



Kontrollutvalget
Revisjonen
Ordfører
Rådmann

Kopi:

Varamedlemmer (møter kun på særskilt innkalling)

Innkalling til møte i kontrollutvalget 15. juni

Sted	Restauranten, samfunnshuset
Dato	15. juni 2021
Tidspunkt	09 - 12
Sekretær	Lene Harila <i>(forfall må meldes så snart som mulig på tlf 913 67 062 eller lene.harila@vadso.kommune.no</i>

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak
16/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
17/21	Godkjenning av protokoll fra møte 5. mai 2021
18/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak fra KU sak 14/21 – Overordnet prosjektplan for «Oppfølging av politiske vedtak»2. Vedtak fra KU sak 16/21– vedrørende revisjonsbrev nr 6 til Gamvik kommune3. Svar på oppsummeringsbrev regnskap 2018 fra Gamvik Nordkyn Havn KF4. Oppsummeringsbrev til Gamvik kommunes årsregnskap 2020, fra revisor
19/21	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020
20/21	Gamvik kommune årsregnskap 2020 - revisjonsbrev nr 7

21/21	Vurdering av av svar på revisjonsbrev nr 6 for Gamvik kommune fra revisor
22/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, -beretning og revisjonsberetning for 2019 for Gamvik Nordkyn Havn KF
23/21	Gamvik Nordkyn Havn KF særregnskap 2019 – revisjonsbrev nr 6
24/21	Eventuelt

Med hilsen

Nina Eilertsen
Leder i Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

KontrollutvalgetKontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila**SAK 16/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE****Bakgrunn:**

Innkalling ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 3. juni. Saker og endelig saksliste ble sendt ut 10. juni.

Saksliste

Sak nr.	Sak
16/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
17/21	Godkjenning av protokoll fra møte 5. mai 2021
18/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak fra KU sak 14/21 – Overordnet prosjektplan for «Oppfølging av politiske vedtak»2. Vedtak fra KU sak 16/21– vedrørende revisjonsbrev nr 6 til Gamvik kommune3. Svar på oppsummeringsbrev regnskap 2018 fra Gamvik Nordkyn Havn KF4. Oppsummeringsbrev til Gamvik kommunes årsregnskap 2020, fra revisor
19/21	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020
20/21	Gamvik kommune årsregnskap 2020 - revisjonsbrev nr 7
21/21	Vurdering av av svar på revisjonsbrev nr 6 for Gamvik kommune fra revisor
22/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, -beretning og revisjonsberetning for 2019 for Gamvik Nordkyn Havn KF
23/21	Gamvik Nordkyn Havn KF særregnskap 2019 – revisjonsbrev nr 6
24/21	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 15. juni godkjennes.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 17/21 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 5. mai 2021 legges frem til godkjenning.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra møtet 5. mai 2021 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra 5. mai

Møteprotokoll for Kontrollutvalget

Dato: 5. mai 2021
Tid: 1400 - 1600
Sted: Rådhuset, spisemessa, økonomiavdelingen

Disse møtte:

Leder Nina Eilertsen
Karl Arne Fredheim
Øyvind Berg
Tonje Marie Kristoffersen
Dan Andreassen

Fra sekretariatet:

Lene Harila som referent

Fra revisjonen:

Tone Jæger Karlstad, KomRev NORD IKS
Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på skjerm under behandling av sak 11 – 13/21 og sak 16/21
Jan-Egil Dørum, KomRev NORD IKS på skjerm under behandling av sak 11 – 13/21 og sak 16/21

Andre

Ordfører Alf Normann Hansen

Følgende saker var til behandling:

Sak nr.	Sak
11/21	Godkjenning av innkalling og sakliste
12/21	Godkjenning av protokoll fra møte 8. mars
13/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak fra KU sak 9/21 - Revisjonsbrev nr 6 Reg. budsjett 20202. Vedtak fra KU sak 7/21– Årsplan 2021 for KU3. Vedtak fra KU sak 6/21 – Årsmelding 2020 for KU4. Vedtak fra KU sak 5/21 – Bestilling av forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»5. Vedtak fra KU sak 4/21 – Rapport frå forvaltningsrevisjon: «Saksbehandling, internkontroll... i Barnevernstjenesten på Nordkyn»6. Representantskapsmøte og valg av medl til styret i KomRev NORD IKS

Kontrollutvalget
Kontrollutvalgan IS

	7. Negativ årsberetning 2020 Gamvik-Nordkyn Havn KF 8. Negativ årsberetning 2020 Gamvik kommune 9. Kontroll- og revisjonsforskriften m/veileder
14/21	Forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» - overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS
15/21	Eventuelt

SAK 11/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 13. april. Saker og endelig saksliste ble sendt ut 26. april.

Saksliste:

Sak nr.	Sak
11/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
12/21	Godkjenning av protokoll fra møte 8. mars
13/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none"> 1. Vedtak fra KU sak 9/21 - Revisjonsbrev nr 6 Reg. budsjett 2020 2. Vedtak fra KU sak 7/21– Årsplan 2021 for KU 3. Vedtak fra KU sak 6/21 – Årsmelding 2020 for KU 4. Vedtak fra KU sak 5/21 – Bestilling av forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» 5. Vedtak fra KU sak 4/21 – Rapport frå forvaltningsrevisjon: «Saksbehandling, internkontroll... i Barnevernstjenesten på Nordkyn» 6. Representantskapsmøte og valg av medl til styret i KomRev NORD IKS 7. Negativ årsberetning 2020 Gamvik-Nordkyn Havn KF 8. Negativ årsberetning 2020 Gamvik kommune 9. Kontroll- og revisjonsforskriften m/veileder
14/21	Forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» - overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS
15/21	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 5. mai godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 5. mai godkjennes.

SAK 12/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra møtet 8. mars 2021 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra møtet 8. mars 2021 godkjennes.

SAK 13/21 ORIENTERINGER

1. Vedtak fra KU sak 9/21 - Revisjonsbrev nr 6 Reg. budsjett 2020
2. Vedtak fra KU sak 7/21– Årsplan 2021 for KU
3. Vedtak fra KU sak 6/21 – Årsmelding 2020 for KU
4. Vedtak fra KU sak 5/21 – Bestilling av forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»
5. Vedtak fra KU sak 4/21 – Rapport frå forvaltningsrevisjon: «Saksbehandling, internkontroll... i Barnevernstjenesten på Nordkyn»
6. Representantskapsmøte og valg av medl til styret i KomRev NORD IKS
7. Negativ årsberetning 2020 Gamvik-Nordkyn Havn KF
8. Negativ årsberetning 2020 Gamvik kommune
9. Kontroll- og revisjonsforskriften m/veileder

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget løftet orienteringssak nr 1, Vedtak fra KU i sak 9/21 til egen sak som fikk saksnummer 16/21. Denne ble behandlet før sak 14/21 og 15/21.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 14/21 FORVALTNINGSREVISJON «OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK» - OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FRA KOMREV NORD IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Gamvik kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS:

1. Har Gamvik kommune etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?
2. Blir politiske vedtak iverksatt som forutsatt?
3. Blir vedtak fattet av styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF iverksatt som forutsatt?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggspørsmål/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, men ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

Kontrollutvalget diskuterte saken og gjorde følgende:

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget i Gamvik kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS:

1. Har Gamvik kommune etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?
2. Blir politiske vedtak kommunestyret/formannskapet iverksatt som forutsatt, herunder bes revisjonen se på 2019, 2020 og 2021?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, men ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer.

