



## KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalgets medlemmer	Nina Eilertsen –leder Anna Nilsen – nestleder Stig Olsen – medlem Karl Arne Fredheim – medlem Geir Langås - medlem
-----------------------------	--

Ordfører	Ordfører Trond Einar Olaussen
Revisor	KomRev Nord IKS

Innkalling sendes også	Rådmann Ellen Beccer Brandvold
------------------------	--------------------------------

innkallingens sendes også:	Varamedlemmene Kari Ann Magnessen, Roald Pettersen, Dan Hugo Andreassen, Marianne Prytz Lund og Einar Fredriksen
----------------------------	--

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	
Dato:	<b>Tirsdag 30. januar 2017 - kl. 11.00</b>
Sekretær:	Saksbehandler Mette Rushfeldt (forfall må meldes så snart som mulig på tlf. 907 27 026, evt. mette.rushfeldt@ffk.no)

### SAKSLISTE:

Sak nr.	Sak
01/18	Godkjenning av innkalling og saksliste
02/18	Godkjenning av protokoll 23. mai 2017
03/18	Orientering
04/18	Rapport forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF
05/18	Kontrollutvalgets årsrapport 2017
06/18	Årsplan 2017 for kontrollutvalget
07/18	Prosjektplan forvaltningsrevisjon Vann og avløp
08/18	Revisors egenvurdering av uavhengighet
09/18	Eventuelt

Vadsø den 18. januar 2018

Mette Rushfeldt  
Konstituert leder

## **SAK 01/18 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE**

### **Bakgrunn**

Innkalling og saksliste ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 18. januar 2017.

<b>Sak nr.</b>	<b>Sak</b>
01/18	Godkjenning av innkalling og saksliste
02/18	Godkjenning av protokoll 23. mai 2017
03/18	Orientering
04/18	Rapport forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF
05/18	Kontrollutvalgets årsrapport 2017
06/18	Årsplan 2017 for kontrollutvalget
07/18	Prosjektplan forvaltningsrevisjon Vann og avløp
08/18	Revisors egenvurdering av uavhengighet
09/18	Eventuelt

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Innkalling og saksliste til møte 30. januar 2018 godkjennes.

## **SAK 02/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL**

### **Bakgrunn**

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollene fra møtet 13. november 2017 legges frem til godkjenning.

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokollene fra møtet 13. november 2017 godkjennes.

## Møteprotokoll – kontrollutvalget i Gamvik kommune

**Dato:** 13. november 2017  
**Sted:** Rådhuset

**Tid:** Klokken 09.00-11.40.  
**Referent:** Mette Rushfeldt

### **Disse møtte**

Nina Eilertsen, Anna Nilsen, Geir Langås og Dan Hugo Andreassen som vara for Stig Olsen.

### **Ellers møtte**

Mette Rushfeldt fra Sekretariatet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannessen fra KomRevNord IKS, via lyd/bilde.  
Rådmann Ellen Beccer Brandvold.

### *Innkalling*

Innkallingen og saksliste ble sendt ut 28. oktober 2017.

### **Sakslisten/sakspapirene**

Sakene ble sendt ut 9. november, unntatt sak 22/17 som ble sendt ut 10. november.

Revisorbrev 2 angående særregnskapet 2016 for Gamvik-Nordkyn Havn KF ble satt opp som sak under Eventuelt.

Informasjon fra rådmann, var satt opp som punkt i sak 16/17 Orientering. Det ble gitt informasjon fra ordfører. Se under sak 16/17 i protokollen. Det var satt opp feil i saken som er korrigeret i protokollen.

### **Følgende saker var til behandling:**

<b>Sak nr.</b>	<b>Sak</b>
14/17	Godkjenning av innkalling og saksliste
15/17	Godkjenning av protokoll 23. mai 2017
16/17	Orientering
17/17	Bestilling av forvaltningsrevisjon fra kommunestyret, Vann og avløp
18/17	Overordnet revisjonsstrategi
19/17	Budsjett 2018 Kontroll og tilsyn
20/17	Plan for selskapskontroll 2017-2020
21/17	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet
22/17	Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik-Nordkyn Havn KFs særregnskap 2016
23/17	Eventuelt <ul style="list-style-type: none"><li>Revisorbrev 2 (2016) av 10.11.2017, Særregnskapet 2016 for Gamvik-Nordkyn Havn KF</li></ul>

### **SAK 14/17 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE**

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

Innkalling og saksliste til møte 13. november 2017 godkjennes.

