



Kontrollutvalget

Revisjonen
Ordfører
Rådmann

Varamedlemmer

Innkalling til møte i kontrollutvalget i Gamvik 8. mars 2021

Sted	Rådhuset, økonomiavdelingen
Dato	8. mars 2021
Tidspunkt	13- 16
Sekretær	Lene Harila <i>(forfall må meldes så snart som mulig på tlf 913 67 062 eller kontrollutvalgan@vadso.kommune.no</i>

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak
1/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/21	Godkjenning av protokoll fra møte 4. november 2020
3/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak fra kontrollutvalget Budsjett kontroll og revisjon 20212. Vedtak fra Kontrollutvalget – Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 20233. Vedtak fra Kontrollutvalget – Rapport fra forvaltningsrevisjon Gamvik Nordkyn Hamn KF4. Svar på oppsummeringsbrev årsregnskap 2019 fra Gamvik kommune
4/21	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten
5/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon
6/21	Årsmelding 2020 for Kontrollutvalget
7/21	Årsplan 2021 for Kontrollutvalget

8/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
9/21	Revisjonsbrev nr 6 – regulert budsjett 2020
10/21	Eventuelt

Med hilsen

Nina Eilertsen
Leder i kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 1/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn:

Innkalling ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 19. februar. Saker og endelig saksliste ble sendt ut 4. mars.

I tillegg ble det sendt ut årsmelding 2020, årsplan 2021 og rapport fra forvaltningsrevisjon «Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten» pr post 18. februar til utvalgets faste medlemmer.

Saksliste:

- 1/21 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 2/21 Godkjenning av protokoll fra møte 4. november 2020
- 3/21 Orienteringer:
 - 1. Vedtak fra kontrollutvalget Budsjett kontroll og revisjon 2021
 - 2. Vedtak fra Kontrollutvalget – Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 2023
 - 3. Vedtak fra Kontrollutvalget – Rapport fra forvaltningsrevisjon Gamvik Nordkyn Hamn KF
 - 4. Svar på oppsummeringsbrev til årsregnskap 2019 fra Gamvik kommune
- 4/21 Rapport fra forvaltningsrevisjon - Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten
- 5/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon –
- 6/21 Årsmelding 2020 for Kontrollutvalget
- 7/21 Årsplan 2021 for Kontrollutvalget
- 8/21 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
- 9/21 Revisjonsbrev nr 6 vedrørende regulert budsjett 2020 fra KomRev NORD IKS
- 10/21 Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 8. mars godkjennes.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 2/21 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 4. november 2020 legges frem til godkjenning.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra møtet 4. november 2020 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møte 4. november 2020



Kontrollutvalget

Møteprotokoll - kontrollutvalget

Dato: 4. november 2020

Tid: 0905 - 1245

Sted: Rådhuset, spisemessa

Sekretær: Lene Harila

Disse møtte:

Leder Nina Eilertsen

Karl Arne Fredheim til og med sak 27/20

Øyvind Berg

Tonje Marie Kristoffersen

Inge Brox for Dan Andreassen

Fra sekretariatet:

Lene Harila

Fra revisjonen:

Jan Egil Dørum

Tone Karlstad til sak 24/20

Håvard Nystad under åpning

Andre

Havnesjef Torfinn Vassvik

Ordfører Alf Normann Hansen til sak 24/20

Saksliste:

- 20/20 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 21/20 Godkjenning av protokoll fra møte 17. august 2020
- 22/20 Orienteringer
 - Oversendelse av vedtak sak 15/20 - Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2019
 - Oversendelse av vedtak sak 16/20 – Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik Nordkyn Havn KF sitt årsregnskap 2018
 - Oversendelse av vedtak sak 17/30 Revisjonsbrev nr 4 Gamvik Nordkyn Havn KF
 - Oversendelse av vedtak sak 18/20 Revisjonsbrev nr 5 Gamvik Nordkyn Havn KF
 - Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 18. september 2020
 - Svar på revisjonsbrev nr 4 fra Gamvik Nordkyn Havn KF med revisors vurdering.
 - Svar på revisjonsbrev nr 5 fra Gamvik Nordkyn Havn KF med revisors vurdering
 - Status på pågående forvaltningsrevisjon Nordkyn barnevern fra revisor
- 23/20 Kontroll og revisjon budsjett 2021
- 24/20 Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 - 2023
- 25/20 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
- 26/20 Engasjementsbrev for Gamvik Kommune fra KomRev NORD IKS

