



Kontrollutvalget

Ordfører  
Rådmann  
Revisjon  
Gamvik kommune  
Varamedlemmer (kopi)

## Innkalling til møte i kontrollutvalget 18. november 2021

Sted	Mehamn barnehage for virksomhetsbesøk Rådhuset, møterom «spisemessa»
Dato	<b>18. november 2021</b>
Tidspunkt	<b>Mehamn barnehage 10 – 1130</b> <b>Spisemessa økonomi 12 - 14</b>
Sekretær	Lene Harila <i>(forfall må meldes så snart som mulig på tlf 913 67 062 eller lene.harila@vadso.kommune.no</i>

I forbindelse med dette møtet inviterer kontrollutvalgets leder til et virksomhetsbesøk på Mehamn barnehage. Oppmøte kl 10 i barnehagen. Etter dette vil møtet i kontrollutvalget være på rådhuset.

### SAKSLISTE

Sak nr.	Sak
35/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
36/21	Godkjenning av protokoll fra møte 16. september 2021
37/21	Orienteringer <ol style="list-style-type: none"><li>1. Purring på oppsummeringsbrev 2019 til Gamvik Nordkyn Havn KF</li><li>2. Kontrollutvalgets vedtak i sak 30/21 revisjonsbrev nr 8 – brudd på regelverk for offentlig anskaffelse</li><li>3. Kontrollutvalgets vedtak i sak 31/21 Budsjett kontroll og revisjon 2022</li></ol>

	4. Vedtatt samarbeidsavtale for Kontrollutvalgan KO
38/21	Risiko- og vesentlighetsvurdering - etterlevelseskontroll 2021
39/21	Revisjonsstrategi 2021
40/21	Vedrørende revisjonsbrev nr 8 til kommunen – brudd på regelverket for offentlig anskaffelse. Svar fra rådmann
41/21	Eventuelt

Med hilsen

Nina Eilertsen  
Leder  
Kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*

**Kontrollutvalget**Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila**SAK 35/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE****Bakgrunn:**

Innkalling ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 20. oktober 2021. Saker og endelig saksliste ble sendt ut 9. november.

Følgende saker var til behandling:

Sak nr.	Sak
35/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
36/21	Godkjenning av protokoll fra møte 16. september 2021
37/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Purring på oppsummeringsbrev 2019 til Gamvik Nordkyn Havn KF</li><li>2. Kontrollutvalgets vedtak i sak 30/21 revisjonsbrev nr 8 – brudd på regelverk for offentlig anskaffelse</li><li>3. Kontrollutvalgets vedtak i sak 31/21 Budsjett kontroll og revisjon 2022</li><li>4. Vedtatt samarbeidsavtale for Kontrollutvalgan KO</li></ol>
38/21	Risiko- og vesentlighetsvurdering - etterlevelseskontroll 2021
39/21	Revisjonsstrategi 2021
40/21	Vedrørende revisjonsbrev nr 8 til kommunen – brudd på regelverket for offentlig anskaffelse. Svar fra rådmann
41/21	Eventuelt

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Innkalling og saksliste til møte godkjennes som følgende:

Sak nr.	Sak
35/21	Godkjenning av innkalling og saksliste

**Kontrollutvalget**Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

36/21	Godkjenning av protokoll fra møte 16. september 2021
37/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Purring på oppsummeringsbrev 2019 til Gamvik Nordkyn Havn KF</li><li>2. Kontrollutvalgets vedtak i sak 30/21 revisjonsbrev nr 8 – brudd på regelverk for offentlig anskaffelse</li><li>3. Kontrollutvalgets vedtak i sak 31/21 Budsjett kontroll og revisjon 2022</li><li>4. Vedtatt samarbeidsavtale for Kontrollutvalgan KO</li></ol>
38/21	Risiko- og vesentlighetsvurdering - etterlevelseskontroll 2021
39/21	Revisjonsstrategi 2021
40/21	Vedrørende revisjonsbrev nr 8 til kommunen – brudd på regelverket for offentlig anskaffelse. Svar fra rådmann
41/21	Eventuelt

**Kontrollutvalget**

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

## **SAK 36/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16. SEPTEMBER**

### **Bakgrunn**

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller. Denne protokollen ble sendt kontrollutvalget rett etter møtet, og det kom ikke innsigelser. Protokoll fra møtet 16. september 2021 legges frem til godkjenning.

