

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Tana  
Finnmark fylkeskommune

## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget i Gamvik kommune

**Møtedato** 12. mars 2024  
**Tid** 0830 - 1030  
**Møtested** Møterom spisemessa økonomi, rådhuset  
**Arkivsak** 23/157

---

**Møtende medlemmer** Tonje Marie Kristoffersen, leder  
Dan Vidar Nilsen  
Oddvar Jensen, nestleder  
Mairen Akerhei

**Forfall** Dan Vidar Nilsen – ingen vara kunne stille

**Andre** Jan Egil Dørum, KomRev NORD IKS på lyd/bilde  
Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på lyd/bilde  
Truls Siri, KomRev NORD IKS, på lyd/bilde til og med sak 17/24  
Økonomisjef Espen Larsen fra sak 19/24

**Sekretariatet** Lene Harila

### SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
13/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
14/24	Godkjenning av protokoll fra møte 18. januar 2024
15/24	Orienteringer <ol style="list-style-type: none"><li>Vedr varsel på kommunestyrerepresentant/konst. kommunedirektør, notat fra ordfører</li><li>Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap og årsberetning 2022. Fra KomRev NORD IKS 20. febr 2024</li><li>Oppsummeringsbrev Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap 2022</li></ol>

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Tana  
Finnmark fylkeskommune

	Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vedtak i sak 9/24 Årsmelding 2023 for kontrollutvalget</li><li>2. Vedtak i sak 11/24 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</li><li>3. Vedtak i sak 7/24 Svar på revisjonsbrev nr 11 for Gamvik kommune – årsregnskap 2022</li></ol>
16/24	Årsplan 2024 for kontrollutvalget
17/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
18/24	Svar på revisjonsbrev nr 12 – brudd på vedtekter til næringsfondet
19/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og revisjonsberetning 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF
20/24	Kontrollutvalgets uttalelse til konsolidert årsregnskap 2022 for Gamvik kommune
21/24	Revisjonsbrev nr 10 Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap 2022
22/24	Eventuelt

## SAK 13/24 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 4. mars 2024.

Det mangler 1 side på vedlegg nr 3 til sak 18/24.

### Forslag til vedtak

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 4. mars 2024.

### Enstemmig vedtak

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 4. mars 2024.

## SAK 14/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18. JANUAR 2024

### Forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 18. januar 2024 godkjennes.

### Enstemmig vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 18. januar 2024 godkjennes.

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Tana  
Finnmark fylkeskommune

## SAK 15/24 ORIENTERINGER

1. Vedr varsel på kommunestyrerepresentant/konst. kommunedirektør, notat fra ordfører
2. Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap og årsberetning 2022. Fra KomRev NORD IKS 20. febr 2024.
3. Oppsummeringsbrev Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap 2022.

Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Vedtak i sak 9/24 Årsmelding 2023 for kontrollutvalget
2. Vedtak i sak 11/24 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
3. Vedtak i sak 7/24 Svar på revisjonsbrev nr 11 for Gamvik kommune – årsregnskap 2022

### Forslag til vedtak

Informasjonen tas til orientering.

### Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget vil ha mer informasjon angående varsling på kommunedirektør, og videre generelt varslingsrutiner for kommunen, og håndtering av dette. Kontrollutvalget ønsker at dette kommer på neste møte, og ber inn både kommunedirektør og varaordfører.

Utover dette tas informasjonen til orientering.

## SAK 16/24 ÅRSPLAN 2024 FOR KONTROLLUTVALGET

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets årsplan for 2024"
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren og revisor merke seg kontrollutvalgets årsplan.
3. Kontrollutvalget sender årsplan 2024 til kommunestyret til orientering.

### Enstemmig vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets årsplan for 2024"
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren og revisor merke seg kontrollutvalgets årsplan.
3. Kontrollutvalget sender årsplan 2024 til kommunestyret til orientering.

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Tana  
Finnmark fylkeskommune

## **SAK 17/24 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV GAMVIK KOMMUNE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRevNORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering som forventes levert våren 2024.

### **Enstemmig vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRevNORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering som forventes levert våren 2024.

## **SAK 18/24 SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 12 FOR GAMVIK KOMMUNE – BRUDD PÅ REGELVERKET FOR NÆRINGSFONDET**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 12 til Gamvik kommune angående brudd på regelverk for næringsfond, og kommunens tilsvarende av 15. januar 2024. Revisjonens har i brev av 19. februar 2024 vurdert kommunens tilsvarende.

Kontrollutvalget har behandlet saken:

1. Kontrollutvalget oversender saken med tilhørende dokumenter til kommunestyret med følgende innstilling:

*«Kommunestyret ber kommunedirektør tilse at bruken av næringsfond er i tråd med formål og vilkår gitt i vedtekter av kommunestyret, og at overordna sentrale regelverk etterfølges når det tildeles fra næringsfondet. Videre ber kommunestyret kommunedirektør orientere kommunestyret om de tildelinger revisor viser til og hvordan de er saksbehandlet og følger næringsfondets regelverk.»*

2. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av næringsfond som omfatter forvaltningspraksis, regler for næringsfond, anvendelse av disse og praksis sett opp mot regelverk vedtatt av kommunestyret, og ellers sentrale regelverk.

### **Enstemmig vedtak**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 12 til Gamvik kommune angående brudd på regelverk for næringsfond, og kommunens tilsvarende av 15. januar 2024. Revisjonens har i brev av 19. februar 2024 vurdert kommunens tilsvarende.

