

Møteprotokoll for Kontrollutvalget

Dato: 15. juni 2021
Tid: 0900 - 1110
Sted: Rådhuset, «restauranten»

Disse møtte:

Leder Nina Eilertsen
Karl Arne Fredheim
Øyvind Berg
Dan Andreassen
Hanny Hammari for Tonje Marie Kristoffersen

Fra sekretariatet:

Lene Harila som referent

Fra revisjonen:

Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på skjerm under hele møtet
Jan-Egil Dørum, KomRev NORD IKS på skjerm under behandling av sak 22/21 og sak 23/21

Andre

Havnesjef Torfinn Vassvik
Økonomisjef Alexander Gubberud

Følgende saker var til behandling:

Saksliste

Sak nr.	Sak
16/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
17/21	Godkjenning av protokoll fra møte 5. mai 2021
18/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">Vedtak fra KU sak 14/21 – Overordnet prosjektplan for «Oppfølging av politiske vedtak»Vedtak fra KU sak 16/21– vedrørende revisjonsbrev nr 6 til Gamvik kommuneSvar på oppsummeringsbrev regnskap 2018 fra Gamvik Nordkyn Havn KFOppsummeringsbrev til Gamvik kommunes årsregnskap 2020, fra revisor
19/21	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020
20/21	Gamvik kommune årsregnskap 2020 - revisjonsbrev nr 7

Kontrollutvalget
Kontrollutvalgan IS

21/21	Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 for Gamvik kommune fra revisor
22/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, -beretning og revisjonsberetning for 2019 for Gamvik Nordkyn Havn KF
23/21	Gamvik Nordkyn Havn KF særregnskap 2019 – revisjonsbrev nr 6
24/21	Eventuelt

SAK 16/21 Godkjenning av innkalling og saksliste

Innkalling ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 3. juni. Saker og endelig saksliste ble sendt ut 10. juni.

Leder Nina Eilertsen stilte spørsmål til kontrollutvalget til sin habilitet til sak 22/21 – 23/21. 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 22/21 – 23/21 etter forvaltningslovens § 6, 2. ledd.

Saksliste

Sak nr.	Sak
16/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
17/21	Godkjenning av protokoll fra møte 5. mai 2021
18/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none"> 1. Vedtak fra KU sak 14/21 – Overordnet prosjektplan for «Oppfølging av politiske vedtak» 2. Vedtak fra KU sak 16/21– vedrørende revisjonsbrev nr 6 til Gamvik kommune 3. Svar på oppsummeringsbrev regnskap 2018 fra Gamvik Nordkyn Havn KF 4. Oppsummeringsbrev til Gamvik kommunes årsregnskap 2020, fra revisor
19/21	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020
20/21	Gamvik kommune årsregnskap 2020 - revisjonsbrev nr 7
21/21	Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 for Gamvik kommune fra revisor
22/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, -beretning og revisjonsberetning for 2019 for Gamvik Nordkyn Havn KF
23/21	Gamvik Nordkyn Havn KF særregnskap 2019 – revisjonsbrev nr 6
24/21	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 15. juni godkjennes.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

Vedtak enstemmig:

Innkalling og sakliste til møte 15. juni godkjennes.

SAK 17/21 Godkjenning av protokoll

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra møtet 5. mai 2021 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra møtet 5. mai 2021 godkjennes.

SAK 18/21 Orienteringer

Orienteringer:

1. Vedtak fra KU sak 14/21 – Overordnet prosjektplan for «Oppfølging av politiske vedtak»
2. Vedtak fra KU sak 16/21– vedrørende revisjonsbrev nr 6 til Gamvik kommune
3. Svar på oppsummeringsbrev regnskap 2018 fra Gamvik Nordkyn Havn KF
4. Oppsummeringsbrev til Gamvik kommunes årsregnskap 2020, fra revisor

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringene taes til informasjon.

Vedtak enstemmig:

Orienteringene taes til informasjon.

SAK 19/21 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Til Gamvik kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020

Kontrollutvalget har i møte 15. juni 2021, i sak 19/21, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, samt tilhørende revisjonsberetning datert 9. juni

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

2021. 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 9. juni 2021
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik kommune datert 8. juni 2021
3. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune, datert 4. juni 2021.

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 15. juni 2021 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 2020 et netto driftsresultat på 558 881 kr i kommunekassa, og et merforbruk på 2 046 084 kr i kommunekassen.