Kontrollutvalget

- 27/20 Revisjonsstrategi – orientering fra revisjonen
- 28/30 Rapport fra forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF
- 29/30 Engasjementsbrev for Gamvik Nordkyn Havn KF fra KomRevn NORD IKS
- 30/20 Eventuelt

SAK 20/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Saksliste:

- 20/20 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 21/20 Godkjenning av protokoll fra møte 17. august 2020
- 22/20 Orienteringer
 - Oversendelse av vedtak sak 15/20 - Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2019
 - Oversendelse av vedtak sak 16/20 – Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik Nordkyn Havn KF sitt årsregnskap 2018
 - Oversendelse av vedtak sak 17/30 Revisjonsbrev nr 4 Gamvik Nordkyn Havn KF
 - Oversendelse av vedtak sak 18/20 Revisjonsbrev nr 5 Gamvik Nordkyn Havn KF
 - Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 18. september 2020
 - Svar på revisjonsbrev nr 4 fra Gamvik Nordkyn Havn KF med revisors vurdering.
 - Svar på revisjonsbrev nr 5 fra Gamvik Nordkyn Havn KF med revisors vurdering
 - Status på pågående forvaltningsrevisjon Nordkyn barnevern fra revisor
- 23/20 Kontroll og revisjon budsjett 2021
- 24/20 Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 - 2023
- 25/20 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
- 26/20 Engasjementsbrev for Gamvik Kommune fra KomRev NORD IKS
- 27/20 Revisjonsstrategi – orientering fra revisjonen
- 28/30 Rapport fra forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF
- 29/30 Engasjementsbrev for Gamvik Nordkyn Havn KF fra KomRevn NORD IKS
- 30/20 Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 4. november godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 4. november 2020 godkjennes.

SAK 21/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra møtet 17. august 2020 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra møtet 17. august godkjennes.

Kontrollutvalget

SAK 22/20 ORIENTERINGER

- Oversendelse av vedtak sak 15/20 - Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2019
- Oversendelse av vedtak sak 16/20 – Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik Nordkyn Havn KF sitt årsregnskap 2018
- Oversendelse av vedtak sak 17/30 Revisjonsbrev nr 4 Gamvik Nordkyn Havn KF
- Oversendelse av vedtak sak 18/20 Revisjonsbrev nr 5 Gamvik Nordkyn Havn KF
- Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 18. september 2020
- Svar på revisjonsbrev nr 4 fra Gamvik Nordkyn Havn KF med revisors vurdering.
- Svar på revisjonsbrev nr 5 fra Gamvik Nordkyn Havn KF med revisors vurdering
- Status på pågående forvaltningsrevisjon Nordkyn Barnevern fra revisor

Kontrollutvalget ber sekretariatet rette en henvendelse til ordfører/rådmann vedrørende status på pågående forvaltningsrevisjon Nordkyn Barnevern, og ber om fortlgang i tilbakemelding fra administrasjon i prosjektet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen med merknad til orientering.

Sak 28/20 behandlet her.

SAK 28/20 RAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISJON AV GAMVIK-NORDKYN HAVN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Gamvik Nordkyn Havn KF» utarbeidet av KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret ber Gamvik Nordkyn Havn KF påse at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og foretakes vedtekter, herunder spesielt:

- At foretaket ivaretar krav til møteinnkaling.
- At foretaket fører fullstendig protokoll.
- At foretaket opplyser og utreder saker godt før vedtak treffes.
- At foretaket har saksbehandling som viser at foretaket overholder regler for habilitet.»

