



KomRev Nord
Sjøgata 3
9405 Harstad

SVAR - OPPSUMMERINGSBREV TIL ÅRSREGNSKAP 2016 - GAMVIK KOMMUNE

Viser til brev av 15.6.2017. Vi takker for deres tilbakemeldinger og ser at dette vil gjøre oss enda bedre.

Her følger våre tilbakemelding på punktene i mottat brev.

1 Økonomireglement. Dette er under arbeid. I forslaget det arbeides med foretas det en innstramming av hvem som kan anvise og i hva. Dette skal framlegges for rådmannens ledergruppe i september og deretter inplementeres det i det daglige arbeidet.

2 Regulering av budsjett. Dette tas til etterretning.

3 Bundne fond. Dette er ordnet opp i.

4 Avdrag på innlån. Dette vil ordnes opp i, og det tas til etterretning.

5 Aksjer og andeler – balanse og note. Dette tas til etterretning.

6 Sosiale ytelser. Dette vil som snarest tas opp med nav.

7 Sykepengerefusjoner. Dessverre har vi vært nødt for i all hovedsak å tapsføre eldre krav. Det har blitt oppdaget feil i bakgrunnen av programmet. Dette er nå rettet opp i.

8 Pensjon. Det er avregnet (betalt) kr 54.128,- i 2016 som gjelder avregnet inkl. adm kostnad for 2015 jfr SPKs oppstilling av pensjonskostnader og nøkkeltall. Utgiftsføring av kr 15.011,- (samlet amortisering av premieavvik tom 2015 SPK er korrekt.

9 Attestasjon og anvisning av lønn til utbetaling. Dette var ikke bra og skal ikke skje. Vi håper å få innført elektroniske timelister i løpet av 2018.

10 Manglende attesting av overføringsutgifter. Dette skal vi sikre ved de nye rutinene.

11 Lønnsutgifter i investeringsregnskapet. De innleide snekkerne er på fastlønn. De er ikke innleid fra firma, de er midlertidig ansatt i Gamvik kommune.

12 Salgsinntekter. Dette var en menneskelig feil som ikke var oppdaget. Slikt skal selvfølgelig ikke skje. Vi vil gjennomføre kontroller slik at vi om mulig unngår slike feil for framtiden.

13 Beregning av avskrivninger. Dette vil vi ha sterkt fokus på framover. Vi er ikke kjent med anleggsmodulen i Agresso 2017. Vi vil se nærmere på den.

14 Likvid. Det som er påpekt vil bli ordnet.

15 Selvkost. Korrigeringene vil bli gjort i 2017. Likeså vil vi være obs på renter på investeringene. Vi går nå til anskaffelse av Momentum selvkost for dette arbeidet. Det blir opplæring i det i september.

16 Noter. Vi tar det som påpekes til etterretning.

Med vennlig hilsen

Ellen Beccer Brandvold
Ellen Beccer Brandvold
Rådmann
e-post : ebb@gamvik.kommune.no

The logo for Gamvik Kommune is a blue shield with a white cross. To the right of the shield, the text "GAMVIK KOMMUNE" is written in blue, with "9770 MEHAMN" written below it in a smaller blue font.

Gjenpart til:

Kontrollutvalget i Gamvik kommune

økonomisjef Herdis Karlstad, Gamvik kommune

Fra: Alf Normann Hansen <solrand13@gmail.com>
Sendt: fredag 29. september 2017 09:53
Til: Kontrollutvalgan IS
Kopi: Mietinen, Sissel; nina@norlines.org
Emne: Bekymring div. vedtak Gamvik kommune

Oppfølgingsflagg: Følg opp
Status for flagg: Flagget

Gamvik SV ønsker kontrollutvalget behandler styremøtevedtak 14/17 i Gamvik nordkyn havn den 11.05.2017, og vedtak 44/17 samt vedtak i sak 45/17 i formannskapsmøte den 24.08.2017.

Sak 14/17 er en orienteringssak. Vi har den oppfatning at vedtak i denne saken er å oppfatte som ny sak og dermed ikke er oppført på saklisten. Og vi mener derfor at Gamvik nordkyn havns egne vedtekter, paragraf 8, tredje avsnitt kommer til anvendelse. Styret var ikke fulltallig, og det fremkommer ikke av protokoll om rådmann var varslet. Vi stiller også spørsmål om GNH har styreleder etter vedtaket, siden medlemmer av styret skal ha godtgjørelse etter kommunalt reglement(paragraf 4 i GNHs vedtekter).

I sak 44/17 og 45/17 stiller vi først og fremst spørsmål ved habiliteten til Torfinn Wassvik. Dette med bakgrunn i følgende:

Torfinn Wassvik er fast formannskapsmedlem, og ved behandling av disse to sakene var han konstituert leder/havnesjef i GNH.

Han var også ved behandling av disse sakene søker på stillingen som havnesjef i GNH, en stilling han ble fast ansatt i 2 uker senere(sak 28/17 i GNH).

Torfinn Wassvik er også leder i utvalget TMU som også har under behandling havnerelaterte saker og plansaker som berører sak 44/17 og 45/17.

I FSK sak 44/17 bør det undersøkes om bruken av paragraf 13 misbrukes siden flytebyggene som skal ligge ved fundamentet ikke er finansiert enda. Tiltaket er avhengig av støtte fiskerihavner post 60.

I FSK sak 45/17 bør det ses på om vedtaket berøres av lov om offentlig anskaffelser med hensyn til beløpets størrelse.

Vedtaket i FSK sak 45/17 kan slik vi oppfatter det utløse store økonomiske og rettslige forpliktelser for Gamvik kommune. Området vedtaket gjelder er ikke tidligere utbygd, og har heller ikke godkjent reguleringsplan. Kan formannskapet fatte slikt prinsipielt vedtak, uten forberedende saksbehandling?. Bruken av paragraf 23 bør også belyses.

Med vennlig hilsen
Gamvik SV
v/leder Alf Normann Hansen

Sendt fra E-post for Windows 10

Gamvik FrP
ved Johnny Olaussen
postboks 11
9770 Mehamn

Gamvik kommune
ved ordfører
9770 Mehamn.

Mehamn 05.10.2017

Lukket «arbeidsmøte» etter møte i formannskapet i dag.

Etter at dagens møte i formannskapet var ferdig, ba ordfører publikum om få forlate lokalet, fordi formannskapet, rådmann og formannskapssekretær skulle ha at lukket arbeidsmøte.

Jeg gjorde ordfører oppmerksom på at alle saker som skal behandles i formannskapet skal stå på sakslisten. Formannskapssekretæren brøt da inn og sa at jeg ikke hadde noe med det å gjøre da jeg kun var der som publikum. Hans innblanding i min samtale med ordføreren finner jeg meget utidig. Og som innbygger i Gamvik kommune tillater jeg meg å bry meg om møter blir gjennomført på lovlig vis!