SAK 15/21 EVENTUELT

Neste møte i kontrollutvalget blir etter at revisjonsberetning for årsregnskap 2020 for Gamvik kommune er ferdigstilt. Neste kommunestyret skal være 17. juni, og på bakgrunn av dette håper kontrollutvalget å avholde møte 15. juni.

Tonje melder forfall til møtet 15. juni

Sak 16/21 VEDRØRENDE NUMMERERT BREV NR 6 FRA KOMMUNENS REVISOR – OVERSENDELSE TIL KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget løftet denne saken ut fra orienteringssaker, og behandlet denne som en vedtakssak under møtet, der det ble fattet følgende vedtak:

Vedtak enstemmig:

Kommunens revisor har i nummerert brev nr 6, av 7. januar 2021 påpekt at det foreligger et budsjett 2020 som avviker fra krav i kommunens §14-4 og 14-5 om budsjettbalanse og realisme. Det er totalt vedtatt et budsjett med et merforbruk på ca 12 millioner kroner og merforbruket er hovedsakelig på ramme 1 Administrasjon og fellesutgifter, og ramme 3 Sosial og barnevern. Det er ikke lagt fram en budsjettregulering for kommunestyret som dekker merforbruket på 12 millioner kroner, og driftsregnskapet mangler da finansiering. Dette ser kontrollutvalget på som alvorlig brudd på kommunelovens § 14-4 og 14-5.

Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsmerknader i vedtak i sak 9/21 som ble oversendt rådmannen 10. mars 2021, der rådmann fikk en svarfrist til 1. april. Rådmannen ble i epost 9. april purret i saken.

Kontrollutvalget kan ikke se å ha mottatt noen redegjørelse fra rådmannen for hvordan det påpekte forholdet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

Kontrollutvalgets vedtak i sak 9/21 oversendt rådmannen og vedlagte nummererte brev oversendes kommunestyret til orientering.

I tillegg er kontrollutvalget bekymret for bemannings situasjonen i kommunen vedrørende regnskap- og budsjettarbeidet, og viser til at nåværende økonomisjef har sagt opp. Det er manglede regnskap for Gamvik Nordkyn Havn KF for 2020, og kontrollutvalget ser det som problematisk om det ikke avsluttes under nåværende økonomisjef. Kontrollutvalget uttrykker også bekymring for det konsoliderte regnskap for 2020.

Mehamn 5. mai 2021

Nina Eilertsen
(sign)
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Sekretær

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 18/21 ORIENTERINGER

Orienteringer:

1. Vedtak fra KU sak 14/21 – Overordnet prosjektplan for «Oppfølging av politiske vedtak»
2. Vedtak fra KU sak 16/21– vedrørende revisjonsbrev nr 6 til Gamvik kommune
3. Svar på oppsummeringsbrev regnskap 2018 fra Gamvik Nordkyn Havn KF
4. Oppsummeringsbrev til Gamvik kommunes årsregnskap 2020, fra revisor

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringene taes til informasjon.

Vedlegg: 4



KomRev NORD IKS

Vedtak i sak 14/21 Oppfølging av politiske vedtak - overordnet prosjektskisse

Kontrollutvalget har i møte 5. mai 2021, i sak 14/21 behandlet overordnet prosjektskisse på forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» og fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget i Gamvik kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS:

1. Har Gamvik kommune etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?
2. Blir politiske vedtak kommunestyret/formannskapet iverksatt som forutsatt, herunder bes revisjonen se på 2019, 2020 og 2021?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, men ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer.»

Med hilsen

Nina Eilertsen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



Kommunestyret

Vedtak i sak 16/21 Vedrørende nummerert brev nr 6 fra kommunens revisor - oversendelse til kommunestyret

Kontrollutvalget løftet i møte 5. mai 2021 en orientingssak over til vedtak og behandlet den som sak 16/21 Nummert brev nr 6 fra kommunens revisor og oversender kommunestyre følgende vedtak:

«Kommunens revisor har i nummerert brev nr 6, av 7. januar 2021 påpekt at det foreligger et budsjett 2020 som avviker fra krav i kommunens §14-4 og 14-5 om budsjettbalanse og realisme. Det er totalt vedtatt et budsjett med et merforbruk på ca 12 millioner kroner og merforbruket er hovedsakelig på ramme 1 Administrasjon og fellesutgifter, og ramme 3 Sosial og barnevern. Det er ikke lagt fram en budsjettregulering for kommunestyret som dekker merforbruket på 12 millioner kroner, og driftsregnskapet mangler da finansiering. Dette ser kontrollutvalget på som alvorlig brudd på kommunelovens § 14-4 og 14-5.

Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsmerknader i vedtak i sak 9/21 som ble oversendt rådmannen 10. mars 2021, der rådmann fikk en svarfrist til 1. april. Rådmannen ble i epost 9. april purret i saken.

Kontrollutvalget kan ikke se å ha mottatt noen redegjørelse fra rådmannen for hvordan det påpekte forholdet blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets vedtak i sak 9/21 oversendt rådmannen og vedlagte nummererte brev oversendes kommunestyret til orientering.

I tillegg er kontrollutvalget bekymret for bemanningssituasjonen i kommunen vedrørende regnskap- og budsjettarbeidet, og viser til at nåværende økonomisjef har sagt opp. Det er manglede regnskap for Gamvik Nordkyn Havn KF for 2020, og kontrollutvalget ser det som problematisk om det ikke avsluttes under nåværende økonomisjef. Kontrollutvalget uttrykker også bekymring for det konsoliderte regnskap for 2020.»

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

Med hilsen

Nina Ellertsen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



KomRev NORD
Sjøgt. 3
9405 HARSTAD

Mehamn, 26. Mai 2021

SVAR OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV REGNSKAPET FOR 2018

Viser til deres brev, oppsummering etter revisjon av regnskapet for 2018

Det er ikke fattet nye vedtak vedrørende Nordkyn Sentralfryselager AS. Selskapet har en egenkapital på kr 116 000,-. Selskapets utgifter er kun regnskap og revisjon.

Det ble inngått avtale, etter vedtak i Gamvik kommunestyre; om leie, feste og kjøp av industrikai med tilliggende tomtegrunn mellom Gamvik-Nordkyn Havn KF og Finnmark Fisk AS, samt avtale om leie av industrikai med tilliggende tomtegrunn mellom Gamvik-Nordkyn Havn KF og Finnmark Fisk AS. Avtalene er datert 14. september 2018.

Som følge av disse avtalene ble Finnmark Fisk AS fakturert 1,8 millioner for 2018 og 1,8 millioner for 2019. Finnmark Fisk AS har vesentlig misligholdt avtalene, og partene ble i mai 2020 er enige om at disse avtalene skulle heves, og det ble inngått avtale om restitusjonsoppgjør. Som restitusjonsbeløp skulle Finnmark Fisk AS betale til Gamvik-Nordkyn Havn KF et engangsvederlag på kr. 500 000,-, senest den 15. juni 2020. Beløpet er i sin helhet registrert innbetalt til havneselskapets konto.

Utestående beløp fra Finnmark Fisk AS på totalt 3.843.405,71 er bokført som tap på fordring. Kroner 1.800.000,- gjelder fordring påløpt 2018. Kroner 1.800.000,- og kr 243.405,71 gjelder fordringer påløpt 2019.

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 har, etter orienteringer fra disse møtene, bestemt at utestående fordringer som er mulig å tvangsinn drive, skal drives inn. Samtidig tapsavsettes usikre utestående fordringer på totalt kr 536.279,72.

Sak 13/18 og 27/18 er regulert inn i budsjettregulering av 11/12 i sak 42/18, vedtatt av kommunestyret i sak 104/18.

Gamvik-Nordkyns vedtekter og ny kommunal forskrift for farvannsavgift er vedtatt i 2020 av styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF og kommunestyret i Gamvik kommune. Det var mange utfordringer knyttet til faktureringsprosedyrene- og prosessene som havnen benyttet siden selskapet ble etablert i 2008. Spesielt er det forholdene knyttet til mange involverte parter, som skaper utfordringer. Samme forklaring er også knyttet til dårlig ajourhold av salgsinntekter i løpet av regnskapsåret. Havna har vært i prosess med å ta i bruk nytt faktureringsystem, hvor fakturering vil foregå med forsystemer via Agresso(samme system som regnskapet). Implementeringen av nye systemer er slutført ila våren 2021, og fakturering er startet. Salgsinntekter bokføres automatisk mot kundereskontro ved fakturering, og innbetalinger vil kunne identifiseres da de kommer som følge av at fakturerte fordringer alltid vil være ajour. Alle bilag vil være iht kommunal forskrift for farvannsavgift, elektronisk sporbar og etterprøvable.

Avtale med Momentum selvkost og Gamvik-Nordkyn havn KF løper, og selvkostregnskapet avlegges iht avtale mellom partene. Underskudd fra 2018 og 2019 er ført mot memoriakonto i balanseregnskapet i 2019, bilag 11900784.

Med vennlig hilsen



Torfinn Vassvik
Daglig leder

Gamvik kommune
v/ rådmannen

Deres ref:

Vår ref:

124

Saksbehandler:

Jan-Egil Dørum

jed@komrevnord.no

Telefon:

76 97 76 25

Dato:

09.6.2021

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2020 GAMVIK KOMMUNE

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 9. juni 2021 og revisjonsbrev nr. 7. I dette brevet ønsker vi å formidle funn som ikke har vært av betydning for vår revisjonsberetning, men som vi likevel ønsker avklaring på fra rådmannen.

Avstemming av sykepenges

Avstemming av sykepenges med tilhørende balansekontaer var ikke gjort, og i 2020 har det vært en del tapsavsetninger. Vi ber dere om å se på rutinene vedrørende oppfølginger og avstemminger av sykepengerefusjoner.

Gebyr for oppmåling og byggesaksbehandling

Gebyr for oppmåling og byggesaksbehandling er ikke blitt fakturert 2020. Her må kommunen snarest ta en gjennomgang og fakturere dette. Det må også innarbeides rutiner slik at disse gebyrene blir fakturert løpende gjennom året.

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 31.12.18
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 31.12.18
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 kommentert også disse fondene i oppsummeringsbrevet til årsregnskap 2018 og 2019 så vi forventer at dere nå ser nærmere på disse fondene så snart som mulig.

Kontroll av avsetning og bruk av fond har avdekket at dokumentasjon på flere bilag er mangelfulle. For bruk av fond skal det foreligge en spesifisering av de utgiftene som er påløpt.

Investeringer

Investeringen som gjelder administrasjonsbygg, ansvar 4600 på kr. 351 976,- anser vi at det er mulighet for at disse kan være driftsutgifter. Største innkjøp på dette ansvaret er fra Thermoglass på til sammen kr. 95 770,- som gjelder skyveluke hvor beløpet er inkludert montering og reisekostnader.

I tillegg er det aktivert inventar til møterom på rådhuset for kr. 22 881,- inkl. mva.

Ut over dette er det aktivert kr. 150 860,- for bruk av egne ansatte/utstyr og oppussingsmateriell for kr. 65 972,- inkl. mva.

Medgått tid for bruk av egne ansatte er kun dokumentert med en totalsum på timer, spesifiserte timelister for hva som er utført er ikke fremlagt.

Vi er av den oppfatning at hele denne investeringen på kr. 351 976,- er å anse som driftsutgift og ber om kommunens vurdering.

For flere prosjekt, viser blant annet til Normannseth industriområde og Mehamn barnehage mangler det spesifisert vedlegg på inngående faktura fra leverandører. Ber om at det innarbeides rutiner hvor spesifisert vedlegg blir scannet sammen med bilaget for inngående faktura.

Vi registrerer at ved ompostering mellom ansvar og konto skjer det at det blir brukt mva-kode 0. Det medfører at mva-beløp blir stående igjen på feil ansvar og konto. Viser eksempelvis til bilag 920001874.

Aksjer

Gamvik kommune er medeier i IKA Finnmark Iks med andel 1.171 % og PPD midt Finnmark IKS med andel 16 %. Disse er ikke med i balansen for 2020 eller opplyst om i note.

Dette ble tatt opp i oppsummeringsbrev for 2019 og tilbakemeldingen fra kommunen var at det skulle tas inn balansen i 2020 og opplyses om i note, vi ber om at dette blir gjort i 2021.

Lån Mehamn Havfiskeselskap AS.

Ifølge utbetalingsavtalen er lånet gitt med avdragsfrihet på fem år og en årlig rente på 2 %. Renter ser ikke ut til å være beregnet og sendt regning på, vi ber om at dette følges opp.

Vi ber om skriftlige svar innen 30. juni 2021 på de ovennevnte punktene.

