



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 til orientering	Rådmann Øyvind Korsberg
--	-------------------------

Innkallingens sendes også:	Varamedlemmer
----------------------------	---------------

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Rådhuset, spiserom økonomiavdelingen
Dato:	27. sept 2019 kl 09
Sekretær:	Lene Harila
	<i>(forfall må meldes så snart som mulig på tlf. 907 27 026 eller epost mette.rushfeldt@ffk.no)</i>

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sak
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 (ETTERSENDES)
20/19	Revisjonsbrev nr 5 – Årsregnskap 2018
21/19	Eventuelt

Vadsø den 7. september 2019

Lene Harila
Daglig leder



SAK 15/19 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn

Innkalling og saker ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 7. september 2019. Sak 19/19 ble ettersendt.

Saksliste:

Sak nr.	Sak
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
20/19	Revisjonsbrev nr 5 – Årsregnskap 2018

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 27. september 2019 godkjennes.



SAK 16/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.
Protokollene fra møtet 25. juni 2019 legges frem til godkjenning.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollene fra møtet 25. juni 2019 godkjennes.

Møteprotokoll – kontrollutvalget i Gamvik kommune

Arkiv 415.5.4

Dato: 25. juni 2019

Tid: Klokken 12.00 – 13.00

Sted: Rådhuset spiserom økonomiavdelingen

Referent: Sissel Mietinen

Disse møtte

Nina Eilertsen, Anna Nilsen og Karl Arne Fredheim
Stig Olsen meldt forfall mens Geir Langås ikke møtte.

Fra sekretariatet: Sissel Mietinen

Saksliste:

Sak nr.	Sak
11/19	Godkjenning av innkalling og saksliste
12/19	Godkjenning av protokoll
13/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon
14/19	Eventuelt

SAK 11/19 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 25. juni 2019 godkjennes.

Vedtaket enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 25. juni godkjennes.

SAK 12/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollene fra møtet 7. mai 2019 godkjennes.

Vedtaket enstemmig:

Protokollene fra møtet 7. mai 2019 godkjennes.

SAK 13/19 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

Vedtaket enstemmig:

Idet utvalget viser til bestilling fra kommunestyret, kommunikasjon med revisjonen og revisjonenes tilbud av 27. mai 2019 bestiller kontrollutvalget med dette gjennomføring av prosjektet «Forhold vedrørende forvaltningen av/ i Gamvik/ Nordkyn havn KF. Utvalget ber om at prosjektet prioriteres gjennomført høst 2019/vår 2020

Kostnaden for gjennomføring legges inn i utvalgets budsjett for 2020 under «kjøp av forvaltningsrevisjon/selskapskontroll»

KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget viser til problemstillinger som er nevnt i revisjonens tilbud og har ingen merknader til disse.

SAK 14/19 EVENTUELT

Kontrollutvalget viser til at det var innkalt til møte den 11. juni 2019 og at det var avklart på forhånd at medlemmene kunne møte. Ved møtestart var det kun to personer som møtte, som resulterte i at møtet måtte avlyses. Leder hadde meldt forfall begrunnet inhabilitet.

Sissel Mietinen
referent



SAK 18/19 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 årsoppgjørrevisjon 2018 – datert 06.09.19
- Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2018 – Selvkost vann og avløp – datert 06.09.19

Kontrollutvalgan IS

Styremøte

Vår dato: 21. mars 2019
Saksbehandler: Sissel Mietinen
Arkiv: 012.1

MØTEPROTOKOLL

Sted: Fylkesbygget – møterom 2. etg.

Dato: 20. mars 2019

Tid: Klokken 13.00

Disse møtte

Kåre Ballari, Nesseby kommune

Rudolf Vardeman, Vardø kommune – forfall vara kunne ikke møte

Maiken Holmgren, Båtsfjord kommune

Nina Eilertsen, Gamvik kommune

Hilde Bersvendsen, Vadsø kommune

Staal Nilsen, Finnmark fylkeskommune

Egil Franzen, Berlevåg kommune

Viggo Myhre, Lebesby kommune- forfall, ingen vara kunne møte

Reidar Varsi, Tana kommune

Wenche Randal, Sør – Varanger kommune

Det møtte 8 styremedlemmer.

Ellers møtte

Sissel Mietinen. Lene Harila og Mette Rushfeldt var tilstede ved møtets start for å hilse på og hjelpe til med litt praktiske ting. Mette deltok også under sak 4/19

FØLGENDE SAKER VAR TIL BEHANDLING

- Sak 1/19 – Godkjenning av innkalling og saksliste
- Sak 2/19 – Valg av styreleder
- Sak 3/19 - Godkjenning av protokoll av siste styremøte
- Sak 4/19 – Regnskap 2018
- Sak 5/19 – Orienteringer
- Sak 6/19 – Eventuelt

Konstituert Leder Hilde Bersvendsen åpnet møtet og ønsket alle velkommen.

SAK 1/19 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling og saksliste ble sendt styrets medlemmer og varamedlemmer elektronisk 21. februar 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 20. mars 2019 godkjennes

Vedtak, enstemmig

Innkalling og saksliste til møte 20. mars 2019 godkjennes

Styret ber om at det, for ettertiden, settes opp orienteringer øverst på sakslisten slik at det er mulig for styret å sette eventuelle orienteringer på sakslisten før denne blir godkjent.

SAK 2/19 VALG AV NY STYRELEDER

Styreleder Arne th. Pedersen døde 1. februar 2019. Nestleder Hilde Bersvendsen ble konstituert i november 2018, etter at Pedersen hadde meldt at han var blitt syk og ikke kunne skjøtte vervet. I henhold til vedtektene velger styret selv leder og nestleder.

Sekretariatet tillater seg å foreslå at Hilde Bersvendsen velges til styreleder ut denne valgperioden. Dersom Bersvendsen blir valgt må styret også velge ny nestleder.

