



## SAK 11/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

### Bakgrunn

Innkalling og saker til møte i kontrollutvalget ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor 16. juni 2023.

Følgende saker var til behandling:

### SAKSLISTE

Sak nr.	Sak
11/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
12/23	Godkjenning av protokoll fra 18. april 2023
13/23	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Gamvik Nordkyn Havn KF - Låneopptak og dekning av rentekostnader til forskuttering av prosjekt i Gamvik fiskerihavn</li><li>2. Gamvik kommune - Svar på oppsummeringsbrev 2021 for årsregnskap</li><li>3. Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF – vedr avleggelse av årsregnskap 2022 fra KomRev NORD IKS</li><li>4. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO</li></ol> <p>Vedtak fra Kontrollutvalgets møte 18. april som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vedtak i sak 4/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og revisjonsberetning 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF</li><li>2. Vedtak i sak 5/23 Revisjonsbrev nr 9 for Gamvik Nordkyn Havn KF – årsregnskap 2021</li><li>3. Vedtak i sak 6/23 Revisjonsbrev nr 7 for Gamvik Nordkyn Havn KF – manglende fakturering årsregnskap 2021 og revisjonens svar</li><li>4. Vedtak i sak 7/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens konsolidert årsregnskap 2021</li><li>5. Vedtak i sak 8/23 Årsmelding 2022 for kontrollutvalget</li><li>6. Vedtak i sak 9/23 Årsplan 2023 for Kontrollutvalget</li></ol>
14/23	Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 8 for Gamvik kommune – brudd på regelverket for offentlige anskaffelser
15/23	Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 10 for Gamvik kommune – årsregnskap 2021
16/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og beretning 2022 for Gamvik kommune
17/23	Revisjonsbrev nr 11 for Gamvik kommune – årsregnskap 2022
18/23	Negativ årsberetning 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF
19/23	Forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby om forvaltningsrevisjonssamarbeid fra på Finnmark Miljøtjeneste



20/23	Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 9 for Gamvik Nordkyn Havn KF – årsregnskap 2021
21/23	Eventuelt

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Innkalling og sakliste til møte 22. juni godkjennes.



**SAK 12/23    GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18. APRIL 2023**

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møte 18. april ble sendt ut etter møtet. Det er ikke kommet merknader til denne.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 18. april 2023 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møte 18. april 2023



## Møteprotokoll for Kontrollutvalget

---

**Dato:** 18. april 2023  
**Tid:** 0900 - 1050  
**Sted:** Rådhuset

### Disse møtte:

Leder Nina Eilertsen  
Dan Andreassen  
Øyvind Berg  
Tonje Marie Kristoffersen

### Ikke møtt:

Karl Arne Fredheim

### Fra sekretariatet:

Lene Harila som referent

### Fra revisjonen:

Jan-Egil Dørum, KomRev NORD IKS på lyd/bilde under sak 7/23  
Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på lyd/bilde under sak 1/23 – 7/23  
Kommunedirektør under sak 1/23- 3/23

## SAK 1/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 12. april 2023.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 18. april godkjennes.

Leder av kontrollutvalget varslet i møte om forhold som kunne gjøre henne inhabil, og ba kontrollutvalget vurdere hennes habilitet under behandling av sak 4/23, 5/23 og 6/23 etter forvaltningsloven §§ 6 og 8. Det er ikke kalt inn varamedlem for leder.

Leder fratradte ved avgjørelse av dette, og kontrollutvalget vedtok enstemmig at leder er inhabil etter forvaltningslovens § 6, 2. ledd i sak 4/23, 5/23 og sak 6/23. I fravær av nestleder



Karl Arne Fredheim ble Tonje Kristoffersen ble valgt som leder for Nina under behandling av overnevnte saker.

**Vedtak enstemmig:**

Innkalling og sakliste til møte godkjennes som følgende:

Sak nr.	Sak
1/23	Godkjenning av innkalling og sakliste
2/23	Godkjenning av protokoll fra 30. november 2022
3/23	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Oppsummeringsbrev GNH årsregnskap 2021 fra KomRev NORD</li><li>2. Møte i representantskapet til KomRev NORD IKS</li><li>3. Valg til styret i KomRev NORD IKS</li><li>4. Kommunestyrets vedtak 662/22 – Rapport fra forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»</li><li>5. Kommunestyrets vedtak 11/23 – gransking av tidligere rådmann</li><li>6. Låneopptak og dekning av rentekostnader til forskuttering av prosjekt i Gamvik fiskerihavn. Epost fra KomRev NORD til Troms og Finnmark fylkeskommune</li><li>7. Kommunestyrets vedtak 661/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Gamvik Nordkyn Havn KF</li></ol> <p>Vedtak fra Kontrollutvalgets møte 30. nov 2022 som er ekspedert (ikke vedlagt): Vedtak i sak 39/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Gamvik Nordkyn Havn KF» Vedtak i sak 36/22 Revisjonsbrev nr 9 for Gamvik kommune – forenklet etterlevelseskontroll 2021 Vedtak i sak 34/22 Rapport fra forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» Vedtak i sak 24/22 Svar på revisjonsbrev nr 8 Årsregnskap GNH 2020</p>
4/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og revisjonsberetning 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF
5/23	Revisjonsbrev nr 9 for Gamvik Nordkyn Havn KF – årsregnskap 2021
6/23	Svar på revisjonsbrev nr 7 Gamvik Nordkyn Havn KF – manglende fakturering årsregnskap 2021, og revisjonens tilhørende svar
7/23	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens konsolidert årsregnskap 2021
8/23	Årsmelding 2022 for kontrollutvalget
9/23	Årsplan 2023 for kontrollutvalget
10/23	Eventuelt



## SAK 2/23      GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30. NOVEMBER 2022

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

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 30. november 2022 godkjennes.

### **Vedtak enstemmig:**

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 30. november 2022 godkjennes.

## SAK 3/23      ORIENTERINGER

1. Oppsummeringsbrev GNH årsregnskap 2021 fra KomRev NORD
2. Møte i representantskapet til KomRev NORD IKS
3. Valg til styret i KomRev NORD IKS
4. Kommunestyrets vedtak 662/22 – Rapport fra forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»
5. Kommunestyrets vedtak 11/23 – gransking av tidligere rådmann
6. Låneopptak og dekning av rentekostnader til forskuttering av prosjekt i Gamvik fiskerihavn. Epost fra KomRev NORD til Troms og Finnmark fylkeskommune
7. Kommunestyrets vedtak 661/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Gamvik Nordkyn Havn KF

Vedtak fra Kontrollutvalgets møte 30. nov 2022 som er ekspedert:

- Vedtak i sak 39/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Gamvik Nordkyn Havn KF»
- Vedtak i sak 36/22 Revisjonsbrev nr 9 for Gamvik kommune – forenklet etterlevelseskontroll 2021
- Vedtak i sak 34/22 Rapport fra forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»
- Vedtak i sak 24/22 Svar på revisjonsbrev nr 8 Årsregnskap GNH 2020

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

Kontrollutvalget tar dette til orientering.

### **Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.



**SAK 4/23      KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG  
REVISJONSBERETNING 2021 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF**

Leder fratradte under behandling av denne sak.

**Sekretariatets forslag til uttalelse:**

Kontrollutvalget har i møte 18. april 2023, i sak 4/23, behandlet Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap og årsberetning for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 17. februar 2023. 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 fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»*

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 17. februar 2023
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik Nordkyn Havn KF for 2021 datert 15. februar 2023
3. Årsregnskap 2021 m/noter Gamvik Nordkyn Havn KF kommune, datert 15. februar 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 18. april 2023 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 Nordkyn Havn KF kommune har i 2021 et negativt netto driftsresultat på 311 221 kr.

Revisor har i sin revisjonsberetning ikke gitt merknader til årsregnskapet eller for årsberetningen.

Foretaket er ikke ajour med føringer av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven § 7 og bokføringsforskriften §4-1 krever. Dette medfører at foretaket heller ikke er ajour med fristen for hver periode når skattemelding for ordinær merverdiavgift skal sendes inn.

Utover forholdene som nevnt overfor vurderer kontrollutvalget at formelle krav i all hovedsak er fulgt.



På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at 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 Gamvik Nordkyn Havn KF.

**Vedtak enstemmig:**

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK NORDKYN HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021**

Kontrollutvalget har i møte 18. april 2023, i sak 4/23, behandlet Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap og årsberetning for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 17. februar 2023. 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 fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»*

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 17. februar 2023
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik Nordkyn Havn KF for 2021 datert 15. februar 2023
3. Årsregnskap 2021 m/noter Gamvik Nordkyn Havn KF, datert 15. februar 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 18. april 2023 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 Nordkyn Havn KF har i 2021 et negativt netto driftsresultat på 311 221 kr.

Revisor har i sin revisjonsberetning ikke gitt merknader til årsregnskapet eller for årsberetningen.





