

Møteprotokoll – kontrollutvalget i Gamvik kommune

Arkiv 415.5.4

Dato: 27. september 2019

Tid: 09 – 10.15

Sted: Rådhuset spiserom økonomiavdelingen

Referent: Lene Harila

Disse møtte:

Nina Eilertsen, leder

Dan Andreassen for Anna Nilsen

Stig Olsen

Geir Langås

Karl Arne Fredheim meldt forfall

Fra sekretariatet:

Lene Harila

Fra revisjonen:

Jan Egil Dørum på lyd-/bilde

Andre:

Aleksander Gubberud Krogh, Økonomisjef, Gamvik kommune

Saksliste:

15/19	Godkjenning av innkalling og saksliste
16/19	Godkjenning av protokoll
17/19	Orienteringer
18/19	Budsjett for kontroll og tilsyn 2020
19/19	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2018 ettersendt 11. september
20/19	Revisjonsbrev nr 5 – Årsregnskap 2018
21/19	Eventuelt

SAK 15/19 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 27. september 2019 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 27. september godkjennes.

SAK 16/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollene fra møtet 25. juni 2019 godkjennes.

KONTROLLUTVALGET

Vedtak enstemmig:

Protokollene fra møtet 25. juni 2019 godkjennes.

SAK 17/19 ORIENTERINGER

Protokoller fra styremøter i Kontrollutvalgan IS

- 20. mars
- 26. juni
- 28. august

Til KomRev Nord IKS

- Vedtak 13/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon

Fra KomRevNORD IKS

- Oppsummeringsbrev etter årsoppgjørsrevisjon 2018 – datert 06.09.19
- Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2018 – Selvkost vann og avløp – datert 06.09.19

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 18/19 BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2020

Sekretariatets forslag til vedtak

Det samlede forslaget er som følger:

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2019	Budsjett 2020
	Fast godtgjørelse leder	10 900	11 227
	Møtegodtgjørelse	5 100	6 587
	tapt arb.fortj.	4 000	5 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	30 000	30 000
	Abonnementer, medl.avg.	2 500	2 500
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	25 000	30 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	80 500	88 314
Overordnet analyse		0	50 000
Sekretariat	Kontrollutvalgan IS	174 280	204 719
Revisjonen	KomRev NORD IKS	550 000	571 000
Totalt		904 780	914 033

KONTROLLUTVALGET

Forslag til vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsynsordningen for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2020.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2020.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS

Vedtak enstemmig:

Det samlede forslaget er som følger:

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2019	Budsjett 2020
	Fast godtgjørelse leder	10 900	11 227
	Møtegodtgjørelse	5 100	6 587
	tapt arb.fortj.	4 000	5 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	30 000	30 000
	Abonnementer, medl.avg.	2 500	2 500
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	25 000	30 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	80 500	88 314
Overordnet analyse		0	50 000
Sekretariat	Kontrollutvalgan IS	174 280	204 719
Revisjonen	KomRev NORD IKS	550 000	571 000
Totalt		904 780	914 033

Forslag til vedtak:

4. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsynsordningen for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2020.
5. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2020.
6. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS

SAK 19/19 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP 2018

Sekretariatets forslag til vedtak:

«KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM GAMVIK KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2018

KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget har i møte 27. september 2019, sak 19/19, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, rådmannens beretning av og revisjonsberetningen datert 6. september 2019.

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 94 988 875,- og et regnskapsmessig mindre forbruk på kr 839 289,-.

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 6. september 2019. Revisor har avlagt en beretning med forbehold i konklusjon om budsjett. Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2018, 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 2018 slik de er avlagt.»

Revisjonen uttaler at det bør stå i kontrollutvalgets vedtak en presisering om for sent avlagt regnskap og årsberetning slik at det står i årsberetningen fra revisor.

Kontrollutvalget tar dette inn i sin uttalelse:

Vedtak enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM GAMVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2018

Kontrollutvalget har i møte 27. september 2019, sak 19/19, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, rådmannens beretning av og revisjonsberetningen datert 6. september 2019.

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 94 988 875,- og et regnskapsmessig mindre forbruk på kr 839 289,-.

Årsregnskap ble avlagt 13. juni 2019 og årsberetning ble avlagt 4. juni 2019.

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 6. september 2019. Revisor har avlagt en beretning med forbehold i konklusjon om budsjett. Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2018, 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 2018 slik de er avlagt.

KONTROLLUTVALGET

SAK 20/19 REVISJONSBREV NR 5 – ÅRSREGNSKAP 2018

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 5 av 6. september 2019. 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 2018 som vurderes å være av vesentlig karakter. Avvikene befinner i 2018 på sektorene fellesutgifter og barnehage. Det er gjort ett administrativt vedtak på å overføre kr 3 169 200,- fra flere ansvarsområder til ansvarsområdet fellesutgifter. Dette er etter revisjonens mening en budsjettering som i henhold til kommunelovens § 45 og jmf kommunens økonomireglement kap. 4.5 skulle vært gjort i kommunestyret.

Denne regulering gir at alle rammer blir påvirket i forhold til budsjett som er politisk vedtatt. Området fellesutgifter får mindreforbruk på kr 807 928,-, mens det politisk vedtatte budsjett har ett merforbruk på kr 2 607 672,-. Alle ansvarsområder kommer samlet sett kr 3 159 200 dårligere ut enn det politiske vedtak.

Helse har for øvrig ett merforbruk etter politisk vedtak på 1,1 mill kr, mens det administrative vedtaket gir ett merforbruk på 2,8 mill kr.

Det foreligger, etter revisjonens mening, vesentlige budsjettavvik i 2018 som vurderes å være av vesentlig karakter. Avviket befinner seg på ansvarsområder barnehager.

Revisjonen presiserer for sent avlagt årsregnskap og årsberetning. Årsregnskap og årsberetning ble avlagt 13. juni og 4. juni 2019. Det er gjort korrigeringer og noter i regnskapsskjema 2A og nytt oppdatert regnskap er mottatt 4. september 2019. Årsregnskap skal i henhold til regelverk være avlagt 15. februar etter regnskapsåret. Årsberetning skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars.

Kontrollutvalget ber rådmann svare kontrollutvalget innen 31. desember 2019, med gjenpart til revisjonen.

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

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 5 av 6. september 2019. 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 2018 som vurderes å være av vesentlig karakter. Avvikene befinner i 2018 på sektorene fellesutgifter og barnehage. Det er gjort ett administrativt vedtak på å overføre kr 3 169 200,- fra flere ansvarsområder til ansvarsområdet fellesutgifter. Dette er etter revisjonens mening en budsjettering som i henhold til kommunelovens § 45 og jmf kommunens økonomireglement kap. 4.5 skulle vært gjort i kommunestyret.

KONTROLLUTVALGET

Denne regulering gir at alle rammer blir påvirket i forhold til budsjett som er politisk vedtatt. Området fellesutgifter får mindreforbruk på kr 807 928,-, mens det politisk vedtatte budsjett har ett merforbruk på kr 2 607 672,-. Alle ansvarsområder kommer samlet sett kr 3 159 200 dårligere ut enn det politiske vedtak.

Helse har for øvrig ett merforbruk etter politisk vedtak på 1,1 mill kr, mens det administrative vedtaket gir ett merforbruk på 2,8 mill kr.

Det foreligger, etter revisjonens mening, vesentlige budsjettavvik i 2018 som vurderes å være av vesentlig karakter. Avviket befinner seg på ansvarsområder barnehager.

Revisjonen presiserer for sent avlagt årsregnskap og årsberetning. Årsregnskap og årsberetning ble avlagt 13. juni og 4. juni 2019. Det er gjort korrigeringer og noter i regnskaps skjema 2A og nytt oppdatert regnskap er mottatt 4. september 2019. Årsregnskap skal i henhold til regelverk være avlagt 15. februar etter regnskapsåret. Årsberetning skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars.

Kontrollutvalget ber rådmann svare kontrollutvalget innen 1. november 2019, med gjenpart til revisjonen.

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

SAK 21/19 EVENTUELT

Leder orienterte om brev fra forum fra forening for kontroll og tilsyn vedrørende valg av nytt kontrollutvalg.

Revisjonen orienterte litt om Nordkyn Havn KS. Det er ikke avlagt noen årsberetning. Håper at regnskap og årsberetning er behandlet og ferdig innen utløpet av 2019.