Vedtak, enstemmig

Hilde Bersvendsen velges til leder for resten av valgperioden. Etter forslag i styret, ble Staal Nilsen valgt som ny nestleder for samme periode.

SAK 3/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 23. AUGUST 2018

Protokoll fra møtet 23. august 2018 ble sendt medlemmene for gjennomgang. Det kom ingen merknader til protokollen og den anbefales godkjent.

Vedtak, enstemmig

Protokollen fra styremøte 23. august 2018 godkjennes

SAK 4/19 REGNSKAP 2018 - KONTROLLUTVALGAN IS

Ansvar 120300 i fylkeskommunens budsjett/regnskap:

Art	Tekst	B -2018	R-2018	Kommentar
1010	Fast lønn	1 183 000	1 413 735	
1012	Faste tillegg		44 448	
1050	Annen lønn og trekkpl. Godtgj.	95 000	83 313	tapt arb. fortjeneste/ ledergodtgjørelse
1055	Overskudd på godtgjørelse		4 349	godtgjørelse for kost/losji som overstiger skatteetatens satser og som det skal skattes for (budsjetteres ikke)
1080	Godtgjørelse folkevalgte	20 000	1 212	Godtgjørelser til
1081	Møtegodtgjørelse folkevalgte		9 697	leder/medlemmer
1090	Pensjonsinnskudd	230 000	234 414	16,06 % av art 1010. Budsjettert med 19,47 %
1100	Kontormateriell	5 000	0	div. småting
1102	Faglitteratur, aviser	7 000	6 707	Kommunal rapport/ Sagat/ Finnmarken
1116	Bevertn./servering/representasjon	2 000	989	kaffe/vafler til møter
1122	Velferdstiltak ansatte	0	3 514	Blomster ved sykdom
1130	Post, banktjenester	1 000	0	
1132	Bredbånd/telefon	5 000	0	Ligger i art 1050
1140	Annonser	0	11 060	Stillingsannonse
1150	Opplæring, kurs ikke oppg.pliktig	80 000	39 589	Konferanse NKRF/FKT
1160	Utgifter og godtgjørelse for reiser	45 000	26 939	Opplysningspliktige
1170	Transport	40 000	1 787	Ikke opplysningspliktige (tog,buss,fly,taxi, ferge etc)
1171	Reiseutgifter tjenestereiser		29 954	1170 og 1171 må ses under ett
1199	Andre avgifter og kontingenter	25 000	25 131	medl. kont. NKRF/ FKT + kommunerevisoren
1270	Konsulenttjenester	20 000	0	

1429	Merverdiavgift		7430	
1710	sykelønnsrefusjon		275 420	
1729	Kompensasjon mva		7 430	
	Til fordeling	1 818 000	1 721 418	
1750	Refusjon fra kommuner	1 582 000	1 463 847	
	Fylkeskommunens andel	229 000	257 571	Ordinær andel inkl. husleie

Røde tall er inntekter.

Budsjettforslaget for 2018 hadde en ramme på kr. 1.818 000, ekskl. husleie kr. 60.000, med en kostnadsrefusjon fra deltaker kommunene på kr 175 804 på hver av de 9 kommunene og en fylkeskommunal andel på kr 229 000, inkl. husleie.
Regnskap for 2018 for Kontrollutvalgan IS viser et mindre forbruk totalt på kr. 118.389. Beløpet er overført til 2019. Mindreforbruksfond er nå på total kr.647.519

Vedtak, enstemmig

Det fremlagte regnskap for 2018 for Kontrollutvalgan IS godkjennes. Mindre forbruket avsettes på fond til fremtidig bruk.

Regnskapet oversendes kommunene til orientering.

SAK 5/19 ORIENTERINGER

1. Ansettelser i sekretariatet
2. Sammenslåing Troms og Finnmark fylkeskommuner – konsekvens for sekretariatet
3. Selskapsform og navn for sekretariatet

Vedtak, enstemmig

Pkt. 1 tas opp som egen sak med saksnr. 6/19

Pkt. 2 tas opp som egen sak med saksnr. 7/19

Pkt. 3 tas opp som egen sak, men utsettes og tas med på sakslisten på neste møte

SAK 6/19 ANSETTELSE

Vedtak, enstemmig

Styret er fornøyd med ansettelsen av rådgiver og godkjenner at stillingen lønnes med kr. 580.000

Sekretariatet har en ansatt som vil gå av med pensjon i løpet av høsten og vil høyst sannsynlig bli noen uker sykemeldt pga behandling for sykdom og i tillegg har mange uker ferie som vil bli avvirket i oppsigelsestiden. E ansatt vil gå ned til 50 % i løpet av sommeren og avslutte sitt ansettelsesforhold ved årsskiftet. For å sikre forsvarlig drift i sekretariatet, gir styret derfor sekretariatsleder fullmakt til å lyse ut sekretariatslederstillingen så snart som mulig. Søknadsfristen bør ikke være mer enn tre uker etter utlysning. Styret godkjenner også at det i en overgangsperiode er tre ansatte ved kontoret, inkludert stillingen til personen som er konstituert på grunn av sykdom hos leder.

SAK 7/19 SAMMENSLÅING TROMS – OG FINNMARK FYLKESKOMMUNE – KONSEKVENSN FOR SEKRETARIATET

Vedtak, enstemmig

Dersom den nye sammenslåtte fylkeskommunen velger å skifte ut Kontrollutvalgan IS med et annet sekretariat, får sekretariatet i oppdrag å forespørre Vadsø kommune om eventuelt å overta som vertskommune.

SAK 8/19 EVENTUELT

Styret diskuterte behovet for opplæring av kontrollutvalgene. Alle utvalgene har uttrykt opplæringsbehov.

Styret bestemte følgende:

Mindre forbruk på fond skal benyttes til opplæringskonferanse for kontrollutvalgene i medlemskommune. Sekretariatet skal stå for den praktiske gjennomføringen og det skal innhentes eksterne forelesere. Konferansen avholdes primært Kirkenes eller Tana over 2 dager.

