



SAK 9/17 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn

Innkalling og saksliste ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor pr. e – post 8. mai 2017

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 23. mai 2017 godkjennes



SAK 10/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollene fra møtet 23. mars 2017 legges frem til godkjenning..

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollene fra møtet 23. mars 2017 godkjennes.

VEDLEGG

Møteprotokoll – kontrollutvalget i Gamvik kommune

Dato: 23. mars 2017
Sted: Kafferommet økonomiavdelingen

Tid: Klokken 10.00
Møte: Åpent
Referent: Sissel Mietinen

Disse møtte

Nina Eilertsen, Anna Nilsen, Stig Olsen og Geir Langås. Karl Arne Fredheim hadde meldt forfall. Vara Dan Hugo Andreassen møtte.

Ellers møtte

Sissel Mietinen fra Sekretariatet. Revisor Inge Johannessen og Knut Teppan Vik fra KomRevNord IKS deltok på lyd/ bilde og telefon.

Følgende saker var til behandling:

Sak nr	Sak
1/17	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/17	Godkjenning av protokoll 5. desember 2016
3/17	Kontrollutvalgets uttalelse - Årsregnskap GNH KF 2015
4/17	Skatteregnskapet 2016
5/17	Uavhengighetserklæringer fra revisor
6/17	Revisjonsbrev 3 KomRevNORD IKS
7/17	Bestilling av forvaltningsrevisjon – u.off.off.l. § 24, 1. ledd
8/17	Eventuelt

SAK 1/17 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling, saksliste og sakspapirer ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor pr. e – post 13. mars 2017 og pr. post 15. mars 2017.

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 23. mars 2017 godkjennes

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 23. mars 2017 godkjennes

SAK 2/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra møtet 5. desember 2016 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokoll fra møtet 5. desember 2016 godkjennes

SAK 3/17 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GNH KF'S ÅRSREGNSKAP 2015

Leder Nina Eilertsen ba om at hennes habilitet ble vurdert med bakgrunn i hennes forretningsforbindelse med Gamvik Nordkyn havn KF. Eilertsen forlot møtet og utvalget vedtok at Eilertsen var inhabil.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Under henvisning til forholdene som er omtalt i saksfremlegget er kontrollutvalgets sekretariat av den oppfatning at årsregnskapet og årsrapporten for Gamvik - Nordkyn Havn

KF gir et forsvarlig uttrykk for foretakets virksomhet i 2015 og foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.2015.

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å avgi en uttalelse til årsregnskapet for Gamvik – Nordkyn havn KF for 2015 som det fremgår av vedlegget «Uttalelse til regnskapet for 2015»

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget har i møte den 23. mars 2017 behandlet Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen og revisors beretning av 21. desember 2016 som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold vedrørende manglende rutiner for å sikre fullstendigheten av inntektene og gyldigheten av utgiftene.

Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2015 viser et netto driftsresultat på kr. 1.150.838,- og et regnskapsmessig mindre forbruk på kr. 396.138,-

Så langt kontrollutvalget kjenner til har ikke styret, ved ny behandling av regnskap/ årsberetning 28. november 2016 sak 22/16, vedtatt disponering av mindre forbruket.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Foretaket har ikke tilfredsstillende rutiner for å sikre fullstendigheten av inntekter, samt gyldigheten av utgiftene, da det ikke føres kunde- og leverandørspesifikasjoner for alle transaksjoner.
Kontrollutvalget ber kommunestyret pålegge foretaket å følge revisors anbefaling for å rette opp dette
- Foretakets styre har ikke fastsatt særbudsjett i tråd med forskrift om særbedrift § 3. Styrets vedtak om budsjett er et detaljert budsjett på ansvar og artsnivå. Budsjettallene i foretakets særregnskap er en aggregering av disse.
Kontrollutvalget ber kommunestyret pålegge foretaket å følge revisors anbefaling for å rette om dette.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning har kontrollutvalget ikke merknader til Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap og årsberetning for 2015.

Revisjonsbrev nr. 1 behandles under eventuelt, sak 8/17

Leder Nina Eilertsen tiltrådte møtet igjen

SAK 4/17 SKATTEREGNSKAPET 2016

Sekretariatets forslag til vedtak:

Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 tas til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar skatteoppkrevers årsmelding for 2016 til orientering

SAK 5/17 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA FORVALTNINGSREVISOR

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedtak enstemmig:

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

SAK 6/17 REVISJONSBREV NR. 3 GAMVIK KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler at rådmannen, som ansvarlig for kommunens interne kontroll, pålegges å legge opp rutiner som krever dobbel signatur for belastning på kommunens bankkontier.