Med hilsen



Inge Johannessen

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Gamvik kommune
Økonomisjef i Gamvik kommune

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 19/21 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 14-3 avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Kontrollutvalget plikt til å avgi uttalelse også til årsberetningen er ny, og iverksettes fra regnskapsåret 2020:

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

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

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

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

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

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

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

Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens §

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

24-8 første ledd til 15. april. Revisjonsberetningen skal inneholde følgende iht. kommunelovens § 24-8 andre ledd:

«I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

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

Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

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

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

§ 14-6. Årsregnskap og bokføring

«Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

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

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

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

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

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

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

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

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

Videre sier kommuneloven om årsberetning:

§ 14-7. Årsberetning

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

Årsberetningene skal redegjøre for

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

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.»

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Årsregnskap

Årsregnskapet for 2020 viser et netto driftsresultat på 558 881 kr i kommunekassa, og et merforbruk på 2 046 084 kr i kommunekassa. Årsregnskapet til kommunekassen består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.20. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har gitt merknader til årsregnskapet til kommunekassen.

Årsberetning

De formelle krav til årsberetning er fulgt, jmf overstående bestemmelse i kommunelovens § 14-7 om hva en årsberetning skal inneholde.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsberetningen. Det vurderes på denne bakgrunn at de formelle krav jmf § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

Andre forhold

Vedlagte beretning fra revisor erstatter tidligere beretning gitt 15.04.21, som revisor avga ved forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Nødvendige revisjonshandlinger var på det tidspunktet ikke gjennomført.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en beretning med forbehold. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap og årsberetning ikke er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

I løpet av 2020 er driftsbudsjett blitt regulert flere ganger. Det er i kommunestyret totalt i 2020 vedtatt et budsjett med merforbruk på 11 937 355 kr. Revisjonen ser det som alvorlig at kommunens regulerte budsjett for 2020 bryter med kommunelovens § 14-4 og §14-5 om budsjettbalanse og realisme. Dette er tatt opp i revisjonsbrev nr 6 fra revisjon til kommunedirektør.

Konklusjon om konsolidert regnskap

Det er ikke avlagt et konsolidert årsregnskap for kommunen, og dermed er det ikke revisjonen grunnlag for å uttale seg om dette.

Konklusjoner om revisor gir i denne beretning gjelder dermed bare kommunekassens årsregnskap, og den avlagte revisjonsberetning gjelder til det konsoliderte årsregnskap avlegges.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Utover dette mener revisor at kommunekassens årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift. Revisor har ikke funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets oppsummering

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

Opplysningene i årsberetningen, årsregnskapet og revisjonsberetningen gir en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling som er i henhold til lov, forskrift og god bokføringsskikk, med de forbehold revisor har tatt overfor.

Kontrollutvalget kan avgi sin uttalelse med særskilte påpekninger overfor kommunestyret.

Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 9. juni 2021
3. Lovbestemt årsberetning Gamvik kommune jfr. kommuneloven § 14-7, datert 8. juni
4. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune, dater 4. juni 2021

Til Gamvik kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020

Kontrollutvalget har i møte 15. juni 2021, i sak 19/21, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, samt tilhørende revisjonsberetning datert 9. juni 2021. 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 9. juni 2021
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik kommune datert 8. juni 2021
3. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune, datert 4. juni 2021.

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 15. juni 2021 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 2020 et netto driftsresultat på 558 881 kr i kommunekassa, og et merforbruk på 2 046 084 kr i kommunekassen.

Revisor har avlagt en beretning med forbehold. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap og årsberetning ikke er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

I løpet av 2020 er driftsbudsjett blitt regulert flere ganger. Det er i kommunestyret totalt i 2020 vedtatt et budsjett med merforbruk på 11 937 355 kr. Revisjonen ser det som alvorlig at kommunens regulerte budsjett for 2020 bryter med kommunelovens § 14-4 og §14-5 om budsjettbalanse og realisme. Dette er tatt opp i revisjonsbrev nr 6 fra revisjon til kommunedirektør.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Det konsoliderte årsregnskap for Gamvik kommune er ikke avlagt, og dermed kan ikke revisor uttale seg om dette regnskapet. Kontrollutvalget kan dermed heller ikke avgi sin uttalelse om dette.

Konklusjoner om revisor gir i sin beretning gjelder dermed bare kommunekassens årsregnskap, og den avlagte revisjonsberetning gjelder til det konsoliderte årsregnskap avlegges.

Revisor har utover det ovenstående nevnt revisjonsberetningen ikke gitt merknader til kommunekassens årsregnskap, eller årsberetning. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i kommunekassens 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 2020 for kommunekassen 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 2020 for kommunekassen .

15. juni 2021

Nina Eilertsen
Leder
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



Til kommunestyret i Gamvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Gamvik kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 558 881 og et merforbruk på kr 2 046 084 i kommunekassen. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*»:

- kommunekassens årsregnskap avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold om kommunekassens årsregnskap

I løpet av 2020 er driftsbudsjett blitt regulert flere ganger. I kommunestyre sak 42/20 er budsjettreguleringen vedtatt med et merforbruk på 9 486 535. Videre er det i sak 63/20 gjort en regulering der merforbruket er økt med kr 2 450 820 slik at det totalt er vedtatt et budsjett med et merforbruk på kr 11 937 355,-. Ifølge reguleringene består merforbruket hovedsakelig av ramme 1 administrasjon og fellesutgifter på kr 2.2 millioner, og ramme 3 helse, sosial og barnevern på kr 9.4 millioner. Vi ser på det som alvorlig at kommunens regulerte budsjett for 2020 bryter med kommuneloven §§ 14-4 og 14-5 om budsjettbalanse og realisme.

Vi viser her til tidligere revisjonsbrev nr 6.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om konsolidert årsregnskap

Vi er valgt til å revidere Gamvik kommunes konsoliderte årsregnskapet. Det konsoliderte årsregnskapet er ikke avlagt, og vi kan følgelig ikke uttale oss om dette regnskapet.

Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om konsolidert årsregnskap

Kommunedirektøren har ikke avgitt et konsolidert årsregnskap. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fullføre revisjonen for det konsoliderte årsregnskapet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Sjøvegan, Svolvær, Tromsø	77 04 14 00	986 574 689
	post@komrevnord.no		

De konklusjoner som vurderes under her gjelder kommunekassens årsregnskap. Denne revisjonsberetningen vil trekkes tilbake når det konsoliderte årsregnskapet avlegges.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

vedl. til 10/21

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Gamvik kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2021, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskapet ble første gang avgitt 20.04.2021, regnskapet måtte korrigeres og ble endelig avlagt 07.06.2021. Årsberetning ble første gang avlagt 01.06.2021, denne måtte korrigeres og ble endelig avlagt 08.06.2021.

Harstad 9. juni 2021



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 20/21 GAMVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP 2020 – REVISJONSBREV NR 7

Bakgrunn

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

I forbindelse med årsregnskap 2020 for kommunen har revisjonen avlagt en revisjonsberetning med forbehold, og dette redegjøres for i revisjonsbrev nr 7.