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget

Kontrollutvalget viser til rapporten «Gamvik Nordkyn Havn KF» utarbeidet av KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret ber Gamvik Nordkyn Havn KF påse at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og foretakes vedtekter, herunder spesielt:

- At foretaket ivaretar krav til møteinnkaling.
- At foretaket fører fullstendig protokoll.
- At foretaket opplyser og utreder saker godt før vedtak treffes.
- At foretaket har saksbehandling som viser at foretaket overholder regler for habilitet.»

SAK 23/20 BUDSJETT KONTROLL OG REVISJON 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Totalt

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2020	Budsjett 2021
	Fast godtgjørelse leder	11 227	11 000
	Møtegodtgjørelse	6 587	5 000
	tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	30 000	32 000
	Abonnementer, medl.avg.	2 500	2 500
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	30 000	32 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	88 314	90 500
Risiko- og vesentlighetsvurd		50 000	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan IS	204 719	240 036
Revisjonen	KomRev NORD IKS	571 000	577 000
Totalt		914 033	907 536

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2021.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2020.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS.



Kontrollutvalget

Vedtak enstemmig:

Totalt

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2020	Budsjett 2021
	Fast godtgjørelse leder	11 227	11 000
	Møtegodtgjørelse	6 587	5 000
	tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	30 000	32 000
	Abonnementer, medl.avg.	2 500	2 500
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	30 000	32 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	88 314	90 500
Risiko- og vesentlighetsvurd		50 000	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan IS	204 719	240 036
Revisjonen	KomRev NORD IKS	571 000	577 000
Totalt		914 033	907 536

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2021.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2020.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS.

SAK 24 /20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020 -2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. «Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 2024, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

1. Oppfølging av politiske vedtak
2. Økonomistyring og økonomisk intern kontroll
3. Kvalitet i grunnskoletilbudet
4. Saksutredning for folkevalgte

Kontrollutvalget

Selskapskontroll:

1. *Gamvik Eiendom AS*
 2. *Finnmark Miljøtjeneste AS*
2. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»*

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. *«Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 2024, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:*

Forvaltningsrevisjoner:

1. *Oppfølging av politiske vedtak*
2. *Økonomistyring og økonomisk intern kontroll*
3. *Kvalitet i grunnskoletilbudet*
4. *Saksutredning for folkevalgte*

Selskapskontroll:

1. *Gamvik Eiendom AS*
 2. *Finnmark Miljøtjeneste AS*
2. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»*

SAK 25/20 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS UAVHENGIGHET I FORHOLD TIL GAMVIK KOMMUNE OG GAMVIK NORDKYN HAVN KF

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.

Kontrollutvalget

Sak 26/20 ENGASJEMENTSBREV FOR GAMVIK KOMMUNE FRA KOMREV NORD IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Gamvik kommune datert 1. september 2020 til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Gamvik kommune datert 1. september 2020 til orientering.

SAK 27/20 REVISJONSSTRATEGI - ORIENTERING FRA REVISJONEN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Sak 29/20 ENGASJEMENTSBREV FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF FRA KOMREV NORD IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Gamvik Nordkyn havn KF datert 21. oktober 2020 til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Gamvik Nordkyn havn KF datert 21. oktober 2020 til orientering.

Sak 30/20 EVENTUELT

Forenklet etterlevelseskontroll ble tatt opp på møtet som egen sak og kontrollutvalget tok orienteringen til etterretning. Sekretariatet hadde ved en feil ikke fått denne på sakslista.