Innledningsvis siterer jeg § 1 i offentlighetsloven: «Formålet med lova er å leggje til rette for at offentleg verksemd er open og gjennomsiiktig, for slik å styrkje informasjons- og ytringsfridommen, den demokratiske deltakinga, rettstryggleiken for den enkelte, tilliten til det offentlege og kontrollen frå ålmenta. Lova skal òg leggje til rette for vidarebruk av offentleg informasjon.» Måten jeg som publikummer ble møtt i dag virker stikk imot intensjonen.

Ordfører sa til meg at de ikke skulle vedta noe i arbeidsmøte. Det er ikke avgjørende i denne saken. Det er heller ikke avgjørende om ordfører ikke ser på møte som et møte i et folkevalgt organ. Dersom en i møte behandler/ drøfter saker som har vært, eller kan komme opp til politisk behandling på et senere tidspunkt, så skal saken(e) drøftes at det folkevalgte organet. Som en tommelfingerregel kan vi legge til grunn at samlinger der folkevalgte utgjør hovedtyngden av deltakerne og tilsatte i kommunens administrasjon medvirker eller er til stede i jobbsammenheng, må anses som et «folkevalgt organ». I dagens møte var ordfører, Trond Einar Olaussen (AP), Torfinn Vassvik (AP), Dag-Tommy Larsen (AP), Inga Manndal (SV), formannskapssekretær og rådmann.

Man kan ikke omgå lovens regler om møter ganske enkelt ved å flytte realitetsdebatten i saken til et «formøte», for deretter å treffe det formelle vedtaket i et ordinært åpent møte.

Jeg ber nå om en bekreftelse fra ordfører på at dere i dagens «arbeidsmøte» ikke tok opp saker som har vært, eller kan komme opp i formannskapet, eller kommunestyret på et senere tidspunkt.

Jeg ønsker også at ordføreren redegjør for tidsbruken til administrasjonen når de deltar på det som ordføreren kaller «arbeidsmøter». Er det riktig bruk av tiden til administrasjonen? Og er det slik at Gamvik kommune betaler folkevalgte kompensasjon for tapt arbeidsfortjeneste når de deltar i uformelle møter?

Jeg ber om snarlig tilbakemelding.

Gamvik FrP

A handwritten signature in black ink that reads "Johnny Olaussen". The signature is written in a cursive, slightly slanted style.

ved kommunestyrerepresentant Johnny Olaussen.



GAMVIK-NORDKYN HAVN KF
P O R T O F N O R D K Y N

Kontrollutvalgan IS
V/ Nina Eilertsen
9770 Mehamn

Mehamn, 22.05.17

ADD KONTROLLUTVALGETS SAK 8/17 – REVISJONSBREV NR. 1- GAMVIK-NORDKYN HAVN KF.

Viser til deres brev av 30.04.17, og har følgende svar.

Gamvik-Nordkyn Havn KF har etter mottak av revisjonsbrev nr 1 av 21.12.2016, byttet faktureringsystem, og i samarbeid Gamvik kommunes økonomiavdeling funnet en løsning som sørger for sikker og effektiv fakturahåndtering. Systemet sørger for at dette skjer i tråd med bokføringslovens § 3 og bokføringsforskriftens § 3-1.

Styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF vil, fra og med 2017, vedta særbudsjett, i overensstemmelse med forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale foretak § 2 og § 3.

Kopi sendt KomRev NORD.

Med vennlig hilsen

Torfinn Vassvik
Konstituert daglig leder
Gamvik-Nordkyn Havn KF
Ph. +47 908 69 821

Gamvik-Nordkyn Havn KF
Pb 366
9770 Mehamn

Tlf. 78 49 70 00
Epost: post@nordkynhavn.no
Web: www.nordkynhavn.no

KomRev Nord
Sjøgata 3
9405 Harstad

KomRev NORD <i>Interkommunalt selskap</i>	J nr
	Saksbeh.
14 AUG. 2017	
Arkiv Kode:	

SVAR - OPPSUMMERINGSBREV TIL ÅRSREGNSKAP 2016 - GAMVIK KOMMUNE

Viser til brev av 15.6.2017. Vi takker for deres tilbakemeldinger og ser at dette vil gjøre oss enda bedre.

Her følger våre tilbakemelding på punktene i mottat brev.

1 Økonomireglement. Dette er under arbeid. I forslaget det arbeides med foretas det en innstramming av hvem som kan anvise og i hva. Dette skal framlegges for rådmannens ledergruppe i september og deretter implementeres det i det daglige arbeidet.

2 Regulering av budsjett. Dette tas til etterretning.

3 Bundne fond. Dette er ordnet opp i.

4 Avdrag på innlån. Dette vil ordnes opp i, og det tas til etterretning.

5 Aksjer og andeler – balanse og note. Dette tas til etterretning.

6 Sosiale ytelser. Dette vil som snarest tas opp med nav.

7 Sykepengerefusjoner. Dessverre har vi vært nødt for i all hovedsak å tapsføre eldre krav. Det har blitt oppdaget feil i bakgrunnen av programmet. Dette er nå rettet opp i.

8 Pensjon. Det er avregnet (betalt) kr 54.128,- i 2016 som gjelder avregnet inkl. adm kostnad for 2015 jfr SPKs oppstilling av pensjonskostnader og nøkkeltall. Utgiftsføring av kr 15.011,- (samlet amortisering av premieavvik tom 2015 SPK er korrekt.

9 Attestasjon og anvisning av lønn til utbetaling. Dette var ikke bra og skal ikke skje. Vi håper å få innført elektroniske timelister i løpet av 2018.

10 Manglende attestering av overføringsutgifter. Dette skal vi sikre ved de nye rutinene.

11 Lønnsutgifter i investeringsregnskapet. De innleide snekkerne er på fastlønn. De er ikke innleid fra firma, de er midlertidig ansatt i Gamvik kommune.

12 Salgsinntekter. Dette var en menneskelig feil som ikke var oppdaget. Slikt skal selvfølgelig ikke skje. Vi vil gjennomføre kontroller slik at vi om mulig unngår slike feil for fremtiden.

13 Beregning av avskrivninger. Dette vil vi ha sterkt fokus på framover. Vi er ikke kjent med anleggsmodulen i Agresso 2017. Vi vil se nærmere på den.


14 Likvid. Det som er påpekt vil bli ordnet.

15 Selvkost. Korrigeringsene vil bli gjort i 2017. Likeså vil vi være obs på renter på investeringene. Vi går nå til anskaffelse av Momentum selvkost for dette arbeidet. Det blir opplæring i det i september.

16 Noter. Vi tar det som påpekes til etterretning.

Med vennlig hilsen

Ellen Beccer Brandvold
Ellen Beccer Brandvold
Rådmann
e-post : ebb@gamvik.kommune.no

The logo for Gamvik Kommune, featuring a blue shield with a white cross and the text "GAMVIK KOMMUNE" and "9770 MEHAMN" below it.