Revisjonsbrev nr 7 Årsregnskap 2020 for kommunen

Revisor viser til revisjonsberetning datert 9. juni 2021. Revisjonsberetningen er avlagt med et forbehold om kommunekassens årsregnskap, og en konklusjon om at revisjonen ikke kan uttale seg om konsolidert årsregnskap.

I løpet av 2020 er driftsbudsjett for kommunen regulert flere ganger, og i kommunestyrets sak 42/20 er det vedtatt budsjettregulering med et merforbruk på 9 486 353 kr. Videre er det i kommunestyrets sak 63/20 gjort en ny regulering der merforbruket er økt ytterligere, slik at totalt vedtatt budsjett har et merforbruk på 11 937 355 kr. I følge disse reguleringer består merforbruket hovedsakelig av ramme 1 Administrasjon og Fellesutgifter på 2,2 millioner kroner, og ramme 3, Helse, Sosial og Barnevern med 9,4 mill kroner. Revisjonen ser på dette som alvorlig brudd på kommunelovens §§ 14-4 og 14-5 om budsjettbalanse og realisme. Dette forholdet er tatt opp i revisjonsbrev nr 6.

Kommunedirektøren har ikke avlagt konsolidert årsregnskap for 2020. Dermed har revisjonen ikke vært i stand til å fullføre revisjon i henhold til lov og forskrift, og god kommunal revisjonsskikk. Dermed vil årsberetning av 9. juni 2021 trekkes tilbake når det konsoliderte regnskap avlegges, og en ny revisjonsberetning vil avlegges av revisjonen. Det er Gamvik Nordkyn Havn KF sitt regnskap for 2020 som ikke er avlagt, og dermed kan ikke det konsoliderte årsregnskap samlet for kommunen avlegges.

Beretningen avlagt for årsregnskapet til kommunekassen erstatter tidligere avgitt beretning av 15. april 2021, som ble innen frist for å avlegge revisjonsberetning. Kommunen har levert sitt regnskap og årsberetning så sent at det har vært helt i grenseland for at revisjonen har kunne gjort sin jobb i forhold til å skrive revisjonsberetning og få dette behandlet i kontrollutvalg og kommunestyre i juni.

Kontrollutvalget har det overordnede ansvar med å påse at det føres kontroll med at kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jfr. kommuneloven § 23-2. Revisor har avlagt en revisjonsberetning med forbehold om at det er kun kommunekassen som er revidert. Kontrollutvalget bør vurdere å legge denne saken fram for kommunestyret.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 7 som er avlagt i forbindelse med revisjonsberetning for årsregnskap 2020 for kommunen, og legger fram saken for kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Som følge av manglende særregnskap 2020 i Gamvik Nordkyn Havn KF har revisor ikke kunnet revidere det konsoliderte årsregnskap 2020 for Gamvik kommune. Dette medfører at revisor kun har avlagt revisjonsberetning for kommunekassen, og ikke et konsolidert regnskap etter kommuneloven og tilhørende forskrifter.

Kontrollutvalget uttrykker i denne forbindelse sterk bekymring for Gamvik Nordkyn Havn KF og mangelfull bokføring og regnskapsavleggelse i foretaket.

Videre har revisor tatt forbehold om reguleringer i driftsbudsjett 2020. Dette viser et budsjettert merforbruk på over 11 millioner kr. Kommunens regulerte årsbudsjett for 2020 bryter da med §§ 14-4 og 14-5 i kommuneloven, og dette ser kontrollutvalget alvorlig på. Dette er også forhold som tidligere er tatt opp i revisjonsbrev nr 6 fra revisor, om som er oversendt kommunestyret fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget gjør oppmerksom på at avlagte revisjonsberetning for kommunekassa vil trekkes tilbake, og det vil komme en ny revisjonsberetning for konsolidert regnskap 2020 for Gamvik kommune, når særregnskap 2020 for Gamvik Nordkyn Havn er avlagt.

Vedlegg: Revisjonsbrev nr 7



Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	123	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	09.06.2021

REVISJONSBREV NR 7 - ÅRSREGNSKAP 2020

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 9. juni 2021. Revisjonsberetningen er avlagt med ett forbehold om kommunekassens årsregnskap, og en konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om konsolidert årsregnskap under avsnittet «uttalelser om revisjon av årsregnskapet», samt en presisering under andre forhold. Vi vil i dette revisjonsbrevet redegjøre for disse forhold.

Konklusjon med forbehold om kommunekassens årsregnskap for 2020

I løpet av 2020 er driftsbudsjett blitt regulert flere ganger. I kommunestyre sak 42/20 er budsjettreguleringen vedtatt med et merforbruk på 9 486 535. Videre er det i sak 63/20 gjort en ny regulering der merforbruket er økt med kr 2 450 820 slik at det totalt er vedtatt et budsjett med et merforbruk på kr 11 937 355,-. Ifølge reguleringene består merforbruket hovedsakelig av ramme 1 Administrasjon og fellesutgifter på kr 2.2 millioner, og ramme 3 Helse, Sosial og barnevern på kr 9.4 millioner. Vi ser på det som alvorlig at kommunens regulerte budsjett for 2020 bryter med kommuneloven §§ 14-4 og 14-5 om budsjettbalanse og realisme. Vi viser her til tidligere revisjonsbrev nr 6.

Konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om konsolidert årsregnskapet

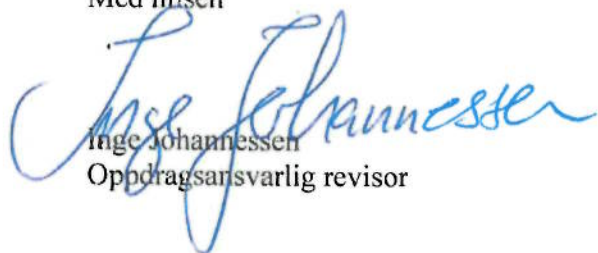
Kommunedirektøren har ikke avgitt et konsolidert årsregnskap. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fullføre revisjonen for det konsolidert årsregnskapet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Denne revisjonsberetningen vil trekkes tilbake når det konsoliderte årsregnskapet avlegges, og ny revisjonsberetning vil utstedes. Gamvik-Nordkyn Havn KF sitt årsregnskap for 2020 er ikke avlagt, og dermed kan ikke det konsoliderte årsregnskapet avlegges.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2021, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskapet ble første gang avgitt 20.04.2021, regnskapet måtte korrigeres og ble endelig avlagt 07.06.2021. Årsberetning ble første gang avlagt 01.06.21, denne måtte korrigeres og den ble endelig avlagt 08.06.2021. Kommunen avlegger endelig årsregnskap og årsberetning så sent at det er helt i grenseland for oss å få gjort den jobben vi skal i forhold til å skrive revisjonsberetning slik at dette blir behandlet i kontrollutvalg og kommunestyre i juni måned.

vedl til 20/21

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Gamvik kommune

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

**SAK 21/21 VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 6 FOR GAMVIK KOMMUNE
FRA REVISOR**

Revisjonsbrev nr 6 omhandlet regulert budsjett 2020 og det ble første gang behandlet i kontrollutvalget 8. mars 2021.