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokollen fra møtet 16. september 2021 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra 16. september 2021

**Møteprotokoll for Kontrollutvalget**

---

**Dato:** 16. september 2021  
**Tid:** 0900 - 1115  
**Sted:** Rådhuset, «messa» økonomi

**Disse møtte:**

Leder Nina Eilertsen  
Karl Arne Fredheim  
Øyvind Berg  
Inge Brox for Dan Andreassen  
Tonje Marie Kristoffersen

**Fra sekretariatet:**

Lene Harila som referent

**Fra revisjonen:**

Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på skjerm  
Jan-Egil Dørum, KomRev NORD IKS på skjerm

**Andre**

Havnesjef Torfinn Vassvik til sak 29/21

**Følgende saker var til behandling:**

Sak nr.	Sak
25/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
26/21	Godkjenning av protokoll fra møte 15. juni 2021
27/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vedtak fra KU sak 23/21 – Gamvik Nordkyn Hamn særregnskap 2019. Revisjonsbrev nr 6</li><li>2. Vedtak fra KU sak 22/21– KU uttalelse til særregnskap 2019 for Gamvik Nordkyn Havn KF</li><li>3. Vedtak fra KU sak 21/21 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 for kommunen.</li><li>4. Vedtak fra KU sak 20/21 Gamvik kommunes årsregnskap 2020 – revisjonsbrev nr 7</li><li>5. Vedtak fra KU sak 19/21 KU uttalelse til kommunens årsregnskap etc.</li></ol>

**Kontrollutvalget****Kontrollutvalgan IS**

	6. Kopi av brev sendt Skatteetaten fra revisor: Utleie av båt plasser på flytebrygger Gamvik Nordkyn Havn KF 7. Protokoll fra styremøte 7. juni i Kontrollutvalgan IS 8. Protokoll fra styremøte 8. september i Kontrollutvalgan IS
28/21	Revisjonsbrev nr 7 for Gamvik Nordkyn Havn KF – manglende fakturering 2021
29/21	Forenklet etterlevelseskontroll
30/21	Revisjonsbrev nr 8 Brudd på regelverk for offentlige anskaffelser Gamvik kommune
31/21	Budsjett 2022 for revisjon og Kontrollutvalgan KO
32/21	Uavhengighetserklæring 2021 fra forvaltningsrevisor for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
33/21	Uavhengighetserklæring 2021 fra regnskapsrevisor for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
34/21	Eventuelt

Det ble i tillegg lagt fram tre orienteringssaker sendt på epost 14. september.

9. Svar fra Gamvik-Nordkyn Havn KF på revisjonsbrev nr 6, med vurdering av svar fra revisjonen.
10. Svar fra Gamvik kommune vedrørende revisjonsbrev nr 6, regulert budsjett 2020, samt revisjonsbrev nr 7 årsregnskap 2020. Samt revisjonens vurdering av svaret.
11. Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2020 for kommunen, med tilsvar fra kommunedirektøren.

Sekretariatet sendte ut pr e-post ett saksframlegg i **sak 31/21 Budsjett 2022 for revisjon og kontroll**, da det var feil i det opprinnelige saksframlegget.

**SAK 25/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE**

Innkalling ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor . juni. Saker og endelig saksliste ble sendt ut 9. september

Leder Nina Eilertsen stilte spørsmål til kontrollutvalget til sin habilitet til sak 28/21. Nina er daglig leder for et firma som har daglig og tett kontakt med Gamvik Nordkyn Havn KF. Hun utfører også oppdrag på vegne av havna. Kontrollutvalget uten leder stemte over leders habilitet etter forvaltningslovens § 8, 2. ledd og erklærte leder inhabil i sak 28/21 etter forvaltningslovens § 6, 2. ledd.

Det ble i tillegg lagt fram 3 orienteringssaker pr epost 14. sept.

**Kontrollutvalget****Kontrollutvalgan IS**

9. Svar fra Gamvik-Nordkyn Havn KF på revisjonsbrev nr 6, med vurdering av svar fra revisjonen.
10. Svar fra Gamvik kommune vedrørende revisjonsbrev nr 6, regulert budsjett 2020, samt revisjonsbrev nr 7 årsregnskap 2020. Samt revisjonens vurdering av svaret.
11. Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2020 for kommunen, med tilsvar fra kommunedirektøren

Sekretariatet la fram ett nytt saksframlegg i sak 31/21 Budsjett 2022 for revisjon og kontroll, da det var feil i det opprinnelige saksframlegget.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Innkalling og saksliste til møte 16. september godkjennes.

**Vedtak enstemmig:**

Innkalling og saksliste til møte 16. juni godkjennes som følger.

Sak nr.	Sak
25/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
26/21	Godkjenning av protokoll fra møte 15. juni 2021
27/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vedtak fra KU sak 23/21 – Gamvik Nordkyn Havn særregnskap 2019. Revisjonsbrev nr 6</li><li>2. Vedtak fra KU sak 22/21– KU uttalelse til særregnskap 2019 for Gamvik Nordkyn Havn KF</li><li>3. Vedtak fra KU sak 21/21 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 for kommunen.</li><li>4. Vedtak fra KU sak 20/21 Gamvik kommunes årsregnskap 2020 – revisjonsbrev nr 7</li><li>5. Vedtak fra KU sak 19/21 KU uttalelse til kommunens årsregnskap etc.</li><li>6. Kopi av brev sendt Skatteetaten fra revisor: Utleie av båtplasser på flytebrygger Gamvik Nordkyn Havn KF</li><li>7. Protokoll fra styremøte 7. juni i Kontrollutvalgan IS</li><li>8. Protokoll fra styremøte 8. september i Kontrollutvalgan IS</li></ol>
28/21	Revisjonsbrev nr 7 for Gamvik Nordkyn Havn KF – manglende fakturering 2021
29/21	Forenklet etterlevelseskontroll
30/21	Revisjonsbrev nr 8 Brudd på regelverk for offentlige anskaffelser Gamvik kommune
31/21	Budsjett 2022 for revisjon og Kontrollutvalgan KO



