



SAK 22/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021 OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll ble lovpålagt fra regnskapsåret 2020.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunens økonomiforvaltning følger bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen med kontrollen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommuneloven og revisjonsstandarder. Moderat sikkerhet defineres som klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt og listen er ikke uttømmende.

Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll. Revisor har tidligere lagt denne risikovurderingen fram for kontrollutvalget i sak 39/21. Revisjonen orienterte samtidig om sin revisjonsstrategi for forenklet etterlevelseskontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

Revisor har gjennomført kontroll av etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift og sett på følgende anskaffelser:

1. Kjøp av ventilasjonsanlegg i Værveien 10.



2. Kjøp av konsulenttenester fra PWC AS
3. Kjøp av varer og tenester til kommunale vannverk fra Mietinen Maskin AS
4. Kjøp av varer og tenester til kommunale vannverk fra Stein Kåre Rørvik AS
5. Kjøp av varer og tenester til kommunale veier fra Stein Kåre Rørvik AS
6. Ny barnehage – Mehamn barnehage – leverandør Tecto Entreprenør AS

Revisor har sett om anskaffelsene er gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet i § 4, i i loven, og tilhørende forskrift. Videre har revisor sett på om det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll i tråd med forskriftens §7-1.

Konklusjon med forbehold

Revisor kan ikke konkludere med at lov om offentlige anskaffelser § 4 er i det alt vesentlige etterlevd da kommunen ikke har avhold konkurranse for anskaffelsene:

2. Kjøp av konsulenttenester fra PWC AS
3. Kjøp av varer og tenester kommunale vannverk Mietinen maskin AS
4. Kjøp av varer og tenester til kommunale vannverk fra Stein Kåre Rørvik AS
5. Kjøp av varer og tenester til kommunale veier fra Stein Kåre Rørvik AS

Det finnes heller ikke anskaffelsesprotokoll iht forskriftens § 7-1.

Når det gjelder anskaffelse nr 6 så er det gjennomført konkurranse, men revisjonen har ikke fått noe dokumentasjon på at det er ført anskaffelsesprotokoll.

Når det gjelder nr 1 som er ventilasjonsanlegg til Værveien så er det funnet at kommunen har etterlevd de kriterier som er satt.

Revisjonen har ikke mottatt svar på henvendelse til kommunedirektøren vedrørende nevnte forhold, så revisjonen har ikke fått tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som kan danne grunnlag for konklusjon. I kommuneloven har revisjonen frist til 30.06 til å framlegge attestasjon på gjennomført forenklet etterlevelseskontroll, og dette har revisjonen overholdt, men altså uten konklusjon. Revisor vil trekke vedlagte uttalelse og utstede en ny med konklusjon når kommunedirektør har svart.

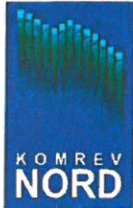
Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber kommunedirektøren svare ut revisjonens henvendelse snarest mulig.
2. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.



Vedlegg:

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, KomRev NORD IKS, datert 30. juni 2022



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til kontrollutvalget i Gamvik kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Gamvik kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av regelverket i lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift etterleves, hvor vi for et utvalg anskaffelser ser om:

- Anskaffelsene er gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet som følger av lovens § 4, samt forskriftens § 1-1.
- Dokumentasjonsplikten er oppfylt ved at det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll i tråd med forskriftens § 7-1

Vi har kontrollert fem utvalgte anskaffelser i intervallet 100 000 til 1 300 000, og en anskaffelse over 1 300 000. De kjøp som er kontrollert er følgende:

1. Kjøp av ventilasjonsanlegg til Værveien 101
2. Kjøp av konsulenttjenester fra PWC AS
3. Kjøp av varer og tjenester til kommunale vannverk fra Mietinen Maskin AS
4. Kjøp av varer og tjenester til kommunale vannverk fra Stein Kåre Rørvik AS
5. Kjøp av varer og tjenester til kommunale veier fra Stien Kåre Rørvik AS
6. Ny barnehage - Mehamn barnehage – leverandør Tecto Entreprenør AS

Kriterier er hentet fra:

- Lov om offentlige anskaffelser begrenset til § 4, samt forskriftens § 7-1(3) og § 1-1.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av

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

bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Våre funn:

Kommunen har ikke avholdt konkurranse for anskaffelsen kjøp av konsulenttjenester fra PWC AS, arbeid på kommunale vannverk fra Mietinen Maskin AS og Stein Kåre Rørvik, og arbeid på kommunale veier fra Stein Kåre Rørvik AS. Det er dermed brudd på lov om offentlige anskaffelser § 4 om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet, samt at det ikke er ført anskaffelsesprotokoll iht forskriftens § 7-1. For anskaffelse 6 så er det avholdt konkurranse, men vi har ikke fått dokumentasjon på at anskaffelsesprotokoll er ført.

Når det gjelder anskaffelse nr. 1 kjøp av ventilasjonsanlegg, så har kommunen etterlevd de kriterier vi har satt opp.

Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om denne attestasjonen

Vi har ikke fått innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som danner grunnlag for vår konklusjon, da rådmann ikke har svart på vårt brev «Uttalelse fra ledelsen – forenklet etterlevelseskontroll 2021» pr 30.06.2022 da vår frist for å avgi uttalelse er.