Gjenpart til:

Kontrollutvalget i Gamvik kommune

økonomisjef Herdis Karlstad, Gamvik kommune



Gamvik kommune
v/ rådmannen

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	40	Jan-Egil Dørum jed@komrevnord.no	76 97 76 25	15.06.2017

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2016

I det følgende ønsker revisjonen å ta opp noen forhold som vi ber om rådmannens tilbakemelding på.

1. Økonomireglement

Økonomireglementet bør oppdateres og angi mer konkret hva hhv attestant og anviser skal kontrollere. Revisjonen er kjent med at dette er noe kommunen skulle se på og vi ber om tilbakemelding på hva status i arbeidet er nå.

2. Regulering av budsjett

Regulert budsjett er også funnet i orden, med unntak av at budsjettert bruk av fond på 87 000 ikke er vedtatt. Slike reguleringer skal vedtas av kommunestyret. Det skal heller ikke påløpe utgifter i investeringsregnskapet uten at K-styret har vedtatt dette. Vi viser til prosjektet Mehamn Helsesenter.

3. Bundne fond

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

For å gi et eksempel så må kommunen avklare om fond 251080002 «prosjekt FUNNKe helse» kr 50 000 fordrer tilbake rapportering.

4. Avdrag på innlån

For å oppfylle minimumsavdraget i 2016 så har kommunen utgiftsført kr 268 297 og gjeld er klassifisert som kortsiktig gjeld balansekonto 232508805

I KRS nr 3 står det følgende

4. Betales mindre avdrag enn reglene om minimumsavdrag i kommuneloven § 50 nr. 7 a) tilsier, skal manglende beløp utgiftsføres som avdragsutgift med motpost kortsiktig gjeld. For å unngå at total gjeld viser et for høyt beløp skal langsiktig gjeld i slike tilfeller reduseres med tilsvarende beløp. Slike utgiftsførte ubetalte avdrag skal benyttes til betaling av avdrag, til å redusere opptatt beløp ved låneopptak eller ved refinansiering av lån.

Kommunen har ikke redusert langsiktig gjeld (LG) ved tilleggsavsetning avdrag. Det skulle vært gjort,

Det som er viktig for 2017 er at avsetningen på kr 268 297 som er gjort må betales i tillegg til minimumsavdraget for 2017. Foretaket sine tall skal også være med i beregningen.

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

Vi vil også gjøre dere oppmerksom på at KMD våren 2017 har kommet med en uttalelse. *Departementet sier at betaling av avdrag tilsvarende minimumsavdraget må foretas innen 31.12. i regnskapsåret minimumsavdraget gjelder for. For regnskapsåret 2017 må avdrag tilsvarende lovens krav til minimumsavdrag være betalt innen utløpet av 31.12.2017.*

5. Aksjer og andeler – balanse og note

Vi stiller spørsmål til om ikke verdi på aksjer Gamvik eiendom og Finnmark miljøtjeneste skulle vært høyere i balansen med totalt kr 104 965 for disse to aksjene.

221650019 Gamvik eiendom kr 50 000. Spørring i proff bekrefter at kommunen eier alle aksjer. Aksjekapitalen er på kr 100 000.

221650020 Finnmark miljøtjeneste kr 55. Spørring i proff bekrefter at kommunen eier 9,17 % av alle aksjer. Aksjekapitalen er på kr 600 000. Aksjer skulle da vært ført opp med kr 55 020 i balansen.

Det er ikke opplyst om eierandel og eventuell markedsverdi i noten. Dere får dette på plass i 2017.

6. Sosiale ytelser

Det er avdekket et avvik på kr 29 677,- mellom bokført og innrapporterte sosiale ytelser i for mye innrapportert.

Kommunen må avstemme alle kontoene som har med sosiale utbetalinger ved neste regnskapsavleggelse.

7. Sykepengerefusjoner

Kommunen har i forbindelse med overgang til nytt lønns- og fraværssystem i 2015 hatt utfordringer i forhold til oppfølging av sykelønnsrefusjoner hos Nav. Økonomiavdeling har igangsatt gjennomgang av samtlige sykepengekrav, men denne jobben var ikke ferdig når vi avsluttet revisjon av årsregnskapet 2016 i april 2017. Det var da usikkerhet hvor mye av det som er utestående som må tapsføres.

Vi ber om tilbemelding på status på om alle eldre krav nå er mottatt eventuelt tapsført.

8. Pensjon

Premieavvik inntektsført i 2016 og saldo på balansekontoe er kontrollert og funnet i orden med unntak av mindre feil i amortiseringen. Amortisering av premieavvik SPK er bokført som utgift, skulle vært tatt som inntekt kr 15 011,-.

Det er ulike beløp mellom betalt premie og aktuaren fra SPK. Betalte faktura viser kr 54 551,- høyere beløp. For ettertiden må kommunen påse at aktuaren er korrekt.

9. Attesting og anvisning av lønn til utbetaling

Våre kontrollere har avdekket at det svikt i rutine på attesting og anvisning av timelister som går til lønnsutbetaling. Det var flere bilag som ikke var attestert, og ett var ikke anvist.

Kommunen må for ettertiden sørge for at alle timelister blir attestert og anvist før de går til utbetaling.

10. Manglende attestering av overføringsutgifter

Vi har avdekket at det er mangelfulle rutiner for attestasjon og anvisning, ettersom det er flere bilag som kun er anvist. Dette gjelder utgifter som bokføres på art 14700 overføringer til private, art 14702 økonomisk sosialhjelp og art 14708 Tilskudd.

Vi ber om at dere sørger for tiltak og forbedrer rutineene her.

11. Lønnsutgifter i investeringsregnskapet

Vi har bedt om å få vurdering av bokføring av lønnsutgifter for snekkerteamet. Kommunen har besvart at alt av snekkerarbeid er utført i egenregi, og at det er kun prosjekter i investeringsregnskapet som de har jobbet med. Utgiften gjelder all lønn som først ble bokført i driftsregnskapet angående de ansatte som har jobbet med prosjektet.

Vi anbefaler at utgiftene blir dokumentert på en bedre måte for ettertiden, for eksempel i form av timelister.

12. Salgsinntekter

Vannavgifter har en større økning i inntekter i 2016 enn det vi forventet. Økonomiavdelingen forklarte dette med at det ble sendt feil faktura på feil beløp. Faktura var 330 000 for høy og kreditnota er sendt. Kommunen har overskuddsfond og feilen medfører at det er avsatt kr 330 000 for mye til fondet i 2016. Feilen korrigeres i 2017. Vi ber om at kommunen for ettertiden tar kontroller for om mulig å unngå slike feil før regnskapet avlegges.