**Kontrollutvalget****Kontrollutvalgan IS**

32/21	Uavhengighetserklæring 2021 fra forvaltningsrevisor for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
33/21	Uavhengighetserklæring 2021 fra regnskapsrevisor for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
34/21	Eventuelt

I tillegg orienteringssaker

9. Svar fra Gamvik-Nordkyn Havn KF på revisjonsbrev nr 6, med vurdering av svar fra revisjonen.
10. Svar fra Gamvik kommune vedrørende revisjonsbrev nr 6, regulert budsjett 2020, samt revisjonsbrev nr 7 årsregnskap 2020. Samt revisjonens vurdering av svaret.
11. Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2020 for kommunen, med tilsvar fra kommunedirektøren

**SAK 26/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL****Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokollen fra møtet 15. juni 2021 godkjennes.

**Vedtak, enstemmig:**

Protokollen fra møtet 15. juni 2021 godkjennes.

**SAK 27/21 ORIENTERINGER**

1. Vedtak fra KU sak 23/21 – Gamvik Nordkyn Havn særregnskap 2019. Revisjonsbrev nr 6
2. Vedtak fra KU sak 22/21– KU uttalelse til særregnskap 2019 for Gamvik Nordkyn Havn KF
3. Vedtak fra KU sak 21/21 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 for kommunen.
4. Vedtak fra KU sak 20/21 Gamvik kommunes årsregnskap 2020 – revisjonsbrev nr 7
5. Vedtak fra KU sak 19/21 KU uttalelse til kommunens årsregnskap etc.
6. Kopi av brev sendt Skatteetaten fra revisor: Utleie av båtplasser på flytebrygger Gamvik Nordkyn Havn KF
7. Protokoll fra styremøte 7. juni i Kontrollutvalgan IS
8. Protokoll fra styremøte 8. september i Kontrollutvalgan IS
9. Svar fra Gamvik-Nordkyn Havn KF på revisjonsbrev nr 6, med vurdering av svar fra revisjonen.
10. Svar fra Gamvik kommune vedrørende revisjonsbrev nr 6, regulert budsjett 2020, samt revisjonsbrev nr 7 årsregnskap 2020. Samt revisjonens vurdering av svaret.
11. Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2020 for kommunen, med tilsvar fra kommunedirektøren

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Orienteringene taes til informasjon.

**Vedtak, enstemmig:**

Orienteringene taes til informasjon.

**SAK 28/21 REVISJONSBREV NR 7 FOR GAMVIK-NORDKYN HAVN KF  
MANGLENDE FAKTURERING 2021**

Kontrollutvalgets leder fratrådte møtet under behandling av denne sak.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets viser til revisjonsbrev nr 7 av 31. august 2021, og også til revisjonsbrev nr 5 fra 2020 som omhandler de samme forhold.

Foretaket planla å innføre nytt faktureringsystem fra 1. januar 2020. Dette faktureringsystemet er fortsatt ikke fullt ut implementert, og det mye gjenstående utfakturering for 2021. Blant annet er det ikke ført inntekter fra Hurtigruten for hele 2021.

I budsjett 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF er det budsjettet med inntekter på 5 000 000 kr, og det er pr 31. august inntektsført 390 000 kr i regnskapet.

Hovedregel i bokføringsforskriften er at det skal faktureres fortløpende, og senest 1 måned etter levering. Når det ikke faktureres er dette brudd på bokføringsforskriften §§ 5-2-2, jf. 5-1-3. Videre sier bokføringsforskriftens § 5-1-3 at det skal være tilstede rutiner som sikrer fullstendighet av foretakets inntekter. Dette synes ikke å være tilstede i foretaket i dag.

Det er alvorlige forhold når det ikke skjer utfakturering og det ikke er rutiner tilstede som sørger for dette. Kontrollutvalget ber daglig leder av foretaket om å svare kontrollutvalget på når disse alvorlige forhold rettes opp i, og at det kommer plass systemer og rutiner som sørger for å overholde lov og forskrift. Kontrollutvalget ber om svar innen 15. oktober 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

Saken oversendes til kommunestyret for orientering.

**Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalgets viser til revisjonsbrev nr 7 av 31. august 2021, og også til revisjonsbrev nr 5 fra 2020 som omhandler de samme forhold.

Kontrollutvalget forutsetter nå at Gamvik Nordkyn Havn KF er ajour med fakturering og registrering.

## Kontrollutvalget

## Kontrollutvalgan IS

I budsjett 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF er det budsjettert med inntekter på 5 000 000 kr, og det er det regnskapsført 2,2 mill kr i midten av september.

Kontrollutvalget ber Gamvik Nordkyn Havn KF være spesielt oppmerksom på at de må ha kontroll på budsjettet sitt, og da spesielt inntekter.