Kontrollutvalget har behandlet saken:

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Tana  
Finnmark fylkeskommune

1. Kontrollutvalget oversender saken med tilhørende dokumenter til kommunestyret med følgende innstilling:

*«Kommunestyret ber kommunedirektør tilse at bruken av næringsfond er i tråd med formål og vilkår gitt i vedtekter av kommunestyret, og at overordna sentrale regelverk etterfølges når det tildeles fra næringsfondet. Videre ber kommunestyret kommunedirektør orientere kommunestyret om de tildelinger revisor viser til og hvordan de er saksbehandlet og følger næringsfondets regelverk.»*

2. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av næringsfond som omfatter forvaltningspraksis, regler for næringsfond, anvendelse av disse og praksis sett opp mot regelverk vedtatt av kommunestyret, og ellers sentrale regelverk.»

## **SAK 19/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG REVISJONSBERETNING 2022 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF**

### **Forslag til uttalelse**

Til kommunestyret

## **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK NORDKYN HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

Kontrollutvalget har i møte 12. mars 2024, i sak 19/24, behandlet Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap og årsberetning for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning datert 27. februar 2024. 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 27. februar 2024
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik Nordkyn Havn KF for 2022, datert 23. februar 2024
3. Årsregnskap 2022 m/noter Gamvik Nordkyn Havn KF

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 12. mars 2024 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.

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Tana  
Finnmark fylkeskommune

Gamvik Nordkyn Havn KF kommune har i 2022 et netto driftsresultat på 2 436 283 kr.

Revisor har i sin revisjonsberetning gitt merknader til årsregnskapet.  
Foretaket har ikke tilfredsstillende rutiner for oppfølging av utestående fordringer.

Videre er det ført driftsutgifter i investeringsregnskap.

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 2022 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 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF.

## **Enstemmig vedtak**

Til kommunestyret

## **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK NORDKYN HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

Kontrollutvalget har i møte 12. mars 2024, i sak 19/24, behandlet Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap og årsberetning for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning datert 27. februar 2024. 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 27. februar 2024
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik Nordkyn Havn KF for 2022, datert 23. februar 2024
3. Årsregnskap 2022 m/noter Gamvik Nordkyn Havn KF

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Tana  
Finnmark fylkeskommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 12. mars 2024 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 2022 et netto driftsresultat på 2 436 283 kr.

Revisor har i sin revisjonsberetning gitt merknader til årsregnskapet. Foretaket har ikke tilfredsstillende rutiner for oppfølging av utestående fordringer.

Videre er det ført driftsutgifter i investeringsregnskap.

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 2022 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 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF.

## **SAK 20/24 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP 2022 FOR GAMVIK KOMMUNE**

### **Forslag til uttalelse**

Til Gamvik kommune v/kommunestyret

## **KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS KONSOLIDERTE ÅRSREGNSKAP 2022**

Kontrollutvalget har i møte 12. mars i sak 20/24, behandlet Gamvik kommunes konsoliderte årsregnskap for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Tana  
Finnmark fylkeskommune

*«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkekesting 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 1. mars 2024
2. Konsolidert årsregnskap

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 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 2022 et netto negativt driftsresultat på 8 613 477 kr i kommunekassa, og et netto negativt driftsresultat i konsoliderte årsregnskap på 6 131 480 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 2022 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 2022 for Gamvik.

## **Enstemmig vedtak**

Til Gamvik kommune v/kommunestyret

## **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS KONSOLIDERTE ÅRSREGNSKAP 2022**

Kontrollutvalget har i møte 12. mars i sak 20/24, behandlet Gamvik kommunes konsoliderte årsregnskap for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:



# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Tana  
Finnmark fylkeskommune

*«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 1. mars 2024
2. Konsolidert årsregnskap

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 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 2022 et netto negativt driftsresultat på 8 613 477 kr i kommunekassa, og et netto negativt driftsresultat i konsoliderte årsregnskap på 6 131 480 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 2022 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 2022 for Gamvik.

## **SAK 21/24 REVISJONSBREV NR 10 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF – ÅRSREGNSKAP 2022**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 10 av 27. februar 2024. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold som omhandler rutiner for oppfølging av utestående fordringer feilføring i investeringsregnskap som skal være i driftsregnskap.

Foretaket må rydde reskontro før regnskap 2023 avlegges, slik at det kan avdekkes mulige tap i fordringsmassen.

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Tana  
Finnmark fylkeskommune

Foretaket må også korrigere regnskap 2023 i forhold til feilføring i investeringsregnskap 2022 vedrørende feilført utgift

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 foretaket prioritere å få avlagt årsregnskap 2023 snarest mulig.

Kontrollutvalget ber daglig svare kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. mai 2024, med gjenpart til revisjonen.

## **Enstemmig vedtak**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 10 av 27. februar 2024. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold som omhandler rutiner for oppfølging av utestående fordringer feilføring i investeringsregnskap som skal være i driftsregnskap.

Foretaket må rydde reskontro før regnskap 2023 avlegges, slik at det kan avdekkes mulige tap i fordringsmassen.

Foretaket må også korrigere regnskap 2023 i forhold til feilføring i investeringsregnskap 2022 vedrørende feilført utgift.

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 foretaket prioritere å få avlagt årsregnskap 2023 snarest mulig.

Kontrollutvalget ber daglig leder svare kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. mai 2024, med gjenpart til revisjonen.

Kontrollutvalget oversender revisjonsbrev med kontrollutvalgets vedtak til havnestyret og kommunestyret til orientering.

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Tana  
Finnmark fylkeskommune

**SAK 22/24    EVENTUELT**

Mehamn 12. mars 2024

Tonje M. Kristoffersen  
Leder

Lene Harila  
Kontrollutvalgan KO