
Sum anvendelse av midler	10 756 859	10 756 859
Anskaffelse - anvendelse av midler		694 892
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		1 744 689
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		2 439 581
Endring arbeidskapital i balansen		2 439 583
Differanse (forklares nedenfor)		-2

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
Ørediff	2	
	0	
	0	
	2	2

Dersom det har vært vesentlige endringer i arbeidskapitalen gjennom året, bør dette forklares nærmere.

Note 2 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Havnesjef	643 530	0	728	0
Styreleder	334 966	0	20 970	0

Det skal opplyses om betalt eller skyldig vederlag til ledende personer i forbindelse med avslutning av vedkommendes ansettelsesforhold eller verv.

Note 3 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i **Kommunal Landspensjonskasse (KLP)** som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier

	2018	2017
Innestående på premiefond 01 01	0	0
Tilført premiefondet i løpet av året	3280	0
Bruk av premiefondet i løpet av året	3280	0
Innestående på premiefond 31 12	0	0

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 20x1 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er **xxx lavere (ev. høyere)** enn faktisk betalte pensjonspremier

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	5,17 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2018	2017
Årets pensjonsoppføring, nåverdi	190 734	96 275
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	10 274	3 851
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-4 316	-2 156
Administrasjonskostnad	4 165	4 431
A Berøgnert netto pensjonskostnad (inkl. adm)	200 857	102 401
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm kostnader)	92 571	100 235
C Årets premieavvik (B-A)	-108 286	-2 166

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2018	2017
B Forfalt pensjonspremie inkl. adm kostnader	92 571	100 235
C Årets premieavvik	108 286	2 166
D Amortisering av tidligere års premieavvik	-309	0
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	200 548	102 401
G Pensjonstrekk ansatte		
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	200 548	102 401

Akkumulert premieavvik	2018	2017
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01 01.)	-2 166	0
Årets premieavvik	-108 286	-2 166
Sum amortisert premieavvik dette året	309	0
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-110 143	-2 166
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	0	0
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	-110 143	-2 166

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2018	2017
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01 01	2 166	0
Årets premieavvik	108 286	2 166
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	12 236	0
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	122 688	2 166
Herav		
Brutto pensjonsforpliktelse	267 122	100 126
Pensjonsmidler	-144 434	-97 960
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	0

Note 4 Anleggsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Flytebrygger	Andre anlegg	Andre anlegg	Andre anlegg	Havneområde	Immaterielle eiendeler	SUM
Anskaffelseskost 01 01 2018		8 841 313	19 207 183	19 068 357	2 835 000	7 471 117		55 422 970
Årets tilgang		3 560 478	1 709 633	59 300				5 329 611
- herav overført fra egne KF								0
Årets avgang								0
- herav overført til egne KF								0
Anskaffelseskost 31.12.2018	0	10 401 791	20 917 016	19 127 657	2 835 000	7 471 117	0	60 752 581
Akk avskrivninger 31 12		2 918 827	7 174 234	8 434 721	636 610			19 164 392
Netto akk og rev nedskrivninger								0
Akk avskr og nedskr 31 12								0
Bokført verdi pr. 31.12.2018	0	7 482 964	13 742 782	10 692 936	2 198 390	7 471 117	0	41 588 189
Herav finansielle leieavtaler	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	0	263 624	1 015 532	476 709	56 700	0	0	1 812 565
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	20 år	20 år	40 år	50 år			
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr		

Ved nedskrivning av anleggsmidler skal det opplyses om forutsetningene som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2018	Balanseført verdi 01.01.2018
Frysehotellet	221 650 002	100 %	kr -	kr 200 000	kr 200 000
KLP EK-inskudd	221 650 001			kr 245	kr -
Sum			kr -	kr 200 245	kr 200 000

Kommunen hefter ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskap tilsvarende kommunens eierandel i selskapet, jfr IKS-loven § 3.

Det skal opplyses om kommunens ansvar for gjeld i IKS dersom det er sannsynlig at kommunen må dekke selskapets forpliktelser.

Eventuelt tilleggsopplysninger dersom det er vesentlige endringer gjennom året i for eksempel selskapsstruktur, eierandel, omdanning, fusjon/fisjon, kjøp/salg av eierandeler mv.

Note 6 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2018	01.01.2018	Neste års avdrag	Gj.snittlig løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån	21 424 134	18 887 941	1 450 000	0
Obligasjonslån	0	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0	0
Husbanklån	0	0	0	0
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	21 424 134	18 887 941	1 450 000	
Herav selvfinansierende gjeld	0	0		
Langsiktig gjeld i særregnskap	0	0		
	0	0		
Sum bokført langsiktig gjeld i særregnskap	0	0		
Kommunens samlede eksterne lånegjeld	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2018	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente	0	0,00 %
Langsiktig gjeld med flytende rente	0	2,08 %

Note 7 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å : (her må det velges mellom alternativ 1 og 2 nedenfor)

ALTERNATIV 1 : beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklede formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

ALTERNATIV 2 : vekte gjenværende levetid for hver anleggsgruppe i forhold til bokført verdi totalt. Normalt vil denne beregningsmåten gi et lavere krav til minsteavdrag enn alternativ nr 1. Sammenligning mellom utgiftsførte avdrag og kapitalslit som frekommer ved bruk av dette alternativet er vist nedenfor.