Kontrollutvalget ber videre Gamvik Nordkyn Havn KF svare på hvem som kontrollerer og avstemmer regnskap.

oktober

Kontrollutvalget ber om svar innen 15. 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

Saken oversendes til kommunestyret med revisjonsbrev nr . 7 og tilhørende tilsvaer fra Gamvik Nordkyn Havn KF og KomRev NORD IKS.

## **SAK 29/21 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020**

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

1. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber revisor ha fortsatt oppmerksomhet på innkjøpsområdet.
2. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

### Vedtak, enstemmig:

1. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber revisor ha fortsatt oppmerksomhet på innkjøpsområdet.
2. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.
3. Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på lov om offentlig anskaffelser i 2022.

## **SAK 30/21 REVISJONSBREV NR 8 FOR GAMVIK KOMMUNE – BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIGE ANSKAFFELSER**

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

«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 8 – Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at alle forhold i anskaffelsesprosessen dokumenteres, og protokolleres i hht lov og forskrift. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelseskontroll 2020 blir fulgt opp i neste møte i kontrollutvalget.»

### Vedtak, enstemmig:

**Kontrollutvalget****Kontrollutvalgan IS**

«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 8 – Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at alle forhold i anskaffelsesprosessen dokumenteres, og protokolleres i hht lov og forskrift. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelseskontroll 2020 blir fulgt opp videre innen 15. oktober 2021, og herunder spesielt at kommunen ikke kan framskaffe anskaffelsesprotokoller.»

**SAK 31/21 BUDSJETT KONTROLL OG REVISJON 2022****Sekretariatets forslag til vedtak:**

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2022.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2022.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS.

**Budsjett 2022 kontroll og tilsyn**

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2021	Budsjett 2022
	Fast godtgjørelse leder	11 000	12 000
	Møtegodtgjørelse	5 000	6 000
	Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	32 000	35 000
	Abonnementer, medl.avg. (NKRF, FKT)	2 500	4 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	32 000	35 000
<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets drift</b>	<b>90 500</b>	<b>98 500</b>
<b>Risiko- og ves.vurd</b>		0	0
<b>Sekretariat</b>	Kontrollutvalgan KO	240 036	247 000
<b>Revisjon</b>	KomRev NORD IKS	577 000	590 000
<b>Totalt</b>		<b>907 536</b>	<b>935 500</b>

**Vedtak, enstemmig:**

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2022.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2022.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede

**Kontrollutvalget****Kontrollutvalgan IS**

beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS.

4. Budsjett 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF er 100 000 kr og oversendes styret for Gamvik Nordkyn Havn KF

**Budsjett 2022 kontroll og tilsyn**

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2021	Budsjett 2022
	Fast godtgjørelse leder	11 000	12 000
	Møtegodtgjørelse	5 000	6 000
	Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	32 000	35 000
	Abonnementer, medl.avg. (NKRF, FKT)	2 500	4 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	32 000	35 000
<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets drift</b>	<b>90 500</b>	<b>98 500</b>
<b>Risiko- og ves.vurd</b>		0	0
<b>Sekretariat</b>	Kontrollutvalgan KO	240 036	247 000
<b>Revisjon</b>	KomRev NORD IKS	577 000	590 000
<b>Totalt</b>		<b>907 536</b>	<b>935 500</b>

**SAK 32/21 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHET I FORHOLD TIL GAMVIK KOMMUNE OG GAMVIK NORDKYN HAVN KF****Sekretariatets forslag til vedtak:**

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

**Vedtak, enstemmig:**

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

**SAK 33/21 UAVHENGIGHETSERKLÆRING 2021 FOR REGNSKAPSREVISOR GAMVIK KOMMUNE OG GAMVIK NORDKYN HAVN KF**

## Kontrollutvalget

## Kontrollutvalgan IS

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

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

### **Vedtak, enstemmig:**

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

## **SAK 34/21 EVENTUELT**

Neste møte vil være 18. november.

Rådmannen vil delta på neste møte for å orientere om nye rutiner for oppfølging av politiske vedtak. Han vil også inviteres inn for å orientere om etterlevelseskontroll 2020 og oppfølging av denne.

Leder vil delta på kontrollutvalgslederskolen 18. og 19. oktober gjennom Forum for kontroll og Tilsyn.

**Kontrollutvalget**

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

## **SAK 37/21 ORIENTERINGER**

Orienteringer:

1. Purring på oppsummeringsbrev 2019 til Gamvik Nordkyn Havn KF
2. Kontrollutvalgets vedtak i sak 30/21 revisjonsbrev nr 8 – brudd på regelverk for offentlig anskaffelse
3. Kontrollutvalgets vedtak i sak 31/21 Budsjett kontroll og revisjon 2022
4. Vedtatt samarbeidsavtale for Kontrollutvalgan KO

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

Orienteringene taes til informasjon.

Vedlegg: 4

---

**Fra:** Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>  
**Sendt:** tirsdag 12. oktober 2021 13:01  
**Til:** Gamvik-Nordkyn Havn KF; Vidar Karlstad  
**Kopi:** Lene Harila  
**Emne:** Purring svar oppsummeringsbrev 2019  
**Vedlegg:** 041 - Oppsummeringsbrev Gamvik-Nordkyn Havn KF 2019.pdf

Hei Torfinn og Vidar.