Revisjonen påpekte da at i løpet av 2020 var driftsbudsjett blitt regulert flere ganger, og ifølge kommunelovens § 14-4 skal økonomiplan og årsbudsjett settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige. Det følger også av kommuneloven § 14-5 skal kommunestyret endre årsbudsjett når det er nødvendig for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse. I følge regulering består merforbruket hovedsakelig av ramme 1 Administrasjon og fellesutgifter, og ramme 3 Sosial og barnevern.

Rådmannen ble orientert om forholdet i møte 4. november 2020 med revisjonen, og det ble da meldt tilbake fra rådmann den 17. desember 2020 at dette var krav som ble jobbet med. Det ble ikke lagt fram en budsjettregulering som for kommunestyret i 2020 som dekket merforbruket på 12 millioner kr.

Revisjonen så det som alvorlig at kommunens regulerte budsjett 2020 brøt med kommunelovens § 14-4 og § 14-5 om budsjettbalanse og realisme. Det ble vedtatt i driftsbudsjett utgifter på ca 12 millioner kroner det manglet finansiering til.

Kontrollutvalget fattet da følgende vedtak i sak 9/21:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 6 av 7. januar 2021. Revisor viser til at det foreligger budsjett 2020 som avviker fra krav i kommunelovens §14-4 og 14-5 om budsjettbalanse og realisme.

Det er totalt vedtatt et budsjett med et merforbruk på ca 12 millioner kroner og merforbruket er hovedsakelig på ramme 1 Administrasjon og fellesutgifter, og ramme 3 Sosial og barnevern.

Det er ikke lagt fram en budsjettregulering for kommunestyret som dekker merforbruket på 12 millioner, og driftsregnskapet mangler da finansiering. Dette anser revisjonen som alvorlig og brudd på kommunelovens § 14-4 og 14-5.

Kontrollutvalget ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 1. april 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

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

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

I møte 5. mai behandlet kontrollutvalget igjen revisjonsbrev nr 6 da rådmannen ikke hadde svart ut kontrollutvalget innen frist. Kontrollutvalget løftet denne saken ut fra orienteringssaker, og behandlet denne som en vedtakssak under møtet, der det ble fattet følgende vedtak i sak 16/21:

Kommunens revisor har i nummerert brev nr 6, av 7. januar 2021 påpekt at det foreligger et budsjett 2020 som avviker fra krav i kommunens §14-4 og 14-5 om budsjettbalanse og realisme. Det er totalt vedtatt et budsjett med et merforbruk på ca 12 millioner kroner og merforbruket er hovedsakelig på ramme 1 Administrasjon og fellesutgifter, og ramme 3 Sosial og barnevern.

Det er ikke lagt fram en budsjettregulering for kommunestyret som dekker merforbruket på 12 millioner kroner, og driftsregnskapet mangler da finansiering. Dette ser kontrollutvalget på som alvorlig brudd på kommunelovens § 14-4 og 14-5.

Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsmerknader i vedtak i sak 9/21 som ble oversendt rådmannen 10. mars 2021, der rådmann fikk en svarfrist til 1. april. Rådmannen ble i epost 9. april purret i saken.

Kontrollutvalget kan ikke se å ha mottatt noen redegjørelse fra rådmannen for hvordan det påpekte forholdet blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets vedtak i sak 9/21 oversendt rådmannen og vedlagte nummererte brev oversendes kommunestyret til orientering.

I tillegg er kontrollutvalget bekymret for bemanningssituasjonen i kommunen vedrørende regnskap- og budsjettarbeidet, og viser til at nåværende økonomisjef har sagt opp. Det er manglede regnskap for Gamvik Nordkyn Havn KF for 2020, og kontrollutvalget ser det som problematisk om det ikke avsluttes under nåværende økonomisjef. Kontrollutvalget uttrykker også bekymring for det konsoliderte regnskap for 2020.

Den 6. mai svarte rådmannen ut revisjonsbrev nr 6, og dette oversendte sekretariatet revisjonen for vurdering. Denne vurderingen gav revisjonen en tilbakemelding direkte til rådmann pr epost der de ba om mer informasjon angående sine bemerkninger. Det kom en tilbakemelding samme at rådmannen vil komme med et tilleggsvar. Dette har ikke kommet til revisjon eller sekretariatet pr 9. juni 2021.

Det er kommunestyret og kontrollutvalget som er revisors oppdragsgiver. Kontrollutvalget er etter kommuneloven tillagt et særskilt tilsyns- og kontrollansvar, og etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner skal kontrollutvalget påse at de forhold revisor har tatt opp i nummerert brev blir fulgt opp. Dette gjøres ved at kontrollutvalget via sekretariatet, etterspør rådmannens svar/kommentarer til det revisjonsbrevet. Sekretariatet vurderer det dit at kontrollutvalget igjen be rådmannen svare på revisjonsbrev nr 6, og samtidig sende denne sak til kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 6 av 7. januar 2021, der revisor viser til at det foreligger budsjett 2020 som avviker fra krav i kommunelovens §14-4 og 14-5 om budsjettbalanse og realisme.

Det er totalt vedtatt et budsjett med et merforbruk på ca 12 millioner kroner og merforbruket er hovedsakelig på rammene Administrasjon og fellesutgifter, og Helse, sosial og barnevern.

Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsmerknader i vedtak i sak 9/21 som ble oversendt rådmannen 10. mars 2021, der rådmann fikk en svarfrist til 1. april. Rådmannen ble i epost 9. april purret i saken. Rådmannen ble igjen purret i vedtak fra kontrollutvalget i sak 16/21, og svarte da på revisjonsbrev nr 6. I sin vurdering av dette svaret kunne ikke revisjonen se besvarte spørsmålene i revisjonsbrev nr 6.

Kontrollutvalget ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 1. august 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

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

Kontrollutvalgets vedtak, nummererte brev, og rådmannens svarbrev og revisjonens svarbrev oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg:

Nummerert brev nr 6 fra KomRev NORD IKS

Rådmannens svarbrev, datert 6. mai 2021

Tilsvar fra KomRev NORD IKS, datert 8. juni 2021



Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	113	Jan-Egil Dørum jed@komrevnord.no	76 97 76 25	07.01.2021

REVISJONSBREV NR 6 - REGULERT BUDSJETT 2020

Gamvik kommunes budsjett for 2020 ble vedtatt i kommunestyremøte 16.12.19 i sak 54/19. Budsjettet var da vedtatt i balanse.