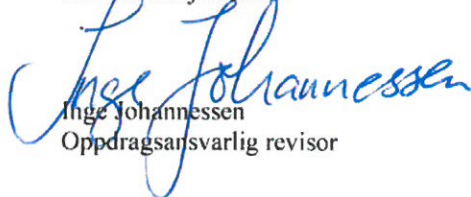
Grunnlag for konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om denne attestasjonen

På grunn av betydningen av forholdet som er omtalt i «Grunnlag for konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om denne attestasjonen», har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for en konklusjon. Vi kan følgelig ikke uttale oss om denne attestasjonen.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Gamvik kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Rådmann opplyser den 30.6.22 at de vil svare ut vår henvendelse senere, og vi vil når svar foreligger trekke denne uttalelsen tilbake og utstede en ny.

Harstad 30. juni 2022


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Gamvik kommune



SAK 23/22 MANGLENDE SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 – «BRUDD PÅ REGELVERK OM OFFENTLIG ANSKAFFELSER» GAMVIK KOMMUNE

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 8 – Brudd på regelverket om offentlige anskaffelser i Gamvik kommune

Kontrollutvalget vedtok i sak 30/21 følgende:

«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.»

Kommunen har svart ut deler av revisjonsbrev nr 8 fra 2021 og dette ble behandlet i sak 40/21. Men kommunen har ikke svart hva de gjør for å bringe i orden forholdene ved kjøp av tjenester fra Human Care AS og Ecura Care AS. Om dette ikke er rettet opp i vil kjøp av disse tjenester fortsatt bryte lov om offentlige anskaffelser.

Revisor har gjennom kontroll sett at det fortsatt kjøpes tjenester fra disse nevnte aktører, og revisjonen har ikke mottatt noe dokumentasjon på at det er avholdt konkurranse for kjøp av disse tjenestene. Dersom dette ikke er gjort bryter altså kommunen fortsatt lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 8 og tidligere korrespondanse og vedtak i kontrollutvalget vedrørende dette. Kontrollutvalget ber kommunedirektør svare om det er rettet opp i forholdene i forhold til innkjøp som beskrevet i revisjonsbrev 8 til kommunen når det gjelde kjøp fra Human Care AS og Ecura Care AS.

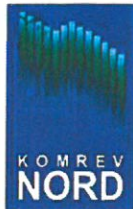
Kontrollutvalget vil her bemerke at dette er forhold som ble tatt opp i kontrollutvalget i oktober 2021, og kommunen skal dermed hatt tilstrekkelig tid til å rette opp i nevnte forhold. Dersom dette ikke er rett opp, ber kontrollutvalget kommunedirektør sørge for at dette blir gjort snarest mulig, og at det gis en tilbakemelding til kontrollutvalget og revisjonen på hvordan dette tenkes gjøres. Kontrollutvalget ber om svar innen 25. november 2022.



Vedlegg:

Revisjonsbrev nr 8 fra KomRev NORD IKS

Manglende svar på revisjonsbrev nr 8 fra KomRev NORD IKS, datert 5. juli 2022



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	134	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	27.09.2021

VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 - BRUDD PÅ REGELVERKET OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Vi viser til revisjonsbrev nr. 8 til Gamvik kommune, samt rådmannens svar på dette i epost av 17. september 2021. Svaret fra rådmannen omhandler kontrollutvalgssak 30/21.

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

KomRev NORD er fornøyd med svaret fra rådmannen, om at man ser alvorlig på de bruddene som er avdekket, og anser dette som et avvik som må lukkes. I svarbrevet er det i listet opp flere tiltak som vil gjennomføres innen 31.12.2021. Vi vurderer det slik at om disse tiltakene blir gjennomført så vil kommunen stå bedret rustet til å overholde lov om offentlig anskaffelser.

Det er ikke svart på hva som er gjort for å bringe forhold i orden på kjøp av tjeneste fra Human Care AS og Ecura Care AS, slik at kjøp av disse tjenestene ikke fortsatt bryter lov om offentlige anskaffelser. Vi ber om tilbakemelding på dette forholdet.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Gamvik kommune

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

Fra: Tor Arne Solvoll <Tor.Arne.Solvoll@gamvik.kommune.no>
Sendt: 17. september 2021 11:42
Til: Lene Harila
Kopi: Jan-Egil Dørum; Tor Arne Solvoll
Emne: Svar på Kontrollutvalgets vedtak i sak 30/21 revisjonsbrev nr. 8 - brudd på regelverk for offentlige anskaffelser i Gamvik kommune

Til Kontrollutvalget

Svar på Kontrollutvalgets vedtak i sak 30/21 revisjonsbrev nr. 8 - brudd på regelverk for offentlige anskaffelser i Gamvik kommune

Rådmannen i Gamvik kommune ser alvorlig på de brudd som er avdekket av Kontrollutvalget jfr. revisjonsbrev nr. 8 / 2021, og anser dette som et avvik som må lukkes.