Vi har fortsatt ikke fått svar på oppsummeringsbrevet for 2019 – svarfrist var 9. juli 2021

For spm-et om flytebrygger så trenger vi bare en oppdatert oversikt over alle som leier på hvilke brygger – det andre som er under pkt-et flytebrygger er jo sendt brev til Skatteetaten om. Har dere hørt noe fra Skatteetaten?

Når kan vi forvente å få svar fra dere?

Vi er i full gang med revisjon av 2020 regnskapet og vi behøver svar på dette brevet for å komme i mål.

Med vennlig hilsen

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





Gamvik Nordkyn-Havn KF  
v/daglig leder

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	41	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	7.6.2021

## OPPSUMMERINGSBREV GAMVIK-NORDKYN HAVN KF ÅRSOPPGJØR 2019

Vi viser til revisjonsberetning og revisjonsbrev nr. 6 for regnskapsåret 2019 som ble utstedt den 4.6.2021. Vi vil med dette brevet ta inn forhold som vi ønsker avklaring på, og som ikke er vurdert å ha betydning for revisjonsberetningen 2019.

### Depositum flytebrygger/strøm:

Ved inngangen av 2019 var det balanseført i alt 100 000 kroner som vedrører innbetalt depositum for flytebrygge/strøm - beløpet fordelte seg på ti ulike personer, à 10 000 kroner. I løpet av 2019 er det blitt utbetalt i alt 60 000, og det er dermed fire gjenværende personer hvor depositumet ikke er utbetalt til. Vi ønsker avklaring på om foretaket har en plan for gjennomføring av disse utbetalingene.

### Flytebrygger:

Våre kontroller viser at GNH har inntekter som vedrører utleie av båtplasser på flytebryggene Mehamn, Gamvik, Skjånes og Nervei. Vi ber om en fullstendig oversikt over disse utleieforholdene, i tillegg ber vi om leiekontraktene for samtlige leieforhold.

Våre kontroller viser også at foretaket har igangsatt påkostninger på flytebrygge Nervei, og at det er krevd til sammen ca. 900 000 i momsfradrag. Etter det vi kjenner til skal også denne flytebrygge leies ut.

Hovedbestemmelsen i merverdiavgiftsloven er at utleie av fast eiendom er unntatt krav om beregning av utgående merverdiavgift, noe som følgelig også medfører at det ikke er krav på fradrag for kostnader som vedrører utleieforholdet.

Det er imidlertid gitt et unntak av hovedbestemmelsen jf. mval. § 2-3 der virksomheter som leier ut bygg og anlegg til leietakere som driver merverdiavgiftspliktig virksomhet i lokalene kan søke om å bli frivillig registrert i merverdiavgiftsregisteret (ev. gjennom tilkjennegivelse).

For at unntaksbestemmelsen skal kunne gjøres gjeldende forutsetter dette oppfyllelse av en rekke vilkår, deriblant en **bindende leiekontrakt**. Dette medfører at dersom formålet med en investering er at denne skal inngå i utleievirksomheten, og en bindende leiekontrakt **ikke** foreligger, vil man ikke kunne kreve fradrag for inngående merverdiavgift. Påløpt merverdiavgift vil imidlertid kunne kreves fradragsført fra det tidspunktet leiekontrakten inngås, og inntil seks måneder etter at byggetiltaket er ferdigstilt. Som følger av pandemien er denne fristen økt fra seks til tolv måneder, endringen er tatt inn i fmva. § 8-6-2.

Leiekontrakter som inngås senere vil kunne utløse rett til å kreve fradragsført merverdiavgift via justeringsbestemmelsene.

<b>Besøks-/postadresse</b>	<b>Avdelingskontor:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Organisasjonsnummer:</b>
Sjøgt 3 9405 HARSTAD <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sjøvegan, Sortland, Svolvær, Tromsø <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689

Det er vår forståelse at investeringen «Flytebrygge Nervei» skal inngå i deres utleievirksomhet, men at det pr. dags dato ikke er inngått leieavtaler. Dersom vår forståelse av faktum er korrekt ber vi om at tidligere fradragsført merverdiavgift korrigeres i tråd med gjeldende bestemmelser. Vi ber om foretakets forståelse av dette.

**Selvkostregnskap:**

Foretakets selvkost regnskap for anløpsavgifter viser et underskudd på kr 942 993 for årene 2018 og 2019. Hvilke planer har foretaket for å dekke dette inn i årene fremover?

**Vedtekter:**

Kommunestyret i Gamvik kommune har vedtatt nye vedtekter for Gamvik-Nordkyn Havn KF i mars 2021. Er disse vedtektene sendt til Brønnøysundregistret?

KomRev NORD ber om skriftlig svar på våre ovenstående punkter innen 9. juli 2021

Med hilsen



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Gamvik kommune  
Styreleder i Gamvik-Nordkyn Havn KF  
Rådmann i Gamvik kommune



Gamvik kommune v/kommunedirektøren

## Vedtak i sak 30/21 revisjonsbrev nr 8 - brudd på regelverk for offentlige anskaffelser i Gamvik kommune

Kontrollutvalget har i møte 16. september 2021 i sak 30/21 behandlet revisjonsbrev nr 8 fra revisor, og fattet følgende vedtak:

*«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 8 – Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at alle forhold i anskaffelsesprosessen dokumenteres, og protokolleres i hht lov og forskrift. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelseskontroll 2020 blir fulgt opp i neste møte i kontrollutvalget.»*

Neste møte i kontrollutvalget vil være 18. november.