I løpet av 2020 er driftsbudsjett blitt regulert flere ganger. I kommunestyre sak 42/20 er budsjettreguleringen vedtatt med et merforbruk på 9 486 535. Videre er det i sak 63/20 gjort en ny regulering der merforbruket er økt med kr 2 450 820 slik at det totalt er vedtatt et budsjett med et merforbruk på kr 11 937 355,-. Ifølge reguleringene består merforbruket hovedsakelig av ramme 1 Administrasjon og fellesutgifter på kr 2.2 millioner, og ramme 3 Helse, Sosial og barnevern på kr 9.4 millioner.

Det følger av kommuneloven § 14-4 at økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendig og oversiktlige. Ifølge kommuneloven § 14-5 skal kommunestyret endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse.

I møte den 04.11.2020 ble dette kommunisert til rådmannen. Rådmannen bekreftet i telefonmøte den 17.12.2020 at det er jobbet med å innfri kravet til å gå i balanse i 2020, men det er ikke lagt frem en budsjettregulering for kommunestyret som dekker merforbruket på 12 millioner kroner.

Vi ser på det som alvorlig at kommunens regulerte budsjett for 2020 bryter med kommuneloven §§ 14-4 og 14-5 om budsjettbalanse og realisme. Det er vedtatt utgifter i driftsregnskapet på ca kr 12 millioner som mangler finansiering.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Gamvik kommune

Fra: Tor Arne Solvoll <Tor.Arne.Solvoll@gamvik.kommune.no>
Sendt: torsdag 6. mai 2021 07:39
Til: Lene Harila
Kopi: Tor Arne Solvoll; Jan-Egil Dørum
Emne: Svar til Revisjonsbrev nr. 6, 2021
Vedlegg: 113 - Revisjonsbrev nr 6 - Budsjett 2020.pdf; Innkalling til KST møte den 22.10.20.pdf; Møteinnkalling KST møte den 11.06.20.pdf; VEDLEGG - BUDSJETTREGULERING 2. TERTIAL 2020, RAMMENIVÅ.pdf; Svar på revisjonsbrev nr. 6 - regulert budsjett 2020.pdf

Hei

Vedlagt svar fra Gamvik kommune ift. Revisjonsbrev nr.6, 2021.

Gamvik kommune v/ rådmannen beklager på det sterkeste at denne saken har trukket ut i tid og fristen for avlevering av svar har passert.

Saken (svar til revisjonsbrevet) har vært muntlig besvart og drøftet med revisor etter mottak av revisjonsbrevet. Gamvik kommune vil for ettertiden tilstrebe bedre dialog ift. utfordringer med å kunne svare ut om uforutsette hendelser oppstår på nytt, med da påfølgende utfordringer for å overholde de frister for svar til Kontrollutvalg og revisor.

Gamvik kommune legger om sine rutiner for oppfølging og svar, og vil da tilse at dette ikke gjentar seg.

Med vennlig hilsen



Gamvik kommune

På toppen av Norge

Tor Arne Solvoll
Rådmann

Postadresse: Postboks 174 - 9770 Mehamn

Epost:

radmann@gamvik.kommune.no

tor.arne.solvoll@gamvik.kommune.no

Telefon: 78 49 63 19



Til Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Fra Gamvik kommune

Dato: 06.05.2021

Svar på Revisjonsbrev nr. 6 – regulert budsjett 2020

Jfr. brev fra KomRev NORD v/ Jan-Egil Dørum, svares det herved ut de spørsmål og bemerkninger som ankommer av brevets innhold.

Det anmerkes fra rådmannen at det har vært svært krevende å kunne kvalitetssikre de svar som er avkrevd i revisjonsbrevet, grunnet stor utskifting/mangel av kommunale ledere i store deler av 2020.

Nedenfor følger kommentert for de mest vesentlige budsjettavvikene i 2020.

- Avvik barnevern ble kjent allerede like etter årsbudsjett 2020 ble vedtatt 15.12.19. Dette ble formannskap og kommunestyre orientert om på nyåret.
- Videre ble det også økning i kostander i forbindelse med ressurskrevende brukere samt redusert forventet inntekt
 - Økningen kom som følge av uforutsette endringer (Ikke kjent med hvem det gjelder, antall brukere etc. (dette spørsmålet har det ikke lyktes å få svar av forrige helseleder på).
 - Budsjetterte tilskudd for ressurskrevende for 2020 var for høyt og ble redusert med kr 1.500.000 (fra kr 7.100.000 til kr 4.600.000).
 - Summerer vi endringen i både inntekter og utgifter for helsesektoren, førte dette til en økning på kr 8.228.500.
 - Mer info om dette finnes i e-post fra tidligere helseleder, Anne Marie Magnussen, sendt til tidligere rådmann Øyvind Korsberg, datert 29.04.21.

Utover det ble man også nødt til å redusere budsjettert rammetilskudd etter pålegg fra fylkesmannen, etter de gikk gjennom budsjettet for 2020. Dette kom av at vi hadde gjort et urealistisk anslag, og økt skatteinntekter med kr 500.000 etter vedtak i kommunestyret uten begrunnelse.

Vedlagt ligger møteinnkallingen fra kommunestyre 11.06.20, hvor budsjettregulering 1. tertial ble vedtatt i sak 42/20 (s.37). Her er det mer utdypende forklaring fra hver sektor for reguleringene som ble gjort.

Vedlagt ligger også møteinnkalling fra kommunestyret 22.10.20, hvor budsjettregulering 2. tertial ble vedtatt i sak 63/20 (s.6). Her er det ikke utdypende forklaring annet enn vedlegget som ble fremlagt under møtet.



GAMVIK KOMMUNE
 RÅDMANNEN
 9770 MEHAMN

Tor Arne Solvoll

Rådmann

E-post: tor.arne.solvoll@gamvik.kommune.no

Mobil: 47 92 80 81



Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	121	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	08.06.2021

VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 6 - REGULERT BUDSJETT 2020

Vi viser til revisjonsbrev nr 6 til Gamvik kommune, samt rådmannens svar på dette i mail av 06. mai 2021.

Vi gir med dette vårt syn på svar som er gitt av rådmannen.

Det er i svaret forklart at saken har vært muntlig besvart og drøftet med revisor etter mottaket av revisjonsbrevet, og at de beklager at de ikke har svart innenfor de frister som er satt, og at de vil legge om sine rutiner på dette slik at det ikke gjentar seg.

Revisjonen svarte rådmannen samme dag som svaret kom følgende:

Vi kan ikke se at det som er hovedpoenget i vårt revisjonsbrev er besvart. Det som er hovedpoenget er at dere har budsjettert økning i rammer med midler som dere ikke har. Når man ikke har nok midler så må det jo settes inn andre tiltak for å komme i mål i budsjettet.

Rådmannen svarte samme dag at han skulle sende et tilleggsvar angående dette.