#### **Vedtak enstemmig:**

Innkalling og saksliste til møte 13. november 2017 godkjennes.

## **SAK 15/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL**

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokollen fra møtet 23. mai 2017 godkjennes.

### **Vedtak enstemmig:**

Protokollen fra møtet 23. mai 2017 godkjennes.

## **SAK 16/17 REFERAT OG ORIENTERING**

Kontrollutvalget fikk informasjon fra ordfører i møte fra kl. 09.00-10.00. Møte var stengt mens informasjonen pågikk og informasjonen er unntatt offentlighet i henhold til Off. l. § 13.1, jf. FL §13.1.

### **Referat**

Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS, 31. august 2017.

### **Orientering**

Muntlig orientering fra ordfører, U. off., Off. l. § 13.1, jf. FL §13.1.

### **KomRev NORD IKS**

Oppsummeringsbrev etter årsoppgjørrevisjonen 2016.

### **Annet**

Bekymringsmelding fra SV Gamvik

Kopi av brev til Gamvik kommune – lukket arbeidsmøte i formannskapet

Gamvik-Nordkyn Havn KF – svar på revisorbrev

### **Vedtak enstemmig:**

Til oppsummeringsbrev etter årsoppgjørrevisjonen 2016 er det kommet svar fra administrasjonen som revisor sier seg fornøyd med.

Bekymringsmelding fra SV Gamvik videresendes KomRev NORD IKS for uttalelse. Dokumentasjonen det henvises til legges ved.

Angående kopi av brev til Gamvik kommune om lukket arbeidsmøte i formannskapet, kontrollutvalget etterspør kommunens svar på brevet.

Øvrig informasjon tas til orientering.

## **SAK 17/17 KOMMUNESTYRETS BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON PÅ VANN OG AVLØP**

Revisor informerte kontrollutvalget om at prosjektet ikke lar seg ferdigstille i 2017. Det er urealistisk tidsmessig. Pågående forvaltningsrevisjon i Gamvik-Nordkyn Havn KF er stort sett ferdig og sendes ut på høring snart.

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Kontrollutvalget viser til vedtak i kommunestyret den 14.06.2017, og bestiller forvaltningsrevisjon på regnskap av vann og avløp.

Kontrollutvalget ber om at prosjektet prioriteres av revisjonen framfor pågående forvaltningsrevisjon i Gamvik-Nordkyn Havn KF, i henhold til kommunestyrevedtak 49/17.

### **Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget viser til vedtak i kommunestyret den 14.06.2017, og bestiller forvaltningsrevisjon på regnskap av vann og avløp.

KomRev NORD IKS utarbeider overordnet prosjektskisse som sendes kontrollutvalget for godkjenning. Arbeidet med forvaltningsrevisjon settes i gang så snart kontrollutvalget har vedtatt problemstilling i prosjektskissen.

## **SAK 18/17 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI**

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Revisjonsstrategien og revisjonens orientering om den løpende revisjon for Gamvik kommune for revisjonsåret 2017 tas til orientering.

### **Vedtak enstemmig:**

Revisjonsstrategien og revisjonens orientering om den løpende revisjon for Gamvik kommune for revisjonsåret 2017 tas til orientering.