Foretaket er ikke ajour med føringer av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven § 7 og bokføringsforskriften §4-1 krever. Dette medfører at foretaket heller ikke er ajour med fristen for hver periode når skattemelding for ordinær merverdiavgift skal sendes inn.

Utover forholdene som nevnt overfor vurderer kontrollutvalget at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at 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 Gamvik Nordkyn Havn KF.

**SAK 5/23 REVISJONSBREV NR 9 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF –  
ÅRSREGNSKAP 2021**

Leder fratradte møtet under behandling av denne sak.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 9 av 17. februar 2023. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om 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 svare kontrollutvalget v/sekretariatet innen 30. mai 2023, med gjenpart til revisjonen.



**Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 9 av 17. februar 2023. Det er avgitt en revisjonsberetning der revisor peker på forhold om registrering av 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 svare kontrollutvalget v/sekretariatet innen 30. mai 2023, med gjenpart til revisjonen.

**SAK 6/23 SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 7 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF –  
MANGLENDE FAKTURERING ÅRSREGNSKAP 2021 OG REVISJONENS SVAR**

Leder fratrådte under behandling av denne sak.

Det er i feil saksframlegg i sak 6/23 har feil i utsendelse, og feil i forslag til vedtak. Derfor ble dette trukket under møtet fra sekretariatet. Men kontrollutvalget valgte likevel å fatte vedtak i saken basert på revisors orientering.

**Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 7 og vedtak i sak 28/21. Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sitt svar, og ber daglig leder i Gamvik Nordkyn Havn KF umiddelbart svare revisjonen der det bes om tilbakemelding.

Revisor har ikke mottatt avstemning, og dette gjelder spesielt leieinntekter for flytebrygger 2021, og kontrollutvalget ber om at revisor får dette samtidig med avleggelse av regnskap 2022.

Kontrollutvalget sender saken til orientering til styret i Gamvik Nordkyn Havn KF v/styreleder.



**SAK 7/23      KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS KONSOLIDERTE  
ÅRSREGNSKAP 2021**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget har i møte 18. april, i sak 8/23, behandlet Gamvik kommunes konsoliderte årsregnskap for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 23. mars 2023. 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 fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»*

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 23. mars 2023
2. Konsolidert årsregnskap avgitt 22.03.2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 23. mars 2023 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 kommune har i 2021 et netto driftsresultat på 1 646 663 kr i kommunekassa, og et netto driftsresultat i konsoliderte årsregnskap på 1 288 729 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til konsolidert årsregnskapet. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at konsolidert årsregnskap 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 konsolidert årsregnskap 2021 for Gamvik.



**Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget har i møte 18. april, i sak 8/23, behandlet Gamvik kommunes konsoliderte årsregnskap for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 23. mars 2023. 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 fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»*

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 23. mars 2023
2. Konsolidert årsregnskap avgitt 22.03.2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 18. april 2023 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 kommune har i 2021 et netto driftsresultat på 1 646 663 kr i kommunekassa, og et netto driftsresultat i konsoliderte årsregnskap på 1 288 729 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til konsolidert årsregnskapet. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at konsolidert årsregnskap 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 konsolidert årsregnskap 2021 for Gamvik.



## **SAK 8/23      ÅRSMELDING 2022 FOR KONTROLLUTVALGET**

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

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og sender «Årsmelding for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.

### **Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og sender «Årsmelding for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.

## **9/23              ÅRSPLAN 2023 FOR KONTROLLUTVALGET**

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

Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023.

Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2023» til kommunestyret til orientering.

### **Vedtak enstemmig:**

Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023.

Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2023» til kommunestyret til orientering.

## **SAK 10/23      EVENTUELT**

Til neste møte ønsker kontrollutvalget en redegjørelse fra GNH KF på prosjektet Gamvik fiskerihavn, forløp og status. Havnesjefen kalles inn til dette møtet. Kontrollutvalget møter gjerne havnesjefen i Gamvik Havn til en orientering.

Forum for kontroll og tilsyn har fagkonferanse i Trondheim 31. mai – 1. juni. Se fkt.no for mer informasjon.

Neste møte i kontrollutvalget blir når regnskap 2022 for Gamvik kommune med tilhørende revisjonsberetning er klar.



**KONTROLLUTVALGET**  
Gamvik kommune

Vår ref: 23/785  
Arkivkode: TI-&58, FE-037  
Saksbehandler:  
Kontrollutvalgan KO  
Lene Harila

Mehamn 18. april 2023

Nina Eilertsen  
Leder

Lene Harila  
Sekretær  
Kontrollutvalgan KO



## SAK 13/23 ORIENTERINGER

1. Låneopptak og dekning av rentekostnader Gamvik Nordkyn Havn KF
2. Gamvik kommune - Svar på oppsummeringsbrev 2021 for årsregnskap
3. Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF – vedr avleggelse av årsregnskap 2022 fra KomRev NORD IKS
4. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO

Vedtak fra Kontrollutvalgets møte 18. april som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Vedtak i sak 4/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og revisjonsberetning 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF
2. Vedtak i sak 5/23 Revisjonsbrev nr 9 for Gamvik Nordkyn Havn KF – årsregnskap 2021
3. Vedtak i sak 6/23 Revisjonsbrev nr 7 for Gamvik Nordkyn Havn KF – manglende fakturering årsregnskap 2021 og revisjonens svar
4. Vedtak i sak 7/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens konsolidert årsregnskap 2021
5. Vedtak i sak 8/23 Årsmelding 2022 for kontrollutvalget
6. Vedtak i sak 9/23 Årsplan 2023 for Kontrollutvalget

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

Kontrollutvalget tar dette til orientering.

Vedlegg: 4

1

**Fra:** Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>  
**Sendt:** fredag 2. juni 2023 13:02  
**Til:** Lene Harila  
**Emne:** VS: Låneopptak og dekning av rentekostnader til forskuttering av prosjekt i Gamvik fiskerihavn

**Kategorier:** Arkivert i Websak

Her er det siste jeg har, de er ikke enige enda så vidt vi vet.

Med vennlig hilsen

Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor  
KomRev NORD  
TLF: 77 04 14 05  
Mobil: 91 60 60 59

**Fra:** Alfred Henrik Pietilæ <alfred.pietile@tffk.no>  
**Sendt:** onsdag 19. april 2023 00:25  
**Til:** Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>  
**Kopi:** Ole Stian Søyseth <ole.stian.soyseth@tffk.no>; Bjørg Anita Hansen Joki <bjorg.joki@tffk.no>  
**Emne:** SVAR: Låneopptak og dekning av rentekostnader til forskuttering av prosjekt i Gamvik fiskerihavn

Viser til deres henvendelse sendt den 13.03.23 «Låneopptak og dekning av rentekostnader av prosjekt i Gamvik fiskerihavn», hvor revisor ber om avklaring fra fylkeskommunen om hvilket lånebeløp som gir grunnlag for renteberegning fra Gamvik- Nordkyn havn KF.

Det framgår av avtalen av FT vedtak i FU-sak 65/18 at fylkeskommunen skal dekke rentekostnader på tiltaket i Gamvik Havn.

Gamvik kommune har søkt fylkeskommunen om dekning av rentekostnader, prosjektledelse og ekstra kostnader i forbindelse med forskutteringen.

Forskutteringen omhandlet moloforlengelse og utdypning, og var budsjettert til totalt 71 mill. kr uten mva. I tillegg skal fylkeskommunen dekke prosjektleder kostnad på 2,4 mill. kr i henhold til avtalen inngått med Gamvik kommune den 21.06.19.

1. **Lånebeløp/ grunnlag:** 90 mill kr ink. mva som fylkeskommunen skal dekke rentekostnader for, herav 19 mill kr i mva som Gamvik kommune kan søke mva kompensasjon for underveis i byggeperioden.
2. Fylkeskommunen forutsetter at all mva kompensasjon som blir refundert underveis i byggeperioden innbetales på lånet for å redusere lånegrunnlaget som fylkeskommunen skal dekke renteutgifter for i henhold til avtale.
3. Fylkeskommunen har utbetalt 2,4 mill kr til dekning av prosjektleder kostnader. Dette skal ikke være en del av lånegrunnlaget som fylkeskommunen skal dekke rentekostnader for, evt så burde det vært innbetalt når Gamvik Kommune KF mottok dekning for prosjektleder kostnad fra fylkeskommunen i januar 2021. Fylkeskommunen har urettmessig betalt rentekostnader for prosjektleder i perioden 2021 – d.d.

Det kan nevnes at det er sendt mail den 03.04.23 til Torfinn Vassvik i Gamvik og bedt om en redegjørelse for følgende:



- Hvilket lånebeløp er det Troms og Finnmark fylkeskommune skal dekke rentekostnader for? Lån inkl mva? Lån inkl mva?
- Fylkeskommunen har betalt ut 2,4 mill kr i prosjektleder kostnader i januar 2021. Hvorfor er dette tatt opp som et tilleggs lån når vi har betalt for å dekke prosjektleder kostnader for dere i januar 2021?
- Ønsker en oppstilling for hvor mye mva som er refundert i perioden fra lånet ble tatt opp til d.d, samt om det er innbetalt på lånet i perioden.