Rådmannen har iverksatt tiltak for å bedre egne rutiner, kompetanse og forståelse i organisasjonen for overholdelse av lovverket gjeldende regelverk for offentlig anskaffelser. Dette er spesielt tatt opp i teknisk etat, hvor der gjennomføres mange anskaffelser gjennom året, hvor Rådmannen har avdekket at der har vært rutinesvikt. Etaten ved dets mellomledere og ny leder vil for fremtiden være opptatt av å følge de regler som er satt i organisasjonen. Rådmannen har sett på rutiner og kompetanse innad i tekniske etat på dette området og har funnet at kompetansen er god nok i utgangspunktet, men at der har vært for dårlige – og til dels manglende ressurser til å følge opp mellomledere gjeldende prosjektene i anskaffelsesprosessen og ift. dokumentering. Det er siste 12 månedene etter at ny ledelse kom på plass etter hvert sett at dette har vært en utfordring, og det er gradvis blitt bedre kontroll med dette. Det som er avdekket er at oppfølging og overvåkning internt har vært mangelfull fra øverste ledelse, og at gjeldende rutiner og internt regelverk er noe som må gjennomgås og implementeres bedre. Ny ledelse har også i denne forbindelsen iverksatt prosjekt med innhenting av mer kompetanse på dette området, og det er under etablering et kommunalt system for bedre overvåkning av innkjøp og oppfølging av inngåtte avtaler. Et selskap er under etablering de kommende ukene, noe som har vært gitt støtte til fra næringsfondet. Det er opprettet sak på dette i det nyopprettede regions- samarbeidet og satt på sakskartet der, da også de samarbeidende kommuner og Statsforvalteren er opptatt av å kunne støtte et samarbeid for Midt-Finnmark- kommunene (Gamvik, Lebesby, Nordkapp og Porsanger) i arbeidet om å stå sammen i å bli bedre på dette området. Dette arbeidet skal ledes av Gamvik kommune fremover i samarbeid med eksternt firma som etableres og deres kompetansepersoner innen dette, som tidligere som offentlige ansatte har utviklet kommunale innkjøpskontor, inkl. regionale innkjøpskontor- samarbeid.

Tiltak som vil gjennomføres innen 31.12.2021:

- Gjennomgår rutine for offentlige anskaffelser i kommunen med alle sektorene;
- Skaffe oversikt om behov for kompetanseheving i organisasjonen for offentlige anskaffelser i kommunen med alle sektorene;
- Etterse at manglende rutiner og kompetanse som evt. blir avdekket blir laget en plan for og iverksatt tiltak for å lukke avvik for;
- De kommunale ledere blir oppdatert på lovverket og at det blir gjennomført kurs for de som har behov for dette, jfr. å kunne følge opp kontrollarbeidet (jfr. etterse at anskaffelsesprotokoller etableres) overfor egne sektorer og mellomledere;
- Jobbe tett i samarbeid med nabokommunene i etableringen av Midt-Finnmark- region, hvor dette er et område som Gamvik kommune skal lede (system for offentlige anskaffelser og overvåkning av avtaler som inngås);

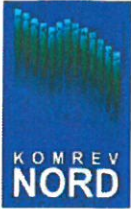
Med vennlig hilsen



Gamvik kommune

På toppen av Norge

Tor Arne Solvoll
Rådmann



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:

Vår ref:

152

Saksbehandler:

Inge Johannessen

ijo@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

05.07.22

MANGLENDE SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 8

Revisor skal etter kommuneloven § 24-7 gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget på forhold etter paragrafens første ledd som er tatt opp med kommunen, som ikke er rettet opp eller ikke tilstrekkelig fulgt opp i løpet av året.

Vi viser i den forbindelse til kontrollutvalget sak 30/21 og 40/21, hvor det ble fattet vedtak om kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering, og ber rådmann svare revisjonen der det bes om tilbakemelding.

Vår tilbakemelding var følgende:

- *Det er ikke svart på hva som er gjort for å bringe forhold i orden på kjøp av tjeneste fra Human Care AS og Ecura Care AS, slik at kjøp av disse tjenestene ikke fortsatt bryter lov om offentlige anskaffelser. Vi ber om tilbakemelding på dette forholdet.*

Vi har pr. 05. juli 2022 ikke mottatt svar på dette.

Vi ser ved vår kontroll av regnskapet for 2021 at det fortsatt kjøpes tjeneste fra disse aktørene. Vi vet ikke om det er avholdt konkurransen av disse etter våre funn, eller om kommunen fortsatt bryter lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Med hilsen

Inge Johannessen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Gamvik kommune

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



SAK 24/22 SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 – ÅRSREGNSKAP 2020 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF M/REVISJONENS VURDERING

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 8 – årsregnskap Gamvik Nordkyn Havn KF 2020

Kontrollutvalget vedtok i sak 6/22 følgende:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 8 av 3. februar 2022. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om årsberetning og registrering salgsinntekter og dokumentasjon og revisor har i dette brevet redegjort for sin vurdering av forholdene.

Foretaket er ikke ajour med føring av salgsinntekter, slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever. Foretaket har som følge av dette ikke vært i stand til å utarbeide korrekte skattemeldinger for merverdiavgift.

Under andre forhold så presiserer revisor at årsregnskap og årsberetningen var avlagt for sent.

Kontrollutvalget ber daglig leder svare kontrollutvalget v/sekretariatet innen 10. mars 2022, med gjenpart til revisjonen.

Revisors vurdering

Revisor er fornøyd med at foretaket framover vil avlegge årsberetning i hht kommuneloven. Da forutsetter revisor at eventuelle vesentlige avvik i drifts- eller investeringsregnskap er forklart i beretningen.

Videre sier revisor seg fornøyd med at foretaket er i gang med et system for fakturering. Men ut fra det revisor vet er ikke inkassosystemet igangsatt ennå, og revisor påpeker at foretaket har store fordringer utestående, og at det vil bli en stor oppgave å komme i gang med dette.

Det var stor overskridelse på tidsfrist for levering av regnskap 2020, og forklaringen ligger i korreksjon av føringer for havneutbyggingen av Gamvik Havn. Her var noe feilført, og oppretting av dette førte til forsinkelse.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 8 og til Gamvik Nordkyn Havn KF sitt svar fra 10. april 2022. Revisjonens har i brev datert 12. april vurdert dette svaret.



Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering, men ber Gamvik Nordkyn Havn KF ta til etterretning det revisjonen påpeker. Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.