Vedtak enstemmig:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 3 og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 21. april 2017, med gjenpart til revisjonen.
2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret så snart som mulig, fra revisjonen

**SAK 7/17 VEDTAK PROBLEMSTILLINGER - FORVALTNINGSREVISJON GAMVIK
NORDKYN HAVN KF – Unntatt offentlighet jf. kommuneloven § 31 nr. 5 jf
offentleglova § 24, 1. ledd**

Leder Nina Eilertsen ba om at hennes habilitet ble vurdert med bakgrunn i hennes forretningsforbindelse med Gamvik Nordkyn havn KF.
Eilertsen forlot møtet og utvalget vedtok at Eilertsen var inhabil.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget vedtar problemstillingene i revisjonens alternativ C som problemstillinger for prosjektet.

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle underproblemstillinger og tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte problemstillingene,

SAK 8/17 EVENTUELT

Leder Nina Eilertsen deltok ikke i behandlingen da hun var erklært inhabil, jf. sak 3/17.

I henhold til vedtaket i sak 3/17 ble Revisjonsbrev nr. 1 for Gamvik Nordkyn havn KF behandlet som egen sak. Kontrollutvalget gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 1, og ber daglig leder svare kontrollutvalget innen 21. april 2017, med gjenpart til revisjonen.
2. Når svar foreligger fra daglig leder, ber kontrollutvalget om en vurdering av snarest mulig, fra revisjonen.

Leder tiltrådte møtet igjen.

Møtet avsluttet kl. 11.15

Sissel Mietinen
referent



SAK 11/17 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP FOR 2016

Saksopplysninger:

I følge kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før dette vedtas. Det er formannskapet som avgir innstilling til kommunestyret, men kontrollutvalgets uttalelse skal være forelagt formannskapet før det vedtar sin innstilling. Uttalelsen skal følge innstillingen til kommunestyrets behandling.

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskap og årsberetning. I Gamvik kommune er disse lagt frem som to dokumenter.

Årsregnskapet presenteres som nevnt i eget dokument og består av den pliktige fremstillingen av årsregnskapet.

Årsmeldingen består av rådmannens kommentarer, en oversikt over administrativ og politisk organisering, kommentarer til regnskapstall og er i samsvar med lov og forskrifter.

Årsregnskapet for 2016 viser er sum til fordeling drift på kr.89.275.185 og et regnskapsmessige mindre forbruk på kr. 3.589.684.

Investeringsregnskapet viser at Gamvik kommune har hatt et finansieringsbehov på kr. 22.418.457 i 2016 som er finansiert med bruk av lån, inntekter fra salg av anleggsmidler, komp. mva og mottatte avdrag på utlån.

Revisor har avlagt en såkalt normalberetning. Dette innebærer at revisor mener regnskap og beretning er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor ikke har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i regnskapet.

Revisor og rådmann vil gi utfyllende kommentarer til regnskap og revisjon i møtet.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Opplysningene i årsrapporten og revisjonsberetningen gir inntrykk av kommunen har kontroll på økonomien og en betryggende regnskapsføring.

Kontrollutvalget kan derfor avgi en enkel uttalelse uten behov for særlige påpekninger overfor kommunestyret.

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM GAMVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2016

Kontrollutvalget har i møte 23.05.2017, sak 11/17, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap for 2016

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, rådmannens beretning av 29.03.2017 og revisjonsberetningen datert 28.04.2017.

Revisor og regnskapsansvarlig har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Gamvik kommunes driftsregnskap viser en sum til fordeling drift på kr. 89.275.185 og et regnskapsmessig mindre forbruk på kr. 3.589.684

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 28. april 2017. Revisor har avgitt normalberetning, det vil si at revisor ikke har funnet vesentlige avvik.

Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2016. Regnskapet gir også inntrykk av en betryggende regnskapsførsel og en kontroll med kommunens økonomi.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for 2016 slik de er avlagt.

Mehamn 23. mai 2017

Nina Eilertsen
leder

Kopi: Formannskapet



Gamvik kommune
Verdens nordligste fastlandskommune

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Sissel Mietinen

SAK 12/17 ORIENTERING

18.04.2017 Negativ beretning Gamvik – Nordkyn havn KF
21.04.2017 Svar rådmannen - revisjonsbrev nr. 3 Gamvik kommune



Gamvik kommune
Verdens nordligste fastlandskommune

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Sissel Mietinen

SAK 13/17 EVENTUELT

Ingen saker ved utsendelsesdato



Til kommunestyret i Gamvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Daglig leder Gamvik-Nordkyn Havn KF
Styreleder Gamvik-Nordkyn Havn KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Styret har ikke avgitt et særregnskap og årsberetning for Gamvik-Nordkyn Havn KF for regnskapsåret 2016 innen den frist som følger av forskrift om særregnskap og årsberetning. 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. forskrift om revisjon § 5.

Harstad den 18. april 2017


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Til kommunestyret i Gamvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Gamvik kommunes årsregnskap som viser kr 89 275 185,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3 589 684,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Gamvik kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonssikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Harstad den 28. april 2017


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor