

## **Møteprotokoll for Kontrollutvalget**

---

**Dato:** 18. april 2023

**Tid:** 0900 - 1050

**Sted:** Rådhuset

### **Disse møtte:**

Leder Nina Eilertsen

Dan Andreassen

Øyvind Berg

Tonje Marie Kristoffersen

### **Ikke møtt:**

Karl Arne Fredheim

### **Fra sekretariatet:**

Lene Harila som referent

### **Fra revisjonen:**

Jan-Egil Dørum, KomRev NORD IKS på lyd/bilde under sak 7/23

Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på lyd/bilde under sak 1/23 – 7/23

Kommunedirektør under sak 1/23- 3/23

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

Innkalling ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 12. april 2023.

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

Innkalling og saksliste til møte 18. april godkjennes.

Leder av kontrollutvalget varslet i møte om forhold som kunne gjøre henne inhabil, og ba kontrollutvalget vurdere hennes habilitet under behandling av sak 4/23, 5/23 og 6/23 etter forvaltningsloven §§ 6 og 8. Det er ikke kalt inn varamedlem for leder.

Leder fratradte ved avgjørelse av dette, og kontrollutvalget vedtok enstemmig at leder er inhabil etter forvaltningslovens § 6, 2. ledd i sak 4/23, 5/23 og sak 6/23. I fravær av nestleder Karl Arne Fredheim ble Tonje Kristoffersen ble valgt som leder for Nina under behandling av overnevnte saker.

**Vedtak enstemmig:**

Innkalling og sakliste til møte godkjennes som følgende:

Sak nr.	Sak
1/23	Godkjenning av innkalling og sakliste
2/23	Godkjenning av protokoll fra 30. november 2022
3/23	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Oppsummeringsbrev GNH årsregnskap 2021 fra KomRev NORD</li><li>2. Møte i representantskapet til KomRev NORD IKS</li><li>3. Valg til styret i KomRev NORD IKS</li><li>4. Kommunestyrets vedtak 662/22 – Rapport fra forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»</li><li>5. Kommunestyrets vedtak 11/23 – gransking av tidligere rådmann</li><li>6. Låneopptak og dekning av rentekostnader til forskuttering av prosjekt i Gamvik fiskerihavn. Epost fra KomRev NORD til Troms og Finnmark fylkeskommune</li><li>7. Kommunestyrets vedtak 661/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Gamvik Nordkyn Havn KF</li></ol> <p>Vedtak fra Kontrollutvalgets møte 30. nov 2022 som er ekspedert (ikke vedlagt): Vedtak i sak 39/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Gamvik Nordkyn Havn KF» Vedtak i sak 36/22 Revisjonsbrev nr 9 for Gamvik kommune – forenklet etterlevelseskontroll 2021 Vedtak i sak 34/22 Rapport fra forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» Vedtak i sak 24/22 Svar på revisjonsbrev nr 8 Årsregnskap GNH 2020</p>
4/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og revisjonsberetning 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF
5/23	Revisjonsbrev nr 9 for Gamvik Nordkyn Havn KF – årsregnskap 2021
6/23	Svar på revisjonsbrev nr 7 Gamvik Nordkyn Havn KF – manglende fakturering årsregnskap 2021, og revisjonens tilhørende svar
7/23	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens konsolidert årsregnskap 2021
8/23	Årsmelding 2022 for kontrollutvalget
9/23	Årsplan 2023 for kontrollutvalget
10/23	Eventuelt

**SAK 2/23      GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30. NOVEMBER 2022**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 30. november 2022 godkjennes.

**Vedtak enstemmig:**

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 30. november 2022 godkjennes.