Revisjonen har pr. 08.06.2021 ikke fått noe tilleggsvar fra rådmannen.

Vi vil vite hvilke tiltak kommunen har gjort for å komme i mål med budsjettet fremover for rammene administrasjon og fellesutgifter, og helse, sosial og barnevern.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Gamvik kommune

**SAK 22/21 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK NORDKYN HAVN KF
SITT SÆRREGNSKAP, ÅRSBERETNING OG REVISJONSBERETNING 2019**

Saksopplysninger

Dette er regnskap fra 2019, og behandles dermed etter kommuneloven fra 1992 med tilhørende forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, og i § 7 i forskrift 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 ifølge 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 hht. revisjonsforskriften avgis av revisor uten ugrunnet opphold og senest 15. april.

Styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF har behandlet særregnskapet i 28. mai 2021. Særregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på 870 533 kr, og et regnskapsmessig merforbruk på 811 411 kr.

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i 2019 i samsvar med kommunelov fra 1992, tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk og vedtatte revisjons – standarder.

Revisjonsberetningen er avlagt 4. juni 2021 og er en beretning med forbehold.

Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder etter bokføringsloven, og bokføringsforskriften.

Foretaket er ikke ajour med føring av salgsinntekter, slik bokføringsloven og –forskriften krever.

Revisjonens beretning av 4. juni erstatter tidligere gitt beretning datert 15. juni 2020. Særregnskap og årsberetning var på det tidspunkt ikke avlagt av styret for foretaket. Dette ble vedtatt i styret 28. mai 2021, og det er nesten 1 år etter frist for avleggelse.

Utover dette har revisor konkludert med at særregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrift.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Kontrollutvalgssekretariatets 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 2019 og foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å avgi en uttalelse til årsregnskapet for Gamvik – Nordkyn havn KF for 2019 som det fremgår av vedlegget «Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2019»

Revisjonsbrev nr. 6 av 4. juni 2021, vil bli behandlet i en senere sak hvor forholdene som omtales vil bli fulgt opp.

Vedlegg: Årsberetning 2019 for Gamvik Nordkyn Havn KF
 Årsregnskap 2019 for Gamvik Nordkyn Havn KF
 Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 4. juni 2021

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL GAMVIK - NORDKYN HAVN KF'S SÆRREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte den 15. juni 2021 behandlet Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen, revisors beretning av 4. juni som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold og revisorbrev nr. 6 av 4. juni 2021.

Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2019 viser et negativt netto driftsresultat på 870 533 kr, og et regnskapsmessig merforbruk på 811 411 kr. Kontrollutvalget har videre merket seg at særregnskap og årsberetning ble vedtatt nesten 1 år etter fristen er gått 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.
- Foretaket er ikke ajour med føring av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven §5 og bokføringsforskrift § 3-1 krever.
- Foretaket er ikke ajour med føringer av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven §7 og forskrift § 4-1 krever. Dette medfører blant annet at foretaket ikke er ajour med fristen for hver periode når skattemelding for ordinær merverdiavgift skal sendes inn.
- Styret i foretaket har vedtatt særregnskap og årsberetning nærmere et år etter frist for avleggelse.

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 31.12.19, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Mehamn 15. juni 2021

Nina Eilertsen
Leder
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



Til kommunestyret i Gamvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Styret
Daglig leder
Rådmann

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Gamvik Nordkyn Havn KF som viser et netto negativt driftsresultat på kr 870 533,- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 811 411,-. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Gamvik Nordkyn Havn KF per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så

henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisionsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

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

Foretaket er heller ikke ajour med føringer av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven § 7 og bokføringsforskriften § 4-1 krever. Dette medfører blant annet at foretaket ikke er ajour med fristen for hver periode når skattemelding for ordinær merverdiavgift (RF-0002) skal sendes inn.

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet ovenfor har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.06.2020 som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Særregnskap og årsberetning var på dette tidspunkt ikke avlagt av styret. Særregnskap og årsberetning ble vedtatt av styret den 28. mai 2021, noe som er nesten et år etter fristen.

Harstad den 4. juni 2021


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

SAK 23/21 GAMVIK-NORDKYN HAVN KF SÆRREGNSKAP 2019 REVISJONSBREV NR 6

Bakgrunn

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

Revisor har avlagt en beretning for årsregnskap og årsberetning 2021 med forbehold. I den forbindelse er det avlagt et revisjonsbrev.

Konklusjon med forbehold vedrørende særregnskapet 2019 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 to forbehold vedrørende andre lovmessige krav, og en presisering under andre forhold. Revisor redegjøre for sin vurdering av forholdene i revisjonsbrevet.

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

For 2019 regnskapet har det vært en rekke feilføringer rundt salgsinntekter. Dette har gjort krevende for revisor å få oversikt over inntekter til foretaket. Det må her legges ned betydelig arbeid for å få alt korrekt ført i regnskap 2020.

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 28. mai 2021 og dette er nesten 1 år etter frist for regnskapsåret 2019 som var 15. juni 2020.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 6 av 4. juni 2021. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om salgsinntekter, registrering salgsinntekter og dokumentasjon og revisor har i dette brevet redegjøre for sin vurdering av forholdene.

Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder etter bokføringsloven, og bokføringsforskriften.

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

Det er i 2019 gjort en rekke feil i føringer rundt salgsinntekter. Foretaket må etablere rutiner for fakturering blant alle parter som er involvert.

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 årsberetningen var avlagt for sent. Særregnskap og årsberetningen ble vedtatt av styret den 28. mai 2021, noe som er nesten 1 år etter frist som var 15. juni 2020.

Kontrollutvalget ber daglig svare kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. september 2021, med gjenpart til revisjonen.

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

Vedlegg: Revisjonsbrev nr. 6 – Særregnskap Gamvik-Nordkyn Havn KF 2019, av 5. juni 2021



Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	40	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	4.6.2021

SÆRREGNSKAP GAMVIK-NORDKYN HAVN KF 2019 - REVISJONSBREV NR 6.

Vi viser til vår revisjonsberetning datert den 4. juni 2021. Vår revisjonsberetning er avlagt med to forbehold under avsnittet «uttalelse om andre lovmessige krav» samt en presiseringer under andre forhold. Vi vil i dette revisjonsbrevet redegjøre for disse forbehold og presisering som er tatt inn.

Forbehold om registrering og dokumentasjon

Manglende bruk av kunderskontro

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 kunderskontro, og innbetalinger etter kontantprinsippet gjennom året. For kommuner og foretak er det anordningsprinsippet som gjelder, ikke kontantprinsippet.

For 2019 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 2020 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 2020 må avstemmes med det som er inntektsført i foretaket.

Manglende ajourhold

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 28. mai 2020. Dette er nesten et år etter fristen som for regnskapsåret 2019 var den 15.6.2020.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

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