Vedlegg:

Svar fra Gamvik Nordkyn Havn KF på revisjonsbrev nr 8, datert 10. april 2022

Vurdering av svar fra kommunen fra KomRev NORD IKS, datert 12. april 2022



Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	50	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	12.04.2022

VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 – ÅRSREGNSKAP 2020 GAMVIK-NORDKYN HAVN KF

Vi viser til vårt revisjonsbrev nr. 8 datert 03.02.2022, og daglig leders svar på dette brevet datert 10.04.2022.

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

Forbehold om årsberetningen

KomRev NORD er fornøyd med at foretaket vil avlegge årsberetning i henhold til Kommuneloven. Vi forutsetter at eventuelle vesentlige avvik i drifts- eller investeringsregnskapet er forklart i årsberetningen.

Forbehold om registrering og dokumentasjon

Vi er fornøyde med at foretaket har fått på plass et bedre system for fakturering i slutten av 2021. Ut fra våre opplysninger så er ikke inkassosystemet oppe og går enda, slik at det ikke er verken purret på eller kjørt til inkasso noen av de fordringene som står på kundereskontroen. Pr dagens dato er det ca 2,4 mill som står ubetalt av det som er fakturert i 2021, av dette står Hurtigruten for kr 695 451, og Lyder Fisk AS for kr 324 048. Det er 145 kunder som står med skyldig beløp til foretaket, så her er det en stor jobb å gjøre.

Andre forhold

Ved vår revisjon av årsregnskapet for 2020 fant vi at føringer for havneutbyggingen i Gamvik Havn KF var feilførte og dette førte til at regnskapet måtte korrigeres, dette førte til ekstra forsinkelse av 2020 regnskapet slik daglig leder opplyser om i sitt svar.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Daglig leder Gamvik-Nordkyn Havn KF
Styreleder Gamvik-Nordkyn Havn KF



GAMVIK-NORDKYN HAVN KF
P O R T O F N O R D K Y N

Kontrollutvalget
Gamvik kommune

Kopi
KomRev NORD
Sjøgt. 3
9405 HARSTAD

Mehamn, 10. April 2022

**Ad vedtak i sak 6/22 Revisjonsbrev nr 8 for Gamvik-Nordkyn Havn KF ang
årsregnskapet 2020**

Viser til deres vedtak i sak 6/22. Beklager samtidig sent svar. Dette skyldes en rekke uforutsette hendelser og omstendigheter, som har påført havneadministrasjonen økt arbeidsbelastning.

Gamvik-Nordkyn Havn KF vil avlegge årsberetning for 2021 i henhold til ny kommunelov.

Gamvik-Nordkyn Havn KF har i regnskapsåret 2020, ikke klart å overholde hovedregelen, hva angår ajourhold med føring av salgsinntekter, slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever. Havnens rutiner for utfakturering iht denne hovedregelen er nå tilpasset denne regelen ble innført i 2021. Havnen er pr 31/12-2021 ajour med den løpende faktureringen. Implementeringen av fakturerings- og regnskapssystemene - Portwin og Agresso - ble ferdigstilt i slutten av 2021 inkludert igangkjøringsperioden. Dette har vært vellykket. Havnen har implementert nytt inkassosystem og inngått samarbeid med Intrium(tidligere Lindorf), for inndrivelse av utestående fordringer. Pågående inkassosaker vil ikke bli flyttet, men fortsatt ligge hos Axactor.

Gamvik-Nordkyn Havn KF avsluttet regnskapet for 2020 og konsoliderte regnskapet inn i kommuneregnskapet, før tidligere økonomisjef sluttet i mai/juni 2021. Det ble imidlertid avdekket vesentlige feil rundt det avlagte regnskapet, som resulterte i at regnskapet måtte korrigeres og avlegges på nytt. Den regnskapsmessige feilføringen gjaldt havneutbyggingen i Gamvik havn.

Med vennlig hilsen

Torfinn Vassvik
Daglig leder

Gamvik-Nordkyn Havn KF
Pb 366
9770 Mehamn

Tlf. 78 49 70 00
Epost: post@nordkynhavn.no
Web: www.nordkynhavn.no



SAK 25/22 OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FOR FORVALTNINGSREVISJON «SAKSUTREDNING»

Bakgrunn

Kontrollutvalget fikk i møte 9. februar i sak 4/22 en bestilling fra kommunestyret angående forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget ba da revisjonen lage en prosjektbeskrivelse basert på kommunestyrets vedtak i sak 553/21:

Kontrollutvalget tar vedtak i sak 553/21 fra kommunestyret til etterretning og ber revisjonen lage en prosjektbeskrivelse basert på vedtaket.

Revisjonens skriver et forslag til prosjektbeskrivelse i hht bestilling og innretter denne slik de mener er mest hensiktsmessig å gjennomføre bestillingen, og denne vil kontrollutvalget ha til behandling når den foreligger.

Videre vil kontrollutvalget rapportere til kommunestyret når prosjektet er ferdigstilt.

Prosjektbeskrivelse på forvaltningsrevisjon «Saksutredninger»

KomRev NORD IKS har satt opp formålet til at det kan være «Å bidra til å sikre forsvarlig saksutredninger og tilstrekkelig beslutningsgrunnlag»

Under dette har de satt opp følgende problemstillinger:

1. Har Gamvik kommune etablert systemer og rutiner som skal bidra til å sikre forsvarlig utredning av saker som fremlegges for politisk behandling?
2. Har rådmannen sikret forsvarlig utredning av kommunestyresakene som gjelder
 - Avtale mellom Troms og Finnmark fylkeskommune og Gamvik kommune om brøyting av fylkesvei i Gamvik kommune? (2021)
 - Leieavtale om hjellegrunn på Holmen i Mehamn mellom Mehamn Fiskeriservice AS og Gamvik kommune
3. Hvordan utarbeider administrasjonen budsjettgrunnlag som fremlegges for politisk behandling? Hvordan involveres politisk nivå i arbeidet?