Med hilsen

Nina Eilertsen  
Leder  
Kontrollutvalget

Vedlegg: Revisjonsbrev nr 8 fra KomRev NORD IKS



Kommunestyret i Gamvik  
Formannskapet

## Vedtak i 31/21 Budsjett kontroll og revisjon 2022

Kontrollutvalget har i møte den 16. september 2021 behandlet sak 31/21 Budsjett kontroll og tilsyn 2022 og fattet følgende enstemmige vedtak:

Det samlede forslaget er som følger:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2022.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2022.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS.
4. Budsjett 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF er 100 000 kr og oversendes styret for Gamvik Nordkyn Havn KF.

### Budsjett 2022 kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2021	Budsjett 2022
	Fast godtgjørelse leder	11 000	12 000
	Møtegodtgjørelse	5 000	6 000
	Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	32 000	35 000
	Abonnementer, medl.avg. (NKRF, FKT)	2 500	4 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	32 000	35 000
<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets drift</b>	<b>90 500</b>	<b>98 500</b>
<b>Risiko- og ves.vurd</b>		0	0
<b>Sekretariat</b>	Kontrollutvalgan KO	240 036	247 000
<b>Revisjon</b>	KomRev NORD IKS	577 000	590 000
<b>Totalt</b>		<b>907 536</b>	<b>935 500</b>

Med hilsen

Nina Eilertsen  
Leder  
Kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*

# Kommunalt oppgavefelleskap

Samarbeidsavtale  
for  
Vadsø, Vardø, Nesseby, Tana, Gamvik, Lebesby, Berlevåg,  
Båtsfjord og Sør-Varanger

## Kap. 1 Navn og organisering

---

### 1.1

Kontrollutvalgan KO er en kommunalt oppgavefelleskap som er opprettet med hjemmel i lov av 18. juni 2018 nr 83 om kommuner og fylkeskommuner, kap. 19.

### 1.2

Sekretariatet er ikke eget rettssubjekt, men er et samarbeidstiltak mellom de deltakende kommuner.

## Kap. 2 Eierandel og deltakeransvar

---

Deltakerkommunenenes eierandel i oppgavefelleskapet er fastsatt som følger:

Vadsø kommune	1/9
Vardø kommune	1/9
Nesseby kommune	1/9
Tana kommune	1/9
Gamvik kommune	1/9
Lebesby kommune	1/9
Berlevåg kommune	1/9
Båtsfjord kommune	1/9
Sør – Varanger kommune	1/9

## Kap. 3 Representantskapet

---

Det øverste organ i for oppgavefellesskapet er representantskapet. Dette består av en representant valgt fra hver kommune, med personlig varamedlem. Disse velges av det respektive kommunestyret, og blant kontrollutvalgs medlemmer.

Representantskapet skal selv behandle:

- Årsmelding og årsregnskap.
- Budsjetttramme for neste år for virksomheten.
- Valg av representantskapets leder og nestleder.
- Valg av styre, styreleder og styrets nestleder dersom det oppnevnes et styre.

## Kap. 4 Sekretariatets formål

---

Kontrollutvalgan KO er en kommunalt oppgavefellesskap som skal utføre den lovpålagte sekretariatsfunksjonen for deltakerkommunenes kontrollutvalg, jfr kommunelovens § 23-7, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7.

Dersom representantskapet beslutter det, kan det ytes bistand til andre kommuner enn deltakerkommunene.

## Kap. 5 Sekretariatets oppgaver

---

Sekretariatet skal være sammensatt slik at så vel vanlige sekretariatsoppgaver som spesifikke fagoppgaver i forhold til forskrift om kontrollutvalg kan utføres av sekretariatet.

## Kap. 6 Vertskommune

---

Sekretariatets vertskommune er Vadsø kommune. Med «vertskommune» menes i denne sammenheng kun at kommunen står for føring av sekretariatets regnskap/lønn og utbetaler lønn til de ansatte, holder sekretariatet med, arkiv, datautstyr og andre støttefunksjoner.

## Kap. 7 Innskuddsplikt, eierandeler og deltakeransvar

---

### 7.1

Deltakerne i sekretariatet svarer ikke innskudd.

### 7.2

Kostnader deles likt mellom deltakerkommuner.

Den enkelte deltaker i Kontrollutvalgan KO har ubegrenset økonomisk ansvar for sin andel av oppgavefellesskapets forpliktelser, og til sammen skal andelene utgjøre oppgavefellesskapets sine samlede forpliktelser.

Avtalt driftstilskudd betales til vertskommune innen 1. juli hvert år.

### 7.3

Kontrollutvalgan KO kan ha et disposisjonsfond som følge av mindreforbruk, og som kan benyttes til eventuelt merforbruk slik at deltakere ikke får utforutsette utgifter, eller annet som representantskapet vedtar.