## **Sak 19/17 BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2018**

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Det samlede forslaget er som følger:

<b>Kontrollutvalget</b>	<b>Konto</b>	<b>Budsjett 2018</b>	<b>Budsjett 2017</b>
	Fast godtgjørelse leder	10 000	10 000
	Møtegodtgjørelse	4 000	4 000
	tapt arb.fortj.	4 000	4 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	30 000	30 000
	Abonnementer, medl.avg.	2 500	2 500
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	25 000	25 000
<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>78 500</b>	<b>78 500</b>
<b>Selskapskontroll</b>		200 000	
<b>Sekretariat</b>	Kontrollutvalgan IS	175 804	172 526
<b>Revisjonen</b>	KomRev NORD IKS	535 000	523 000
<b>Totalt</b>		<b>989 304</b>	<b>774 026</b>

### **Forslag til vedtak:**

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsynsordningen for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2018.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2018.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS

### **Vedtak enstemmig:**

Som sekretariatets forslag til vedtak.

## **Sak 20/17 OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2017 - 2020**

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar opplysningene i dokumentet «Overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 – 2020» til etterretning og slutter seg til anbefalingene i dokumentets del 3 hva angår Gamvik kommune.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets dokument «overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 – 2020»

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i dokumentets del 3 hva angår Gamvik kommune og godkjenner denne som Plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020.

Følgende kontroller prioriteres i planperioden:

1. Generell eierskapskontroll av kommunens forvaltning av sine eierinteresser i selskap kommunen har eierskap i, jf. bestemmelsene i KL<sup>1</sup> §77 nr. 5 og KU<sup>2</sup>– forskriften Kap. 6 §§ 13 – 15.
2. Ikke lovpålagt selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon av selskapet Finnmark miljøtjeneste AS.

Det forutsettes at denne selskapskontrollen samordnes og kostnadsdeles med Lebesby kommune.

Det forutsettes videre at kommunestyret har godkjent finansiering av kontrollprosjektet før dette iverksettes.

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

### **Vedtak enstemmig:**

Som sekretariatets forslag til vedtak.

---

<sup>1</sup> KL = Kommuneloven

<sup>2</sup> KU = Kontrollutvalg

## **Sak 21/17 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR**

### **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:**

Som sekretariatets forslag til vedtak.

## **SAK 22/17 ÅRSREGNSKAP 2016 GAMVIK-NORDKYN HAVN KF**

Kontrollutvalgets leder Nina Eilertsen sa seg inhabil i saken da selskapet hennes, Nordkynterminalen, samarbeider med Gamvik-Nordkyn Havn KF (jf. forvaltningsloven § 8). Hun gikk ut mens saken ble behandlet, og nestleder trådte inn og ledet møte i denne saken og sak 23/17 Eventuelt – revisorbrev 2 til Gamvik-Nordkyn Havn KF.

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

#### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK - NORDKYN HAVN KF'S SÆRREGNSKAP 2016**

Kontrollutvalget har i møte den 13. november 2017 behandlet Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen, revisors beretning av 10. november 2017 som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold og revisorbrev nr. 2 av 10. november 2017.

Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2016 viser et netto driftsresultat og mindreforbruk på kr. 725 464,-.

Revisor har tatt forbehold om følgende forhold:

- Foretaket har ikke tilfredsstillende rutiner for å sikre fullstendigheten av inntektene samt gyldigheten av utgiftene, da de ikke fører kunde- og leverandørspesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder og leverandører slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever.
- Foretaket har i sitt regnskap bokført utleie av fast eiendom som avgiftspliktig salg. En forutsetning for rå gjøre dette er at foretaket er frivillig registrert i henhold til merverdiavgiftslovens § 2-3. Revisor har forespurt foretaket om en oversikt utleide eiendommer, herunder leietakere og den vurdering som ligger til grunn for avgiftsbehandlingen av de ulike eiendommene. Dette har revisor ikke mottatt og kan derfor ikke uttale seg om foretakets merverdiavgiftsbehandlingen i tilknytning til utleie av fast eiendom.
- Revisor har også tatt forbehold om årsberetningen som har flere mangler i henhold til forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 15.



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

**Vedtak enstemmig:**

Som sekretariatets forslag til vedtak.

**SAK 23/17 EVENTUELT**

Kontrollutvalget satt Revisorbrev nr. 2 angående særregnskapet til Gamvik-Nordkyn Havn KF opp som sak under Eventuelt og fattet et vedtak.