Det vises til vedlagte notat fra KomRev NORD IKS for utfyllende informasjon om problemstillinger. Det vises også til vedlagte kommunestyrevedtak 553/21.

Vurdering

KomRev NORD IKS har i vedlagte prosjektskisse redegjort for tolkninger av problemstillinger, revisjonskriterier, metode, forventet timeforbruk og ferdigstillestidspunkt. Prosjektet forventer å ta 350 timer og vil være ferdig ultimo 2021. Sekretariatet vurderer at revisjonen ivaretar intensjon og bestilling gjort av kontrollutvalget i sak 4/21. Sekretariatet ber kontrollutvalget diskutere dette før endelig bestilling gjøres.



Sekretariatets forslag til vedtak:

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

1. Har Gamvik kommune etablert systemer og rutiner som skal bidra til å sikre forsvarlig utredning av saker som fremlegges for politisk behandling?
2. Har rådmannen sikret forsvarlig utredning av kommunestyresakene som gjelder
 - Avtale mellom Troms og Finnmark fylkeskommune og Gamvik kommune om brøyting av fylkesvei i Gamvik kommune? (2021)
 - Leieavtale om hjellegrunn på Holmen i Mehamn mellom Mehamn Fiskeriservice AS og Gamvik kommune
3. Hvordan utarbeider administrasjonen budsjettgrunnlag som fremlegges for politisk behandling? Hvordan involveres politisk nivå i arbeidet?

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

Vedlegg:

1. Overordnet prosjektskisse på forvaltningsrevisjon «Saksutredning» fra KomRev NORD IKS fra 8. juni 2022
2. Notat til overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjon «Saksutredning» fra KomRev NORD IKS
3. Vedtak 553/21 fra kommunestyret



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Overordnet prosjektskisse

Prosjekttittel: Saksutredninger

Kommune: Gamvik

Bakgrunn: Kontrollutvalget vedtok i sak 4/22 å be revisor lage en prosjektbeskrivelse basert på kommunestyrets vedtak i sak 553/21. I vedlagte notat til denne prosjektskissen er mer informasjon om kommunestyrets vedtak.

Prosjektleder: *fastsettes senere*

Formål:

Et formål med forvaltningsrevisjonen kan være å bidra til å sikre forsvarlige saksutredninger og tilstrekkelig beslutningsgrunnlag.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter kontrollutvalgets behandling av overordnet prosjektskisse, sender vi brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til Gamvik kommune v/rådmann. Vi ber om å få oppnevnt en kontaktperson i administrasjonen som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi avtaler et oppstartsmøte med kontaktpersonen, hvor vi redegjør nærmere for innholdet i forvaltningsrevisjonen og starter innhenting av relevant informasjon.

Parallelt med informasjonsinnhenting skriver vi rapporten. Når vi har samlet inn det datamaterialet vi anser som relevant og beskrevet dette i rapporten, sender vi et utkast for gjennomgang av våre beskrivelser til kontaktperson. Dette for å få bekreftet at datagrunnlaget er tilstrekkelig og riktig – eventuelt få korrigert feil og innhentet supplerende opplysninger. Deretter innarbeider vi våre vurderinger av revisjonskriteriene, konkluderer på problemstillingene og sender rapporten til uttalelse til rådmannen. En eventuell uttalelse vil inntas i rapporten som oversendes kontrollutvalget for behandling. I rapporten som oversendes kontrollutvalget vil også eventuelle anbefalinger til Gamvik kommune inngå.

Problemstillinger (arbeidstitler):

1. Har Gamvik kommune etablert systemer og rutiner som skal bidra til å sikre forsvarlig utredning av saker som fremlegges for politisk behandling?
2. Har rådmannen sikret forsvarlig utredning av kommunestyresakene som gjelder
 - Avtale mellom Troms og Finnmark fylkeskommune og Gamvik kommune om brøyting av fylkesvei i Gamvik kommune (2021)
 - Leieavtale om hjellegrunn på Holmen i Mehamn mellom Mehamn Fiskeservice AS og Gamvik kommune
3. Hvordan utarbeider administrasjonen budsjettgrunnlaget som fremlegges for politisk behandling? Hvordan involveres politisk nivå i arbeidet?

Vi viser til vedlagte notat for mer informasjon om de foreslåtte problemstillingene.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

Problemstilling 3 i denne forvaltningsrevisjonen er av deskriptiv karakter, som vil si at den besvares ved en beskrivelse av fakta. For deskriptive problemstillinger er det ikke relevant å utlede revisjonskriterier. Denne delen av prosjektet vil dermed bli gjennomført som en kartlegging, analyse og oppsummering av innsamlede data uten at revisor gjør normative vurderinger av datamaterialet opp mot utledede revisjonskriterier.

For problemstilling 1 og 2 i denne forvaltningsrevisjonen utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov 22.6.2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- *Orden i eget hus – kommunedirektørens internkontroll*. Veileder fra KS (2020)
- Eventuelle interne rutiner og reglementer i Gamvik kommune

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Relevante metoder for denne forvaltningsrevisjonen vil være intervju og dokumentanalyse.