13. Beregning av avskrivninger

Vi har sett at det er noen mulige svakheter i dette regnearket som kommunen bruker med filnavn «Anleggsmodulen 2016» til beregning av avskrivninger og restverdi. For å vise til et eksempel; Anleggsmiddel bokført på balansekonto 227080072 Mehamn torg 2001/vei så er det beregnet avskrivninger på kr 109 948 i 2016, men anskaffelseskost kr 9 817 322 med levetid 40 år gir årlige avskrivninger på kr 245 433. Det er heller ikke opplyst om når anlegget er anskaffet. Vi ber om at dere ser nærmere på de beregningene som gjøres i regnearket i løpet av 2017.

Vil Gamvik kommune ta i bruk anleggsmodulen i Agresso i 2017?

14. Likvid

Kommunen har ikke hatt dobbeltgodkjenning av bankbetalinger i 2016. Rutinene skal være endret fra 2.5.17 ifølge rådmannen.

Det foreligger kopi av kassadagbok for kasse for desember. Den er signert av kasserer. Kassedagboken er kun bekreftet av en person. Det bør være to personer som teller opp kassa, og signerer for telling.

15. Selvkost

Kommunen leverte nye etterkalkyler etter at regnskapet var avlagt på grunn av feile beregning av indirekte kostnader. Ifølge nye beregninger er overskuddet på vann økt med kr 54 427,- som betyr at avsetning til overskuddsfond skulle vært tilsvarende høyere. For avløp motsatt da kr 28 962,- for mye avsatt til fond. Underskudd renovasjon bokført memoria skal reduseres med kr 34 442,-.

Korrigeringer gjøres i 2017 regnskapet.

Det er ikke beregnet renter på investeringer gjort i 2016 noe dere har anledning til.

I etterkalkylen er grunnlaget inngående balanse for beregning av alternativkostnad (kalkulatorisk rentekostnad) på tidligere års investeringer. I retningslinjene står det beskrevet på side 19 at beregningsgrunnlaget skal være årets gjennomsnittlige verdi av årets netto anskaffelseskostnad (IB + UB delt på 2).

Renter av bundet kapital i selvkostfond, renter på underskudd tidligere år, og renter på overskudd og underskudd 2016 er ikke beregnet.

Vi ber om at kommunen ser til at beregningsmåten alternativkostnad (kalkulatorisk rentekostnad), renteberegning av selvkostfond/overskudd/underskudd/tidligere års underskudd blir i samsvar med retningslinjene fra og med 2017.

16. Noter

Kommunen har tatt inn noter i henhold til KRS nr. 6, med unntak av note om regnskapsprinsipper, og det foreligger heller ikke henvisninger fra årsregnskapet til notene.

Som innledning til notene skal det redegjøres for anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler etter kommuneloven § 48 og regnskapsforskriften, og det skal gis henvisninger fra årsregnskapet til notene. Vi viser til KRS nr. 6 pkt. 3.1, og vi ber om at kommunen får dette på plass fra og med 2017.

KomRev NORD IKS ber om skriftlig tilbakemelding innen 15. august 2017.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Gamvik kommune
Økonomisjef i Gamvik kommune

Vår saksbehandler
Geir K. Hansen

Vår dato
15.06.2017
Deres dato

Arkiv: 211 M0
Vår referanse (bes oppgitt ved svar)
17/382-3/1571/17
Deres referanse

Gamvik kommune
Postboks 174
9770 MEHAMN

MELDING OM POLITISK VEDTAK - KOMMUNENS SELVKOSTREGNSKAP - REDEGJØRELSE

Fra møtet i Kommunestyret den 14.06.2017, saksnr PS 49/17.

De underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

Kommunestyret vedtar at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av regnskap på vann og avløp. Revisjon skal prioriteres, slik at revisjon blir tatt i 2017.

Vedtatt med 7 stemmer mot 6 stemmer avgitt av FRP og SV.

Med vennlig hilsen

Geir K. Hansen
Teknisk sjef
e-post : geir.hansen@gamvik.kommune.no

Postadresse	Kontoradresse	Telefon	Telefax	Kontonummer
Postboks 174 9770 Mehamn	Foretaksregisteret Rådhuset Vevikveien 6 9770 Mehamn	78 49 63 00	78 49 63 01	Bank: 4910.05.00050 934 266 811

Overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 -2020

Kommunene Vardø, Vadsø, Lebesby, Gamvik, Berlevåg, Tana,
Nesseby, Båtsfjord og Sør – Varanger og Finnmark
fylkeskommune

Mietinen, Sissel
KONTROLLUTVALGAN IS

Del 1 – innledning

1 Forord/ om analysen

Dokumentet inneholder grunnlaget for overordnet analyse i forbindelse med utarbeidelse av plan for eierskapskontroll i kommunene: Vardø, Vadsø, Lebesby, Gamvik, Berlevåg, Tana, Nesseby, Båtsfjord, Sør – Varanger og Finnmark fylkeskommune. Analysen har som formål å kartlegge den enkelte kommunes¹ selskapsportefølje og forvaltning av gitt portefølje.

De overordnede spørsmålene i analysen redegjør for kommunens eierskap (med fokus på selskaper innenfor KL § 80) og i særdeleshet hvordan eierskapet forvaltes. Videre vil analysen ta for seg en vesentlighet og risikovurdering som resulterer i en anbefaling til kontrollutvalget.

Analysen bygger på overordnet informasjon og vil derfor ikke være totalt dekkende for kommunens eiendeler utenfor § 80.

Foreslåtte endringer i ny kommunelov

I høringsforslag til ny kommunelov vedrørende eierskap er det et **skal krav** vedrørende eierskapsmeldinger. Denne skal si noe om kommunens prinsipper for eierstyring og formålene kommunen har med disse. Eierskapsmelding **skal** behandles og vedtas av kommunestyret hver valgperiode.

Pr. juni 2017 er det ikke et krav om at kommuner skal ha eierskapsmeldinger.

1.1 Leserveiledning

Del 1 tar for seg selskapskontroll, plan for selskapskontroll og fremgangsmåte den overordnede analysen bygger på.

Del 2 presenterer innsamlet informasjon om kommunens eierskapsportefølje samt risiko og vesentlighetsvurderinger av porteføljen for hver enkelt kommune. Analysen utgjør grunnlaget i anbefalinger til prioriteringsrekkefølgen.