Kontrollutvalgets leder Nina Eilertsen sa seg inhabil i saken da selskapet hennes, Nordkynterminalen, samarbeider med Gamvik-Nordkyn Havn KF (jf. forvaltningsloven § 8). Hun gikk ut mens saken ble behandlet, og nestleder trådte inn og ledet møte.

**Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget viser til revisorbrev 2 (2016) av 10.11.2017 angående Gamvik-Nordkyn Havn KFs særregnskap 2016, og ber daglig leder i Gamvik-Nordkyn Havn KF svare kontrollutvalget innen 1.1.2018, med gjenpart til revisjonen.

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

**Møte ble avsluttet kl. 11.40**

## **SAK 03/18 ORIENTERING**

### **Orientering**

Vedtak fra kontrollutvalget

- Revisorbrev nr. 2 til Gamvik-Nordkyn Havn KF
- Bestilling av forvaltningsrevisjon vann og avløp
- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2016 Gamvik-Nordkyn Havn KF
- Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017-2020
- Budsjett kontroll og tilsyn 2018

### **KomRev NORD IKS**

- Tilbakemelding fra interimsrevisjon
- Vedrørende henvendelse fra Gamvik SV

Henvendelse fra ordfører til kontrollutvalget

Vedtak i kommunestyret i Plan for selskapskontroll 2017-2020

# Kontrollutvalgan IS

Vår dato: 21. november 2017

Vår saksbehandler:

Mette Rushfeldt tlf. 907 27 026

[mette.rushfeldt@ffk.no](mailto:mette.rushfeldt@ffk.no)

J.nr.: 25/2017 Arkiv: 415.8.5

---

Gamvik-Nordkyn Havn KF  
Postboks 366  
9770 MEHAMN

## **REVISORBREV NR. 2 ANGÅENDE SÆRREGNSKAPET 2016 TIL GAMVIK-NORDKYN HAVN KF**

Kontrollutvalget har i møte den 13. november 2017 gitt en uttalelse til særregnskapet 2016 for Gamvik-Nordkyn Havn KF. I den forbindelse ble revisorbrev 2 av 10.11.2017 satt opp som egen sak. Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisorbrev 2 (2016) av 10.11.2017 angående Gamvik-Nordkyn Havn KFs særregnskap 2016, og ber daglig leder i Gamvik-Nordkyn Havn KF svare kontrollutvalget innen 1.1.2018, med gjenpart til revisjonen.

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

Med hilsen  
Anna Nilsen  
Nestleder i kontrollutvalget

**Vedlegg:** Revisorbrev 2 av 10.11.17.

# Kontrollutvalgan IS

Vår dato: 21. november 2017

Vår saksbehandler:

Mette Rushfeldt tlf. 907 27 026

[mette.rushfeldt@ffk.no](mailto:mette.rushfeldt@ffk.no)

J.nr.: 24/2017 Arkiv: 415.9.2

---

KomRev NORD IKS  
Forvaltningsrevisjon

## **KOMMUNESTYRETS BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON PÅ VANN OG AVLØP**

Kontrollutvalget i Gamvik kommune har i møte den 13. november 2017 behandlet bestilling av forvaltningsrevisjon på vann og avløp. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget viser til vedtak i kommunestyret den 14.06.2017, og bestiller forvaltningsrevisjon på regnskap av vann og avløp.

KomRev NORD IKS utarbeider overordnet prosjektskisse som sendes kontrollutvalget for godkjenning. Arbeidet med forvaltningsrevisjon settes i gang så snart kontrollutvalget har vedtatt problemstilling i prosjektskissen.

I samme møte ble henvendelse fra Gamvik SV behandlet under sak 16/17, kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

Bekymringsmelding fra SV Gamvik videresendes KomRev NORD IKS for uttalelse. Dokumentasjonen det henvises til legges ved.