Prosjektstart:

Senhøsten 2022

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
300 timer	Medio 2023

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon. Det pågår en forvaltningsrevisjon i Gamvik kommune om oppfølging av politiske vedtak. Tidspunkt for oppstart av forvaltningsrevisjonen om saksutredninger som vi presenterer i denne prosjektskissen tar utgangspunkt i at pågående forvaltningsrevisjon er i ferdigstillelsesfasen. Vi viser til tidligere notater fra oss til kontrollutvalget om at kommuneadministrasjonen har hatt utfordringer med å oversende oss dokumentasjon som vi har etterspurt innenfor rimelige frister. Vi oppfatter at en forvaltningsrevisjon om saksutredninger retter seg mot samme området i kommunen og at det ikke er hensiktsmessig å igangsette ny forvaltningsrevisjon på tilsvarende område før kommuneadministrasjonen har fått medvirket i den pågående forvaltningsrevisjonen.

Vedlegg: Notat av 8.6.2022

Dato: 8.6.2022

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Gamvik kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 8.6.2022.

UTDYPENDE OPPLYSNINGER TIL OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FOR FORVALTNINGSREVISJON OM SAKSUTREDNINGER

Kontrollutvalget fattet i sak 4/22 følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar vedtak i sak 553/21 fra kommunestyret til etterretning og ber revisjonen lage en prosjektbeskrivelse basert på vedtaket.

Revisjon skriver et forslag til prosjektbeskrivelse i hht bestilling og innretter denne slik de mener er mest hensiktsmessig å gjennomføre bestillingen, og denne vil kontrollutvalget ha til behandling når det foreligger.

Videre vil kontrollutvalget rapportere til kommunestyret når prosjektet er ferdigstilt.

Vår overordnede prosjektskisse er oppfølging av første del av kontrollutvalgets vedtak, mens dette notatet inneholder utdypende opplysninger om hvordan vi anser det mest hensiktsmessig å gjennomføre bestillingen fra kommunestyret og kontrollutvalget (jf. andre del av kontrollutvalgets vedtak).

Kommunestyrets vedtak i sak 553/21

Kontrollutvalgets vedtak henviser til kommunestyrets vedtak i sak 553/21. Kommunestyrets vedtak innebar en omprioritering av rekkefølgen av forvaltningsrevisjoner i kommunens plan for forvaltningsrevisjon, og at saksutredninger for folkevalgte gjennomføres som neste forvaltningsrevisjon. Vi gjengir her de delene av kommunestyrets vedtak i denne saken som vi anser å gjelde innretningen av/innholdet i forvaltningsrevisjon om saksutredninger for folkevalgte.

[...]

Vi anmoder at forvaltningsrevisjonen belyses gjennom følgende saker i Gamvik kommune:

- *Avtale mellom Troms og Finnmark fylkeskommune og Gamvik kommune om brøyting av fylkesvei i Gamvik kommune (2021)*
- *Leieavtale om hjellegrunn i Mehamn mellom Mehamn Fiskeriservice AS og Gamvik kommune*

[...]

Med utgangspunkt i formålet med forvaltningsrevisjonen er følgende problemstilling vurdert som relevante:

1. I hvilken grad har kommunen etablert system, retningslinjer og rutiner som sikrer en forsvarlig saksforberedelse av politiske saker?
 - a. Er det etablert veiledere, maler, sjekklister eller lignende til bruk som støtte/hjelpemiddel i forbindelse med saksforberedelse/utredning av politiske saker?
 - b. Er det etablert retningslinjer for kvalitetssikring og godkjenning av saksutredninger i forbindelse med forberedelse av politiske saker?
 - c. Hvordan sikrer administrasjonen at saksutredninger i tilstrekkelig grad belyser forhold som det eventuelt er knyttet usikkerhet til? Under dette
 - i. Blir risikoen knyttet til saker som legges frem for politisk behandling systematisk vurdert?
 - ii. Blir eventuelle risikoforhold tydelig fremstilt i de politiske saksutredningene?
 - d. I hvilken grad er det etablert system og rutiner for å sikre at saksutredninger blir ferdigstilt så raskt som mulig og innen eventuelle frister som er satt?
 - e. I hvilken grad har kommunen tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å forberede/utrede politiske saker?
2. I hvilken grad har kommunen etablert system for utarbeidelse av budsjettgrunnlag, som bidrar til å sikre en felles forståelse mellom administrasjonen og politikerne av kommunens utgangspunkt, og som tydeliggjør hvilke prioriteringer politikerne har mulighet til å gjøre?
 - a. I hvilken grad har kommunen en prosess for økonomiplanlegging gjennom året som bidrar til å sikre et omforent budsjettgrunnlag og en felles forståelse av kommunens økonomiske situasjon og handlingsrom?
 - b. I hvilken grad opplever politikere at kommunens budsjettdokument har en oppbygning som tydeliggjør hvilke prioriteringer de står overfor i ulike saker, samt hvilke eventuelle konsekvenser valg av ulike alternativer har?
3. I hvilken grad er det etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?
4. Har kommunen etablert system for registrering av politiske vedtak, som også dokumenterer status for oppfølging eller iverksettelse?
5. Er ansvar for oppfølging av politiske vedtak tydelig fordelt?
6. I hvilken grad er det etablert rutiner for å avklare/tolke politiske vedtak dersom noe fremstår som uklart?

Punktene 1-6 overfor kan oppsummeres i følgende «hovedtemaer»

- Systemer og rutiner for forsvarlige saksutredninger (punkt 1)
- Systemer/prosedyrer for utarbeidelse av budsjettgrunnlag (punkt 2)
- Systemer og rutiner for oppfølging av politiske vedtak (punktene 3 – 6)

I tillegg har kommunestyret i vedtaket nevnt to konkrete saker som vi oppfatter kommunestyret ønsker at gjennomgås for vurderinger av om de var forsvarlig utredet.