Neste møte i Gamvik legges til 20. januar 2021.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 3/21 ORIENTERINGER

1. Vedtak fra kontrollutvalget Budsjett kontroll og revisjon 2021
2. Vedtak fra Kontrollutvalget – Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 2023
3. Vedtak fra Kontrollutvalget – Rapport fra forvaltningsrevisjon Gamvik Nordkyn Hamn KF
4. Svar på oppsummeringsbrev til årsregnskap 2019 fra Gamvik kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg:

- Brev til kommunestyret, vedtak på Budsjett kontroll og revisjon 2021
- Brev til kommunestyret, oversendelse av «Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 2032»
- Brev til kommunestyret, vedtak fra Rapport for forvaltningsrevisjon av Gamvik Nordkyn havn KF
- Svarbrev fra Gamvik kommune til KomRev NORD IKS på årsregnskap 2019



Kommunestyret
Formannskapet

Vedtak i kontrollutvalget - Budsjett 2021 for kontroll og revisjon

Kontrollutvalget har i møte 4. november 2020 i sak 23/20 vedtatt følgende budsjett 2021 for kontroll og revisjon. Vi ber om at dette legges fram for kommunestyret.

Totalt

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2020	Budsjett 2021
	Fast godtgjørelse leder	11 227	11 000
	Møtegodtgjørelse	6 587	5 000
	tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	30 000	32 000
	Abonnementer, medl.avg.	2 500	2 500
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	30 000	32 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	88 314	90 500
Risiko- og vesentlighetsvurd		50 000	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan IS	204 719	240 036
Revisjonen	KomRev NORD IKS	571 000	577 000
Totalt		914 033	907 536

Forslag til vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2021.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2020.

3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS.

Med hilsen

Nina Eilertsen
Leder i kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



Kommunestyret

Vedtak i kontrollutvalget - plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 - 2023

Kontrollutvalget har i møte 4. november 2020 i sak 24/20 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 -2023 innstilt som følger til kommunestyret:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. «Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 2024, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

1. *Oppfølging av politiske vedtak*
2. *Økonomistyring og økonomisk intern kontroll*
3. *Kvalitet i grunnskoletilbudet*
4. *Saksutredning for folkevalgte*

Selskapskontroll:

1. *Gamvik Eiendom AS*
 2. *Finnmark Miljøtjeneste AS*
-
2. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»*

Vedlagt følger «Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023» og «Risiko- og vesentlighetsvurdering». Vi ber om at dette følger saken videre.

Med hilsen

Nina Eilertsen
Leder for kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg:

Risiko- og vesentlighetsvurdering, KomRev.NORD.IKS
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 - 2023



Kommunestyret

Vedtak fra kontrollutvalget - Rapport for forvaltningsrevisjon av Gamvik Nordkyn Havn KF

Kontrollutvalget har i møte 4. november i sak 28/20 behandlet rapport for forvaltningsrevisjon av Gamvik Nordkyn Havn og innstilt som følger til kommunestyret:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Gamvik Nordkyn Havn KF» utarbeidet av KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret ber Gamvik Nordkyn Havn KF påse at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og foretakets vedtekter, herunder spesielt:

- *At foretaket ivaretar krav til møteinnkalling.*
- *At foretaket fører fullstendig protokoll.*
- *At foretaket opplyser og utreder saker godt før vedtak treffes.*
- *At foretaket har saksbehandling som viser at foretaket overholder regler for habilitet.»*

Rapporten følger vedlagt og vi ber om at denne legges ved til kommunestyret.

Med hilsen

Nina Eilertsen
Leder i kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg: Forvaltningsrevisjon av Gamvik Nordkyn Havn KF, KomRev NORD IKS



KomRev NORD IKS
v/ Jan Egil Dørum
Sjøgata 3
9405 Harstad

SVAR - OPPSUMMERINGSBREV TIL ÅRSREGNSKAP 2019 - GENERELLE FORHOLD

Viser til brev av 09.07.20 med forhold knyttet til årsoppgjørrevisjonen 2019 - generelle forhold som dere ber om rådmannens tilbakemelding på.

1. Presisering under "andre forhold" i revisjonsberetningen.

Administrasjonen tar dette til etterretning.

2. Budsjetttavvik

Budsjetterte avskrivninger for 2020 innarbeides i budsjettregulering 2. tertial, samt arbeid med årsbudsjett 2021. Administrasjonen tar dette til etterretning og påser at det blir fulgt i løpet av 2020.