Revisor har avlagt en beretning med forbehold. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap og årsberetning ikke er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

I løpet av 2020 er driftsbudsjett blitt regulert flere ganger. Det er i kommunestyret totalt i 2020 vedtatt et budsjett med merforbruk på 11 937 355 kr. Revisjonen ser det som alvorlig at kommunens regulerte budsjett for 2020 bryter med kommunelovens § 14-4 og §14-5 om budsjettbalanse og realisme. Dette er tatt opp i revisjonsbrev nr 6 fra revisjon til kommunedirektør.

Det konsoliderte årsregnskap for Gamvik kommune er ikke avlagt, og dermed kan ikke revisor uttale seg om dette regnskapet. Kontrollutvalget kan dermed heller ikke avgi sin uttalelse om dette.

Konklusjoner om revisor gir i sin beretning gjelder dermed bare kommunekassens årsregnskap, og den avlagte revisjonsberetning gjelder til det konsoliderte årsregnskap avlegges.

Revisor har utover det ovenstående nevnt revisjonsberetningen ikke gitt merknader til kommunekassens årsregnskap, eller årsberetning. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i kommunekassens i all hovedsak er fulgt.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2020 for kommunekassen 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 2020 for kommunekassen .

Vedtak, enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020

Kontrollutvalget har i møte 15. juni 2021, i sak 19/21, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, samt tilhørende revisjonsberetning datert 9. juni 2021. 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 9. juni 2021
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik kommune datert 8. juni 2021
3. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune, datert 4. juni 2021.

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 15. juni 2021 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 2020 et netto driftsresultat på 558 881 kr i kommunekassa, og et merforbruk på 2 046 084 kr i kommunekassen.

Revisor har avlagt en beretning med forbehold. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap og årsberetning ikke er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

I løpet av 2020 er driftsbudsjett blitt regulert flere ganger. Det er i kommunestyret totalt i 2020 vedtatt et budsjett med merforbruk på 11 937 355 kr. Revisjonen ser det som alvorlig at kommunens regulerte budsjett for 2020 bryter med kommunelovens § 14-4 og §14-5 om budsjettbalanse og realisme. Dette er tatt opp i revisjonsbrev nr 6 fra revisjon til kommunedirektør.

Det konsoliderte årsregnskap for Gamvik kommune er ikke avlagt, og dermed kan ikke revisor uttale seg om dette regnskapet. Kontrollutvalget kan dermed heller ikke avgi sin uttalelse om dette.

Konklusjoner som revisor gir i sin beretning gjelder dermed bare kommunekassens årsregnskap, og den avlagte revisjonsberetning gjelder til det konsoliderte årsregnskap avlegges.

Revisor har utover det ovenstående nevnt revisjonsberetningen ikke gitt merknader til kommunekassens årsregnskap, eller årsberetning. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i kommunekassens 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 2020 for kommunekassen 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 2020 for kommunekassen .

SAK 20/21 Gamvik kommunes årsregnskap 2020 – revisjonsbrev nr 7

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 7 som er avlagt i forbindelse med revisjonsberetning for årsregnskap 2020 for kommunen, og legger fram saken for kommunestyret til orientering.

Som følge av manglende særregnskap 2020 i Gamvik Nordkyn Havn KF har revisor ikke kunnet revidere det konsoliderte årsregnskap 2020 for Gamvik kommune. Dette medfører at revisor kun har avlagt revisjonsberetning for kommunekassen. Og ikke et konsolidert regnskap etter kommuneloven og tilhørende forskrifter.

Kontrollutvalget uttrykker i den forbindelse sterk bekymring for Gamvik Nordkyn Havn KF og mangelfull bokføring og regnskapsavleggelse i foretaket.

Videre har revisor tatt forbehold om reguleringer i driftsbudsjett 2020. Dette viser et budsjettert merforbruk på over 11 millioner kr. Kommunens regulerte årsbudsjett for 2020 bryter da med §§ 14-

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

4 og 14-5 i kommuneloven, og dette ser kontrollutvalget alvorlig på. Dette er også forhold som tidligere er tatt opp i revisjonsbrev nr 6 fra revisor, om som er oversendt kommunestyret fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget gjør oppmerksom på at avlagte revisjonsberetning for kommunekassa vil trekkes tilbake, og det vil komme en ny revisjonsberetning for konsolidert regnskap 2020 for Gamvik kommune, når særregnskap 2020 for Gamvik Nordkyn Havn er avlagt.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 7 som er avlagt i forbindelse med revisjonsberetning for årsregnskap 2020 for kommunen, og legger fram saken for kommunestyret til orientering.