Det var satt en svarfrist 12.04.23, men vi har ikke mottatt svar innen fristen. Det ble også sendt en puring den 12.04.23, men vi har heller ikke mottatt svar på denne.

Mvh

**Alfred Henrik Pietilä**

Avdelingsleder ressurs og beredskap Finnmark

78 96 31 09 / 971 42 345

Sentraladministrasjonen

Guovddášhállddahus

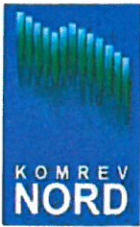
[www.tffk.no](http://www.tffk.no)



**Troms og Finnmark fylkeskommune**

Romssa ja Finnmárkku fylkkagielda

Tromssan ja Finmarkun fylkinkomuuni



2

Gamvik kommune  
v/kommunedirektøren

Deres ref:

Vår ref:

157

Saksbehandler:

Jan-Egil Dørum

[jed@komrevnord.no](mailto:jed@komrevnord.no)

Telefon:

76 97 76 25

Dato:

26.9.2022

## OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2021 GAMVIK KOMMUNE

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 26. september 2022 og revisjonsbrev nr. 10. I dette brevet ønsker vi å formidle funn som ikke har vært av betydning for vår revisjonsberetning, men som vi likevel ønsker avklaring på fra kommunedirektøren.

### Regulering av investeringsbudsjettet

I kommunestyre sak 555/21 ble det vedtatt låneopptak til nytt låsesystem på kr 368 000. Dette ble ikke lagt inn i budsjett i regnskap. Vi ber om at alle vedtak blir bokført inn i budsjett i regnskap for ettertiden, og at budsjett er avstemt for alle pliktige regnskapsskjema ved neste års avleggelse, her kan skjema fra regnskapsmappen til NKRF brukes.

### Budsjettering av salgsinntekter

Vi ser at det er en del svakheter i kommunens budsjettering av salgsinntekter.

Manglende inntekter knyttet til budsjettert beløp på kr 200 000 på art 16003 og ansvar 3533 frivillighetssentralen.

Manglende inntekter knyttet til budsjettert beløp på art 16200 på kr 50 000 og kr 80 000 på ansvar 4102 administrasjon renhold og 4200 oppmåling (samme forhold som for 2020).

Manglende inntekter knyttet til budsjettert beløp på kr 150 000 på art 16206 og ansvar 4400 kommunalteknisk drift.

Manglende budsjettposter til en rekke ansvar knyttet til inntekter på art 16300 (samme trend i 2022 pr dags dato).

For lav budsjettpost på art 16300 knyttet til ansvar 4614 omsorgsboliger. Her er samme beløp brukt på budsjettposten for årene 2019, 2021 og 2022 med kr 756 000. Det har vært inntekter her på kr 875 704 og kr 941 077 for årene 2020 og 2021.

Manglende budsjettpost på art 16500 knyttet til ansvar 4401 veier. Inntekt i 2021 var på kr 640 625, men skulle vært kr 128 125 lavere. Ved ompostering av inntekter mellom ansvar 4400 og 4401 er det ved en feil i bilaget brukt bruttobeløp (nettobeløp pluss merverdiavgift) pluss merverdiavgift en gang til og med momskode 34, noe som har medført for mye inntekter flyttet fra ansvar 4400 til ansvar 4401.

### Selvkost

På selvkost kapitlene vann, avløp og feiing så er art 12709 fordelte utgifter/internsalg kreditert med kr - 1 049 920. For vann og avløp så er beløpene i samme bilaget utgiftsført samme funksjoner og på art 12303 «vedlikehold, påkostning i egen regi» så denne bokføringen har ikke fått noen effekt. Vi ber om at dere ser nærmere på fordelingen av fordelte utgifter/internsalg i 2021, og om det er noe som skal bokføres så må det foreligge en dokumentasjon som bekrefter disse utgiftene/inntektene.

### Avstemming av sykepenger

Det er fremdeles manglende avstemming av balansekonto 213080010 Interimskonto refusjon, og kommunen må sjekke restansene som ikke er innbetalt fra NAV.

### Tilskudd fra KS

I bilag 12102122 ble det inntektsført kr 800 000 i tilskudd fra KS til PWC rapporten. Vi har fått tilbakemelding fra regnskapsavdelingen at det viste seg at avtalen gir 80 % dekning. Kommunen har mottatt kr 640 000 i 2022, så inntekter på kr 140 000 må tilbakeføres i 2022. Beløpet på kr 140 000 står som saldo på balansekonto 213200012 diverse debitorer.

### Bundne fond

Kommunen har fremdeles noen fond i balansen som ikke er dokumentert (se tabell 1), og det er midler som er endel år nå. Kommunen må gå gjennom fondene og gjøre en kontroll på om midler faktisk er brukt, om de skal brukes, eller om det er noe som skal tilbakebetales.

Tabell 1

Balansekonto	Balansekonto tekst	Beløp 31.12.21
251080012	Skole – hjem fond	77 387,91
251080024	Frivillighetssentral	21 668,70
251008013	Varmepumpefond	13 890,00
251080028	Rekruttering leger	50 000,00
251080032	Kompetanseheving (er dokumentert) pr. 1.1.18	55 000,00
251080039	Bolystprisen	500,00
Sum		218 446,61

For disse fondene har vi fått bekreftet er bundne midler (se tabell 2), men kommunen må gå gjennom fondene og se om nødvendig rapportering av tilskuddsmidler til de dere har fått tilskudd fra er gjort, og om noe skal tilbakebetales eller inntektsføres i regnskapet.

Tabell 2

Balansekonto	Balansekonto tekst	Beløp 31.12.21
251080025	Språk og lignende	15 000,00
251080031	Kommunereform	115 904,00
251080033	Sjumilssteget	18 091,20
251080037	Kompetansehevingsfond helse	15 000,00
251080040	Kompetanseløft Finnmark	50 000,00
Sum		213 995,20

Vi kommenterte også disse fondene i oppsummeringsbrevet til årsregnskap 2018, 2019 og 2020 så vi forventer at dere nå ser nærmere på disse fondene så snart som mulig.

Kommunen har mottatt kr 220 000 i kompetanse- og innovasjonstilskudd i 2021, og midlene ble avsatt til bundet fond 251080051 i balansen. I 2021 ble det bokført bruk fond på kr 70 000 av disse midlene uten at det foreligger dokumentasjon på utgifter. Kommunen må undersøke bruken

av disse midlene i forhold til om kr 70 000 må tilbakeføres til fondet. Vi ber om å få tilsendt dokumentasjon på disse kr 70 000.

### Anleggsmidler

Det er ikke gjennomført nedskrivninger i 2021, dette følger både av kontroller gjort av kommunens anleggsmodul, kontroll via føringer på kapitalkontoen samt gjennomgang av note 4.

Er det gjort vurderinger mht. nedskrivninger i 2021, og hvilke rutiner kommunen har dere for vurdering av dette?

Det gjøres påkostninger på eksisterende anlegg, men disse påkostningene følger ikke "hovedanleggets" gjenlevende levetid. Se eksempel under;

<b>227 080 047 Mehamn Helsesenter</b>	<b>261</b>	<b>2021</b>		<b>50</b>	
227 080 047 Mehamn Helsesenter	261	2020	2 126 283	50	
227 080 047 Mehamn Helsesenter	261	2018	242 273	50	4 845
227 080 047 Mehamn Helsesenter	261	2017	3 991 640	50	79 833
227 080 047 Mehamn Helsesenter	261	2016	630 911	50	12 618
227 080 047 Mehamn Helsesenter	261	2012	165 683	50	3 317
227 080 047 Mehamn Helsesenter	261	2011	81 860	50	1 637
227 080 047 Mehamn Helsesenter	261	2010	32 443	50	649
227 080 047 Mehamn Helsesenter	261	2009	540 285	50	10 806
227 080 047 Mehamn Helsesenter	261	2007	4 485	50	90
227 080 047 Mehamn Helsesenter	261	2006	19 900	50	398
227 080 047 Mehamn Helsesenter	261	2005	64 850	50	1 297
227 080 047 Mehamn Helsesenter	261	1988	25 000 000	50	500 000

Her har kommunen flere år med "påkostninger" og disse er avskrevet med "nye" 50 år. Ser at dette er gjennomgående for flere anlegg. Vi ber kommunen om en redegjørelse for hvilke rutiner som gjelder for å vurdere avskrivningstid ved påkostninger.

