

Møteprotokoll for Kontrollutvalget

Dato: 16. september 2021
Tid: 0900 - 1115
Sted: Rådhuset, «messa» økonomi

Disse møtte:

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

Fra sekretariatet:

Lene Harila som referent

Fra revisjonen:

Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på skjerm
Jan-Egil Dørum, KomRev NORD IKS på skjerm

Andre

Havnesjef Torfinn Vassvik til sak 29/21

Følgende saker var til behandling:

Sak nr.	Sak
25/21	Godkjenning av innkalling og sakliste
26/21	Godkjenning av protokoll fra møte 15. juni 2021
27/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak fra KU sak 23/21 – Gamvik Nordkyn Hamn særregnskap 2019. Revisjonsbrev nr 62. Vedtak fra KU sak 22/21– KU uttalelse til særregnskap 2019 for Gamvik Nordkyn Havn KF3. Vedtak fra KU sak 21/21 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 for kommunen.4. Vedtak fra KU sak 20/21 Gamvik kommunes årsregnskap 2020 – revisjonsbrev nr 75. Vedtak fra KU sak 19/21 KU uttalelse til kommunens årsregnskap etc.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

	6. Kopi av brev sendt Skatteetaten fra revisor: Utleie av båtplasser på flytebrygger Gamvik Nordkyn Havn KF 7. Protokoll fra styremøte 7. juni i Kontrollutvalgan IS 8. Protokoll fra styremøte 8. september i Kontrollutvalgan IS
28/21	Revisjonsbrev nr 7 for Gamvik Nordkyn Havn KF – manglende fakturering 2021
29/21	Forenklet etterlevelseskontroll
30/21	Revisjonsbrev nr 8 Brudd på regelverk for offentlige anskaffelser Gamvik kommune
31/21	Budsjett 2022 for revisjon og Kontrollutvalgan KO
32/21	Uavhengighetserklæring 2021 fra forvaltningsrevisor for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
33/21	Uavhengighetserklæring 2021 fra regnskapsrevisor for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
34/21	Eventuelt

Det ble i tillegg lagt fram tre orienteringssaker sendt på epost 14. september.

9. Svar fra Gamvik-Nordkyn Havn KF på revisjonsbrev nr 6, med vurdering av svar fra revisjonen.
10. Svar fra Gamvik kommune vedrørende revisjonsbrev nr 6, regulert budsjett 2020, samt revisjonsbrev nr 7 årsregnskap 2020. Samt revisjonens vurdering av svaret.
11. Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2020 for kommunen, med tilsvar fra kommunedirektøren.

Sekretariatet sendte ut pr e-post ett saksframlegg i **sak 31/21 Budsjett 2022 for revisjon og kontroll**, da det var feil i det opprinnelige saksframlegget.

SAK 25/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor . juni. Saker og endelig saksliste ble sendt ut 9. september

Leder Nina Eilertsen stilte spørsmål til kontrollutvalget til sin habilitet til sak 28/21. Nina er daglig leder for et firma som har daglig og tett kontakt med Gamvik Nordkyn Havn KF. Hun utfører også oppdrag på vegne av havna. Kontrollutvalget uten leder stemte over leders habilitet etter forvaltningslovens § 8, 2. ledd og erklærte leder inhabil i sak 28/21 etter forvaltningslovens § 6, 2. ledd.

Det ble i tillegg lagt fram 3 orienteringssaker pr epost 14. sept.



Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

9. Svar fra Gamvik-Nordkyn Havn KF på revisjonsbrev nr 6, med vurdering av svar fra revisjonen.
10. Svar fra Gamvik kommune vedrørende revisjonsbrev nr 6, regulert budsjett 2020, samt revisjonsbrev nr 7 årsregnskap 2020. Samt revisjonens vurdering av svaret.
11. Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2020 for kommunen, med tilsvar fra kommunedirektøren

Sekretariatet la fram ett nytt saksframlegg i sak 31/21 Budsjett 2022 for revisjon og kontroll, da det var feil i det opprinnelige saksframlegget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 16. september godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 16. juni godkjennes som følger.