3. Investeringer i 2019

Avskrivningstiden er vurdert med utgangspunkt i forventet levetid, før det vil være nødvendig med utskiftning av utstyret.

Korrigerende feil i investeringsregnskapet på ansvar 4500 Kommunale Vannverk er bokført i regnskapet 2020. Se bilag 12001001.

4. Aksjer

Aksejandelene for IKA Finnmark IKS og PPD Midt Finnmark ISK bokføres inn i balansen i 2020. Kommunen påser at det opplyses om eierandel i note ved avleggelse av årsregnskap 2020.

5. Tilleggsavsetning avdrag på lån

Tilleggsavsetning er korrigert tilbake i regnskapet 2020. Se bilag 12001306.

6. Bundne investeringsfond – mottatte avdrag på startlån

Mottatte avsatte avdrag kr 1.474.138,- benyttes til å nedbetale tidligere lån i Husbanken.

7. Lån til Nordkyn kraftlag

Reduksjon av memoria i henhold til vedtak fra årsmøte i Nordkyn Kraftlag 20.05.19 er bokført i bilag 12001307.

8. Bruk av næringsfond

Bruk av næringsfond kr 50.000,- jfr. bilag 11901205, er gjort ved administrativt vedtak. Økonomiavdelingen har ikke klart å oppdrive annen informasjon enn anvisningsblankett vedlagt bilaget.

9. Periodisering av variabel lønn

Det tas til etterretning og vil gjøres fra og med 2020.

10. Manglende attesting og anvisning av bilag

Kommunen tar dette til etterretning. Økonomiavdelingen bidrar ved at når de ser feil eller mangler, sender det tilbake til attestanten og anviser. Dette området vil igjen og igjen bli fulgt opp.

11. Bruk av kredittkort

Det er i samråd med ordfører og rådmann avgjort at kommunen ikke kommer til å benytte kredittkort. Samtlige kredittkort er avsluttet pr 01.10.19.

Økonomiavdelingen har jobbet med å drive inn dokumentasjon for bruk av kredittkort, men mangler fortsatt dokumentasjon for det som trekkes frem i oppsummeringsbrevet.

Kommunen vil i løpet av 2020 innberette resterende beløp som mangler dokumentasjon som lønn for de det gjelder.

12. Bundne fond

Kommunen vil gå gjennom og kontrollere bruken av fondene.

13. Selvkost

Kommunen påser at nødvendige forkalkyler for neste økonomiplan periode utarbeides i samråd med konsulent fra Envidan Momentum i løpet av 2020. Videre justerer beregningsmodellen i Momentum

gebyrnivå med hensyn til lovbestemmelser som regulerer avsetning og bruk av selvkostfond, slik at kommunen overholder krav og frister som er satt.

14. Klassifisering av bankbeholdning

Årsak til feil klassifisering kommer fra tidligere år da kommunen ofte benyttet kassakreditt. Kommunen tar dette til etterretning.

Med vennlig hilsen



Tor Arne Solvoll
Rådmann



GAMVIK KOMMUNE
Økonomiavdelingen

Alexander Gubberud Krogh
Økonomisjef

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 4/21 RAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISJON - SAKSBEHANDLING, INTERNKONTROLL OG LOVPÅLAGTE TJENESTER I BARNEVERNSTJENESTEN

Bakgrunn

Kontrollutvalget i Lebesby og Gamvik kommune fattet i hhv sak 7/19 og 09/19 likelydende vedtak for å få gjennomført en forvaltningsrevisjon av Nordkyn Barnevernstjeneste.

Kontrollutvalgene gjorde følgende vedtak:

«Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for prosjektet:

1. *Hvordan blir barnevernets generelle oppgaver ivaretatt?*
2. *Er saksbehandlingen i barnevernet i tråd med krav i loven?*
3. *Følger Lebesby og Gamvik kommune opp barn med hjelpe- og omsorgsbehov i tråd med regelverket?*
4. *Har kommunene etablert et system for internkontroll i barneverntjenesten?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.»