### Aksjer

Gamvik kommune er medeier i IKA Finnmark IKS med andel 1.171 %. Aksjen er ikke med i balansen for 2021 eller opplyst om i note.

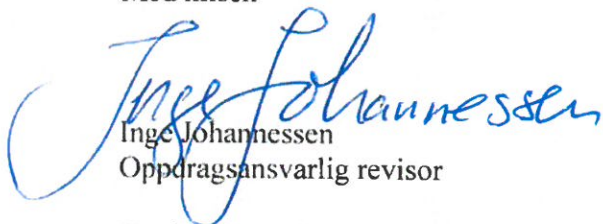
Dette ble tatt opp i oppsummeringsbrev for 2019 og 2020 og tilbakemeldingen fra kommunen var at det skulle tas inn balansen og opplyses om i note, vi ber om at dette blir gjort i 2022.

### Lån Mehamn Havfiskeselskap AS.

Lånet ble gitt 8.8.2017 og ifølge utbetalingsavtalen er lånet gitt med avdragsfrihet på fem år og en årlig rente på 2 prosent. Vi har ikke funnet at det er beregnet og sendt regninger på renter for årene 2019 til og med 2021, og lånet må nå følges opp i forhold til både rente- og avdragsbetaling.

Vi ber om skriftlige svar innen 21. oktober 2022 på de ovennevnte punktene.

Med hilsen

  
Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Gamvik kommune  
Økonomisjef i Gamvik kommune

## Lene Harila

---

**Fra:** Jan-Egil Dørum <jan-egil.dorum@komrevnord.no>  
**Sendt:** fredag 2. juni 2023 12:14  
**Til:** Lene Harila  
**Kopi:** Inge Johannessen  
**Emne:** SV: Svar på oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2021 Gamvik kommune

Hei  
For oppsummeringsbrev så lager vi ikke et vurderingsbrev til kontrollutvalget.

Mvh  
*Jan-Egil Dørum*  
Revisor  
KomRev NORD IKS  
Tlf 76 97 76 25 / 91 30 86 06

**Fra:** Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>  
**Sendt:** fredag 2. juni 2023 12:13  
**Til:** Jan-Egil Dørum <jan-egil.dorum@komrevnord.no>  
**Emne:** SV: Svar på oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2021 Gamvik kommune

Jepp – og har du noen vurdering på denne, eller denne som kun orienteringssak og anse oss som ferdig?



Lene

**Fra:** Jan-Egil Dørum <[jan-egil.dorum@komrevnord.no](mailto:jan-egil.dorum@komrevnord.no)>  
**Sendt:** mandag 22. mai 2023 12:14  
**Til:** Lene Harila <[Lene.Harila@vadso.kommune.no](mailto:Lene.Harila@vadso.kommune.no)>  
**Kopi:** Inge Johannessen <[inge.johannessen@komrevnord.no](mailto:inge.johannessen@komrevnord.no)>  
**Emne:** Svar på oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2021 Gamvik kommune

Hei  
Vi viser til svar fra kommunen på oppsummeringsbrev 2021.

Mvh  
*Jan-Egil Dørum*  
Revisor  
KomRev NORD IKS  
Tlf 76 97 76 25 / 91 30 86 06

**Fra:** Jan Magne Kåsa Stensrud <[Jan.Magne.Stensrud@gamvik.kommune.no](mailto:Jan.Magne.Stensrud@gamvik.kommune.no)>  
**Sendt:** mandag 22. mai 2023 10:10  
**Til:** Inge Johannessen <[inge.johannessen@komrevnord.no](mailto:inge.johannessen@komrevnord.no)>  
**Kopi:** Per Øyvind Paulsen <[Per.Oyvind.Paulsen@gamvik.kommune.no](mailto:Per.Oyvind.Paulsen@gamvik.kommune.no)>  
**Emne:** Svar på oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2021 Gamvik kommune

## **Regulering av investeringsbudsjett**

Dette er jo en slurvfeil vi er trygge på at vi skal unngå fremover.

## **Budsjettering av salgsinntekter**

Budsjettet i 2021 ble lagt med relativt liten involvering av de ulike lederne for sine ansvarsområder. Videre ble det foretatt lite kontroll fra økonomisjefens side. Budsjettprosessen for 2023 hadde ikke disse svakhetene og dette ser vi på et problem som er ordnet.

## **Selvkost**

Vi har gått helt bort fra fordelte utgifter/internsalg, så dette ser vi på et problem som er ordnet fra og med 2023 budsjettet.

## **Tilskudd fra KS**

Dette ble ordnet (tapsført) i 2022 regnskapet.

## **Bundne fond**

Det ble foretatt en slik gjennomgang i forbindelse med 2022 regnskapet hvor økonomisjefen har hatt mailutvekslinger med relevante sektorledere for å finne ut av hvilke fond som ikke lenger er aktuelle. Dog er det enda litt rom for forbedringer på hvordan bundne fond håndteres i kommunen. Vi må bli bedre på dokumentasjon og føringer med underskrifter.

Dokumentasjon på kompetanse- og innovasjonstilskudd er dokumentert via mailutveksling med revisor Dørum tidligere i år der han bekrefter at han har fått det han trenger og alt er i orden.

## **Nedskrivinger**

Der har det i liten grad vært foretatt vurderinger. Den samme svakheten var også til stede i 2022. Der har vi som mål og ta en systematisk gjennomgang i løpet av 2023.

Det må og avskrive «påkostninger» med samme tid som den opprinnelige levetiden ble endret for 2022 regnskapet, der et anlegg ble gitt lik gjenværende tid det underliggende anlegget. Om dette gjøres eller om en bruker den opprinnelige nedskrivningstiden vil avhenge av hvilken vurdering vi gir på anleggets levetid.

## **Aksjer**

IKA Finnmark IKS ble dessverre uteglemt i både note og balansen også for 2022, dog er den med under garanti oversikten, men det blir jo noe annet. Dette må vi bare få ordnet til 2023 regnskapet.

## **Lån Mehamn Havfiskeselskap AS**

Denne ble det tatt en grundig gjennomgang med Næringssjefen som også er dokumentert i balansen dokumentasjonen. Dette er ingen enkel sak da selskapet ikke ser ut til å ha noen aktivitet i dag. Det er heller ikke fulgt opp med hensyn til renter og avdrag. Næringssjefen skulle se på denne saken, men så langt er ingenting avklart.

## **Avstemming av sykepenges**

Ved avleggelse av regnskapet for 2022 kom det også fram at denne kontoen 213080010 Interimskonto refusjon ikke var avstemt på 4-5 år. Dette er nå gjort på en meget grundig måte, og resultateffekten av korrigeringsene er tatt i regnskapet for 2022.

Når det gjelder restanser som ikke er innbetalt fra NAV gjorde lønningsansvarlige dette grundig o begynnelsen av året og det er tapsført der det er funnet riktig å gjøre. Dette tapet ble periodisert tilbake til 2022 resultatet.

Med vennlig hilsen



**Gamvik kommune**

*På toppen av Norge*

Jan Magne Stensrud

Kommunedirektør

Postadresse: Postboks 174, 9770 Mehamn

Mobil:979 97 712

## Lene Harila

---

**Fra:** Jan-Egil Dørum <jan-egil.dorum@komrevnord.no>  
**Sendt:** torsdag 1. juni 2023 14:23  
**Til:** Jan Magne Kåsa Stensrud; 'ordforer@gamvik.kommune.no'  
**Kopi:** Lene Harila; Per Øyvind Paulsen; Inge Johannessen  
**Emne:** Regnskap 2022 - Gamvik kommune

**Kategorier:** Arkivert i Websak

3

Hei

Jeg har i dag snakket med oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen.

Årsregnskapet 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF er fortsatt ikke levert, og vi vil ikke kunne revidere det konsoliderte årsregnskapet tidsnok for å rekke KU- møtet den 22. juni. Ut fra erfaring fra de seneste år så vil regnskapet til Gamvik Nordkyn Havn KF inneholde feil som gjør at det må trekkes tilbake og korrigeres når vi finner feil ved vår revisjon.

Så videre, om kommunen vil ha behandlet Gamvik kommune sitt årsregnskap (for kommunekassen) i KU-møtet den 22. juni så må vi ha årsberetning for kommunen senest på mandag 5. juni slik at vi får gjort vår jobb for å kunne skrive revisjonsberetning som rekker dette møtet.

Om kommunen vil vente med å avgi årsberetning til når det konsoliderte regnskapet er avlagt så må vi få beskjed om det. Det vil da bety at årsregnskapene tidligst vil bli behandlet langt utpå høsten.