Sak nr.	Sak
25/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
26/21	Godkjenning av protokoll fra møte 15. juni 2021
27/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak fra KU sak 23/21 – Gamvik Nordkyn Havn særregnskap 2019. Revisjonsbrev nr 62. Vedtak fra KU sak 22/21– KU uttalelse til særregnskap 2019 for Gamvik Nordkyn Havn KF3. Vedtak fra KU sak 21/21 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 for kommunen.4. Vedtak fra KU sak 20/21 Gamvik kommunes årsregnskap 2020 – revisjonsbrev nr 75. Vedtak fra KU sak 19/21 KU uttalelse til kommunens årsregnskap etc.6. Kopi av brev sendt Skatteetaten fra revisor: Utleie av båtplasser på flytebrygger Gamvik Nordkyn Havn KF7. Protokoll fra styremøte 7. juni i Kontrollutvalgan IS8. Protokoll fra styremøte 8. september i Kontrollutvalgan IS
28/21	Revisjonsbrev nr 7 for Gamvik Nordkyn Havn KF – manglende fakturering 2021
29/21	Forenklet etterlevelseskontroll
30/21	Revisjonsbrev nr 8 Brudd på regelverk for offentlige anskaffelser Gamvik kommune
31/21	Budsjett 2022 for revisjon og Kontrollutvalgan KO



Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

32/21	Uavhengighetserklæring 2021 fra forvaltningsrevisor for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
33/21	Uavhengighetserklæring 2021 fra regnskapsrevisor for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
34/21	Eventuelt

I tillegg orienteringssaker

9. Svar fra Gamvik-Nordkyn Havn KF på revisjonsbrev nr 6, med vurdering av svar fra revisjonen.
10. Svar fra Gamvik kommune vedrørende revisjonsbrev nr 6, regulert budsjett 2020, samt revisjonsbrev nr 7 årsregnskap 2020. Samt revisjonens vurdering av svaret.
11. Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2020 for kommunen, med tilsvar fra kommunedirektøren

SAK 26/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra møtet 15. juni 2021 godkjennes.

Vedtak, enstemmig:

Protokollen fra møtet 15. juni 2021 godkjennes.

SAK 27/21 ORIENTERINGER

1. Vedtak fra KU sak 23/21 – Gamvik Nordkyn Havn særregnskap 2019. Revisjonsbrev nr 6
2. Vedtak fra KU sak 22/21– KU uttalelse til særregnskap 2019 for Gamvik Nordkyn Havn KF
3. Vedtak fra KU sak 21/21 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 for kommunen.
4. Vedtak fra KU sak 20/21 Gamvik kommunes årsregnskap 2020 – revisjonsbrev nr 7
5. Vedtak fra KU sak 19/21 KU uttalelse til kommunens årsregnskap etc.
6. Kopi av brev sendt Skatteetaten fra revisor: Utleie av båtplasser på flytebrygger Gamvik Nordkyn Havn KF
7. Protokoll fra styremøte 7. juni i Kontrollutvalgan IS
8. Protokoll fra styremøte 8. september i Kontrollutvalgan IS
9. Svar fra Gamvik-Nordkyn Havn KF på revisjonsbrev nr 6, med vurdering av svar fra revisjonen.
10. Svar fra Gamvik kommune vedrørende revisjonsbrev nr 6, regulert budsjett 2020, samt revisjonsbrev nr 7 årsregnskap 2020. Samt revisjonens vurdering av svaret.
11. Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2020 for kommunen, med tilsvar fra kommunedirektøren

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringene taes til informasjon.

Vedtak, enstemmig:

Orienteringene taes til informasjon.

**SAK 28/21 REVISJONSBREV NR 7 FOR GAMVIK-NORDKYN HAVN KF
MANGLENDE FAKTURERING 2021**

Kontrollutvalgets leder fratradte møtet under behandling av denne sak.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets viser til revisjonsbrev nr 7 av 31. august 2021, og også til revisjonsbrev nr 5 fra 2020 som omhandler de samme forhold.

Foretaket planla å innføre nytt faktureringssystem fra 1. januar 2020. Dette faktureringssystemet er fortsatt ikke fullt ut implementert, og det mye gjenstående utfakturering for 2021. Blant annet er det ikke ført inntekter fra Hurtigruten for hele 2021.

I budsjett 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF er det budsjettert med inntekter på 5 000 000 kr, og det er pr 31. august inntektsført 390 000 kr i regnskapet.

Hovedregel i bokføringsforskriften er at det skal faktureres fortløpende, og senest 1 måned etter levering. Når det ikke faktureres er dette brudd på bokføringsforskriften §§ 5-2-2, jf. 5-1-3. Videre sier bokføringsforskriftens § 5-1-3 at det skal være tilstede rutiner som sikrer fullstendighet av foretakets inntekter. Dette synes ikke å være tilstede i foretaket i dag.