Som følge av manglende særregnskap 2020 i Gamvik Nordkyn Havn KF har revisor ikke kunnet revidere det konsoliderte årsregnskap 2020 for Gamvik kommune. Dette medfører at revisor kun har avlagt revisjonsberetning for kommunekassen. Og ikke et konsolidert regnskap etter kommuneloven og tilhørende forskrifter.

Kontrollutvalget uttrykker i den forbindelse sterk bekymring for Gamvik Nordkyn Havn KF og mangelfull bokføring og regnskapsavleggelse i foretaket.

Videre har revisor tatt forbehold om reguleringer i driftsbudsjett 2020. Dette viser et budsjettert merforbruk på over 11 millioner kr. Kommunens regulerte årsbudsjett for 2020 bryter da med §§ 14-4 og 14-5 i kommuneloven, og dette ser kontrollutvalget alvorlig på. Dette er også forhold som tidligere er tatt opp i revisjonsbrev nr 6 fra revisor, om som er oversendt kommunestyret fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget gjør oppmerksom på at avlagte revisjonsberetning for kommunekassa vil trekkes tilbake, og det vil komme en ny revisjonsberetning for konsolidert regnskap 2020 for Gamvik kommune, når særregnskap 2020 for Gamvik Nordkyn Havn er avlagt.

Kommunaldirektøren bes svare til kontrollutvalget 1. september på dette, med kopi til revisjonen. Når svaret foreligger fra kommunedirektøren, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret fra revisjonen.

SAK 21/21 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 for Gamvik kommune fra revisor

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 6 av 7. januar 2021, der revisor viser til at det foreligger budsjett 2020 som avviker fra krav i kommunelovens §14-4 og 14-5 om budsjettbalanse og realisme.

Det er totalt vedtatt et budsjett med et merforbruk på ca 12 millioner kroner og merforbruket er hovedsakelig på rammene Administrasjon og fellesutgifter, og Helse, sosial og barnevern.

Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsmerknader i vedtak i sak 9/21 som ble oversendt rådmannen 10. mars 2021, der rådmann fikk en svarfrist til 1. april. Rådmannen ble i epost 9. april

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

purret i saken. Rådmannen ble igjen purret i vedtak fra kontrollutvalget i sak 16/21, og svarte da på revisjonsbrev nr 6. I sin vurdering av dette svaret kunne ikke revisjonen se besvarte spørsmålene i revisjonsbrev nr 6.

Kontrollutvalget ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 1. august 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

Når svaret foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret fra revisjonen.

Kontrollutvalgets vedtak, nummererte brev, og rådmannens svarbrev og revisjonens svarbrev oversendes kommunestyret til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 6 av 7. januar 2021, der revisor viser til at det foreligger budsjett 2020 som avviker fra krav i kommunelovens §14-4 og 14-5 om budsjettbalanse og realisme.

Det er totalt vedtatt et budsjett med et merforbruk på ca 12 millioner kroner og merforbruket er hovedsakelig på rammene Administrasjon og fellesutgifter, og Helse, sosial og barnevern.

Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsmerknader i vedtak i sak 9/21 som ble oversendt rådmannen 10. mars 2021, der rådmann fikk en svarfrist til 1. april. Rådmannen ble i epost 9. april purret i saken. Rådmannen ble igjen purret i vedtak fra kontrollutvalget i sak 16/21, og svarte da på revisjonsbrev nr 6. I sin vurdering av dette svaret kunne ikke revisjonen se besvarte spørsmålene i revisjonsbrev nr 6.

Kontrollutvalget ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 1. september 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

Når svaret foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret fra revisjonen.

Kontrollutvalgets vedtak, nummererte brev, og rådmannens svarbrev og revisjonens svarbrev oversendes kommunestyret til orientering.

[Leder trådte ut av møtet, og nestleder Karl Arne Fredheim overtok møteledelsen fra sak 22/21 til og med sak 23/21.](#)

SAK 22/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik Nordkyn Havn KF sitt særregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK - NORDKYN HAVN KF'S SÆRREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

Kontrollutvalget har i møte den 15. juni 2021 behandlet Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen, revisors beretning av 4. juni som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold og revisorbrev nr. 6 av 4. juni 2021.

Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2019 viser et negativt netto driftsresultat på 870 533 kr, og et regnskapsmessig merforbruk på 811 411 kr. Kontrollutvalget har videre merket seg at særregnskap og årsberetning ble vedtatt nesten 1 år etter fristen er gått ut.

Revisor har tatt forbehold om følgende forhold:

- Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.
- Foretaket er ikke ajour med føring av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven §5 og bokføringsforskrift § 3-1 krever.
- Foretaket er ikke ajour med føringer av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven §7 og forskrift § 4-1 krever. Dette medfører blant annet at foretaket ikke er ajour med fristen for hver periode når skattemelding for ordinær merverdiavgift skal sendes inn.
- Styret i foretaket har vedtatt særregnskap og årsberetning nærmere et år etter frist for avleggelse.

Kontrollutvalget slutter seg revisor mening om at særregnskapet er, med unntak av virkningene av forbeholdene ovennevnt, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Gamvik-Nordkyn Havn KF per 31.12.19, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Vedtak enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK - NORDKYN HAVN KF'S SÆRREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte den 15. juni 2021 behandlet Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen, revisors beretning av 4. juni som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold og revisorbrev nr. 6 av 4. juni 2021.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2019 viser et negativt netto driftsresultat på 870 533 kr, og et regnskapsmessig merforbruk på 811 411 kr. Kontrollutvalget har videre merket seg at særregnskap og årsberetning ble vedtatt nesten 1 år etter fristen er gått ut.

Revisor har tatt forbehold om følgende forhold:

- Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.
- Foretaket er ikke ajour med føring av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven §5 og bokføringsforskrift § 3-1 krever.
- Foretaket er ikke ajour med føringer av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven §7 og forskrift § 4-1 krever. Dette medfører blant annet at foretaket ikke er ajour med fristen for hver periode når skattemelding for ordinær merverdiavgift skal sendes inn.
- Styret i foretaket har vedtatt særregnskap og årsberetning nærmere et år etter frist for avleggelse.

Kontrollutvalget slutter seg revisor mening om at særregnskapet er, med unntak av virkningene av forbeholdene ovennevnt, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Gamvik-Nordkyn Havn KF per 31.12.19, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

SAK 23/21 Gamvik-Nordkyn Havn KF særregnskap 2019 - Revisjonsbrev nr 6

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 6 av 4. juni 2021. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om salgsinntekter, registrering salgsinntekter og dokumentasjon og revisor har i dette brevet redegjøre for sin vurdering av forholdene.

Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder etter bokføringsloven, og bokføringsforskriften.

Det føres manuell kunderskontro, og innbetalingene føres etter kontantprinsippet gjennom året. For kommuner og foretak er det anordningsprinsippet som gjelder, ikke kontantprinsippet.

Det er i 2019 gjort en rekke feil i føringer rundt salgsinntekter. Foretaket må etablere rutiner for fakturering blant alle parter som er involvert.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

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 årsberetningen var avlagt for sent. Særregnskap og årsberetningen ble vedtatt av styret den 28. mai 2021, noe som er nesten 1 år etter frist som var 15. juni 2020.

Kontrollutvalget ber daglig svare kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. september 2021, med gjenpart til revisjonen.

Når svaret foreligger fra foretaket, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret fra revisjonen.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 6 av 4. juni 2021. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om salgsinntekter, registrering salgsinntekter og dokumentasjon og revisor har i dette brevet redegjøre for sin vurdering av forholdene.

Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder etter bokføringsloven, og bokføringsforskriften.

Det føres manuell kunderseskontro, og innbetalingene føres etter kontantprinsippet gjennom året. For kommuner og foretak er det anordningsprinsippet som gjelder, ikke kontantprinsippet.

Det er i 2019 gjort en rekke feil i føringer rundt salgsinntekter. Foretaket må etablere rutiner for fakturering blant alle parter som er involvert.

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 årsberetningen var avlagt for sent. Særregnskap og årsberetningen ble vedtatt av styret den 28. mai 2021, noe som er nesten 1 år etter frist som var 15. juni 2020.

Kontrollutvalget ber daglig svare kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. september 2021, med gjenpart til revisjonen.

Når svaret foreligger fra foretaket, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret fra revisjonen.

Sak 24/21 Eventuelt

Kontrollutvalget

Ingen saker til eventuelt.

Kontrollutvalgan IS

Mehamn 15. juni 2021

Nina Eilertsen
(sign)
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Sekretær