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2018	2017
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	1 118 810	978 366
Bergnet minimumsavdrag	1 118 810	978 366
Avvik	0	0

Ved eventuell endring i beregningsmetoden for minimumsavdrag, skal virkningen av dette opplyses.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond) Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

	2018	2017
Mottatte avdrag på startlån	0	0
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	0	0
Avsetning til/bruk av avdragsfond	0	0
Saldo avdragsfond 31.12.	0	0

Note 8 Avsetning og bruk av fond

Fond samlet	Beholdning 01.01.2018	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.2018
Disposisjonsfond	kr 1 121 601	kr -	kr -	kr -	kr 1 121 601
Bundne driftsfond	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Ubundne investeringsfond	kr -	kr 1 740 700	kr -	kr 980 000	kr 760 700
Bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr 1 121 601	kr 1 740 700	kr -	kr 980 000	kr 1 882 301

Bundne fond	Beholdning 01.01.2018	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2018
Bundne driftsfond				
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr -	kr -	kr -	kr -
Bundne investeringsfond				
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr -	kr -	kr -	kr -

Disposisjonsfond	Beholdning 01.01.2018	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2018
Bruk og avsetning vedtatt av havnestyret	kr 1 121 601	kr -	kr -	kr 1 121 601
Bruk og avsetning foretatt av underordnet organ, herav	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum disposisjonsfond	kr 1 121 601	kr -	kr -	kr 1 121 601

Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Opprinnelig budejett 2018	Regnskap 2017
Overføring vedtatt av havnestyret	kr 245	kr -	kr -	kr -
Overføring foretatt av underordnet organ, herav	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum overført til investeringsregnskapet	kr 245	kr -	kr -	kr -

Note 9 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 20 784 530
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 5 329 611
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr 245
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr -
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Avdrag på eksterne lån	kr 1 118 807
Økning pensjonsmidler	kr 47 178
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr -
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 1 812 565
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr -
Avskrivning utlån	kr -
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 1 910 310
Reduksjon pensjonsmidler	kr -
Økning pensjonsforpliktelser	kr 166 996
Urealisert kurstap utenlands lån	kr -
Saldo 31.12.	kr 23 390 500

Note 10 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Vedtatt utgiftsramme	Regnskapsført tidligere år	Årets budsjett	Regnskapsført i år	Sum regnskapsført	Gjenstår av utgiftsramme
Industrikai Mehamn	-	-	-	59 300	59 300	-59 300
Flytebrygge Mehamn	3 202 000	1 312 504	1 226 000	697 113	2 009 617	1 192 383
Flytebrygge Gamvik	5 456 493	113 000	2 707 493	2 734 443	2 847 443	2 609 050
Flytebrygge Skjånes	130 000	-	130 000	128 921	128 921	1 079
Redningsस्कøyta	1 655 000	-	1 655 000	1 709 833	1 709 833	-54 833
	10 443 493	1 425 504	5 718 493	5 329 610	6 755 114	3 688 379

Det bør gis opplysninger om alle større investeringsprosjekter. Dersom enkelte prosjekter vesentlig fraviker vedtatt framdriftsplan i vesentlig grad, eller det forventes vesentlige avvik i forhold til vedtatt kostnadsramme, bør det opplyses om dette.

Note 11 Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

Det skal gis opplysninger om vesentlige overføringer i form av tilskudd eller andre bidrag som havna har mottatt til finansiering av investeringer. Opplysningen skal omfatte eventuelle klausuler om tilbakebetaling dersom formålet med investeringen ikke opprettholdes.

Tilskudd fra Gamvik kommune kr 500.000,-

Tilskudd fra Finnmark Fylkeskommune kr 1.880.000,-

Note 12 Fordringer og gjeld til egen kommune, andre KF og interkommunale samarbeid

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2018		31.12. 2017	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Gamvik kommune	567 857	0	126 867	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
Sum kortsiktige poster	567 857	0	126 867	0
Langsiktige poster				
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
Sum langsiktige poster	0	0	0	0

Note 13 Fordeling av foretakets inntekter og utgifter

	Totalt	Egen kommune	IKS/egen kommune er deltaker	Andre
Driftsinntekter				
Andre salgs- og leieinntekter	5 360 766	0	0	5 360 766
Overføring uten krav til motytelse	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0
Totalt	5 360 766	0	0	5 360 766
Driftsutgifter				
Kjøp av varer og tjenester	1 714 201	0	0	1 714 201
Kjøp av fellestjenester	1 071 538	100 000	0	971 538
Overføring uten krav til motytelse	1 000	0	0	1 000
Overføring med krav til motytelse	0	0	0	0
Totalt	2 786 739	100 000	0	2 686 739