Det er alvorlige forhold når det ikke skjer utfakturering og det ikke er rutiner tilstede som sørger for dette. Kontrollutvalget ber daglig leder av foretaket om å svare kontrollutvalget på når disse alvorlige forhold rettes opp i, og at det kommer plass systemer og rutiner som sørger for å overholde lov og forskrift. Kontrollutvalget ber om svar innen 15. oktober 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

Saken oversendes til kommunestyret for orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalgets viser til revisjonsbrev nr 7 av 31. august 2021, og også til revisjonsbrev nr 5 fra 2020 som omhandler de samme forhold.

Kontrollutvalget forutsetter nå at Gamvik Nordkyn Havn KF er ajour med fakturering og registrering.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

I budsjett 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF er det budsjettert med inntekter på 5 000 000 kr, og det er det regnskapsført 2,2 mill kr i midten av september.

Kontrollutvalget ber Gamvik Nordkyn Havn KF være spesielt oppmerksom på at de må ha kontroll på budsjettet sitt, og da spesielt inntekter.

Kontrollutvalget ber videre Gamvik Nordkyn Havn KF svare på hvem som kontrollerer og avstemmer regnskap.

oktober

Kontrollutvalget ber om svar innen 15. 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

Saken oversendes til kommunestyret med revisjonsbrev nr . 7 og tilhørende tilsvar fra Gamvik Nordkyn Havn KF og KomRev NORD IKS.

SAK 29/21 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber revisor ha fortsatt oppmerksomhet på innkjøpsområdet.
2. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

Vedtak, enstemmig:

1. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber revisor ha fortsatt oppmerksomhet på innkjøpsområdet.
2. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.
3. Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på lov om offentlig anskaffelser i 2022.

SAK 30/21 REVISJONSBREV NR 8 FOR GAMVIK KOMMUNE – BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Sekretariatets forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 8 – Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at alle forhold i anskaffelsesprosessen dokumenteres, og protokolleres i hht lov og forskrift. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelseskontroll 2020 blir fulgt opp i neste møte i kontrollutvalget.»

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 8 – Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at alle forhold i anskaffelsesprosessen dokumenteres, og protokolleres i hht lov og forskrift. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelseskontroll 2020 blir fulgt opp videre innen 15. oktober 2021, og herunder spesielt at kommunen ikke kan framskaffe anskaffelsesprotokoller.»

SAK 31/21 BUDSJETT KONTROLL OG REVISJON 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2022.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2022.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS.

Budsjett 2022 kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2021	Budsjett 2022
	Fast godtgjørelse leder	11 000	12 000
	Møtegodtgjørelse	5 000	6 000
	Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	32 000	35 000
	Abonnementer, medl.avg. (NKRF, FKT)	2 500	4 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	32 000	35 000
Sum	Kontrollutvalgets drift	90 500	98 500
Risiko- og ves.vurd		0	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	240 036	247 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	577 000	590 000
Totalt		907 536	935 500

Vedtak, enstemmig:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2022.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2022.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede



Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS.

- Budsjett 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF er 100 000 kr og oversendes styret for Gamvik Nordkyn Havn KF

Budsjett 2022 kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2021	Budsjett 2022
	Fast godtgjørelse leder	11 000	12 000
	Møtegodtgjørelse	5 000	6 000
	Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	32 000	35 000
	Abonnementer, medl.avg. (NKRF, FKT)	2 500	4 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	32 000	35 000
Sum	Kontrollutvalgets drift	90 500	98 500
Risiko- og ves.vurd		0	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	240 036	247 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	577 000	590 000
Totalt		907 536	935 500

SAK 32/21 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHET I FORHOLD TIL GAMVIK KOMMUNE OG GAMVIK NORDKYN HAVN KF

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedtak, enstemmig:

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

SAK 33/21 UAVHENGIGHETSERKLÆRING 2021 FOR REGNSKAPSREVISOR GAMVIK KOMMUNE OG GAMVIK NORDKYN HAVN KF

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedtak, enstemmig:

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

SAK 34/21 EVENTUELT

Neste møte vil være 18. november.

Rådmannen vil delta på neste møte for å orientere om nye rutiner for oppfølging av politiske vedtak. Han vil også inviteres inn for å orientere om etterlevelseskontroll 2020 og oppfølging av denne.

Leder vil delta på kontrollutvalgslederskolen 18. og 19. oktober gjennom Forum for kontroll og Tilsyn.