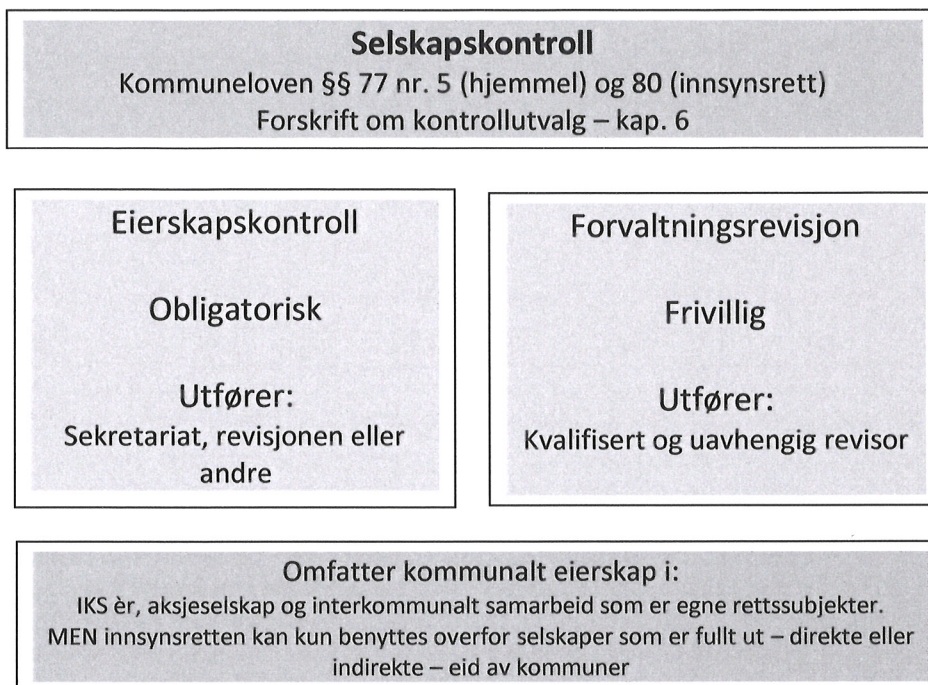
Del 3 presenterer forslag til prioritet og har som formål å denne grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer og endelig plan for selskapskontroll.

¹ Ordet «kommunene» inkl. også fylkeskommunen

2 Selskapskontroll

Hjemmel

Selskapskontroll er hjemlet i kommuneloven (KL) § 77 nr 5 og for øvrig nærmere omtale i forskrift om kontrollutvalg kap. 6, §§ 13 – 15. I tillegg gir KL § 80 en innsynsrett i selskaper som fullt ut eies av kommuner. Denne retten gjelder for kommunenes kontrollutvalg og den som på utvalgets vegne utfører selskapskontroll.



Figur 1: Selskapskontroll – overordnet skisse

Kontrollutvalgets funksjon er definert i KL § 77 nr. 5:

«Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.».

Kontrollutvalgets oppgaver er nærmere omtalt i forskrift om kontrollutvalg kap. 6, §§ 13 – 15

Kap. 6 § 13 Selskapskontroll

«Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret/ fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko – og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret/fylkestinget selv, som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre kontrollen.»

§ 14 Selskapskontrollens innhold

«Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.»

§ 15 Rapportering om selskapskontrollen

«Kontrollutvalget fastsetter selv hvordan utført kontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha. Et selskap som er omfattet av kontroll og den som utøver kommunens eierfunksjon, skal alltid gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som omtales i rapporten. Eventuelle kommentarer skal fremgå av rapporten.

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av selskapskontroll skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret/fylkesting om hvilke kontroller som er gjennomført samt om resultatene av disse.»

§ 80 Innsyn og undersøkelser i selskaper

«I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styrever etter § 27 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer, har kommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet. Kommunestyret/fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets og revisors kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskapet og herunder fastsette hvilke dokumenter m.v. som skal sendes kommunens kontrollutvalg og revisor. Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.»

3 Risiko – og vesentlighetsanalyse

Kontrollutvalgene kan bruke verktøy som risiko – og vesentlighetsanalyse for å velge ut selskaper til selskapskontroll. Følgende kriterier kan være til hjelp når kontrollutvalget skal prioritere selskaper som kan være aktuelle for selskapskontroll

3.1 Kriterier for risikovurderinger

I henhold til risikovurdering kan disse forholdene fokuseres på:

- Driver selskapet i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- Driver selskapet i tråd med vedtekter, gjeldende lover og regler, samt på en økonomisk forsvarlig måte
- Etikk og omdømme
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Tidligere avdekkede risikoforhold i selskapet

3.2 Indikasjoner på risiko

Eksempler på indikasjoner på risiko kan være²:

- Negativ økonomisk utvikling (egenkapital, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmerksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifte, målsetninger, markedssituasjon)
- Uklar eller komplisert organisering av selskapet
- Rollekonflikter (for eksempel sentrale politikere i styret)
- Svak eierstyring
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk

3.3 Kriterier for vesentlighetsvurdering

- Selskaper som er heleide av en eller flere kommuner
- Selskaper hvor kommunen har omfattende eierinteresser i form av flertall av aksjer eller stor økonomisk del i forhold til aksjekapital
- Selskap som yter et direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Tidligere erfaringer om selskapet har vært gjenstand for eierskapskontroll.

4 Metode

Utarbeidelsen av dette plandokument ble gjennomført sommeren 2017.

Følgende metoder ble benyttet for å samle inn data for å kartlegge risikoforhold knyttet til relevante selskaper for selskapskontroll:

- Dokumentanalyse, tidligere års gjennomførte eierskapskontroller og sekretariatets kjennskap til fylkeskommunen.

4.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen bygger på gjennomgang av kommunenes eiermeldinger der dette foreligger, selskapenes nettsider, selskapenes årsmeldinger, kommunale dokumenter, kommunens nettside samt Proff.no, Brønnøysundregistrene og aksjeregisteret. Dokumentasjon som ikke er tilgjengelig via kommunens nettsider har blitt etterspurt i kommunen.

² Midthjell B. S 2016 *Overordnet analyse for selskapskontroll*. Kommunerevisoren 16(1) S 10 - 15

4.2 Behandling i kontrollutvalgene

Analysedokumentet «Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017 – 2020» skal behandles i kontrollutvalgene høsten 2017.

Dokumentets del 3 inneholder et forslag til selskapskontrollprosjekter ut fra de vurderinger som er gjort i selve analysedelen. Forslag til plan for selskapskontroll vil bli fremmet for det enkelte kontrollutvalg ut fra dette, tilpasset den enkelte kommune.

Del 2 - Risikokartlegging

5 Overordnet eierstrategi

Formålet med en godt formulert, aktiv og åpen eierstrategi er å unngå risiko for avvikende eierskapsforvaltning og ivareta kommunens kommunenes eierinteresser i selskaper kommunen sitter med eierandel i. Dette legger til rette for et rammeverk for eierstyring og oppfølging av selskapene slik at selskapene tjener kommunens formål med eierskapet.

Flere av kommunene har årsmeldinger, årsregnskap og eierskapsmeldinger som inkluderer en oversikt over hvilke selskaper kommunene har eierandeler i.

Selskapene innenfor KL § 80 følges opp etter gjeldende lovverk/ vedtak for IKS og kommunaleide selskap (ikke kommunale foretak). Selskapene utenfor § 80 følges opp på forskjellige måter avhengig av hvor stor andel kommunen eier.

6 Oversikt over selskaper per kommune

Oversikten over selskaper er i hovedsak hentet fra hver enkelt kommunes årsregnskaper, årsmeldinger, eierskapsmeldinger, Proff.no, aksjeregistret og Brønnøysundregistrene.

Selskapene blir presentert i to tabeller for hver kommune, en for selskaper som kommer inn under KL § 80 (interkommunale selskaper og aksjeselskaper som er heleid av kommunen eller eid sammen med andre kommuner og /eller fylkeskommuner). Dette er selskaper som kommunen har full innsynsrett i og som sekretariatet kan utføre selskapskontroller på og evt. komme med anbefaling om forvaltningsrevisjon.

Den andre tabellen tar for seg en oversikt over selskaper som kommunen har eierskap i, men faller utenfor KL § 80 (innebærer innslag av private interesser). Dette er selskaper som kommunen ikke har mer innsynsrett i enn andre aksjonærer. Fremdeles kan kommunen gjennomføre begrensede selskapskontroller med hensyn til hvilken grad selskapet opptrer i tråd med eierens intensjon, valg og opplæring av styrerepresentanter i tråd med kommunenes regler og rutiner og om rapportering fra selskapene samsvarer med retningslinjene.

6.1 Vardø kommune

6.1.1 Selskaper innenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
ASVO Vardø	Vernet bedrift	100 %	Lav risiko
Vardø kommunale bolig og eiendomsselskap AS	Utleie av egen eller leid eiendom	100 %	Lav risiko, høy vesentlighet
ØFAS AS	Avfallsbehandling – gjenvinning og renovasjon	10,75	Stor vesentlighet. Medium risiko
Varanger Kraft AS	Energiforsyning	12,5 %	Store økonomiske verdier. Lav risiko, høy vesentlighet
KomRev NORD IKS	Offentlige revisjonstjenester	Utvidelsen ikke registrert juni 2017	Lav risiko
IKA Finnmark IKS	Arkivtjenester	Deltaker med delt ansvar	Lav risiko
Finnmark kommunerevisjon IKS	Offentlige revisjonstjenester	Deltaker med delt ansvar	Opplysning registrert I Brønnøysund juni 2016
Norasenteret IKS	Omsorgstjenester	Delt ansvar	Lav risiko
Varanger museum IKS	Museumsdrift	Delt ansvar Vardø; Vadsø og Sør - Varanger	NB endringer 2017 mangler i registrene

6.1.2 Selskaper utenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Biblioteksentralen SA	bokhandel	Eiere: 424 kommuner, 14 fylkeskommuner, KS og Norsk bibliotekforening	Lav risiko
Østhavet	Utgivelse avis	22,73% – øvrige private bedrifter og personer	
Vardø Fiskeriselskap AS	Foretaket er slettet i foretaksregisteret 10. 11. 2008		
Vardø Pomor AS	Faglig, vitenskapelig og teknisk virksomhet	36,13 %. Øvrige eiere private firmaer og personer	Lav risiko
Finnmark Forskning	Finnes ikke i offisielle register		
Vardø havfiskeselskap AS	Foretaket er slettet i foretaksregisteret 06.03.2006		

Finnmark reiseliv as	Foretaket eies 100 % av Nord Norsk reiseliv as, som igjen eies med 16,82 % av Finnmark, Troms og Nordland fylkeskommuner, Rica Hotels og private aksjonere har resterende aksjepost
----------------------	---

6.2 Vadsø kommune

6.2.1 Selskaper innenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Varanger museum IKS	Museumsdrift	Delt ansvar Vardø; Vadsø og Sør - Varanger	NB
Norasenteret IKS	Omsorgstjenester	Delt ansvar	Lav risiko
Finnmark kommunerevisjon IKS	Opplysning av selskapet er meldt til Brønnøysund juli 2016		
IKA Finnmark IKS	Arkivtjenester	delt ansvar	Lav risiko
Varanger ASVO AS	Vernet bedrift	100 %	Lav risiko
Vest Finnmark Kommunerevisjon IKS	Offentlige revisjonstjenester	Utvidelsen ikke registrert pr. juni 2017	
Varanger kraft	Kraftforsyning	21.88 %	Store økonomiske verdier. Lav risiko, høy vesentlighet

6.2.2 Selskaper utenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Hermetikken kulturnæringshage AS	Bedriftsrådgivning	15,9 % øvrige SIVA og mange private.	
Varanger næringscenter AS	Bedriftsrådgivning	47.15 % øvrige private	
Destinasjon Varanger AS	Markedsføring reiseliv	Slettet fra foretaksregisteret 23.08.2016	
Sagat samisk avis	Utgivelse aviser	40 A - aksjer	

6.3 Lebesby kommune

6.3.1 Selskaper innenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Finnmark miljø – tjeneste AS	Avfallsbehandling – gjenvinning og renovasjon	59 aksjer. 9,83 %	Store økonomiske verdier. Lav risiko. Høy vesentlighet
Luostejok kraftlag SA	Energiforsyning	Finner ikke i offisielle register at Lebesby kommune har andeler i selskapet	
Nordkyn vekst as	Vernet bedrift	55 aksjer 100 %	Lav risiko
Finnmark kommunerevisjon IKS	Offentlig revisjon	Delt ansvar	Oppløsning av selskapet er meldt til Brønnøysund juli 2016
KomRev Nord IKS	Offentlig revisjon		Fra 01.01.2017
IKA Finnmark IKS	Arkivtjenester	Delt ansvar	Lav risiko
Nora – senteret IKS	Omsorgstjenester	Delt ansvar	Lav risiko
Nordkapp region havn IKS	Havnetjenester	Delt ansvar Nordkapp og Porsanger kommuner	

6.3.2 Selskaper utenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Biblioteksentralen	Bibliotekdrift	1 andel	Ingen risiko
Chris – festivalen as	Festivaldrift	100 %	Høy risiko, lav vesentlighet
Finnkirka AS	Turisme	600 aksjer, 57,58 % øvrige private	Høy risiko, lav vesentlighet
Finnmark havfiske	Hav og kystfiske	70207 aksjer 0,87 % øvrige 2 andre kommer og 3 private bedrifter	Høy risiko, lav vesentlighet
Fiskeribbygg as	Utleie av egne eller leid lokaler	23.750 aksjer. 26,39 % øvrige private	Høy risiko, lav vesentlighet

6.4 Gamvik kommune

6.4.1 Selskaper innenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Finnmark kommunerevisjon IKS	Offentlig revisjon	Delt ansvar	Oppløsning av selskapet er meldt til Brønnøysund juli 2016
Museene for kystkultur IKS	museumsvirksomhet	Delt ansvar	
Gamvik eiendom AS	Utleie av egne og leid eiendom	100 %	Høy risiko Høy vesentlighet
Finnmark miljøtjeneste	Avfallsbehandling – gjenvinning og renovasjon	55 aksjer. 9,83 %	Store økonomiske verdier. Lav risiko. Høy vesentlighet
KomRev Nord IKS	Offentlig revisjon		Fra 01.01.2017
IKA – Finnmark IKS	Arkivtjenester	Delt ansvar	Lav risiko

6.4.2 Selskaper utenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering

6.5 Berlevåg kommune

6.5.1 Selskaper innenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Varanger kraft as	energiforsyning	20 aksjer 6,25 %	Store økonomiske verdier. Lav risiko, høy vesentlighet
Berlevåg eiendomsselskap as	eiendomsforvaltning	100 %	Høy risiko Høy vesentlighet
Finnmark kommunerevisjon IKS	Offentlig revisjon	Delt ansvar	Oppløsning av selskapet er meldt til Brønnøysund juli 2016
KomRev Nord IKS	Offentlig revisjon		Fra 01.01.2017
Tana arbeidsservice as	Vernet bedrift	28 %	
IKA Finnmark IKS	Arkivtjenester	Delt ansvar	Lav risiko
Museene for kystkultur IKS	museumsvirksomhet	Delt ansvar	

6.5.2 Selskaper utenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Kraftforum Berlevåg AS	Bedriftsrådgiving	50 aksjer 27,03 % øvrige er private aktører	
Sangkraft Berlevåg as	Konsert og teaterbyrå m.m	13 aksjer 11,9 % øvrige er private	

6.6 Tana kommune

6.6.1 Selskaper innenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Finnmark kommunerevisjon IKS	Offentlig revisjon	Delt ansvar	Oppløsning av selskapet er meldt til Brønnøysund juli 2016
Vest – Finnmark kommunerevisjon IKS	Offentlig revisjon		01.01.2017
Tana kommunale eiendomsselskap AS	Utleie av egen eller leid eiendom	60 aksjer 100 %	Org.nr. 971 186 801
Tana kommunale eiendomsselskap KF	Utleie av egen eller leid eiendom		Org.nr 990 137 544
Tana arbeidsservice AS	Vernet bedrift	72 %	
Sapmi Næringshage as	bedriftsutvikling	25 % Endret org.form 22.02.2016	Eier Finnmark investeringselskap 100 %
Varanger kraft AS	energiforsyning	13 %	Store økonomiske verdier. Lav risiko, høy vesentlighet
ØFAS ANS	Renovasjon.m.m.	36 %	Store økonomiske verdier. Lav risiko, høy vesentlighet
Tanahall as	Treningscenter og andre sports-aktiviteter	66 %. Resterende Viddas AS	
Nora- senteret IKS	Omsorgstjenester	Delt ansvar	Lav risiko
IKA Finnmark IKS	Arkivtjenester	Delt ansvar	Lav risiko

6.6.2 Selskaper utenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Samisk nærings- og utredningssenter as	Næringsutvikling	88 % øvrig privat aktør	Endret org.form 22.02.2016

6.7 Nesseby kommune

6.7.1 Selskaper innenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Sapmi Næringshage	Næringsutvikling	25 % Endret org.form 22.02.2016	Eier Finnmark investeringsselskap 100 %
Destinasjon Varanger	Markedsføring reiseliv	Slettet fra foretaksregisteret 23.08.2016	
ØFAS ANS	Renovasjon.m.m.	11,79 %	Store økonomiske verdier. Lav risiko, høy vesentlighet
Varanger kraft AS	energiforsyning	6,25 %	Store økonomiske verdier. Lav risiko, høy vesentlighet
Finnmark kommunerevisjon IKS	Offentlig revisjon	Delt ansvar	Oppløsning av selskapet er meldt til Brønnøysund juli 2016
Vest – Finnmark kommunerevisjon IKS	Offentlig revisjon		01.01.2017
Nora- senteret IKS	Omsorgstjenester	Delt ansvar	Lav risiko

6.7.2 Selskaper utenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering

6.8 Båtsfjord kommune

6.8.1 Selskaper innenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Båtsfjord kommunale boligselskap as	Utleie av egen eller leid eiendom	100 %	
Båtsfjord invest as	Bedriftsrådgivning	100 %	
Finnmark kommunerevisjon IKS	Offentlig revisjon	Delt ansvar	Oppløsning av selskapet er meldt til Brønnøysund juli 2016
Vest – Finnmark kommunerevisjon IKS	Offentlig revisjon	Delt ansvar	01.01.2017
Varanger kraft	Energiforsyning	9,38 %	
ØFAS	Renovasjon	10,7 %	Store økonomiske verdier. Lav risiko, høy vesentlighet
Nora- senteret IKS	Omsorgstjenester	Delt ansvar	Lav risiko
IKA Finnmark IKS	arkivtjenester	Delt ansvar	Lav risiko

6.8.2 Selskaper utenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Finnmark havfiske as	Hav- og kystfiske	1,41 % øvrige: 2 kommuner og 3 private aktører	
Båtsfjord BHT as	Helsetjenester	54,6 % øvrige private aktører	
Båtsfjord service as	Vernet bedrift	70 % øvrige private aktører	
Båtsfjord boligselskap as	Eiendomshandel og utleie	50 % og 50% Båtsfjordbruket	
Studiesenteret.no	IT drift og support	6,67 % +flere kommuner og 2 private	
Båtsfjord Laboratorium AS	laboratorevirksomhet	33 % private aktører	
Linken næringshage as	bedriftsrådgivning	13 % + SIVA og mange private aktører	
Båtsfjord private videregående skole as	Undervisning	25 % øvrige private aktører	

6.9 Sør – Varanger kommune

6.9.1 Selskaper innenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Varanger museum IKS	Museumsdrift	Delt ansvar Vardø; Vadsø og Sør - Varanger	Mangler i balansen
Nora – Senteret IKS	Omsorgstjenester	Delt ansvar	Mangler i balansen
IKA Finnmark IKS	arkivtjenester	Delt ansvar	Mangler I balansen
ØFAS ANS	Renovasjon	15,35 %	Store økonomiske verdier. Lav risiko, høy vesentlighet
Aurora kino IKS	kinodrift	Delt ansvar (Alta og Tromsø)	
Sør – Varanger utvikling AS	bedriftsrådgivning	100 %	
Brenselsutsalget as	Vernet bedrift	100 %	
Varanger kraft	Energiforsyning	31,25 %	Store økonomiske verdier. Lav risiko, høy vesentlighet

6.9.2 Selskaper utenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Sør – Varanger invest as	hovedkontortjenester	9,75 % øvrige private aktører	Lav risiko

6.10 Finnmark fylkeskommune

6.10.1 Selskaper innenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Hålogaland teater AS	Underholdning og teatertjenester	25 %	
Nord Norsk film – senter as	Nord Norsk Filmproduksjon	33,33 % resterende Nordland og Troms FK	
Filmfond Nord AS	Fremme audiovisuell produksjon	33,33 5 Resterende Nordland FK	
Verdensarvsenter for bergkunst – Alta museum	Forvaltning av oppgaver vedr. bergkunst	50 %	Alta museum ivaretar fylkeskommunens oppgaver