Pågående forvaltningsrevisjon om oppfølging av politiske vedtak

KomRev NORD gjennomfører etter bestilling fra kontrollutvalget forvaltningsrevisjon om oppfølging av politiske vedtak. Problemstillingene for denne er:

1. Har Gamvik kommune etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?
2. Blir politiske vedtak iverksatt som forutsatt?

Vi vurderer at punktene 3–6 i kommunestyrets vedtak i sak 553/21 vil besvares gjennom forvaltningsrevisjonen som pågår om oppfølging av politiske vedtak. Vi har derfor ikke i prosjektskissen for denne nye forvaltningsrevisjonen foreslått problemstillinger med utgangspunkt i punktene 3-6 i kommunestyrets vedtak.

I notat til kontrollutvalget av 24.1.2022 redegjorde vi for status i den pågående forvaltningsrevisjonen. På det tidspunktet var status at vi ikke hadde mottatt dokumentasjon og informasjon etterspurt fra administrasjonen. Administrasjonen opplyste at de innen utgangen av mars 2022 ville besvare våre spørsmål fra oktober 2021. Den 21. mai 2022 fikk vi tilbakemeldinger fra kommunen. Vi har begynt gjennomgangen av denne dokumentasjonen for vurdering av om vi har fått det vi trenger eller det er behov for å sende ytterligere forespørslers til kommunen. Vi vil ferdigstille forvaltningsrevisjonen så raskt som mulig, men på grunn av manglende tilbakemeldinger fra administrasjonen er denne forsinket i henhold til planlagt ferdigstillelse primo 2022.

Foreslått innretning av forvaltningsrevisjonsprosjekt med utgangspunkt i kommunestyrets vedtak

Vi foreslår at forvaltningsrevisjonen rettes inn mot kommunens systemer og rutiner for saksutredninger og budsjettprosess. Vi foreslår følgende problemstillinger:

1. Har Gamvik kommune etablert systemer og rutiner som skal bidra til å sikre forsvarlig utredning av saker som fremlegges for politisk behandling?
2. Har rådmannen sikret forsvarlig utredning av kommunestyresakene som gjelder
 - Avtale mellom Troms og Finnmark fylkeskommune og Gamvik kommune om brøyting av fylkesvei i Gamvik kommune (2021)
 - Leieavtale om hjellegrunn på Holmen i Mehamn mellom Mehamn Fiskeservice AS og Gamvik kommune
3. Hvordan utarbeider administrasjonen budsjettgrunnlaget som fremlegges for politisk behandling? Hvordan involveres politisk nivå i arbeidet?

Nærmere om problemstilling 1:

For problemstillingen vil vi utlede revisjonskriterier fra kommuneloven og veileder om kommunedirektørens internkontroll utarbeidet av KS. Vi vil undersøke om det er utarbeidet maler/retningslinjer som benyttes i arbeidet med saksutredninger, arbeidsdeling og kvalitetssikring og system for overholdelse av eventuelle frister som er satt for saksutredninger. Det følger av kommuneloven at saksutredninger skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak, og vi vil undersøke om kommunen har rutiner som skal sikre dette. Etter vårt syn vil forslaget til problemstilling dekke punkt 1 a – d i kommunestyrets vedtak. Punkt 1e gjelder tilstrekkelig kapasitet og kompetanse for å forberede/utrede politiske saker. Kommuneadministrasjonen utreder saker som gjelder mange ulike tema/områder. Det er ingen krav i regelverk eller anbefalinger om hva som er «tilstrekkelig kapasitet og kompetanse» til å utrede saker. Vi kan derfor ikke gjøre vurderinger av dette, men vi kan innhente og beskrive informasjon om hvordan administrasjonen selv vurderer kapasiteten og kompetansen.

Nærmere om problemstilling 2:

Kommunestyret har i sitt vedtak vist til to konkrete saker vi oppfatter ønskes gjennomgått. Den første gjelder avtale med fylkeskommunen om brøyting av fylkesvei, og det er spesifisert at det gjelder året 2021. I møte 7.10.2021 behandlet kommunestyret sak 543/21 *Brøytekontrakt fylkesveier 2021*. Revisor oppfatter at det er denne saken det henvises til.

Den andre saken gjelder leieavtale om hjellegrunn på Holmen i Mehamn mellom Mehamn Fiskeservice AS og Gamvik kommune. Kommunestyret behandlet i møte 7.10.2021 sak 544/21 *Grunnlag og prosess for inngåelse av festeavtale av Hjellegrunn på Holmen i Mehamn mellom Næringskatører og Gamvik kommune*.

Vi oppfatter av saksfremleggene til disse sakene at begge har vært orientert om/behandlet politisk også tidligere. I våre undersøkelser vil vi også kartlegge og eventuelt vurdere tidligere saksutredninger dersom det er relevant for å belyse helheten i saksgangen/utredningen av sakene.

Relevante kilder for revisjonskriterier vil i hovedsak være kommuneloven og eventuelle interne rutiner/reglementer i Gamvik.

Begge de nevnte sakene involverer andre aktører enn Gamvik kommune. Våre undersøkelser vil rette seg mot Gamvik kommune og utredninger av sakene, og vurderingene våre retter seg mot Gamvik kommune.