Mvh

*Jan-Egil Dørum*

Revisor

KomRev NORD IKS

Tlf 76 97 76 25 / 91 30 86 06

# Kontrollutvalgan KO

Representantskapet

Vår ref: 23/814  
Saksbehandler: Lene Harila

## PROTOKOLL FRA MØTE I REPRESENTANTSKAPET

**Sted:** Sekretariatets lokaler, Nobile kulturhus, Vadsø  
**Dato:** 10. mai 2023  
**Klokken:** 1100 - 1300



### Disse møtte:

Nina Eilertsen, leder, Gamvik kommune  
Knut Mortensen, Sør-Varanger kommune  
Helge Skattør, Båtsfjord kommune  
Arild Hammeren, Berlevåg kommune  
Arnold Eliseussen, nestleder, Vadsø kommune  
Arnt Bjarne Aronsen, Vardø kommune  
Tom Ellingsen, Nesseby kommune

### Ikke tilstede:

Jan Olav Evensen, Lebesby kommune meldt forfall og nestleder kunne ikke møte  
Alf Steinar Børresen, Tana kommune meldt forfall og nestleder kunne ikke møte

### Ellers møtte

Lene Harila fra sekretariatet

Det ble servert lunsj under møtet.

Leder ønsket alle velkommen.

## SAK 1/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling med saker ble sendt 3. mai 2023.

### Forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 3. mai godkjennes.

### Vedtak, enstemmig

Innkalling og saksliste til møte 3. mai godkjennes som følgende:

- 1/23 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 2/23 Godkjenning av protokoll fra møte 25. august 2022
- 3/23 Regnskap 2022
- 4/23 Kontrollutvalgan KO – søknad om inntreden fra Finnmark fylkeskommune
- 5/23 Eventuelt



# Kontrollutvalgan KO

Representantskapet

Vår ref: 23/814  
Saksbehandler: Lene Harila

## **SAK 2/23      GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 25. AUGUST 2022**

### Forslag til vedtak:

Protokollen fra representantskapsmøte 25. august 2022 godkjennes.

### Vedtak, enstemmig:

Protokollen fra representantskapsmøte 25. august 2022 godkjennes.

## **SAK 3/23      REGNSKAP 2022 FOR KONTROLLUTVALGAN KO**

### Forslag til vedtak:

Det fremlagte regnskap for 2022 for Kontrollutvalgan KO godkjennes. Mindreforbruk på 432 682 kr avsettes på fond.

Regnskapet oversendes deltakerkommunene til orientering.

### Vedtak, enstemmig:

Det fremlagte regnskap for 2022 for Kontrollutvalgan KO godkjennes. Mindreforbruk på 432 682 kr avsettes på fond.

Regnskapet oversendes deltakerkommunene til orientering.

## **SAK 4/23      KONTROLLUTVALGAN KO – SØKNAD OM INNTREDEN FRA FINNMARK FYLKESKOMMUNE**

### Forslag til vedtak:

Representantskapet vedtar at Finnmark fylkeskommunen tas opp som medlem i oppgavefellesskapet Kontrollutvalgan KO, og vedtar den endrede samarbeidsavtalen som følge av dette.

Videre innstiller representantskapet for Kontrollutvalgan KO som følgende til gjeldende kommunestyre:

1. Finnmark fylkeskommune tas opp som deltaker i oppgavefellesskapet Kontrollutvalgan KO
2. Ajourført samarbeidsavtale for Kontrollutvalgan KO vedtas og endringer i samarbeidsavtalen gjøres gjeldende fra 1. januar 2024.
3. Ny samarbeidsavtalen trer i kraft når de er vedtatt i samtlige kommunestyrer
4. Finnmark fylkeskommune forestår hele husleien for Kontrollutvalgan KO fra 1. januar 2024.

# Kontrollutvalgan KO

Representantskapet

Vår ref: 23/814  
Saksbehandler: Lene Harila

## Vedtak, enstemmig:

Representantskapet vedtar at Finnmark fylkeskommunen tas opp som medlem i oppgavefellesskapet Kontrollutvalgan KO, og vedtar den endrede samarbeidsavtalen som følge av dette.

Videre innstiller representantskapet for Kontrollutvalgan KO som følgende til gjeldende kommunestyre:

1. Finnmark fylkeskommune tas opp som deltaker i oppgavefellesskapet Kontrollutvalgan KO.
2. Ajourført samarbeidsavtale for Kontrollutvalgan KO vedtas og endringer i samarbeidsavtalen gjøres gjeldende fra 1. januar 2024.
3. Ny samarbeidsavtale trer i kraft når den er vedtatt i samtlige kommunestyrer.
4. Finnmark fylkeskommune forestår hele husleien for Kontrollutvalgan KO fra 1. januar 2024.

## **SAK 5/23      EVENTUELT**

Arnold orienterte om at lønnsforhandlingene i sekretariatet er gjennomført for 2023.

Representantskapet diskuterte litt ulike problemstillinger rundt kontrollutvalgets arbeid i kommunen.

Kontrollutvalgan KO har fått hjemmeside: [kontrollutvalgan.no](http://kontrollutvalgan.no)

Vadsø 10. mai 2023

Nina Eilertsen  
Leder  
(sign.)

Lene Harila  
Sekretær



## SAK 14/23 SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 – BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIG ANSAKFFELSER

### 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 til Gamvik kommune – brudd på regelverket for offentlig anskaffelse.**  
Kontrollutvalget vedtok i sak 23/22 følgende:

*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 gjelder 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.*

Revisjonsbrevet kom opp igjen i kontrollutvalget som sak 37/22 med følgende vedtak:

*Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 8 og til kommunens svar av 9. november 2022, og videre revisjonens vurdering av svaret datert 9. november 2022. Kontrollutvalget anmoder kommunedirektør om snarest mulig å rette opp i kommunens innkjøp fra Human Care AS og Ecura Care AS slik at dette ikke bryter lov og forskrift for offentlige anskaffelser.*

Dette er et revisjonsbrev som har vært mange runder og kommunen svarte ut deler av dette i sak 40/21 i kontrollutvalget, men da svarte ikke kommunen på hva de gjorde for å bringe i orden forholdene rundt kjøp av tjenester fra Human Care og Ecura AS. Det var disse kjøp som gjorde at kommunen brøt loven om offentlig anskaffelser.

### Revisors vurdering

Revisor har mottatt tilfredsstillende svar fra kommunen, og har også gjort egne undersøkelser og sier seg fornøyd med svaret fra kommunen. Kommunen har i sitt svar sagt at de i framtiden skal ha fokus på å følge lov og forskrift angående innkjøp.

### Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 8 til Gamvik kommune angående brudd på lov om offentlige anskaffelser. Revisjonens har i brev av 12. mai vurdert dette svaret og funnet det tilfredsstillende.



**KONTROLLUTVALGET**  
Gamvik kommune

Vår ref: 23/785

Arkivkode: FE-037, TI-&58

Lene Karina Harila  
Kontrollutvalgan KO  
Lene Harila

Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering, og ber Gamvik kommune ha fokus på å følge lov om offentlige anskaffelser. Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.

**Vedlegg:**

Vurdering av svar fra kommunen fra KomRev NORD IKS, datert 12. mai 2023

Siste svar fra Gamvik kommune angående revisjonsbrev nr 8 – brudd på lov om offentlig anskaffelser fra 11. april 2023

## Lene Harila

---

**Fra:** Unni Mari Lindstrøm <Unni.Mari.Lindstrom@gamvik.kommune.no>  
**Sendt:** tirsdag 11. april 2023 11:04  
**Til:** Lene Harila  
**Kopi:** Per Øyvind Paulsen; Jan Magne Kåsa Stensrud; Jan-Egil Dørum  
**Emne:** Vedtak i sak 36\_22 fra kontrollutvalget Gamvik kommune

**Kategorier:** Arkivert i Websak

Hei

Human Care AS er Humana omsorg og assistanse. Dette er et omsorgsforetak vi har kjøpt tjeneste av for en spesifikk bruker siden 2015. Dette het da Koa helse og omsorg AS. Vi avsluttet avtalen med denne brukeren og omsorgsforetaket 01.10.22

Når det gjelder bruk av vikarbyrå som her heter Ecura Care AS, så vi er gått over til en ny måte å lage turnus på (kalenderplan/årsturnus). Dette vil gjøre at det ikke skal være behov for å bruke vikarbyrå i den grad det har vært gjort tidligere.

Skulle det vise seg at dette ikke blir tilfellet har vi fokus på innkjøpsprosesser slik at vi følger forskrift på offentlige anskaffelser.

Med vennlig hilsen

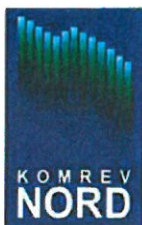
Unni Mari Lindstrøm  
Helse- og omsorgsleder



**Gamvik kommune**

*På toppen av Norge*

Postadresse: Postboks 174, 9770 Mehamn  
Epost: [unni.mari.lindstrom@Gamvik.Kommune.no](mailto:unni.mari.lindstrom@Gamvik.Kommune.no)  
Mobil: 95201152



Til

Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:

Vår ref:

169

Saksbehandler:

Jan-Egil Dørum

jed@komrevnord.no

Telefon:

76 97 76 25

Dato:

12.05.2023

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

Vi viser til revisjonsbrev nr. 8 til Gamvik kommune, samt kommunedirektørens svar av 03.11.2022 og 09.11.2022 – kontrollutvalgssak 23/22 og 37/22, og svar fra Helse- og omsorgsleder på epost den 11.04.2023.