Temaer:

Nytt lovverk, kommunelov, ny kontrollutvalgs – og revisjonsforskrift.

Hvordan nå frem til kommunestyret med informasjon om kontrollutvalgets rolle, funksjon og arbeidsmåter?

Hvordan skal kontrollutvalget få aksept og anerkjennelse på lik linje med andre politiske utvalg?

Alle oppfordres til å komme med egne innspill.

Møtet ble avsluttet klokken 15.15

Hilde Bersvendsen
Styreleder/sign.

Sissel Mietinen
Sekretær/sign.

Sendt ut for gjennomgang 21. mars 2019

Kontrollutvalgan IS

Styremøte

Vår dato: 26. juni 2019

Saksbehandler: Konstituert styreleder Hilde Bersvendsen

Arkiv: 012.1

MØTEPROTOKOLL

Sted: Fylkesbygget – møterom 1. etg og per telefon

Dato: 26. juni 2019

Tid: Klokken 13.00-14.00

Disse møtte

Kåre Ballari, Nesseby kommune

Rudolf Vardeman, Vardø kommune (telefon)

Maiken Holmgren, Båtsfjord kommune

Nina Eilertsen, Gamvik kommune (telefon)

Hilde Bersvendsen, Vadsø kommune

Staal Nilsen, Finnmark fylkeskommune – (telefon)

Egil Franzen, Berlevåg kommune (telefon)

Viggo Myhre, Lebesby kommune- (telefon)

Reidar Varsi, Tana kommune (telefon)

Staal Nilsen, Sør – Varanger kommune – (telefon)

Det møtte 9 styremedlemmer.

Ellers møtte

Sissel Mietinen.

Følgende saker var til behandling

Sak 7/19 – Godkjenning av innkalling og saksliste

Sak 8/19 – Godkjenning av protokoll av siste styremøte

Sak 9/19 – Ansettelse av sekretariatsleder, unntatt off. fvl. § 13.1

Sak 10/19 – Eventuelt

Styreleder Hilde Bersvendsen åpnet møtet og ønsket alle velkommen.

SAK 7/19 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling til møte 14. juni ble sendt ut pr epost 24. mai. Grunnet forfall ble møte avlyst.

Ny innkalling til møte 21. juni ble sendt ut pr epost 14. juni 2019. Grunnet forfall ble møte avlyst.

Ny innkalling til møte 26. juni ble sendt ut pr epost 18. juni 2019.

Saker til behandling:

Sak 7/19 – Godkjenning av innkalling og saksliste

Sak 8/19 – Godkjenning av protokoll av siste styremøte

Sak 9/19 – Ansettelse av sekretariatsleder, unntatt off. fvl. § 13.1

Sak 10/19 – Eventuelt

Forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 26. juni 2019 godkjennes

Vedtak, enstemmig

Innkalling og saksliste til møte 26. juni 2019 godkjennes.
Sak 8/19 utsettes til neste møte.

SAK 8/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA SISTE STYREMØTE

Forslag til vedtak:

Protokollen fra styremøte 20. mars 2019 godkjennes.

Vedtak, enstemmig

Saken utsettes til neste møte.

SAK 10/19 ANSETTELSE AV SEKRETARIATSLIDER, UNNTATT OFFENTLIGHET JF FORVALTNINGSLOVEN § 13.1.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

Styreleders forslag til vedtak:

[Redacted text block]

Kåre Ballari og Staal Nilsen forslag til vedtak:

Styret godkjenner ansettelsesprosessen og ansettelse av ny leder for sekretariatet. Styret ber sekretariatet utarbeide rutiner for framtidig ansettelse i sekretariatet Kontrollutvalgan IS.

Votering

Styreleders forslag til vedtak, *fikk 1 stemme og falt.*

Ballari og Nilsen forslag til vedtak, *enstemmig vedtatt.*

Vedtak, enstemmig

Styret godkjenner ansettelsesprosessen og ansettelse av ny leder for sekretariatet. Styret ber sekretariatet utarbeide rutiner for framtidig ansettelse i sekretariatet Kontrollutvalgan IS.

SAK 10/19 EVENTUELT

Det var ingen saker under Eventuelt.

Hilde Bersvendsen
Styreleder/sign.

Kontrollutvalgan IS

Styremøte

Vår dato: 28. aug 2019

Saksbehandler: Lene Harila

Arkiv: 012.1

MØTEPROTOKOLL

Sted: Kirkenes videregående – møterom Varangeren

Dato: 28. august 2019

Tid: Klokken 1210 - 1315

Disse møtte:

Rudolf Vardeman, Vardø kommune

Maiken Holmgren, Båtsfjord kommune

Anne Flaatten for Staal Nilsen, Sør-Varanger kommune

Reidar Varsi, Tana kommune

Viggo Myhre, Lebesby kommune

Staal Nilsen, Finnmark fylkeskommune, ingen vara kunne møte

Nina Eilertsen, Gamvik kommune meldt forfall, ingen vara kunne møte

Egil Franzen, Berlevåg kommune meldt forfall, ingen vara kunne møte.

Kåre Ballari, Nesseby kommune ikke møtt

På telefon:

Hilde Bersvendsen, Vadsø kommune

Det møtte 6 styremedlemmer.

Ellers møtte

Lene Harila fra sekretariatet

FØLGENDE SAKER VAR TIL BEHANDLING

Sak 11/19 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sak 12/19 Godkjenning protokoller siste styremøter

Sak 13/19 Finnmark fylkeskommunes utreden av Kontrollutvalgan IS

Sak 14/19 Budsjett for Kontrollutvalgan IS 2020

Sak 15/19 Godtgjørelse til daglig leder for telefon

Sak 16/19 Eventuelt

Leder Hilde Bersvendsen åpnet møtet og ønsket alle velkommen.