Kontrollutvalget ønsket med dette å se på og sikre at det er tilfredsstillende saksbehandling, og at begge kommunene har tilfredsstillende system for internkontroll. Kontrollutvalgene ønsket videre en kartlegging av det generelle barnevernsarbeidet i de to kommunene.

Forvaltningsrevisjonen har tatt utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- 1) Er saksbehandlingen ved barnevernstjenesten i Gamvik og Lebesby kommune v/Nordkyn barnevernstjeneste i henhold til sentrale regler i gjeldende regelverk?
 - a) Overholdes tidsfrister når det gjelder gjennomgang av meldinger og gjennomføring av undersøkelser?
 - b) Er saksbehandlingen i forbindelse med oppfølging av omsorgs- og hjelpetiltak i tråd med gjeldende regelverk?
- 2) Er Nordkyn barnevernstjenestes internkontroll i henhold til dagens krav i regelverket?
- 3) Hvordan arbeider Nordkyn barnevernstjeneste for å ivareta sentrale oppgaver tjenesten er pålagt etter barnevernslovens kap 3?

I revisjonskriterier for nr 1 er det barnevernslovens saksbehandlingsregler om gjennomgang av meldinger, gjennomføring av undersøkelser og saksbehandling i forbindelse med oppfølging av omsorgs- og hjelpetiltak som er brukt:

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

- Saksbehandlingen i Nordkyn barnevernstjeneste til dels er i henhold til sentrale regler i gjeldende regelverk.

Denne konklusjonen er basert på konklusjoner i de to gitte underproblemstillinger, og revisjonen finner at Nordkyn barnevernstjeneste i stor grad, men ikke fullt ut overholder tidsfrister når det gjelder gjennomgang av meldinger og gjennomføring av tidsfrister.

Videre finner revisjonen at Nordkyn barnevernstjeneste i noen grad kan dokumentere at saksbehandlingen i forbindelse med hjelpe- og omsorgstiltak er i tråd med regelverket.

For problemstilling nr 2 er revisjonskriteriene utledet fra forskrift om internkontroll for kommunenes oppgaver etter lov om barnevernstjenester. Her konkluderer revisjonen med at:

- Nordkyn Barnevernstjeneste ikke kan dokumentere at barnevernstjenestens internkontroll er i henhold til krav i regelverket.

Revisjonen har fått opplyst at internkontrollsystemet er utdatert og lite brukt av ansatte. Videre at rutiner for avviksmeldinger ikke har vært anvendt i praksis, og at det ikke har vært gjennomført risikovurderinger utover rapporteringer til fylkesmannen, samt at det ikke har vært foretatt vurderinger hvorvidt og i hvilken grad dokumentasjon av internkontrollen er nødvendig og hensiktsmessig. Her har revisjonen funnet at det foreligger avvik fra barnevernlovens regler.

Problemstilling nr 3 besvares ved beskrivelse av innsamlede og kartlagte data. Det er ikke utledet revisjonskriterier, og derfor heller er det heller ikke gjort vurderinger eller konkludert på bakgrunn av datamateriale for problemstillingen, men på opplysninger gitt i muntlig og skriftlig form fra barnevernet. Revisjonen har her funnet at:

- Nordkyn barnevernstjeneste har samarbeid med andre deler av forvaltningen. Det er funnet at det gjennomføres forebyggende arbeid i begge kommuner, det samarbeides med andre deler av forvaltning som skole og barnehage og i kontakt med politi, og barnevernstjenesten har deltatt i arbeid med «Plan for vold i nære relasjoner» i samarbeid med eierkommunene.