Med hilsen  
Nina Eilertsen  
kontrollutvalgsleder

# Kontrollutvalgan IS

Vår dato: 21. november 2017

Vår saksbehandler:

Mette Rushfeldt tlf. 907 27 026

[mette.rushfeldt@ffk.no](mailto:mette.rushfeldt@ffk.no)

J.nr.: 23/2017 Arkiv: 415.8.4

---

Gamvik kommune  
Postboks 174  
9770 MEHAMN

Kopi: Gamvik-Nordkyn Havn KF

## **ÅRSREGNSKAP 2016 GAMVIK-NORDKYN HAVN KF**

Kontrollutvalget har i møte den 13. november 2017 behandlet Gamvik-Nordkyn Havn KF sitt særregnskap for 2016. Kontrollutvalget ber om at deres uttalelse til særregnskapet legges ved når særregnskapet behandles i kommunestyret.

Kontrollutvalgets uttalelse ligger vedlagt.

Med hilsen  
Anna Nilsen  
Nestleder i kontrollutvalget

## **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK - NORDKYN HAVN KFs SÆRREGNSKAP 2016**

Kontrollutvalget har i møte den 13. november 2017 behandlet Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen, revisors beretning av 10. november 2017 som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold og revisorbrev nr. 2 av 10. november 2017.

Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2016 viser et netto driftsresultat og mindreforbruk på kr. 725 464,-.

Revisor har tatt forbehold om følgende forhold:

- Foretaket har ikke tilfredsstillende rutiner for å sikre fullstendigheten av inntektene samt gyldigheten av utgiftene, da de ikke fører kunde- og leverandørspesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder og leverandører slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever.
- Foretaket har i sitt regnskap bokført utleie av fast eiendom som avgiftspliktig salg. En forutsetning for rå gjøre dette er at foretaket er frivillig registrert i henhold til merverdiavgiftslovens § 2-3. Revisor har forespurt foretaket om en oversikt utleide eiendommer, herunder leietakere og den vurdering som ligger til grunn for avgiftsbehandlingen av de ulike eiendommene. Dette har revisor ikke mottatt og kan derfor ikke uttale seg om foretakets merverdiavgiftsbehandlingen i tilknytning til utleie av fast eiendom.
- Revisor har også tatt forbehold om årsberetningen som har flere mangler i henhold til forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 15.

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

Med hilsen  
Anna Nilsen  
Nestleder i kontrollutvalget

Gamvik kommune  
Postboks 174  
9770 MEHAMN

## OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2017 - 2020

Kontrollutvalget har i møte den 13. november 2017 behandlet overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017-2020. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar opplysningene i dokumentet «Overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 – 2020» til etterretning og slutter seg til anbefalingene i dokumentets del 3 hva angår Gamvik kommune.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets dokument «overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 – 2020»

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i dokumentets del 3 hva angår Gamvik kommune og godkjenner denne som Plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020.

Følgende kontroller prioriteres i planperioden:

1. Generell eierskapskontroll av kommunens forvaltning av sine eierinteresser i selskap kommunen har eierskap i, jf. bestemmelsene i KL<sup>3</sup> §77 nr. 5 og KU<sup>4</sup> forskriften Kap. 6 §§ 13 – 15.
2. Ikke lovpålagt selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon av selskapet Finnmark miljøtjeneste AS.

Det forutsettes at denne selskapskontrollen samordnes og kostnadsdeles med Lebesby kommune.

Det forutsettes videre at kommunestyret har godkjent finansiering av kontrollprosjektet før dette iverksettes.

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

---

<sup>3</sup> KL = Kommuneloven

<sup>4</sup> KU = Kontrollutvalg

Med hilsen  
Nina Eilertsen  
kontrollutvalgsleder



# Kontrollutvalgan IS

Vår dato: 21. november 2017  
Vår saksbehandler:  
Mette Rushfeldt tlf. 907 27 026  
[mette.rushfeldt@ffk.no](mailto:mette.rushfeldt@ffk.no)  
J.nr.: 21/2017 Arkiv: 415.5.5

---

Gamvik kommune  
Postboks 174  
9770 MEHAMN

## BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2018

Kontrollutvalget har i møte den 13. november 2017 behandlet budsjett 2018 for området kontroll og tilsyn. Forslaget til budsjett skal følge formannskapet sin innstilling til kommunestyret.