SAK 11/19 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling og saksliste ble sendt styrets medlemmer og varamedlemmer 6. august 2019.

Sak 12/19 rettes til Godkjenning av protokoller fra styremøter

Sak 15/19 rettes til Godtgjørelse til daglig leder for telefon

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 28. august 2019 godkjennes

Vedtak, enstemmig

Innkalling og saksliste til møte 28. august 2019 godkjennes

SAK 12/19 GODKJENNING AV PROTOKOLLER FRA 26. JUNI

Sladdet protokoll fra møtet 26. juni ble sendt medlemmene for gjennomgang. Det kom ingen merknader til protokollen og den anbefales godkjent. Usladdet versjon ble delt ut under møtet.

Korrigering av protokollen

Til sak 10/19:

Det ble muntlig redegjort av saken fra sekretariatets leder, styrets leder og styrets nestleder

Til sak 10/19:

Korrigering lovhensvisning i protokoll som er unntatt offentlig. Den korrekte henvisning offentlighetsloven paragraf 13.

Vedtak, enstemmig

Protokoller fra styremøter og 20. mars og 26. juni godkjennes med korrigeringer.

SAK 13/19 UTMELDING FRA FINNMARK FYLKESKOMMUNE

Vedtak, enstemmig

Styret i Kontrollutvalgan IS sender en forespørsel til Vadsø kommune om overta vertskommuneansvaret for sekretariatet. Sekretariatet bes gjøre de praktiske oppgaver knyttet til dette.

Styret gir daglig leder og styreleder en fullmakt til å framforhandle en husleieavtale med Finnmark fylkeskommune.

SAK 14/19 BUDSJETT 2020 FOR KONTROLLUTVALGAN IS

Vedtak, enstemmig

Styret for Kontrollutvalgan IS anbefaler at budsjetttrammen 2020 for Kontrollutvalgan IS, til fordeling mellom kommunene og fylkeskommunen settes til kr 1 989 445 kr. Fordelingen av total kostnaden gjennomføres slik, der det er beregnet at fylkeskommunen er deltaker til 30.06.2020:

Til fordeling	% andel	1 939 445
Finnmark fylkeskommune*	10 (til 30.06.20)	126 972
Vadsø kommune	10	204 719
Sør – Varanger kommune	10	204 719
Tana kommune	10	204 719
Båtsfjord kommune	10	204 719
Vardø kommune	10	204 719
Nesseby kommune	10	204 719
Lebesby kommune	10	204 719
Gamvik kommune	10	204 719
Berlevåg kommune	10	204 719
Kontrollsum	100	1 939 445

- For FFK 96 972 (som er inklusiv husleie til 30. juni 2020) Finnmark fylkeskommune har dekket husleien på vegne av de andre fylkeskommunene. De siste 30 000 kr er fordelt på kommuner fra 1. juli 2020.

SAK 15/19 GODTGJØRELSE FOR TELEFON TIL DAGLIG LEDER

Vedtak, enstemmig

Nyansatt daglig leder i Kontrollutvalgan IS, Lene Karina Harila, får telefongodtgjørelse på kr 800,- pr mnd. Daglig leder får dette fra ansettelsesdato 1. august 2019.

SAK 16/19 EVENTUELT

Til neste styremøte ønsker styret en sak på ett eventuelt samarbeid med sekretariatet i Vest-Finnmark.

Møtet ble avsluttet klokken 13.15

Hilde Bersvendsen
Styreleder/sign.

Lene Harila
Sekretær/sign.

KomRev NORD IKS

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON FRA GAMVIK KOMMUNE

Kontrollutvalget har i møte den 25. juni 2019, behandlet sak 13/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon og fattet følgende enstemmig vedtak i saken:

Idet utvalget viser til bestilling fra kommunestyret, kommunikasjon med revisjonen og revisjonenes tilbud av 27. mai 2019 bestiller kontrollutvalget med dette gjennomføring av prosjektet «Forhold vedrørende forvaltningen av/ i Gamvik/ Nordkyn havn KF. Utvalget ber om at prosjektet prioriteres gjennomført høst 2019/vår 2020

Kostnaden for gjennomføring legges inn i utvalgets budsjett for 2020 under «kjøp av forvaltningsrevisjon/selskapskontroll»

Kontrollutvalget viser til problemstillinger som er nevnt i revisjonens tilbud og har ingen merknader til disse.

Med hilsen

Anna Nilsen

nestleder Kontrollutvalget Gamvik kommune



Gamvik kommune
v/ rådmannen

Deres ref:

Vår ref:

86

Saksbehandler:

Jan-Egil Dørum

Jan-egil.dorum@komrevnord.no

Telefon:

76 97 76 25

Dato:

06.09.2019

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018- SELVKOST VANN OG AVLØP

Vi funnet det nødvendig å bemerke forhold vedrørende selvkost vann og avløp. Vi viser også til oppsummeringsbrevet - generelle forhold.

1. Overskuddsfond og underskudd

Våre kontroller viser at fondene ikke har blitt justert med bruk og avsetning ved regnskapsavslutning i henhold til etterkalkylen for 2018. Oppsummert så er det avsatt for mye til overskuddsfond for vann, avløp og byggesak på henholdsvis kr 28 933,- og kr 247 110,- og kr 20 919 som totalt blir kr 292 962,- i 2018. Korrigering må gjøres i 2019 regnskapet.

Selvkostkapitlene renovasjon og slam har tidligere års underskudd.

I momentum fremkommer det pr. 31.12.18 at renovasjon har et akkumulert underskudd på kr 1 387 921,-, saldo på memoria viser kr 1 477 765,- som er kr 89 844,- høyere.

Vi ber om at dere sjekker differansen og om nødvendig gjør korrigeringer i 2019 regnskapet.

Vi viser også til forvaltningsrevisjonsrapport selvkost VA datert 21.1.19.