### 7.4

For øvrig gjelder kommunelovens § 19-2 første, andre og tredje ledd om deltakeransvar.

## Kap. 8 Representantskapet

---

### 8.1

Sekretariatet ledes av et representantskap.

Det øverste organ for oppgavefelleskapet er representantskapet som består av 9 medlemmer med personlige varamedlemmer, og oppnevnes av vedkommende kommunes kommunestyre. Representantskapsmedlemmene velges for 4 år av gangen.

Representantskapet består av lederne i kommunenes kontrollutvalg med nestlederne som personlige varamenn. Representantskapet sitter inntil nytt representantskap er valgt.

Representantskapet utpeker selv dets leder og dets nestleder.

### 8.2

Sekretariatets leder, som er representantskapets sekretær, har møteplikt i representantskapsmøter og har rett til å uttale seg.

### 8.3

Hvert medlem har en stemme.

Representantskapet er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede.

Som representantskapets beslutning gjelder det som flertallet av de møtende – men likevel minst 1/3-del av samtlige representantskapsmedlemmer – har stemt for. Ved stemmelikhet er leders stemme avgjørende.

### 8.4

Representantskapets oppgave er å påse at sekretariatet drives i samsvar med fastsatt formål, vedtekter, årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av kommunene.

Representantskapet utarbeider forslag til budsjett og økonomiplan i samsvar med de retningslinjer som kommunene fastsetter.

Representantskapet kan ikke ta opp lån, eller stille garanti eller pådra seg andre økonomiske forpliktelser.

Innkalling til ordinært representantskapsmøte skal skje skriftlig og med minst 1 ukes varsel.

Innkalling kan skje med kortere frist når dette ansees som nødvendig.

Innkalling skal inneholde sakliste.



Ordfører fra deltakerkommune har møte- og talerett i representantskapets møter.

Innkalling og protokoller skal sendes til ordfører i deltakende kommuner. Protokoller skal legges som referatsak til det enkelte kontrollutvalg.

### 8.5

Representantskapet ansetter leder av sekretariatet. Representantskapet har instruksjonsmyndighet overfor leder av sekretariatet i forhold til selve driften av sekretariatet. Det enkelte kontrollutvalg fastsetter for øvrig sekretariatets arbeidsoppgaver.

Representantskapets leder, nestleder og daglig leder og dersom det er ønskelig en tillitsvalgt på vegne av de ansatte er forhandlingsutvalg når det gjelder lønnsforhandlinger. Daglig leder er sekretær for utvalget. Daglig leders lønn forhandles med leder og nestleder.

Representantskapet orienteres om resultat av lønnsforhandlinger.

## Kap. 9 Daglig leder av sekretariatet

---

### 9.1

Sekretariatet skal ha en daglig leder som skal forestå den daglige ledelsen av sekretariatet, og skal følge de retningslinjer og pålegg som representantskapet gir. Daglig leder ansettes av representantskapet.

Daglig leder administrerer virksomheten og har ansvaret for at enhver arbeidsoppgave utføres i overensstemmelse med gjeldende lover, forskrifter, bestemmelser og de i henhold til de vedtak som er fattet av representantskap.

Leder av sekretariatet ansetter øvrige ansatte.

Daglig leder er den nærmeste overordnede for øvrige ansatte, og utøver det daglige arbeidsgiveransvar innenfor delegerede fullmakter. Daglig leder gir anvisningsmyndighet.

Regninger som angår daglig leder anvises av representantskapsleder.

### 9.2

Leder av sekretariatet er representantskapets sekretær og saksbehandler. Leder av sekretariatet har tale- og forslagsrett i representantskapets møter, dersom ikke representantskapet i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

### 9.3

Leder av sekretariatet skal holde representantskapet orientert om alle forhold av betydning for driften av sekretariatet, herunder økonomi og personalforhold. Leder av sekretariatet skal rapportere til representantskapet på en slik måte og så ofte som situasjonen tilsier det og som representantskapet for øvrig måtte bestemme.

## Kap. 10 Sekretariatets regnskap, budsjett mv.

---

### 10.1

Sekretariatets budsjett skal følge kommunale budsjettforskrifter.

### 10.2

Sekretariatets regnskap skal føres av vertskommunen. Regnskapet skal føres og avgis etter kommunale regnskapsprinsipper.

### 10.3

Vertskommunens revisor reviderer sekretariatets regnskap, sammen med vertskommunens regnskap.

### 10.4

Regnskap forellegges for den enkelte deltaker (kommunestyret) som melding. Representantskapet skal ha regnskapet fremlagt til godkjenning før det sendes deltakerkommunene.

## Kap. 11 Personvern og kommunal forvaltning

---

De alminnelige regler i bl.a. kommuneloven, forvaltningsloven og offentleglova gjelder for sekretariatet.

## Kap. 12 Vertskommunen (arbeidsgiveransvar)

---

Vertskommunen har det formelle arbeidsgiveransvar for de ansatte i sekretariatet. Kommunestyret gir representantskapet fullmakt til å utøve arbeidsgiveransvaret fullt ut.