På bakgrunn av funn, vurderinger og konklusjoner i rapporten anbefaler revisor følgende for Gamvik og Lebesby kommune v/Nordkyn barnevernstjeneste:

- Treffe tiltak for å sikre at saksbehandlingen i barnevernstjenesten tilfredsstillere regelverkets krav, herunder
 - Sikre overholdelse av lovpålagte frister for gjennomgang av meldinger og gjennomføring av undersøkelser

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

- Sikre at planer for barn med hjelpe- og omsorgstiltak er i henhold til gjeldende regelverk.
- Videreutvikle og dokumentere internkontrollsystemet i barnevernstjenesten slik at dette tilfredsstiller regelverkets krav.

Vurdering og konklusjon

Rapporten svarer ut problemstillinger og konklusjonene ser ut til å være dokumentert. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fremme rapporten til kommunestyret basert på de anbefalinger som revisjonen gir i rapporten.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 8. mars 2021 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten», utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og sender rapporten til kommunestyret for behandling med følgende innstilling fra kontrollutvalget: «Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten» og ber Nordkyn barnevernstjeneste å:

- Treffe tiltak for å sikre at saksbehandlingen i barnevernstjenesten tilfredsstiller regelverkets krav, herunder
 - Sikre overholdelse av lovpålagte frister for gjennomgang av meldinger og gjennomføring av undersøkelser
 - Sikre at planer for barn med hjelpe- og omsorgstiltak er i henhold til gjeldende regelverk.
- Videreutvikle og dokumentere internkontrollsystemet i barnevernstjenesten slik at dette tilfredsstiller regelverkets krav.»

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 5/21 **BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK**

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i, jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrevedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ble vedtatt i kommunestyret 24. februar 2021 som følger:

1. *«Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 2024, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:*

Forvaltningsrevisjoner:

1. *Oppfølging av politiske vedtak*
2. *Økonomistyring og økonomisk intern kontroll*
3. *Kvalitet i grunnskoletilbudet*
4. *Saksutredning for folkevalgte*

Selskapskontroll:

1. *Gamvik Eiendom AS*
2. *Finnmark Miljøtjeneste AS*

2. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»*

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevenende. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet.

Vurdering

For ulike deler av den kommunale virksomhet, vil det finnes forskjellige former for politiske vedtak.

Politiske vedtak danner grunnlaget for og legitimerer iverksettingen av en bestemt politikk.

Kommunestyret er det øverste organet i kommunen og treffer vedtak på vegne av kommunen så langt ikke annet følger av lov eller delegeringsvedtak, jfr. kommuneloven § 6. Nærmere regler for saksbehandlingen i folkevalgte organer, fastsettes av kommunestyret selv ved reglement.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Når administrasjonen skal iverksette den vedtatte politikken, vil det politiske vedtaket sette grensene for dette.

Det er ønskelig at vedtaket skal være entydig og forståelig for administrasjonen når vedtaket skal iverksettes. Med administrasjonen menes i denne sammenheng den del av den kommunale virksomheten som ledes av rådmannen, jfr. kommuneloven § 23 nr. 1.

Formålet med forvaltningsrevisjonen kan være å vurdere om formannskapetets og kommunestyrets vedtak blir iverksatt som forutsatt. Det vil si om politiske vedtak blir iverksatt slik det er bestemt og uttrykt gjennom vedtak i kommunestyret. Dette forutsetter at administrasjonen har en klar forståelse av sin rolle i de forskjellige stadiene i en sak. Administrasjonen må ha systemer og rutiner som skal sikre at vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for at det rapporteres tilbake til de folkevalgte organene om gjennomførte vedtak.

Med utgangspunkt i formålet med forvaltningsrevisjonen vil hovedproblemstillingen kunne være å vurdere om formannskapetets og kommunestyrets vedtak er iverksatt slik de folkevalgte har bestemt.

Konklusjon

Sekretariatet oppfordrer kontrollutvalget til å komme med innspill til revisor i møtet om innretning, ressursbruk og konkrete tema som bør være med i forvaltningsrevisjonen. Det bør komme en hensiktsmessig prosjektplan fra revisor bygd på møte i kontrollutvalget for diskusjon i kontrollutvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av tema «Oppfølging av politiske vedtak».
2. Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan som sendes ut i egen sak til kontrollutvalgets neste møte. Prosjektplanen utarbeides på bakgrunn av kontrollutvalgets diskusjon i møtet og revisjonens vurdering.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 6/21 ÅRSMELDING 2020 FOR KONTROLLUTVALGET

Saksutredning

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Gamvik kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2020.