Vi gir med dette vårt syn på svar som er gitt på epost fra Helse- og omsorgsleder.

Tidligere kommunikasjon:

- *Kommunedirektøren opplyste tidligere at kommunen fortsatt kjøper tjenester fra disse, og er ikke kjent med at disse tjenestene er lagt ut for konkurranse.*

Helse- og omsorgsleder opplyser at kjøp av tjenester fra omsorgsforetaket Human Care AS for en spesifikk bruker er avsluttet den 01.10.2022.

Når det gjelder kjøp av tjenester fra Ecura Care AS, så skriver kommunen at de er gått over til en ny måte å lage turnus på (kalenderplan/årsturnus). Dette vil gjøre at det ikke skal være behov for å bruke vikarbyrå i den grad det har vært gjort tidligere. Kommunen skriver videre at skulle det vise seg at dette ikke blir tilfellet så er det fokus på innkjøpsprosesser slik at kommunen følger forskrift på offentlige anskaffelser.

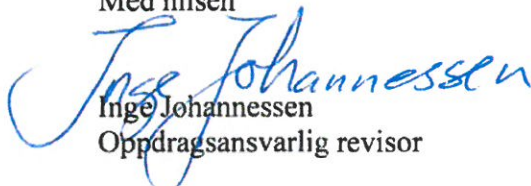
Vi har undersøkt saken nærmere og spøringer i regnskapet til kommunen viser følgende:

Det er ingen kjøp fra Human Care AS i 2023. Siste faktura i 2022 var for september 2022 og fakturaene i 2022 gjelder kjøp av tjenester for en ressurskrevende bruker.

For kjøp fra Ecura Care AS – Det er bokført en faktura på kr 14 542 i 2023, pluss en faktura på kr 236 283 bokført i 2023 regnskapet som gjelder året 2022.

KomRev NORD er fornøyd med svaret fra Helse- og omsorgsleder, og at kommunen ikke lenger bryter lov om offentlige anskaffelser for disse tjenestekjøpene, og at de for ettertiden skal ha fokus på innkjøpsprosesser slik at kommunen følger lov og forskrift.

Med hilsen

  
Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Gamvik kommune

Besøks-/postadresse

Sjøgt 3

9405 HARSTAD

[www.komrevnord.no](http://www.komrevnord.no)

Avdelingskontor:

Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik,

Sortland, Svolvær, Tromsø

[post@komrevnord.no](mailto:post@komrevnord.no)

Telefon:

77 04 14 00

Organisasjonsnummer:

986 574 689



**SAK 15/23 VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 10 FOR GAMVIK  
KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP 2021**

**Bakgrunn**

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

I forbindelse med avleggelse av kommunens årsregnskap 2021 avla revisjonen revisjonsberetning med forbehold under avsnitt «uttalelse om revisjon av årsregnskap» og under avsnittet om «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» og en presisering under «Andre forhold», og avgav et revisjonsbrev nr 10 som omhandlet forholdene i revisjonsberetningen.

På Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 27. september 2022 i sak 15/22:

*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.*

Sekretariatet vil bemerke at kommunen her svært sent ute med å svare på dette revisjonsbrevet på tross av påminnelser.

**Revisors vurdering**

Kommunedirektøren har nå svart ut dette, og revisjonen bemerker til dette at kommunedirektøren hadde frist til oktober 2022 og svare på dette vedtaket. Videre bemerker revisor at Gamvik kommuner ikke har overholdt lovens frister på å levere årsregnskap 2022. Utover dette har ikke revisor noen merknader.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 10 Årsregnskap 2021 til Gamvik kommune. Kontrollutvalget vil her bemerke at kommunedirektør hadde svarfrist 14. oktober 2022 på revisjonsbrev nr 10. Sekretariatet for Kontrollutvalget mottok svaret 22. mai 2023.



Videre vil kontrollutvalget også peke på at kommunen ikke har levert årsregnskap for 2022 innen lovens frister. Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om å overholde loven.

Utover dette tar kontrollutvalget saken til orientering.



## Lene Harila

---

**Fra:** Jan-Egil Dørum <jan-egil.dorum@komrevnord.no>  
**Sendt:** mandag 22. mai 2023 12:16  
**Til:** Lene Harila  
**Kopi:** Inge Johannessen  
**Emne:** VS: Svar på revisjonsbrev nr 10 – Årsregnskap Gamvik kommune 2021

**Kategorier:** Arkivert i Websak

Hei  
Og her er kommunedirektørens svar på revisjonsbrev nr. 10.

Mvh  
*Jan-Egil Dørum*  
Revisor  
KomRev NORD IKS  
Tlf 76 97 76 25 / 91 30 86 06

**Fra:** Jan Magne Kåsa Stensrud <[Jan.Magne.Stensrud@gamvik.kommune.no](mailto:Jan.Magne.Stensrud@gamvik.kommune.no)>  
**Sendt:** mandag 22. mai 2023 09:36  
**Til:** Inge Johannessen <[inge.johannessen@komrevnord.no](mailto:inge.johannessen@komrevnord.no)>  
**Kopi:** Per Øyvind Paulsen <[Per.Oyvind.Paulsen@gamvik.kommune.no](mailto:Per.Oyvind.Paulsen@gamvik.kommune.no)>  
**Emne:** Svar på revisjonsbrev nr 10 – Årsregnskap Gamvik kommune 2021

Vi har som mål og levere regnskap innen fristen framover, og få det godkjent i kommunestyret innen fristen. Regnskapet er heller ikke levert innen fristen for 2022 og vil sannsynligvis heller ikke bli godkjent innen fristen i kommunestyret.

For å nå dette målet framover kan det ikke være etterslep av uleverte regnskap fra tidligere år slik det var i høst slik at jobben med å klargjøre regnskapet for avslutning kan starte opp allerede om høsten. Dette har høy prioritet og vil komme på plass til regnskapsavslutningen for 2023.

Videre krever det at flere enn bare økonomisjefen jobber med regnskapet. Vi er nødt til å få opp kompetansen og frigjøre tid hos også andre medarbeidere i økonomiavdelingen. I tillegg må det stilles større krav til enhetslederne på attestasjons og godkjenningssiden slik at konteringen blir mer korrekte. I dag brukes alt for mye tid til feilretting. Det må også stilles større krav til dokumentasjon av bilag. Også på lønnsdelen må ting flyte bedre for å redusere behovet for å finne feil i lønnsrelaterte kontoer, og lette lønnsavstemmingen. Generelt må altså organisasjonens utførelse og kompetanse innen økonomi relaterte områder forbedres betraktelig for at vi skal kunne nå dette målet. Når det gjelder konsolidert regnskap er jo den avhengig av at regnskapet til Havna først blir ferdig. Der har vi for regnskapet for 2022 ikke fått fullført det da vi venter svar fra Havnesjefen på noen sentrale spørsmål som forhindrer videre arbeid i regnskapet. For at vi skal kunne nå tidsfrister framover er vi også helt avhengig av rask responstid der da Havna's regnskap på generelt grunnlag skal kunne gjøres på en uke om det ikke er masse problemer fra tidligere år påpekt av revisor slik det det var for 2021 regnskapet. Og for å overholde fristene har vi heller ikke mer tid på oss til dette regnskapet. Men da må Havnesjefen samarbeide via rask responstid, nå er det gått 12 dager siden spørsmål ble oversendt havnesjefen, og vi venter fortsatt på svar. Vi får derfor heller ikke begynt på kommunens konsoliderte regnskap.

Med vennlig hilsen



Til  
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:

Vår ref:

156

Saksbehandler:

Inge Johannessen

[ijo@komrevnord.no](mailto:ijo@komrevnord.no)

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

26.09.2022

## REVISJONSBREV NR 10 - ÅRSREGNSKAP 2021

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 26. september 2022. Revisjonsberetningen er avlagt med en konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om konsolidert årsregnskap under avsnittet «uttalelser om revisjon av årsregnskapet», samt en presisering under andre forhold. Vi vil i dette revisjonsbrevet redegjøre for disse forhold.

### Konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om konsolidert årsregnskapet

Kommunedirektøren har ikke avgitt et konsolidert årsregnskap. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fullføre revisjonen for det konsolidert årsregnskapet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Denne revisjonsberetningen vil trekkes tilbake når det konsoliderte årsregnskapet avlegges, og ny revisjonsberetning vil utstedes. Gamvik-Nordkyn Havn KF sitt årsregnskap for 2021 er ikke avlagt, og dermed kan ikke det konsoliderte årsregnskapet avlegges.

### Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskapet ble avlagt 23.8.2022. Årsberetning ble første gang avlagt 06.09.2022, denne måtte korrigeres og den ble endelig avlagt 23.09.2022.

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Det er svært uheldig at årsregnskap og årsberetningen blir avlagt nesten to måneder etter at de skulle vært vedtatt.

Med hilsen

Inge Johannessen

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Gamvik kommune



## SAK 18/23    NEGATIV ÅRSBERETNING 2022 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF

### Bakgrunn

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 14-3 avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Fristen for avleggelse av årsregnskap var 22. februar 2023. Denne frist er gitt i kommunelovens § 14-6. Årsberetning skulle etter kommunelovens § 14-7 være avgitt innen 31. mars

### Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Årets frist var utsatt til 17. april 2023 på grunn av påske.

### Formål

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7.

### Vurdering

Regnskap og årsmelding er blant de obligatoriske dokumentene som foretaket må legge fram for politisk behandling. Regnskap skal være lagt fram for revisjonen innen 22. februar og årsmeldinga senest innen utgangen av mars. Dokumentene må være behandlet av kommunestyret innen 30. juni etter regnskapsårets avslutning. Når foretaket ikke har fått ferdig sitt vedtak, så får det konsekvenser for det konsoliderte regnskap som er et sammenslått regnskap av kommunekassa og foretaket. Dette kan ikke legges fram før foretaket har avlagt sitt årsregnskap.

Sekretariatet påpeker at regnskap er et styringsverktøy for kommunestyret, og det ikke vil være det i samme grad ved avleggelse av regnskapet når frister i kommuneloven er overskredet. Det er også slik at for sen levering skaper utfordringer for både revisjon, sekretariat og kontrollutvalget.

Sekretariatet vil anmode kontrollutvalget om å komme med en oppfordring til kommunestyret der en ber om at bestemmelsene i kommuneloven etterleves, og at regnskapsavleggelse prioriteres av foretaket.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vil gjøre kommunestyret oppmerksom på at årsregnskap for Gamvik Nordkyn Havn KF, samt konsolidert regnskap og årsberetning for regnskapsåret 2022 ikke er levert innen frister satt i kommuneloven.

Kontrollutvalget vil påpeke at regnskap er et styringsverktøy for kommunestyret, og at ved oversittelse av frister er det det ikke når regnskapsavleggelse oversitter disse.



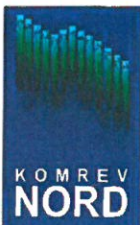
Kontrollutvalget vil også påpeke at for sen avleggelse skaper utfordringer for revisor og kontrollutvalget.

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

Kontrollutvalget viser til negativ revisjonsberetning mottatt fra revisor datert 17. april 2023 for Gamvik Nordkyn Havn KF.

Vedlegg:

Negativ revisjonsberetning for årsregnskap 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF



Til kommunestyret i Gamvik kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Daglig leder  
Styreleder  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Styret og daglig leder har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Gamvik-Nordkyn Havn KF for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapet og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Harstad 17. april 2023

  
Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor



**SAK 19/23 FORESPØRSEL FRA KONTROLLUTVALGET I LEBESBY OM  
FORVALTNINGSREVISJONSAMARBEID PÅ FINNMARK MILJØTJENESTE IKS  
(FIMIL)**

**Bakgrunn**

I sak 17/22 fattet kontrollutvalget i Lebesby følgende vedtak:

*«Kontrollutvalget i Lebesby ber sekretariatet henvende seg til kontrollutvalgssekretariatet for de andre eierkommunene i Finnmark Miljøtjeneste AS for felles forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjonen skal rette se mot selvkostdelen og herunder skille mellom skjerma virksomhet og virksomhet i konkurranse med private.*

*Kontrollutvalget ber om at de andre eierkommuner blir med på denne, og ønsker at KomRev Nord IKS blir den som gjennomfører denne forvaltningsrevisjonen.*

*Kontrollutvalget i Lebesby stiller seg i disponibel til å gjennomføre denne revisjonen på vegne av alle eierkommuner. Kostnadene fordeles i henhold til aksjeandel i selskapet.»*

Den 25. oktober sendte sekretariatet henvendelsen til de andre medeiere i FIMIL IKS.

Dette brevet følger vedlagt.

Kommunene som er medeier er:

- Måsøy
- Nordkapp
- Porsanger
- Karasjok
- Gamvik

Lebesby kommer eier 9,833 % av selskapet. Den største eier er Porsanger kommune med 28,167 %.

**Tilbakemeldinger fra kontrollutvalg**

Henvendelsen fra Lebesby er nå behandlet i kontrollutvalgene i Måsøy, Porsanger og Karasjok.

Kontrollutvalget i Måsøy fattet følgende vedtak:



*«Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune (datert 25. oktober 2022) om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS. Kontrollutvalget vedtar å ikke delta i en slik felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende svar til kontrollutvalget i Lebesby kommune der det informeres om kontrollutvalgets vedtak i denne saken. Kontrollutvalget igangsetter eierskapskontroll av Måsøy kommunes eierforvaltning i tilknytning til Fimil AS i 2023. Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak om oppstart av en slik eierskapskontroll på neste møte i utvalget i 2023.»*

#### Kontrollutvalget i Porsanger:

*«Kontrollutvalget i Porsanger kommune igangsetter egen eierskapskontroll med mulighet for gjennomføring av forvaltningsrevisjon etter at resultat av eierskapskontroll er gjennomført av Fimil AS.*

*Vedtaket oversendes Lebesby kommune som svar på deres henvendelse i saken.*

*Sekretariatet bes fremme plan for oppstart av eierskapskontroll til neste møte.»*

#### Kontrollutvalget i Karasjok:

*«Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune (datert 25. oktober 2022) om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS. Kontrollutvalget vedtar å delta i en slik felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS på følgende vilkår:*

- Kontrollutvalget i Lebesby kommune må avklare om det er i tråd med regelverket for offentlige anskaffelser å velge Komrev Nord IKS som oppdragstaker for denne forvaltningsrevisjonen, uten å innhente tilbud fra minst tre leverandører.*

*Dette fordi reglene om utvidet egenregi (interkommunalt samarbeid) ikke gjelder for fire av kommunene som inviteres til å delta i denne forvaltningsrevisjonen, da disse fire kommunene ikke er deltakere (eierkommuner) til Komrev Nord IKS.*

- Det skal inngås avtale mellom de deltakende kontrollutvalgene om rammene for finansiering, bestilling (herunder problemstillinger), gjennomføring og oppfølging en slik forvaltningsrevisjon.*

*Kontrollutvalget i Lebesby kommune utformer forslag til en slik avtale, som skal godkjennes av alle de kontrollutvalgene som deltar i denne forvaltningsrevisjonen.*



- *Det opprettes en styringsgruppe med en representant fra hver av de deltakende kontrollutvalgene.  
Styringsgruppens sammensetning og mandat skal framgå av avtalen mellom de deltakende kontrollutvalgene.*
- *Kontrollutvalget i Karasjok kommune avsetter inntil kr. 100 000,- til formålet i konto 13 700 – kjøp av tjenester, i budsjettet for kontroll og tilsyn i Karasjok kommune i 2023.*
- *Lebesby kommunes revisor – Komrev Nord IKS – er per i dag ikke Karasjok kommune sin valgte revisor. Karasjok kommunes deltakelse forutsetter derfor at kommunestyret velger Komrev Nord IKS som revisor i denne forvaltningsrevisjonen.*

*Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utarbeide sak/henvendelse til kommunestyret om valg av revisor til forvaltningsrevisjon av Fimil AS. En slik henvendelse til kommunestyret sendes først når det er avklart om alle kontrollutvalgene i de seks eierkommunene i Fimil AS blir å delta i denne forvaltningsrevisjonen, samt hva som blir hver enkelt kommunes konkrete finansieringsandel.»*

På bakgrunn av disse svarene tok kontrollutvalget i Lebesby saken opp igjen i møte 27. april og fattet da følgende vedtak i sak 6/23:

*Kontrollutvalget viser til vedtak i kontrollutvalgets sak 17/22. Kontrollutvalget avventer svar fra de kommuner som ikke har svart, og tar opp saken igjen når alle eierkommuner har svart på henvendelsen. Kontrollutvalget ba sekretariatet følge opp henvendelsen til Gamvik og Nordkapp.  
Kontrollutvalget kan da vurdere om de skal gjennomføre forvaltningsrevisjon og ta hele kostnaden selv, dersom ingen andre eiere vil være med.*

#### **Vurdering**

3 av 5 eierkommuner har behandlet forespørselen til Lebesby kommune, og de har alle takket nei til et samarbeid. Sekretariatet tolker Karasjok sitt vedtak dit at hvis ikke alle seks eierkommuner sier ja til forvaltningsrevisjon vil de heller ikke være med.