Ifølge forvaltningsrapport ble det anbefalt Gamvik kommune å:

- Gjennomgå og korrigere tidligere års avsetning til selvkostfondene
- Iverksette tiltak for å dekke inn akkumulert underskudd for selvkosttjenesten avløp samt tilbakeføre akkumulert overskudd for selvkosttjenesten vann

Forvaltningsrapport oppsummerer at saldo på fond for vann var i overkant 1.2 millioner kr for lav, men saldo på selvkostfondene for avløp pr. 31.12.16 var i overkant kr 900 000 for høy. Feil i avsetning og bruk av fond innebærer at Gamvik kommune selv, og ikke brukere gjennom gebyrer har dekket underskudd for selvkosttjenesten avløp. Deler av overskudd for selvkosttjenesten vann har tilfalt kommunen. Deler av overskudd for selvkosttjenesten har også tilfalt selvkosttjenesten avløp som følge av at det i årene 2011-2014 var et felles fond for disse to tjenestene, og at dette felles fondet (VAR-fondet) ble videreført som avløpsfond fra og med 2015.

Vi ber kommunen om å se på bruk og avsetning av fond i perioden 2011-2016 og sørge for korrigering i 2019 regnskapet.

2. Forkalkyle

Ifølge forvaltningsrapport ble det anbefalt Gamvik kommune å:

- Utarbeid forkalkyler for vann- og avløpstjenesten som dekker de neste tre til fem årene og fremlegge disse for kommunestyret

Har kommunen nå utarbeidet forkalkyler for vann- og avløpstjenesten for de neste årene og er disse fremlagt for kommunestyret?

3. Indirekte kostnader

Ifølge forvaltningsrapport ble det anbefalt Gamvik kommune å:

- Vurdere om størrelsen på de indirekte kostnadene som belastes selvkosttjenesten er korrekt og om det eventuelt er behov for å gjøre korrigeringer for tidligere år.

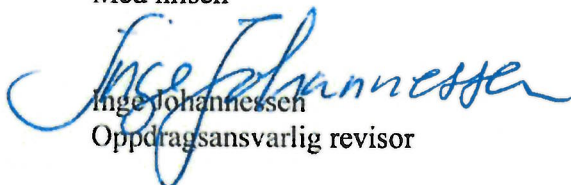
Dette forholdet ble også omtalt i oppsummeringsbrev datert 18.6.18 etter årsoppgjørrevisjon 2017. I tilsvaret fra kommunen datert 10.8.18 ble det besvart følgende:

Kommunen baserte seg tidligere på en skjønnsmessig vurdering av hvor stor prosentdel av kostnadene ved f.eks. økonomiavdelingen, servicekontoret og teknisk etat som burde inngå i beregningsgrunnlaget. Momentum opererer med andre kalkuleringsmåter, noe som har gitt seg utslag i lavere indirekte kostnader. Ved forkalylen for budsjett 2019 vil vi gjennomgå dette særskilt med Envidan. Kommunen ønsker at selvsagt at kostnadsbilaget skal være så korrekt som det er mulig å få til.

Vi ser at de indirekte kostnadene i etterkalkylen for 2018 ligger omtrent på samme nivå som i etterkalkylen for 2017. Har kommunen gjort en vurdering om det er behov for å gjøre korrigering for tidligere år, årene 2015 og 2016.

KomRev NORD IKS ber om skriftlig tilbakemelding innen 1. november 2019.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Gamvik kommune
Økonomisjef i Gamvik kommune
Teknisk sjef i Gamvik kommune

Gamvik kommune
v/ rådmannen

Deres ref:

Vår ref:

85

Saksbehandler:

Jan-Egil Dørum

Jan-egil.dorum@komrevnord.no

Telefon:

76 97 76 25

Dato:

06.09.2019

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018

Vi viser til revisjonsberetning datert 06. september 2019 som er avgitt med to forbehold under avsnittet «uttalelser om øvrige lovmessige krav, samt en presisering til regnskapet under «andre forhold». Forbeholdene og presiseringen som er gitt er omtalt i nummerert brev nr. 5, og vil ikke bli omtalt nærmere her. Vi viser også til eget oppsummeringsbrev angående selvkost vann og avløp

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

1. Disposisjonsfond

Bruk av disposisjonsfond på kr 3 509 457,- er ikke i samsvar med regulert budsjett som viser kr 3 654 457,-. Administrasjonen skal følge det budsjett som politikerne har vedtatt, og her skulle det vært brukt kr 145 000,- mer i disposisjonsfond.

2. Anleggsmidler

I anleggsmodulen er det en egen oversikt over flere eiendommer som viser en total verdi på kr 19 943 690 som ikke er tatt inn i balansen. Kommunen må i regnskapet for 2019 registrere verdien på disse tomtene inn på egen balansekonto for anleggsmidler.

3. Periodisering av utgifter

Det er avdekket flere bilag som tilhører 2016 og 2017 som er bokført i 2018 regnskapet.

Bilag	Leverandør	Beløp eks mva	Gjelder regnskapsår
91800484	Gamvik Nordkyn Havn KF	168 000,00	2016 og 2017
91800123	Norsk Industrielje	18 615,20	2017
918002978	Finnmarkssykehuset	64 025,32	2017
91801218-1223 og 1230	Signo Conrad Svendsen senter	520 602,00	2017
91800154	Lebesby kommune	169 750,00	2017
91800378	Kirkenes Næringshage AS	100 000,00	2017
Sum		1 040 993,00	

Vi ser at omfanget av feilperiodiserte bilag utgjør store beløp, og om utgiftene hadde vært bokført på korrekt år så vil resultatet vært forbedret med kr 1 040 993,- i 2018. Vi ber om at kommunen kontrollerer at bilag som gjelder 2019 blir bokført i 2019 regnskapet og ikke blir forskjøvet til 2020.

4. Bundne fond

Kommunen har fremdeles noen fond i balansen som ikke er dokumentert (se tabell 1), og det er midler som er endel år nå. Kommunen må gå gjennom fondene og gjøre en kontroll på om midler faktisk er brukt, om de skal brukes, eller om det er noe som skal tilbakebetales.

Tabell 1

Balanskonto	Balanskonto tekst	Beløp 31.12.18
251080012	Skole – hjem fond	77 387,91
251080024	Frivillighetssentral	21 668,70
251008013	Varmepumpefond	13 890,00
251080028	Rekruttering leger	50 000,00
251080032	Kompetanseheving (er dokumentert) pr. 1.1.18	55 000,00
Sum		217 945,61

For disse fondene har vi fått bekreftet er bundne midler (se tabell 2), men kommunen må gå gjennom fondene og se om nødvendig rapportering av tilskuddsmidler til de dere har fått tilskudd fra er gjort og om noe skal tilbakebetales.

Tabell 2

Balanskonto	Balanskonto tekst	Beløp 31.12.18
251080025	Språk og lignende	15 000,00
251080031	Kommunereform	115 904,00
251080033	Sjumilssteget	18 091,20
251080037	Kompetansehevingsfond helse	15 000,00
251080040	Kompetanseløft Finnmark	50 000,00
Sum		213 995,20

Vår gjennom av bilagene for avsetning til fond og bruk av fond avdekket manglende dokumentasjon. For disse bilagene måtte vi innhente dokumentasjon i form av tilsagnsbrev og forklaring på bruk. For ettertiden ber vi om all at nødvendig dokumentasjon blir lagt med bilagene. Vi gjør oppmerksom på at det er flere avsetninger til fond som er gjort i 2018 som har krav om rapporteringsplikt i 2019.

For 2019 ønsker vi at det lages en samlet oversikt over fondene som dokumenteres med kopi av bilagene, tilsagn og prosjektregnskap. Dette vil være tidsbesparende for oss og dere om det lages en slik komplett dokumentasjon som sendes samtidig som øvrige regnskapsdokumentasjon ved regnskapsavleggelse.

5. Næringsfond

Kommunen har i 2018 fått tildelt midler til næringsfond fra Finnmark fylkeskommune på kr 500 000. Dette er midler som kan benyttes til ulike tiltak, og nytt for i år er at midlene tildeles fra følgende to poster. Dette gjelder tilskudd til inkluderende og vekstkraftige lokalsamfunn kr 250 000 og Næringsutvikling og kompetanse kr 250 000. Fylkeskommunen presiserer i avtalene at det gis ikke anledning til å omfordele mellom disse to postene. Vi gjør oppmerksom på at midler er avsatt samlet på et bundet driftsfond i balansen balanskonto 251080001 Næringsfond. Kommunen må se til at bruk av næringsfond er i henhold til de føringene som fylkeskommunen har fastsatt.

Vi ser også at kommunen har et bundet fond i balansen, balanskonto 251080029 Skjånespakka med beholdning på kr 185 600,- pr. 31.12.18. Er dette et opparbeidet fond i forbindelse med påfyll av kommunalt næringsfond fra Finnmark fylkeskommune? Vi ber også om at disse midlene dokumenteres, og at det gjøres rede for hva disse midlene skal brukes til og om dette er bundne midler.

Ansvar 5100 Næringsfond i kommunens regnskap er ikke korrekt avsluttet for 2018, siden det er avglemt å bruke av næringsfond til å finansiere tilskudd utbetalt i 2018. Om bruk av fond hadde vært bokført så ville regnskapsmessig mindreforbruk i drift vært kr 511 000 høyere. Vi ber om at bruk av fond til tilskudd gjort i 2018 bokføres i 2019 regnskapet.

6. Lønn – Oppgavepliktige ytelser som ikke er skattepliktig og skattepliktige ytelser

For ettertiden må kommunen påse at bokføringen i regnskapet innrettes slik at det er praktisk mulig å identifisere hvilke bokføringer som er skattepliktig og hvilke som er oppgavepliktig men ikke skattepliktig. Som et eksempel kan vi nevne konto 11650 Andre oppgavepliktige godtgjørelser, avg.pl. Her bokføres det også oppgavepliktige ytelser.

7. Periodisering av variabel lønn

Det er avdekket at kommunen ikke periodiserer variabel lønn mellom regnskapsåret. Dette må på plass i 2019, og vil gjelde lønn opptjent november og desember i 2019 som blir utbetalt i januar 2020. Utgiften tilhører 2019 og må omposteres til riktig år.

8. Sykepengerefusjon

Refusjoner fra NAV viser en beholdning på kr 1 009 522,- pr. 31.12.18 i balansen. Vår gjennomgang av om kravene var innfridd viste at kr 483 000,- ikke var oppgjort pr. 12.8.19 og vi stilte spørsmål til regnskapsavdelingen om hvorfor det var så mye som ikke var oppgjort og om det er noe som må tapsføres. I etterkant av dette har lønnskontoet gått gjennom listen over utestående refusjoner, og vært i kontakt med NAV. Vi fikk til svar at det for noen ansatte så er det rapportert høyere inntekt enn hva NAV dekker, videre er det funnet ut at noen av de sykemeldte ikke har vært i Altinn/Nav og søkt om sykepenger, en person har fått avslag på sykepenger uten at regnskapsavdelingen hadde fått beskjed om det. Totalt er det pr. 20.8.19 avskrevet kr 325 184,- og det er usikkerhet om det er ytterlige tap i fordringer pr. 31.12.18.

Vi ber om at regnskapsavdelingen innarbeider seg rutiner slik at fordringer sykepenger blir løpende fulgt opp. Kommunen får månedlige lister fra NAV på hva som er refundert og etter utligningen som skjer må åpen poster straks sjekkes om hvorfor kommunen ikke har fått refusjoner. Vi ber også om at dere ser på rutinene på enhetene slik at dere sikrer dere at de ansatte gjør det de skal gjøre i forbindelse med elektroniske sykemeldinger.

