



KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalgets medlemmer	Nina Eilertsen –leder Anna Nilsen – nestleder Stig Olsen – medlem Karl Arne Fredheim – medlem Geir Langås - medlem
Ordfører	Ordfører Trond Einar Olaussen
Revisor	KomRev Nord IKS
Innkalling sendes også	Rådmann Ellen Beccer Brandvold
innkallingens sendes også:	Varamedlemmene Kari Ann Magnessen, Roald Pettersen, Dan Hugo Andreassen, Marianne Prytz Lund og Einar Fredriksen

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Rådhuset
Dato:	Tirsdag 15. mai 2018 kl. 13.00
Sekretær:	Saksbehandler Mette Rushfeldt (forfall må meldes så snart som mulig på tlf. 907 27 026, evt. mette.rushfeldt@ffk.no)

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sak
10/18	Godkjenning av innkalling og saksliste
11/18	Godkjenning av protokoll 23. mai 2017
12/18	Orientering
13/18	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2017
14/18	Revisjonsbrev nr. 4
15/18	Eventuelt

Vadsø den 5. mai 2018
Mette Rushfeldt
Konstituert leder

SAK 10/18 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE**Bakgrunn**

Innkalling og saksliste ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 6. mai 2018.

Sak nr.	Sak
10/18	Godkjenning av innkalling og saksliste
11/18	Godkjenning av protokoll 23. mai 2017
12/18	Orientering
13/18	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2017
14/18	Revisjonsbrev nr. 4
15/18	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 15. mai 2018 godkjennes.

SAK 11/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollene fra møtet 30. januar 2018 legges frem til godkjenning.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollene fra møtet 30. januar 2018 godkjennes.

Møteprotokoll – kontrollutvalget i Gamvik kommune

Dato: 30. januar 2018
Sted: Rådhuset

Tid: Klokken 11.00 – 12.30
Referent: Mette Rushfeldt

Disse møtte

Nina Eilertsen, Anna Nilsen, Geir Langås og Dan Hugo Andreassen som vara for Stig Olsen.

Ellers møtte

Mette Rushfeldt fra sekretariatet via lyd/bilde.
Forvaltningsrevisor Tone Jæger Karlstad fra KomRevNord IKS.

Innkalling

Innkallingen og saksliste ble sendt ut 18. januar 2018.

Sakslisten/sakspapirene

Sakene ble sendt ut med innkallingen.

Følgende saker var til behandling:

Sak nr.	Sak
01/18	Godkjenning av innkalling og saksliste
02/18	Godkjenning av protokoll 13. november 2017
03/18	Orientering
04/18	Rapport forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF
05/18	Kontrollutvalgets årsrapport 2017
06/18	Årsplan 2018 for kontrollutvalget
07/18	Prosjektplan forvaltningsrevisjon Vann og avløp
08/18	Revisors egenvurdering av uavhengighet
09/18	Eventuelt

SAK 01/18 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 30. januar 2018 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 30. januar 2018 godkjennes.

SAK 02/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra møtet 13. november 2017 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra møtet 13. november 2017 godkjennes.

SAK 03/18 ORIENTERING

Orientering

Vedtak fra kontrollutvalget

- Revisorbrev nr. 2 til Gamvik-Nordkyn Havn KF
- Bestilling av forvaltningsrevisjon vann og avløp
- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2016 Gamvik-Nordkyn Havn KF
- Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017-2020
- Budsjett kontroll og tilsyn 2018

KomRev NORD IKS

- Tilbakemelding fra interimsrevisjon
- Vedrørende henvendelse fra Gamvik SV

Møtet ble lukket mens saken ble diskutert, i henhold til lovhenvi- sning under.

Henvendelse fra ordfører til kontrollutvalget (Unntatt off. i henhold til Off.l. § 13, 1. Jf.

Forv.l. § 13, 1. ledd)

Møte ble åpnet igjen.

Vedtak i kommunestyret i Plan for selskapskontroll 2017-2020

Vedtak enstemmig:

Når det gjelder henvendelsen fra ordfører til kontrollutvalget så står det kontrollutvalget fritt å ta opp henvendelser fra andre enn kommunestyret til behandling, så lenge det kan defineres som kontroll eller tilsyn. Kontrollutvalget ser ikke at denne henvendelsen hører til deres kompetanse/ansvarsområdet. Det framstår som en personalsak som hører til hos rådmann.

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 04/18 FORVALTNINGSREVISJON GAMVIK-NORDKYN HAVN KF

Leder Nina Eilertsen meldte seg inhabil i saken og var ikke med i behandlingen av saken. Nestleder Anna O. Nilsen ledet møte i denne saken.

Møte ble lukket i henhold til Off. l. § 13 første ledd, jf. Forv. l. § 13 første ledd, nr. 1.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget i Gamvik kommune har i møte den 30. januar 2018 behandlet rapporten forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn Kf, utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling og sender rapporten til kommunestyret for behandling med følgende innstilling fra kontrollutvalget:

Gamvik-Nordkyn Havn KF må utarbeide og implementere rutiner for å sikre at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og med foretakets egne vedtekter.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Gamvik kommune har i møte den 30. januar 2018 behandlet rapporten forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn Kf, utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling og sender rapporten til kommunestyret for behandling med følgende innstilling fra kontrollutvalget:

Gamvik-Nordkyn Havn KF må utarbeide og implementere rutiner for å sikre at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og med foretakets egne vedtekter.

Kontrollutvalget vil bemerke at gjennomført forvaltningsrevisjon konkluderer med at lønnskrevet til Vassvik er berettiget.

Vedtak enstemmig:

Som kontrollutvalgets forslag til vedtak.

Møtet ble åpnet igjen.

SAK 05/18 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2017

Under punkt 2.6 i årsmeldingen korrigeres det til at kontrollutvalget ikke har deltatt på kurs og konferanser i 2017.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsrapport 2017 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2017 til orientering.

Vedtak enstemmig:

Som sekretariatets forslag til vedtak.

Sak 06/18 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2018

Det ble tilført årsplanen at kontrollutvalget i deres neste møte ønsker å bli bedre kjent med enhet for helse- og omsorg.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til *Kontrollutvalgets årsplan for 2018* for sin virksomhet i Gamvik kommune.

Kontrollutvalgets årsplan for 2018 sendes kommunestyret til orientering.

Vedtak enstemmig:

Som sekretariatets forslag til vedtak.

Sak 07/18 PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON VANN OG AVLØP

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget i Gamvik kommune bestiller forvaltningsrevisjon på selvkost vann- og avløp i Gamvik kommune fra KomRev NORD IKS. Forvaltningsrevisjonen utføres i henhold til overordnet prosjektskisse med følgende problemstilling:

1. Har Gamvik kommune beregnet henførbare kostnader korrekt, og gir selvkostkalkylene riktig uttrykk for selvkost på vann- og avløpstjenestene?
2. Har Gamvik kommune behandlet selvkostfondet korrekt?

Vedtak enstemmig:

Som sekretariatets forslag til vedtak.

Sak 08/18 EVENTUELT

Det var ingen saker under Eventuelt.

Møte ble avsluttet kl. 12.30

SAK 12/18 ORIENTERING

Orientering

Vedtak fra kontrollutvalget
Forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF
Kontrollutvalgets årsrapport 2017
Kontrollutvalgets årsplan 2018

KomRev NORD IKS

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon Vann og avløp

Uavhengig revisors beretning Gamvik-Nordkyn Havn KF, 16.4.18.

Kontrollutvalgan IS

Vår dato: 6. februar 2018

Vår saksbehandler:

Mette Rushfeldt tlf. 907 27 026

mette.rushfeldt@ffk.no

J.nr.: 07/2018 Arkiv: 415.5.5

Gamvik kommune

Kommunestyret

Postboks 174

9770 MEHAMN

FORVALTNINGSREVISJON GAMVIK-NORDKYN HAVN KF

Kontrollutvalget har i møte den 30. januar 2018, behandlet sak 04/18 Rapport forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF. Kontrollutvalget ber om at rapporten legges fram for kommunestyret til behandling.

KomRev NORD IKS har laget to utkast til rapporten hvor en er delvis unntatt offentlighet og et utkast hvor opplysningene som er unntatt offentlighet er sladdet.

Følgende vedtak ble fattet av kontrollutvalget:

Kontrollutvalget i Gamvik kommune har i møte den 30. januar 2018 behandlet rapporten forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn Kf, utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling og sender rapporten til kommunestyret for behandling med følgende innstilling fra kontrollutvalget:

Gamvik-Nordkyn Havn KF må utarbeide og implementere rutiner for å sikre at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og med foretakets egne vedtekter.

Kontrollutvalget vil bemerke at gjennomført forvaltningsrevisjon konkluderer med at lønnskrevet til Vassvik er berettiget.

Med hilsen
Anna O. Nilsen
nestleder i Kontrollutvalget

Vedlegg: Forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF, delvis unntatt offentlighet

Kontrollutvalgan IS

Vår dato: 6. februar 2018

Vår saksbehandler:

Mette Rushfeldt tlf. 907 27 026

mette.rushfeldt@ffk.no

J.nr.: 08/2018 Arkiv: 415.1.5

Gamvik kommune

Kommunestyret

Postboks 174

9770 MEHAMN

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2017

Kontrollutvalget har i møte den 30. januar 2018, behandlet sak 05/18 Kontrollutvalgets årsrapport 2017. Kontrollutvalget ber om at rapporten legges fram for kommunestyret til orientering.

Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsrapport 2017 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2017 til orientering.

Med hilsen
Nina Eilertsen
Kontrollutvalgsleder

Vedlegg: Kontrollutvalgets årsrapport 2017

Kontrollutvalgan IS

Vår dato: 6. februar 2018

Vår saksbehandler:

Mette Rushfeldt tlf. 907 27 026

mette.rushfeldt@ffk.no

J.nr.: 09/2018 Arkiv: 415.1.4

Gamvik kommune

Kommunestyret

Postboks 174

9770 MEHAMN

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2018

Kontrollutvalget har i møte den 30. januar 2018, behandlet sak 06/18 Kontrollutvalgets årsplan 2018. Kontrollutvalget ber om at rapporten legges fram for kommunestyret til orientering.

Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til Kontrollutvalgets årsplan for 2018 for sin virksomhet i Gamvik kommune.

Kontrollutvalgets årsplan for 2018 sendes kommunestyret til orientering.

Med hilsen
Nina Eilertsen
Kontrollutvalgsleder

Vedlegg: Kontrollutvalgets årsplan 2018

KomRev NORD IKS

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON VANN OG AVLØP

Kontrollutvalget har i møte den 30. januar 2018, behandlet sak 07/18 Prosjektplan forvaltningsrevisjon Vann og avløp.

Følgende vedtak ble fattet av kontrollutvalget:

Kontrollutvalget i Gamvik kommune bestiller forvaltningsrevisjon på selvkost vann- og avløp i Gamvik kommune fra KomRev NORD IKS. Forvaltningsrevisjonen utføres i henhold til overordnet prosjektskisse med følgende problemstilling:

1. Har Gamvik kommune beregnet henførbare kostnader korrekt, og gir selvkostkalkylene riktig uttrykk for selvkost på vann- og avløpstjenestene?
2. Har Gamvik kommune behandlet selvkostfondet korrekt?

Med hilsen
Nina Eilertsen
leder i Kontrollutvalget

SAK 13/18 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP FOR 2017

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 2017 viser er sum til fordeling drift på kr.94 263 061,- og et regnskapsmessige mindre forbruk på kr. 1 118 276,-.

Investeringsregnskapet viser at Gamvik kommune har hatt et finansieringsbehov på kr. 23 558 704 i 2017 som er finansiert med bruk av lån, inntekter fra salg av anleggsmidler, komp. mva og mottatte avdrag på utlån. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Revisor har avlagt en beretning med forbehold i konklusjon om budsjett. Sektorene fellesutgifter og teknisk drift har hatt betydelig merforbruk i 2017 i forhold til regulert budsjett på henholdsvis kr. 4.4 millioner og kr 1,2 millioner. Investeringsprosjektet Mehann helsesenter har hatt et betydelig merforbruk i 2017 på kr 3 millioner. Det vises til redegjørelser på s. 5, 6 og 9 i rådmannens årsmelding.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Opplysningene i årsrapporten og revisjonsberetningen gir inntrykk av kommunen har kontroll på økonomien og en betryggende regnskapsføring, med de unntak som revisor tar i revisjonsberetningen.

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM GAMVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2017

Kontrollutvalget har i møte 15.05.2018, sak 13/18, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, rådmannens beretning av og revisjonsberetningen datert 12.04 2018..

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. 94 263 061,- og et regnskapsmessig mindre forbruk på kr. 1 118 276,-.

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 12. april 2018. Revisor har avlagt en beretning med forbehold i konklusjon om budsjett. Sektorene fellesutgifter og teknisk drift har hatt betydelig merforbruk i 2017 i forhold til regulert budsjett på henholdsvis kr. 4.4 millioner og kr 1,2 millioner. Investeringsprosjektet Mehamn helsesenter har hatt et betydelig merforbruk i 2017 på kr 3 millioner.

Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2017, med de forbehold som er tatt i uavhengig revisors beretning. Regnskapet gir inntrykk av en betryggende regnskapsførsel og en kontroll med kommunens økonomi.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for 2017 slik de er avlagt.

Mehamn 15. mai 2018

Nina Eilertsen
leder

Kopi: Formannskapet

SAK 14/18 REVISJONSBREV NR. 4 – ÅRSREGNSKAPET 2017**Bakgrunn**

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

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

Revisjonsbrev nr. 4 – Årsregnskapet 2017

I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet.

Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om budsjett. Revisor vil i dette brevet redegjøre for sin vurdering av forholdene.

Revisor viser til at det foreligger vesentlige budsjettavvik i 2017 som vurderes å være av vesentlig karakter. Avvikene befinner i 2017 på sektorene fellesutgifter og teknisk drift. Budsjettoverskridelsen på disse enhetene er på henholdsvis kr 4.4 millioner og kr 1,2 millioner i forhold til budsjetttrammen på området.

I investeringsregnskapet har prosjektet Mehamn Helsecenter hatt et betydelig merforbruk i 2017 på kr 3 millioner i forhold til regulert budsjett. I følge de opplysninger revisor har fått av kommunen så budsjetterer kommunestyret hvert enkelt prosjekt i investeringsregnskapet. Rådmannen skulle da lagt frem budsjettregulering på dette prosjektet for kommunestyret.

Revisor ser at det ikke budsjetteres for utgifter og inntekter vedrørende momskompensasjon i investeringsregnskapet, og dette gjør det vanskelig å sammenligne budsjett og regnskapstall. Dette må kommunen få på plass i 2018.

Rådmannen har kommentert avvikene i årsmeldingen på s. 5, 6 og 9.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 4 av 12.4.18. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om budsjett og revisor har i dette brevet redegjøre for sin vurdering av forholdene.

Revisor viser til at det foreligger vesentlige budsjettavvik i 2017 som vurderes å være av vesentlig karakter. Avvikene befinner seg i 2017 på sektorene fellesutgifter og teknisk drift. Budsjettoverskridelsen på disse enhetene er på henholdsvis kr 4.4 millioner og kr 1,2 millioner i forhold til budsjetttrammen på området.

I investeringsregnskapet har prosjektet Mehamn Helsecenter hatt et betydelig merforbruk i 2017 på kr 3 millioner i forhold til regulert budsjett. I følge de opplysninger revisor har fått av kommunen så budsjetterer kommunestyret hvert enkelt prosjekt i investeringsregnskapet. Rådmannen skulle da lagt frem budsjettregulering på dette prosjektet for kommunestyret.

Revisor ser at det ikke budsjetteres for utgifter og inntekter vedrørende momskompensasjon i investeringsregnskapet, og dette gjør det vanskelig å sammenligne budsjett og regnskapstall. Dette må kommunen få på plass i 2018.

Kontrollutvalget ber rådmann svare kontrollutvalget innen 1. august 2018, med gjenpart til revisjonen.

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

Vedlegg: Revisjonsbrev nr. 4 – Årsregnskapet 2017, av 12.4.2018.