Sekretariatets vurdering at kontrollutvalget i på bakgrunn av svar fra andre kommuner ikke bør være med på en forvaltningsrevisjon av FIMIL AS. Kontrollutvalget i Gamvik har begrensede ressurser, og ut fra vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så er FIMIL IKS sist på lista over ønskede eierskapskontroller i perioden 2020 – 2024. Den står ikke på lista over forvaltningsrevisjoner.





Sekretariatet velger å legge saken fram uten forslag til vedtak da dette kan vurderes av kontrollutvalget selv opp mot ressursbruk.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Legges fram uten forslag til vedtak.



Kontrollutvalg i  
Måsøy  
Nordkapp  
Porsanger  
Karasjok  
Gamvik  
v/Kusek

## **KONTROLLUTVALGETS VEDTAK I SAK 17/22 FORVALTNINGSREVISJON AV FINNMARK MILJØTJENESTE AS**

Kontrollutvalget i Lebesby i sak 17/22 fattet følgende vedtak:

*«Kontrollutvalget i Lebesby ber sekretariatet henvende seg til kontrollutvalgssekretariatet for de andre eierkommunene i Finnmark Miljøtjeneste AS for felles forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjonen skal rette se mot selvkostdelen og herunder skille mellom skjerma virksomhet og virksomhet i konkurranse med private.*

*Kontrollutvalget ber om at de andre eierkommuner blir med på denne, og ønsker at KomRev Nord IKS blir den som gjennomfører denne forvaltningsrevisjonen.*

*Kontrollutvalget i Lebesby stiller seg i disponibel til å gjennomføre denne revisjonen på vegne av alle eierkommuner. Kostnadene fordeles i henhold til aksjeandel i selskapet.»*

Kontrollutvalgan KO som sekretariat for kontrollutvalget i Lebesby kommune ber om at Kusek IKS legger dette fram for de nevnte kommuner, og kommer med en tilbakemelding til Kontrollutvalgan KO v/Lene Harila.

Med hilsen

Jan Olav Evensen  
Leder  
Kontrollutvalget i Lebesby

**Adresse**

Kontrollutvalgan KO  
Postboks 614  
9811 Vadsø

**Besøksadresse**

Oscarsgate 21, øst  
9800 Vadsø

**Telefon**

78 94 23 00  
Mobil saksbehandler: 913 67 062

**Organisasjonsnr.**

923686371  
Bankkontonr.  
6476 05 12026

**E-post**

kontrollutvalgan@vadso.kommune.no



## SAK 20/23 VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 9 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF – ÅRSREGNSKAP 2021

### Bakgrunn

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

Revisor avla beretning for årsregnskap og årsberetning 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF med forbehold. I den forbindelse ble det avlagt et revisjonsbrev nr 9. Dette har Gamvik Nordkyn Havn nå svart ut, og revisjonen har vurdert dette svaret.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 5/23:

«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 9 av 17. februar 2023. Det er avgitt en revisjonsberetning der revisor peker på forhold om registrering av 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 svare kontrollutvalget v/sekretariatet innen 30. mai 2023, med gjenpart til revisjonen.»

### Revisors vurdering

Revisor har ingen merknader til manglende ajourhold på føring av salgsinntekter. Foretaket oppgir at de har til hensikt at føring og ajourhold skal være etter bokføringsloven og – forskriften. Revisor bemerker at de ikke har oversikt over hvor ajour foretaket har vært gjennom 2022, men at per dato har foretaket fakturert til mai 2023.

Revisor peker videre på at årsregnskap 2022 ikke er levert pr. 12. juni. Frist for levering var 22. februar 2023. Revisor spør om det finnes tilstrekkelig med ressurser til å levere regnskap for foretaket i rett tid og etter loven, og spør om dette er årsaken til at regnskap 2022 fortsatt ikke levert, eller om der er andre forhold som virker inn. Revisor vil gjerne ha en tilbakemelding fra foretaket om dette.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 9 – årsregnskap 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF. Kontrollutvalget ber Gamvik Nordkyn Havn om å følge bokføringsloven og tilhørende forskrifter når det gjelder faktureringsrutiner.



Kontrollutvalget anmoder også Gamvik Nordkyn Havn KF om å prioritere og legge til rette for at årsregnskap framover avlegges i henhold til kommunelovens frister. Dersom foretaket finner det vanskelig bør foretaket orientere kommunestyret om dette.

Kontrollutvalget vil her bemerke at Gamvik Nordkyn Havn KF ikke har avlagt årsregnskap for 2022 innen fristen som var 22. februar 2023. Kontrollutvalget anmoder foretaket om å få dette ferdig så raskt som mulig, og at foretaket bestreber seg på å få dette gjort.

Vedlegg:

Gamvik Nordkyn Havn sitt svar på revisjonsbrev nr. 9, datert 7. juni 2023

Revisjonens vurdering av svar fra 7. juni fra GNH KF, datert 12. juni 2023



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, 7. juni 2023

**Ad vedtak vedrørende revisjonsbrev nr. 9 for Gamvik-Nordkyn Havn KF -  
Årsregnskapet 2021**

Viser til deres vedtak i sak vedrørende revisjonsbrev nr. 9.

Gamvik-Nordkyn Havn KF har for regnskapsåret 2021, ikke klart å overholde hovedregelen, hva angår ajourhold med føring av salgsinntekter, slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever. I 2021 ble havnens rutiner for utfakturering tilpasset hovedregelen. Implementeringen av fakturerings- og regnskapssystemene – Shiplog, Portwin og Aresso - ble ferdigstilt mot slutten av 2021. Imidlertid ble det avdekket mange utfordringer knyttet til feil oppsett av systemene og samt mangelfull integrasjon. Havnen har i det videre arbeidet kontinuerlig med forbedring av alle regnskapsprogrammer og retting av systemfeil, samt opplæring av systembrukere, med den hensikt at føring og ajourhold av salgsinntekter gjøres slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever.

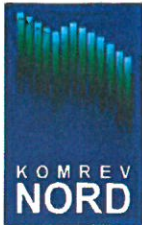
Havnen har ikke avlagt regnskap for 2021 iht. gjeldene lov. Havnen vil i framtiden sørge for at det finnes tilstrekkelige regnskapsressurser tilgjengelig, slik at regnskapene kan leveres til riktig tid.

Med vennlig hilsen

Torfinn Vassvik  
Daglig leder

Gamvik-Nordkyn Havn KF  
Pb 366  
9770 Mehamn

Tlf. 78 49 70 00  
Epost: [post@nordkynhavn.no](mailto:post@nordkynhavn.no)  
Web: [www.nordkynhavn.no](http://www.nordkynhavn.no)



Til  
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

**Deres ref:**

**Vår ref:**

59

**Saksbehandler:**

Inge Johannessen

ijo@komrevnord.no

**Telefon:**

77 04 14 05

**Dato:**

12.06.2023

## VURDERING AV REVISJONSBREV NR 9 - ÅRSREGNSKAP GAMVIK-NORDKYN HAVN KF 2021 - KU-SAK 5/23.

Vi viser til vårt revisjonsbrev nr. 9 datert 17.02.2023, daglig leders svar på dette brevet datert 07.06.2023.

### Forbehold om registrering og dokumentasjon

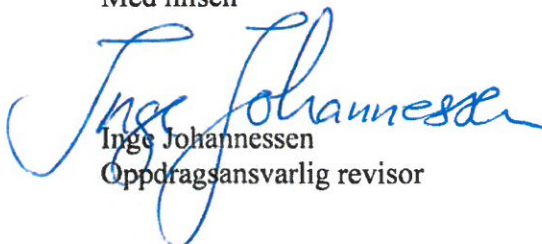
#### *Manglende ajourhold*

KomRev NORD er fornøyd med det svaret som er gitt, og at foretaket har til hensikt at føring og ajourhold av salgsinntekter gjøres slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever. Revisjonen har ikke oversikt over hvor ajour foretaket har vært gjennom 2022, men vi ser at pr dags dato så er det fakturert til og med april måned 2023.

### Andre forhold

Vi vet jo at pr dags dato så er ikke årsregnskapet for 2022 levert, og det er allerede langt etter fristen som var 22.02.2023. Hvordan havnen for fremtiden skal sørge for at det finnes tilstrekkelige regnskapsressurser tilgjengelig, slik at regnskapene kan leveres til riktig tid hadde vært greit å få avklart i kontrollutvalgsmøtet. Daglig leder kan jo også svare på hva som er hovedårsaken til at årsregnskap 2022 ikke er avlagt. Skyldes det at det mangler tilstrekkelige regnskapsressurser, eller er det andre forhold.

Med hilsen



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Styreleder i Gamvik-Nordkyn-Havn KF  
Havnesjef i Gamvik-Nordkyn Havn KF  
Kommunedirektør i Gamvik kommune