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 årsmelding 2020 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2020 til orientering.

Vedlegg: Årsmelding 2020

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 7/21 ÅRSPLAN 2021 FOR KONTROLLUTVALGET

Bakgrunn

Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 (§§23-1 – 23-7) om Egenkontroll og Kontrollutvalgets virksomhet. I medhold av kommuneloven (KL)§ §23-2, 24-2, 24-4 er det i tillegg laget en forskrift for kontrollutvalg og revisjon.

I kommunelovens § 23-2 er kontrollutvalgets ansvar og myndighet beskrevet:

Kontrollutvalget skal påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalgets kan kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, og kontrollutvalget har rett til å være tilstede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Dersom leder ikke kan møte kan ett av de andre medlemmene utøve retten på leders vegne.

I forskrift for kontrollutvalg og revisjon står det blant annet at kontrollutvalget ikke skal overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av politiske organ, men at de kan kontrollere andre folkevalgte organ. Kontrollutvalget kan også si ifra hvis kommunestyret er i ferd med å gjøre ett ulovlig vedtak.

Kontrollutvalgets virksomhet kan likevel innebære kritikk av vedtak truffet av folkevalgte organer eller virkninger av slike vedtak. For eksempel vil en forvaltningsrevisjon av kommunens praksis i behandlingen av byggesøknader kunne innebære en vurdering av hvordan et folkevalgt organ har behandlet disse søknadene (hvis det folkevalgte organet har fått delegert myndighet til å behandle disse søknadene). Dette vil ikke være å overprøve politiske prioriteringer i forskriftens forstand.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltning og til kontroll med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av kontroll.

Kontrollutvalget utarbeider årlig en plan for sitt arbeid. Årsplanen, som er utarbeidet av sekretariatet, redegjør for kontrollutvalgets formelle grunnlag og lister opp de faste oppgaver knyttet til kontroll.

Årsplan for kontrollutvalget skal ikke vedtas av kommunestyret, men kan sendes kommunestyret for orientering dersom kontrollutvalget ønsker dette.

Sekretariatets forslag til vedtak:

- Det fremlagte forslag til årsplan for 2021 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
- Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2021» til kommunestyret til orientering.

**SAK 8/21 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS AV
UAVHENGIGHET FOR GAMVIK KOMMUNE, GAMVIK NORDKYN HAVN KF**

Saksopplysning

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Forskrift om kontroll og revisjon presiserer kravene til revisors uavhengighet i §16- §19.

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven 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 oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 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 tilrår at denne tas til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring datert 30.11.20 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven for Gamvik kommune, Gamvik Nordkyn Havn KF.

Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	77 60 05 03 901 38 721	30.11.2020

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Gamvik kommune og Gamvik-Nordkyn Havn KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor. Egenvurderingen gjelder for perioden 30.11.2020 – 30.6.2021.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Gamvik kommune eller Gamvik Nordkyn Havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Gamvik kommune eller Gamvik Nordkyn Havn KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Gamvik kommune eller Gamvik Nordkyn Havn KF.

Tromsø, 30.11.2020

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 9/21 REVISJONSBREV NR 6 REGULERT BUDSJETT 2020

Bakgrunn

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

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

Revisjonsbrev nr 6 regulert budsjett 2020

I løpet av 2020 er 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 er orientert om forholdet i møte 4. november, og det ble da meldt tilbake 17. desember 2020 at dette var krav som ble jobbet med. Det er ikke lagt fram en budsjettregulering som for kommunestyret som dekker merforbruket på 12 millioner kr.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

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.

Vedlegg: Revisjonsbrev nr 6 – regulert budsjett 2020 fra KomRev NORD IKS, datert 7. januar 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