Barentssekretariatet IKS	Sikre regional eierskap til Barentssamarbeidet	Finnmark, Troms og Nordland FK deler eierskapet	
Sapmi Næringshage	Næringsutvikling	Endret org.form 22.02.2016	Ingen eierandel. Inngått avtale med IFI om forvaltning av 10 mill kr .
IKA Finnmark IKS	arkivtjenester	Delt ansvar	
VIGO IKS	Internettdesign og programmering	19 fylkeskommuner	

6.10.2 Selskaper utenfor § 80

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer og risikovurdering
Hermetikken kulturnæringshage AS	Bedriftsrådgivning	3,5 % - 22 av 629 aksjer	
Nord Norsk reiseliv AS	reiselivstjenester	16,82 % Øvrige: Nordland og Troms FK, Rica hotels + andre private	
Dansearena Nord	Produksjon og formidling av dans	Stiftet av Hammerfest kommune, Nordland, Troms og Finnmark FK	
Innovasjon Norge	Øve innflytelse på den nasjonale og regionale næringspolitikken	Næringsdep. 51 % fylkeskommunene 49 %, 2,58 % pr FK	
Varanger lyd AS	Tilbyder av total produksjon til større konserter og arr.	20 % øvrige private aktører	Eierskapet skal søkes avvirket jf. FU sak 54/13

Del 3 Forslag til selskapskontrollprosjekter

På bakgrunn av den informasjonen som fremkommer i dokumentanalyse og sekretariatets erfaringer fra tidligere eierskapskontroller og kjennskap til kommunene er det utarbeidet forslag til selskapskontrollprosjekter.

Obligatorisk eierskapskontroll

Generelt for alle kommuner foreslår sekretariatet en obligatorisk eierskapskontroll hvor kommunens overordnede system og strategier for ivaretagelse av sitt eierskap generelt legges til grunn. Det vil ved slik kontroll være naturlig at et bredere og relevant utvalg av kommunens selskapsportefølje blir brukt som indikatorer i forbindelse med det enkelte kontrollprosjekt.

En slik organisering av eierskapskontrollene vil naturlig nok favne bredere og gi et mer helhetlig bilde av kommunens eierstyring enn hva tilfelle har vært før, hvor eierskapskontrollene har vært gjort kun ved utvalgte enkeltsselskap. Eierskapskontrollen vil i den enkelte kommune oppfylle lovens obligatoriske krav jf. KL § 77 nr. 5 og forskrift om kontrollutvalg kap.6 (§§ 13 – 15).

Frivillig kontroll (forvaltningsrevisjon)

I tillegg til obligatorisk eierskapskontroll i samtlige kommuner som nevnt ovenfor, foreslår sekretariatet at det, for denne planperioden, foretas selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon i et utvalg av selskap som er vist i tabellen nedenfor. Forslaget vil berøre kun eierkommunene i de respektive selskap.

Det er i ovennevnte lov/ forskrift åpnet for denne type selskapskontroll, men det er ikke et krav og det er opp til den enkelte kommune å avgjøre om slik kontroll skal gjennomføres.

Selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon vil, i motsetning til obligatorisk eierskapskontroll, gå mer i dybden og være gjenstand for revisjonsfaglige vurderinger på forhold internt i det enkelte selskap etter nærmere gitte problemstillinger i det enkelte prosjekt. Det er viktig å nevne at forvaltningsrevisjon i enkeltsselskaper vil kreve særskilt finansiering for det enkelte prosjekt, da forvaltningsrevisjon i enkeltsselskaper pr. dato ikke inngår i revisjonens ordinære forvaltningsrevisjonsoppdrag for kommunene. Det vil videre være sterkt ønskelig, både økonomisk og av rasjonelle hensyn, at slik forvaltningsrevisjon søkes gjennomført i samarbeid mellom alle de respektive eierkommunene.

For de foreslåtte selskapskontrollprosjektene er det angitt kriterier i henhold til de momentene som er listet opp under 3.1

3.1 Kriterier for risikovurderinger

I henhold til risikovurdering kan disse forholdene fokuseres på:

- Drives selskapet i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- Selskapet ikke drives i tråd med vedtekter, gjeldende lover og regler, samt på en økonomisk forsvarlig måte
- Etikk og omdømme
- (tidligere gjennomførte eierskapskontroller)
- (tidligere avdekkede risikoforhold i selskapet)

Det er viktig å påpeke at risiko – og vesentlighetsvurderingene er skjønnsmessige vurderinger basert på foreliggende informasjon, og at kontrollutvalget kan vurdere risikoen knyttet til selskapene ulikt fra det som er foreslått her.

Det er kontrollutvalget som skal vurdere og prioritere de ulike områdene og avgjøre rekkefølgen for selskapskontrollprosjekter i den planen som blir lagt frem for kommunestyrene i eierkommunene. Prosjektene nedenfor er satt opp i uprioritert rekkefølge.

Selskapsnavn	Kriterier	Kommentarer og risikovurdering
Eierstyring	Obligatorisk eierskapskontroll jf. KL § 77 nr. 5 og kontrollutvalgs – forskriften kap 6	<ul style="list-style-type: none">– Manglende dokumentasjon på forsvarlig forvaltning av eierskapene– Manglende dokumentasjon på rutiner for styring og kontroll
Varanger kraft AS Eierkommuner: Vardø, Vadsø, Berlevåg, Tana, Nesseby, Båtsfjord og Sør - Varanger	Forvaltningsrevisjon (ikke lovpålagt)	Store økonomiske verdier og stor vesentlighet. Mange arbeidsplasser. Involvert i mange prosjekter og eier flere datterselskaper.
Finnmark miljøtjeneste AS Kommunene Lebesby og Gamvik	Forvaltningsrevisjon (ikke lovpålagt)	Store økonomiske verdier og stor vesentlighet. Mange arbeidsplasser. Involvert i mange prosjekter og eier flere datterselskaper.



Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
 44 Inge Johannesen 77 04 14 05 12.09.2017
 inge.johannesen@komrevnord.no

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik-Nordkyn Havn KF

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget.

Ifølge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovkrav til revisors uavhengighet

Følgende framgår av kommuneloven § 79:

“Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.”

Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.”
- c)

Krav til kommunerevisors uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13, som slår fast at revisor ikke kan inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget. Revisor kan heller ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i. Og videre framgår det av § 13 i revisjonsforskriften at revisor ikke kan delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg til ovenstående gjelder følgende begrensninger for den som foretar revisjon for en kommune/fylkeskommune, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev NORD IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Gamvik kommune eller Gamvik-Nordkyn Havn KF deltar i.
Pkt 3: Funksjoner i annen virksomhet	Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Gamvik kommune eller Gamvik-Nordkyn Havn KF som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester Gamvik kommune eller Gamvik-Nordkyn Havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Gamvik kommune eller Gamvik-Nordkyn Havn KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Fullmektig	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Gamvik kommune eller Gamvik-Nordkyn Havn KF

Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.
------------------------------------	---

Harstad, 12. september 2017


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev NORD IKS