### **SAK 3/23      ORIENTERINGER**

1. Oppsummeringsbrev GNH årsregnskap 2021 fra KomRev NORD
2. Møte i representantskapet til KomRev NORD IKS
3. Valg til styret i KomRev NORD IKS
4. Kommunestyrets vedtak 662/22 – Rapport fra forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»
5. Kommunestyrets vedtak 11/23 – gransking av tidligere rådmann
6. Låneopptak og dekning av rentekostnader til forskuttering av prosjekt i Gamvik fiskerihavn. Epost fra KomRev NORD til Troms og Finnmark fylkeskommune
7. Kommunestyrets vedtak 661/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Gamvik Nordkyn Havn KF

Vedtak fra Kontrollutvalgets møte 30. nov 2022 som er ekspedert:

- Vedtak i sak 39/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Gamvik Nordkyn Havn KF»
- Vedtak i sak 36/22 Revisjonsbrev nr 9 for Gamvik kommune – forenklet etterlevelseskontroll 2021
- Vedtak i sak 34/22 Rapport fra forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»
- Vedtak i sak 24/22 Svar på revisjonsbrev nr 8 Årsregnskap GNH 2020

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

Kontrollutvalget tar dette til orientering.

#### **Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **SAK 4/23      KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG REVISJONSBERETNING 2021 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF**

Leder fratradte under behandling av denne sak.

#### **Sekretariatets forslag til uttalelse:**

Kontrollutvalget har i møte 18. april 2023, i sak 4/23, behandlet Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap og årsberetning for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 17. februar 2023. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

## Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Ref: 22/3419

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 17. februar 2023
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik Nordkyn Havn KF for 2021 datert 15. februar 2023
3. Årsregnskap 2021 m/noter Gamvik Nordkyn Havn KF kommune, datert 15. februar 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 18. april 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Gamvik Nordkyn Havn KF kommune har i 2021 et negativt netto driftsresultat på 311 221 kr.

Revisor har i sin revisjonsberetning ikke gitt merknader til årsregnskapet eller for årsberetningen.

Foretaket er ikke ajour med føringer av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven § 7 og bokføringsforskriften §4-1 krever. Dette medfører at foretaket heller ikke er ajour med fristen for hver periode når skattemelding for ordinær merverdiavgift skal sendes inn.

Utover forholdene som nevnt overfor vurderer kontrollutvalget at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes slik den er vedlagt.

### **Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:**

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Ref: 22/3419

**Vedtak enstemmig:**

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK NORDKYN HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021**

Kontrollutvalget har i møte 18. april 2023, i sak 4/23, behandlet Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap og årsberetning for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 17. februar 2023. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 17. februar 2023
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik Nordkyn Havn KF for 2021 datert 15. februar 2023
3. Årsregnskap 2021 m/noter Gamvik Nordkyn Havn KF, datert 15. februar 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 18. april 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Gamvik Nordkyn Havn KF har i 2021 et negativt netto driftsresultat på 311 221 kr.

Revisor har i sin revisjonsberetning ikke gitt merknader til årsregnskapet eller for årsberetningen.

Foretaket er ikke ajour med føringer av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven § 7 og bokføringsforskriften §4-1 krever. Dette medfører at foretaket heller ikke er ajour med fristen for hver periode når skattemelding for ordinær merverdiavgift skal sendes inn.

Utover forholdene som nevnt overfor vurderer kontrollutvalget at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Ref: 22/3419

**Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:**

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF.

**SAK 5/23      REVISJONSBREV NR 9 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF –  
ÅRSREGNSKAP 2021**

Leder fratrådte møtet under behandling av denne sak.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 9 av 17. februar 2023. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om registrering salgsinntekter og dokumentasjon og revisor har i dette brevet redegjort for sin vurdering av forholdene.

Foretaket er ikke ajour med føring av salgsinntekter, slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever. Foretaket har som følge av dette ikke vært i stand til å utarbeide korrekte skattemeldinger for merverdiavgift.

Under andre forhold så presiserer revisor at årsregnskap og årsberetningen var avlagt for sent.

Kontrollutvalget ber daglig svare kontrollutvalget v/sekretariatet innen 30. mai 2023, med gjenpart til revisjonen.

**Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 9 av 17. februar 2023. Det er avgitt en revisjonsberetning der revisor peker på forhold om registrering av salgsinntekter og dokumentasjon og revisor har i dette brevet redegjort for sin vurdering av forholdene.