Nærmere om problemstilling 3:

Problemstilling 3 omhandler budsjettgrunlaget og administrasjonens prosess for utarbeidelse av dette samt hvordan politisk nivå involveres i arbeidet. Kommuneloven oppstiller flere krav til økonomiforvaltning, herunder til budsjett og økonomiplan. Loven oppstiller imidlertid ikke nærmere krav til hvordan prosessen med utarbeidelse av budsjettgrunnlag internt i kommunen skal være, eller hvordan politisk nivå bør involveres i prosessen. Vi foreslår derfor problemstilling 3 som en deskriptiv problemstilling. Dette innebærer at vi kartlegger og beskriver hvordan prosessen gjennomføres – uten at vi gjør vurderinger opp mot utledete revisjonskriterier.

Problemstillingen omfatter også kartlegging av hvordan politisk nivå involveres i arbeidet med budsjettgrunnlag. I denne forbindelse vil det være naturlig å innhente informasjon også fra politisk nivå. Vi anser at vårt forslag til problemstilling 3 er egnet til å besvare kommunestyrets vedtak punkt 2, inkludert underpunktene a og b.

Om oppstart, budsjett og ferdigstillelse

Vi foreslår at oppstart av denne forvaltningsrevisjonen avventes til pågående forvaltningsrevisjon om oppfølging av politiske vedtak er avsluttet. Bakgrunnen for det er at det sannsynligvis vil være de samme personene i administrasjonen som vil være involvert i begge forvaltningsrevisjonene, og at det kan medføre ytterligere forsinkelser i den pågående dersom vi starter en ny. Som redegjort for, vurderer vi også at den pågående forvaltningsrevisjonen vil besvare enkelte av punktene i kommunestyrets vedtak i sak 553/21.

Når det gjelder budsjett, har vi satt dette til 300 timer. Dette er et anslag, og særlig omfanget av problemstilling 2 er vanskelig å anslå før vi har startet arbeidet. Vi mener at

forvaltningsrevisjonen kan gjennomføres innenfor 300 timer og vil si fra til kontrollutvalget dersom vi ser at det vil medgå flere timer enn dette.

Ferdigstillelse av forvaltningsrevisjonen vil avhenge av når den startes. Vi anslår ferdigstillelse medio 2023. Vi vil holde kontrollutvalget oppdatert om fremdriften underveis, herunder om eventuelle endringer i anslått ferdigstillelse.

Med vennlig hilsen

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



SAK 26/22 REVISJONSSTRATEGI 2022 – EN ORIENTERING FRA REVISJONEN

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeider og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor, jf kommunelovens § 23-2 «kontrollutvalgets ansvar og myndighet», og videre i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3 «kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon».

Oppdragsansvarlig revisor for Gamvik kommune vil orientere kontrollutvalget om plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon 2022.

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2022.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.



SAK 27/22 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022

Bakgrunn

I henhold til kommuneloven § 24-9 skal revisjonen føre kontroll gjennom en «forenklet etterlevelseskontroll med økonomi-forvaltningen:»

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal seneste 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser / vedtak får størst konsekvenser.

Ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering velges ett eller noen få områder ut for kontroll.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon vil i kontrollutvalgets møte presentere revisjonens strategi og funn, samt sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta revisjonens orientering vedrørende forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.



SAK 28/22 UAVHENGIGHETSVURDERING FOR FORVALTNINGSREVISORER FRA KOMREV NORD IKS

Bakgrunn

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

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven 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 dokumenter fra forvaltningsrevisorene av 15. august 2022 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 oppdragsansvarlige forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF og tilråder at disse tas til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar begge egenerklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF til orientering.

Vedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF av 15. august 2022 for Knut Teppan Vik og Margrethe Mjølhus Kleiven



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03 901 38 721	Dato: 15.8.2022
-------------------	-----------------	--	--	---------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor 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 egen vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egen vurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
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 eller foretaket.
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.

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

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 foretaket, 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, 15.8.2022

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Knut Teppan Vik ktv@komrevnord.no	77 60 05 25 988 19 114	15.8.2022

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor 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 eller foretaket, 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 egen vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egen vurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
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 eller foretaket (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretaket.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Besøks-/postadresse Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 Bodo, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sjøvegan, Sortland, Svolvær, Tromsø	77 04 14 00	986 574 689

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretaket 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 foretaket, 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 kommunen eller foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Gamvik kommune eller GamvikNordkyn Havn KF som hører inn under kommunen eller foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Gamvik kommune eller GamvikNordkyn Havn KF.

Tromsø, 15.8.2022



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



**SAK 29/22 UAVHENGIGHETSVURDERING FOR REGNSKAPSREVISOR FRA KOMREV NORD
IKS**

Bakgrunn

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

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven 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 regnskapsrevisor av 2. september 2022 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.

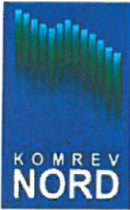
Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF og tilråder at denne tas til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF av 2. september 2022



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	153	Inge Johannessen jjo@komrevnord.no	77 04 14 05	02.09.2022

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors 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 kontrollutvals- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egen vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egen vurderingen følger nedenfor.

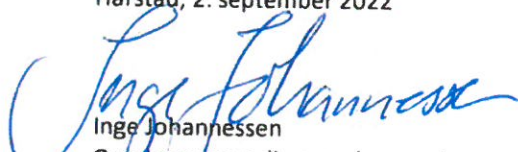
Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
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 eller i foretaket.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede 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.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

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

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
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 foretaket, 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 opptre ikke som fullmektig for Gamvik kommune eller Gamvik-Nordkyn havn KF.

Harstad, 2. september 2022


 Inge Johannessen
 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
 KomRev NORD IKS