Det samlede forslaget er som følger:

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2018	Budsjett 2017
	Fast godtgjørelse leder	10 000	10 000
	Møtegodtgjørelse	4 000	4 000
	tapt arb.fortj.	4 000	4 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	30 000	30 000
	Abonnementer, medl.avg.	2 500	2 500
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	25 000	25 000
<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>78 500</b>	<b>78 500</b>
<b>Selskapskontroll</b>		200 000	
<b>Sekretariat</b>	Kontrollutvalgan IS	175 804	172 526
<b>Revisjonen</b>	KomRev NORD IKS	535 000	523 000
<b>Totalt</b>		<b>989 304</b>	<b>774 026</b>

### Forslag til vedtak:

4. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsynsordningen for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2018.
5. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2018.
6. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS

Med hilsen  
Nina Eilertsen  
kontrollutvalgsleder

**Sak 04/18 Forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF****Bakgrunn**

Det ble bestilt forvaltningsrevisjon på Gamvik-Nordkyn Havn KF i henhold til plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Problemstilling ble satt i kontrollutvalgets møte den 23. mars 2017, sak 07/17. Følgende problemstilling ble satt:

Forvaltningsrevisjonen tar utgangspunkt i følgende spørsmål:

1. Er saksbehandlingen i styrevedtak 16/14 *Bemanningssituasjon på havnekontoret* i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter?
2. Er saksbehandlingen i styrevedtak 15/15 *Oppheving av vedtak 2/15* i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter?
3. Er anmodning om lønnsutbetaling av 21.10.2016 berettiget?
4. Har styrets saksbehandling i 2014 vært i henhold til vedtektene og nasjonalt regelverk?

**Beskrivelse**

Revisor har gjort konkludert med at

1. saksbehandlingen i styrevedtak 16/14 i noen grad er i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter.
2. saksbehandlingen i styrevedtak 15/15 i stor grad er i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter.
3. anmodning om lønnsutbetaling av 21.10.2016 er berettiget.
4. styrets saksbehandling i det vesentlige har vært i henhold til vedtekter og nasjonalt regelverk.

**Revisor har kommet med følgende anbefalinger**

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Gamvik-Nordkyn Havn KF å utarbeide og implementere rutiner for å sikre at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og med foretakets egne vedtekter.

**Vurdering**

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

Rapporten er delvis unntatt offentlighet jf. off. l. §13 første ledd, jf. forv. l. § 13 ledd nr. 1. Det er laget et sladdet versjon som sendes ut med innkallingen.

Etter sekretariatets vurdering er rapporten fra revisjonen i tråd med intensjonene i kontrollutvalgets vedtak og behandler de spørsmål som kontrollutvalget vedtok. Rapporten er også i henhold til NKRF sin standard for forvaltningsrevisjon.

Rapporten har vært til høring hos Gamvik-Nordkyn Havn KF og høringsuttalelsen ligger i rapporten.

**Sekretariatets forslag til vedtak**

Kontrollutvalget i Gamvik kommune har i møte den 30. januar 2018 behandlet rapporten forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn Kf, utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling og sender rapporten til kommunestyret for behandling med følgende innstilling fra kontrollutvalget:

Gamvik-Nordkyn Havn KF må utarbeide og implementere rutiner for å sikre at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og med foretakets egne vedtekter.

## **SAK 05/18 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2017**

### **Saksutredning**

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsrapport for kontrollutvalget i Gamvik kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2017. Kontrollutvalget vedtar sin endelige årsmelding på bakgrunn av utsendt administrativt forslag, samt eventuelle egne innspill i møtet den 30. januar 2018.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan og skal forestå det løpende tilsynet med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året, men for å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i kontrollutvalgets virksomhet, utarbeider kontrollutvalget sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret til orientering.