Foretaket er ikke ajour med føring av salgsinntekter, slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever. Foretaket har som følge av dette ikke vært i stand til å utarbeide korrekte skattemeldinger for merverdiavgift.

Under andre forhold så presiserer revisor at årsregnskap og årsberetningen var avlagt for sent.

Kontrollutvalget ber daglig svare kontrollutvalget v/sekretariatet innen 30. mai 2023, med gjenpart til revisjonen.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Ref: 22/3419

**SAK 6/23 SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 7 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF –  
MANGLENDE FAKTURERING ÅRSREGNSKAP 2021 OG REVISJONENS SVAR**

Leder fratradte under behandling av denne sak.

Det er i feil saksframlegg i sak 6/23 har feil i utsendelse, og feil i forslag til vedtak. Derfor ble dette trukket under møtet fra sekretariatet. Men kontrollutvalget valgte likevel å fatte vedtak i saken basert på revisors orientering.

**Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 7 og vedtak i sak 28/21. Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sitt svar, og ber daglig leder i Gamvik Nordkyn Havn KF umiddelbart svare revisjonen der det bes om tilbakemelding.

Revisor har ikke mottatt avstemning, og dette gjelder spesielt leieinntekter for flytebrygger 2021, og kontrollutvalget ber om at revisor får dette samtidig med avleggelse av regnskap 2022.

Kontrollutvalget sender saken til orientering til styret i Gamvik Nordkyn Havn KF v/styreleder.

**SAK 7/23 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS KONSOLIDERTE  
ÅRSREGNSKAP 2021**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget har i møte 18. april, i sak 8/23, behandlet Gamvik kommunes konsoliderte årsregnskap for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 23. mars 2023. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 23. mars 2023
2. Konsolidert årsregnskap avgitt 22.03.2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 23. mars 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om.

## Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Ref: 22/3419

Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Gamvik kommune har i 2021 et netto driftsresultat på 1 646 663 kr i kommunekassa, og et netto driftsresultat i konsoliderte årsregnskap på 1 288 729 kr.

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

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at konsolidert årsregnskap for 2021 godkjennes slik den er vedlagt.

### **Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:**

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner konsolidert årsregnskap 2021 for Gamvik.

### **Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget har i møte 18. april, i sak 8/23, behandlet Gamvik kommunes konsoliderte årsregnskap for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 23. mars 2023.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgis uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 23. mars 2023
2. Konsolidert årsregnskap avgitt 22.03.2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 18. april 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Gamvik kommune har i 2021 et netto driftsresultat på 1 646 663 kr i kommunekassa, og et netto driftsresultat i konsoliderte årsregnskap på 1 288 729 kr.



## Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Ref: 22/3419

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

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at konsolidert årsregnskap for 2021 godkjennes slik den er vedlagt.

### **Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:**

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner konsolidert årsregnskap 2021 for Gamvik.

## **SAK 8/23      ÅRSMELDING 2022 FOR KONTROLLUTVALGET**

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

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og sender «Årsmelding for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.

### **Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og sender «Årsmelding for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.

## **9/23            ÅRSPLAN 2023 FOR KONTROLLUTVALGET**

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

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

Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2023» til kommunestyret til orientering.

### **Vedtak enstemmig:**

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

Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2023» til kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Ref: 22/3419

**SAK 10/23    EVENTUELT**

Til neste møte ønsker kontrollutvalget en redegjørelse fra GNH KF på prosjektet Gamvik fiskerihavn, forløp og status. Havnesjefen kalles inn til dette møtet. Kontrollutvalget møter gjerne havnesjefen i Gamvik Havn til en orientering.

Forum for kontroll og tilsyn har fagkonferanse i Trondheim 31. mai – 1. juni. Se fkt.no for mer informasjon.

Neste møte i kontrollutvalget blir når regnskap 2022 for Gamvik kommune med tilhørende revisjonsberetning er klar.

Mehamn 18. april 2023

Nina Eilertsen  
Leder

Lene Harila  
Sekretær  
Kontrollutvalgan KO