Kommunestyrets overføring av myndighet til representantskapet er en forutsetning for sekretariatets uavhengighet i forhold til vertskommunens administrasjon.

Representantskapet kan vedta eget personalreglement for virksomhetens ansatte.

## Kap. 13 Møtegodtgjørelse

---

Medlemmer av representantskapet har krav på møtegodtgjørelse i overensstemmelse med de satser som gjelder lignende verv i vertskommunen.

## Kap. 14 Endring av vedtektene

---

Endring av samarbeidsavtale gjøres i henhold til kommunelovens § 19-4 annet og tredje ledd.

## Kap. 15 Arkiv

---

Kontrollutvalgan KO skal holde arkiv i henhold til lov og forskrift på området. Ved enkeltstående kommuners uttreden av oppgavefellesskapet skal avsluttet arkiv for den deltakelse oppbevares av vertskommunen med mindre annet er ønsket. Samme gjelder ved avvikling av fellesskapet.

## Kap. 16 Uttreden og/eller avvikling

---

### 16.1

En kommune kan si opp samarbeidsavtalen ved å sende skriftlig oppsigelse til representantskapet minimum ett kalenderår før utredelse. Oppsigelsestiden regnes ett år fra 1. januar det påfølgende år.

### 16.2

Den uttredende deltaker fortsetter å hefte ovenfor kreditorene og ovenfor de øvrige deltakere for sin andel av sekretariatets forpliktelser på utredningstidspunktet.

## Kap. 17 Ikrafttredelse

---

Denne samarbeidsavtalen trer i kraft fra 1. januar 2022. Fra samme tidspunkt oppheves reviderte vedtekter for Kontrollutvalgan IS.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

## **SAK 38/21 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDDERING - FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021**

### **Bakgrunn**

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

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

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

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

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

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

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

### **Vurdering**

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

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

## **SAK 39/20 REVISJONSSTRATEGI - ORIENTERING FRA REVISJONEN**

### **Bakgrunn**

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

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

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2021.

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

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

## **SAK 40/21 VEDRØRENDE REVISJONSBREV NR 8 TIL KOMMUNE**

### **Bakgrunn**

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

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

### **Revisjonsbrev nr 8 – brudd på regelverket for offentlig anskaffelse**

Kontrollutvalget vedtok i sak 30/21 Revisjonsbrev nr 8 :

*«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 8 – Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at alle forhold i anskaffelsesprosessen dokumenteres, og protokolleres i hht lov og forskrift.*

*Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelseskontroll 2020 blir fulgt opp i neste møte i kontrollutvalget.»*

### **Revisors vurdering**

Revisor ser seg fornøyd med svar fra rådmannen om at en ser alvorlig på de brudd som er avdekket, og anser dette som avvik som må lukkes. Rådmannen viser i sitt tilsvarende på flere tiltakspunkter, og revisjonen antar at dersom disse tiltakene gjennomføres vil kommunen kunne overholde lov om offentlig anskaffelser på en bedre måte.

Revisjonen ber videre om en tilbakemelding på to av kjøpene som ble undersøkt, og ber om en tilbakemelding fra rådmannen på hvordan dette er ordnet, slik at fortsatt kjøp av disse tjenestene ikke bryter lov om offentlig anskaffelse.

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 8 og til kommunens svar 17. september 21 og revisjonens vurdering av svaret datert 27. september. Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering, og ber rådmannen svare revisjonen der det bes om tilbakemelding. Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Svar fra kommunen på revisjonsbrev nr 8, datert 17. september 2021

Vurdering av svar fra kommunen fra KomRev NORD IKS, datert 27. september 2021

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

**Til Kontrollutvalget**

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

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

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

**Tiltak som vil gjennomføres innen 31.12.2021:**

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

Med vennlig hilsen



**Gamvik kommune**

*På toppen av Norge*

Tor Arne Solvoll

Rådmann

Postadresse: Postboks 174 - 9770 Mehamn

Epost:

[radmann@gamvik.kommune.no](mailto:radmann@gamvik.kommune.no)

[tor.arne.solvoll@gamvik.kommune.no](mailto:tor.arne.solvoll@gamvik.kommune.no)

Telefon: 78 49 63 19

Mobil: 47 92 80 81





Til  
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

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

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

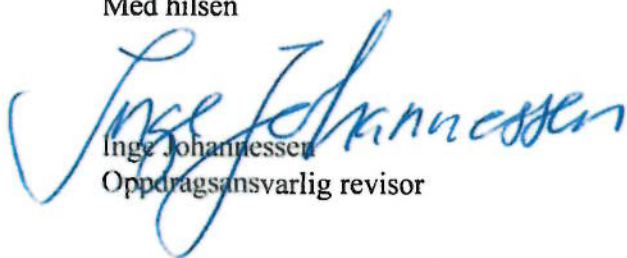
Vi viser til revisjonsbrev nr. 8 til Gamvik kommune, samt rådmannens svar på dette i epost av 17. september 2021. Svaret fra rådmannen omhandler kontrollutvalgssak 30/21.

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

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

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

Med hilsen



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Gamvik kommune