



Protokoll for ekstraordinært møte i kontrollutvalget

Dato: 27. september 2022
Tid: 10.00 - 11.15
Sted: Spisemessa, økonomiavdelingen

Disse møtte:

Leder Nina Eilertsen
Karl Arne Fredheim meldt forfall. Vara ikke innkalt
Inge Brox for Dan Andreassen
Øyvind Berg
Tonje Marie Kristoffersen

Fra sekretariatet:

Lene Harila på lyd/bilde som referent

Fra revisjonen:

Jan-Egil Dørum, KomRev NORD IKS på lyd/bilde

Andre

Kommunedirektør Bjørn Andersen

SAK 13/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til ekstraordinært møte 27. september 2022 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste sendt ut 26. september til møtet godkjennes som følgende:

Sak nr.	Sak
13/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
14/22	Årsregnskap 2021 for kommunekassa Gamvik kommune
15/22	Revisjonsbrev nr 10 – årsregnskap 2021



**Sak 14/22 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING
2021 FOR KOMMUNEKASSA**

Sekretariatets forslag:

Til Gamvik kommune v/kommunestyret

**KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021 FOR
KOMMUNEKASSA**

Kontrollutvalget har i møte 27. september 2022, i sak 14/22, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, og tilhørende revisjonsberetning 2021 fra KomRev NORD IKS.

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

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 26. september 2022
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik kommune 2021 datert 22. september 2022.
3. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 27. september 2022 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Gamvik kommunes årsregnskap i 2021 viser et netto driftsresultat på kr 1 646 663.

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

Gamvik kommune har ikke levert konsolidert regnskap fordi dette ikke er avlagt. Konsolidert regnskap er en sammenstillingen av kommunekassa og kommunens foretak, og det kommunale foretaket har ikke avlagt sitt årsregnskap 2021.



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

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

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2021 for kommunen.

Vedtak, enstemmig:

Til Gamvik kommune v/kommunestyret

**KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021 FOR
KOMMUNEKASSA**

Kontrollutvalget har i møte 27. september 2022, i sak 14/22, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, og tilhørende revisjonsberetning 2021 fra KomRev NORD IKS.

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

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 26. september 2022
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik kommune 2021 datert 22. september 2022.
3. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 27. september 2022 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om.



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

Gamvik kommunes årsregnskap i 2021 viser et netto driftsresultat på kr 1 646 663.

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

Revisor har avlagt en beretning med forbehold om at konsolidert regnskap ikke er avlagt. Det innebærer at revisor mener at konsolidert årsregnskap og årsberetning ikke er avlagt i tråd med lov og forskrift.

Årsberetning og årsregnskap er avlagt etter frist i kommuneloven.

Gamvik kommune har ikke levert konsolidert regnskap fordi dette ikke er avlagt. Konsolidert regnskap er en sammenstillingen av kommunekassa og kommunens foretak, og det kommunale foretaket har ikke avlagt årsregnskap 2021.

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

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2021 for kommunekassa.

Sak 15/22 REVISJONSBREV NR 10 - ÅRSREGNSKAP GAMVIK KOMMUNE 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 10 av 22. september 2022.

Kontrollutvalget ber om at kommunen sikrer gode rutiner og internkontroll av regnskapet, slik at regnskapet fremover kan leveres innen frister gitt i lov.

Kontrollutvalget ber Gamvik Nordkyn havn KF snarest mulig levere regnskap 2021 slik at den reelle samlede økonomiske utvikling og finansielle situasjon for Gamvik kommune kommer fram.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør svare kontrollutvalget innen 14. oktober 2022, med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.



Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 10 av 22. september 2022.

Kontrollutvalget ber om at kommunen sikrer gode rutiner og internkontroll av regnskapet, slik at regnskapet fremover kan leveres innen frister gitt i lov.

Kontrollutvalget ber Gamvik Nordkyn havn KF snarest mulig levere regnskap 2021 slik at den reelle samlede økonomiske utvikling og finansielle situasjon for Gamvik kommune kommer fram.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør svare kontrollutvalget innen 14. oktober 2022, med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.

27. september 2022

Nina Eilertsen
Leder
kontrollutvalget

Lene Harila
Sekretær