9. Reiseregninger

Vi har avdekket tilfeller der ansatte samler opp flere regninger for flere måneder. Her må dere sørge for at alle lønsmottakere leverer reiseregningene kort tid etter reise. De som attesterer skal jo bekrefte at reiseregningen er korrekt, men det blir vanskelig når reiseregningene blir levert så sent.

10. Bruk av kredittkort

Vi har avdekket svikt i rutinen med dokumentasjon av bilag ved bruk av kredittkort. Totalt er det uttak på kr 4 974,- som ikke er dokumentert. Vi viser til bilagene 11800445 og 11800683.

I tillegg mangler det beregning om bruk av kredittkort til kost og losji overstiger statens satser. Revisjonen ber om at det leveres reiseregninger med som dokumentasjon på at reisen er utført.

Flere av bilagene er anvist av den person som har hatt utgiften og dermed har man anvist egen regning. Dette må kommunen endre praksis på slik at disse regningene blir anvist av andre enn de som har kredittkort.

Kommunen må sette inn tiltak for å få tingene i orden. I tillegg må dere gjennomgå alle bilagene for 2018 og fremskaffe kvitteringer der det mangler, og om det er noe som ikke kan dokumenteres så må dette lønns innberettes.

For 2019 så må dere få inn dokumentasjon for all bruk

11. Manglende attesting og anvisning av bilag

Det er i 2018 avdekket svikt i rutinen ved at bilag ikke blir attestert og anvist. Vi har avdekket manglende attesting for utbetalinger av sosialhjelp, disse er kun anvist, og manglende attesting og anvisning av bilag vedørende utbetaling tilskudd. Vi har tidligere påpekt mangler i vårt brev «Tilbakemelding fra interimrevisjon datert 27.11.17», og kommunen besvarte i brev datert 10.1.18 at dette er tatt opp i ledermøter og at møte skal avholdes i 2018 der rutinene vil gjennomgås. Forholdet ble også tatt opp i oppsummeringsbrevet til årsregnskap 2018.

Vi ber om tilbakemelding på status nå. Har kommunen endret sine rutiner her?
For 2019 må kommunen sørge for at alle typer bilag blir attestert og anvist før de går til utbetaling.

12. Noter

Kommunen har tatt inn noter i henhold til KRS nr. 6, men det foreligger ikke henvisninger fra årsregnskapet til notene.

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 2018. Det er ikke opplyst om anskaffelseskost og akkumulerte avskrivninger i note 5. I noten for 2019 ber vi om at disse tallene vises.

13. Budsjett

Avskrivninger for 2018 er ikke budsjettet. Det bes om at budsjett tall for avskrivninger i 2019 blir tatt inn i budsjettet for regnskapsåret 2019.

Regnskapsskjema 2A viser flere store avvik mellom regnskap og budsjett. Vi viser til merforbruket på postene Utlån og forskutteringer, avdrag på lån på samt merinntekt på mottatte avdrag på utlån og refusjoner sammenlignet regulert budsjett.

For 2019 bør kommunen sørge for regulering av investeringsbudsjettet som påvirker alle postene i regnskapsskjema 2A.

Vi ser også at område skatt og rammetilskudd/øvrige viser et mindreforbruk på kr 1 374 053 jfr regnskapsskjema 1B, som skyldes at reservert lønnsøkning som er bevilget her er ikke fordelt ut på områdene, noe som bør gjøres for ettertiden.

KomRev NORD IKS ber om skriftlig tilbakemelding innen 1. november 2019.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Gamvik kommune
Økonomisjef i Gamvik kommune

Sak 18/19 BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2020**Saksdokumenter**

1. Styrets vedtak om budsjett 2020 for Kontrollutvalgan IS, vedtatt 28. august 2019
2. KomRev NORD IKS sitt budsjett for 2020

Saksopplysninger

I følge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

“Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/fylkesutvalgets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Der kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.”

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten planlegges med godtgjørelser, abonnementer, møteutgifter og kurs/reiseutgifter. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2019, godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuelle endringer i kommunens satser for godtgjøring til folkevalgte. I følge ny kommunelov som trer i kraft ved konstituering av nytt kommunestyre skal kontrollutvalg ha minst 5 medlemmer (§23-1). Godtgjørelsen er beregnet etter dette.

Sekretærfunksjonen

Styret i samarbeidet har vedtatt en ramme for virksomheten og kostnadsfordelingen for 2020 i møte 28. august 2020.

Styret i samarbeidet har vedtatt en ramme på 1 939 445 kr for virksomheten for 2020 i møte 28. august 2019.

Styret har i samme møte vedtatt kostnadsfordelingen mellom deltakerne i samarbeidet. Kostnadene fordeles likt mellom deltakerne og hver andel blir på kr 204 719.

Samarbeidet disponerer 2 årsverk. Fylkeskommunen har hittil, som vertskommune, vært ansvarlig for kontorlokaler, kontorutstyr m.v.

Fellesnemda i Troms og Finnmark gjorde følgende vedtak i møte 12.06.19, sak 40/19:

- «1. Fellesnemda søker deltakelse i K-sekretariat IKS.
2. Fellesnemda ber prosjektledelse sette i verk tiltak for å melde Troms og Finnmark fylkeskommune inn i selskapet.
3. K sekretariat IKS bes vurdere å opprette avdelingskontor i Finnmark.»

Sekretariatet har, som følge av overnevnte vedtak, mottatt oppsigelse fra Finnmark fylkeskommune der fylkeskommunen «sier opp» sitt medlemskap i samarbeidet med

bakgrunn i fellesnemdas vedtak. Når den sammenslåtte fylkeskommunen går ut som medeier av Kontrollutvalgan IS må sekretariatet ha en annen vertskommune. Styret i Kontrollutvalgan IS har vedtatt å be Vadsø kommune om å overta som vertskommune for sekretariatet.