Kommunestyret har til enhver tid, men kanskje særlig i tilknytning til behandlingen av årsmeldingen, anledning til å komme med synspunkter knyttet til kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets arbeid krever et nært og godt samarbeid med kommunestyret, administrasjonen, revisjonen og sekretariatet. Utvalget kan derigjennom bidra til en velfungerende forvaltning og tillit til kommunen.

### **Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon:**

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

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

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsrapport 2017 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2017 til orientering.

**Vedlegg:** Årsrapport 2017

## SAK 06/18 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2018

Forslag til kontrollutvalgets årsplan for 2018 følger vedlagt denne saken. Planen er utarbeidet på et overordnet nivå, og inneholder ikke en detaljert beskrivelse av kontrollutvalgets virksomhet. Årsplanen for 2018 samler kontrollutvalgets planer for sin virksomhet.

Det er foreløpig lagt opp til 4 møter i 2018.

Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året. Kontrollutvalget bør alltid innenfor planen ha rom til å omprioritere dersom vanskelige eller viktige saker skulle komme frem gjennom revisors arbeid eller på annen måte.

Av viktige dokumenter som ligger til grunn for årsplanen er *Plan for forvaltningsrevisjon* og *Plan for selskapskontroll*.

Revisjonsstrategien er førende for revisjonsarbeidet kommunes revisjon skal gjennomføre. Kontrollutvalget vil få presentert revisjonsstrategien i møte, når revisjonen er klar til å orientere om dette.

Årsplanen skal ikke vedtas av kommunestyret men sendes kommunestyret til orientering.

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

Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til *Kontrollutvalgets årsplan for 2018* for sin virksomhet i Gamvik kommune.

Kontrollutvalgets årsplan for 2018 sendes kommunestyret til orientering.

### **Vedlegg**

Årsplan 2018 Kontrollutvalget i Gamvik kommune

## **SAK 07/18 PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON VANN OG AVLØP**

### **Bakgrunn**

Kommunestyret bestilt forvaltningsrevisjon på vann og avløp i juni 2017 og bestillingen ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 13. november 2017. Det ble gjort en bestilling av forvaltningsrevisjon og avtalt med revisor at det utarbeides en overordnet projektskisse. Projektskissen ble sendt ut til medlemmene for godkjenning over e-post, dette etter avtale i kontrollutvalgets møte.

### **Beskrivelse**

Følgende problemstilling er foreslått å projektskissen:

1. Har Gamvik kommune beregnet henførbare kostnader korrekt, og gir selvkostkalkylene riktig uttrykk for selvkost på vann- og avløpstjenestene?
2. Har Gamvik kommune behandlet selvkostfondet korrekt?

Det er i projektskissen redegjort for revisjonskriterier og metode for å gjennomføre forvaltningsrevisjonen.

Så framt projektskissen er godtatt av kontrollutvalgets medlemmer før møte, så kan saken tas til orientering. Hvis ikke så setter sekretariatet følgende forslag til vedtak:

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Kontrollutvalget i Gamvik kommune bestiller forvaltningsrevisjon på selvkost vann- og avløp i Gamvik kommune fra KomRev NORD IKS. Forvaltningsrevisjonen utføres i henhold til overordnet projektskisse med følgende problemstilling:

1. Har Gamvik kommune beregnet henførbare kostnader korrekt, og gir selvkostkalkylene riktig uttrykk for selvkost på vann- og avløpstjenestene?
2. Har Gamvik kommune behandlet selvkostfondet korrekt?

### **Vedlegg:**

Overordnet projektskisse Selvkost vann- og avløpssektoren, av 5.12.2016

## **Sak 08/19 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR**

### **Saksopplysning**

Kontrollutvalget har ut fra kontrollutvalgsforskriften § 4 et selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Uavhengighetserklæring skal avgis av oppdragsansvarlig revisor hvert år.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokument fra forvaltningsrevisor av 3.1.2018 med utfyllende opplysninger.

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

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet til Gamvik kommune og Gamvik-Nordkyn Havn KF og tilråder at denne tas til orientering.

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

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

### **Vedlegg:**

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik-Nordkyn Havn KF