I praksis innebærer det at Vadsø kommune «overtar» arbeidsgiveransvaret og budsjett/regnskap/revisjon for sekretariatet for Kontrollutvalgan IS. Dette er kun et praktisk grep når Finnmark fylkeskommune som organisasjon opphører å eksistere. Fylkeskommunen vil være del av IS fram til 30. juni 2020.

Overordnet analyse

Det er ny valgperiode for kontrollutvalg og det skal derfor utarbeides overordnet analyse for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Det må settes av midler til dette i budsjettet (jfr ny kommunelov, §23-4 og § 23.3 som trer i kraft etter første konstituerende kommunestyre).

Revisjonen

KomRev NORD IKS har satt sitt budsjett for Gamvik på 571 000 kr.

Totalt

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:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsynsordningen for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2020.
2. Forslaget følger formannskapetets 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

**PROTOKOLLUTSKRIFT FRA STYREMØTE 28. AUGUST 2019
I KONTROLLUTVALGAN IS**

SAK 14/19 BUDSJETT 2020 FOR KONTROLLUTVALGAN IS

Vedtak, enstemmig

Styret for Kontrollutvalgan IS anbefaler at budsjettrammen 2020 for Kontrollutvalgan IS, til fordeling mellom kommunene og fylkeskommunen settes til kr 1 989 445 kr. Fordelingen av totalkostnaden gjennomføres slik, der det er beregnet at fylkeskommunen er deltaker til 30.06.2020:

Til fordeling	% andel	1 939 445
Finnmark fylkeskommune*	10 (til 30.06.20)	126 972
Vadsø kommune	10	204 719
Sør – Varanger kommune	10	204 719
Tana kommune	10	204 719
Båtsfjord kommune	10	204 719
Vardø kommune	10	204 719
Nesseby kommune	10	204 719
Lebesby kommune	10	204 719
Gamvik kommune	10	204 719
Berlevåg kommune	10	204 719
Kontrollsum	100	1 939 445

- For FFK 96 972 (som er inklusiv husleie til 30. juni 2020) Finnmark fylkeskommune har dekket husleien på vegne av de andre fylkeskommunene. De siste 30 000 kr er fordelt på kommuner fra 1. juli 2020.

Vedlagt følger budsjettanslag for 2020 for kommunene hvor Kontrollutvalgan IS er kontrollutvalgssekretariat

Rutinen under om kommunal deflator er vedtatt av KomRev NORD sitt styre i 2008. Siden har KomRev NORD gjort det på denne måten for at faktureringen skal gjenspeile faktisk prisstigning.

Vi har brukt deflator på 3 % og har vi lagt oss på beste anslag for kommunal deflator for 2020 (fremgår av Kommuneproposisjon 2020 og TBU-rapporten omtalt under) når vi oversender tallene til sekretariatene. Årsaken til dette er at noen kontrollutvalg må behandle tallene før anslag for kommunal deflator publiseres i st.prop. nr. 1 (statsbudsjettet).

For KomRev NORD har ikke dette annet enn likviditetsmessige konsekvenser ettersom vi regulerer etter faktisk deflator for 2018 (2,9 % iht. TBU-rapporten fra juni2019) når vi fakturerer pr. 1. okt. 2019. Fakturering pr. 1. april 2019 skjedde etter budsjettert deflator for 2018 som var 2,6 %.

Aprilfaktureringen blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i månedsskiftet august/september (med forfall 1. oktober).

Kommunale foretak:

Det er større usikkerhet i forhold til å budsjettere for KF-ene ettersom det er flere variabler. Vi fakturerer etter timeforbruk og en beregnet selvkostsats. Tallene bygger på erfaring fra tidligere år. Vedlegg med budsjettall vedrørende KF-ene vil bli sendt når vi har innhentet oppdaterte erfaringstall fra de oppdragsansvarlige.

Budsjett honorar kommuner

Kommune	Regnskap 2019	Prisøkn. - anslått deflator 3 %	Budsjett	
				2020
Berlevåg	551	20		571
Gamvik	551	20		571
Lebesby	551	20		571
Tana				700
Vardø	659	24		683



SAK 20/19 REVISJONSBREV NR. 5 – ÅRSREGNSKAPET 2018

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. 5 – Årsregnskapet 2018

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 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.

Rådmannen har kommentert avvikene i årsmeldingen på s. 6.

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.

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.

Vedlegg: Revisjonsbrev nr. 5 – Årsregnskapet 2018, av 6. september 2019.



Frnr 16/2019
Arkiv 415.7.2

Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:

Vår ref:

83

Saksbehandler:

Jan-Egil Dørum

jed@komrevnord.no

Telefon:

76 97 76 25

Dato:

06.09.2019

REVISJONSBREV NR 5 - ÅRSREGNSKAP 2018

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 06.09.2019. Revisjonsberetningen er avlagt med to forbehold under «Uttalelse om øvrige lovmessige krav», samt en presisering under «andre forhold».

I dette brevet vil vi gjøre nærmere rede for vår vurdering av disse forholdene.

Forbehold vedrørende budsjett – Administrativ regulering

Administrasjonen har etter et administrativt vedtak overført kr 3 169 200,- kroner i budsjettmidler til dekning av pensjonsutgifter fra flere ansvarsområder til ansvarsområde fellesutgifter. Endringer i budsjetttrammene er etter vår mening en budsjettendring som i henhold til kommuneloven § 45 skal vedtas av kommunestyret, jf. også kommunens økonomireglement kapittel 4.5.

Denne administrative reguleringen gjør at alle rammer blir påvirket i forhold til det budsjettet som politikerne har vedtatt. Med denne reguleringen så får ansvarsområde fellesutgifter et mindreforbruk på kr 807 928,-, mens det ut fra budsjett vedtatt av politikerne har et merforbruk på kr 2 607 672,-. Alle de andre ansvarsområdene kommer samlet sett kr 3 159 200 dårligere ut enn det politikerne vedtok.

Vi kan nevne her at for ansvarsområde Helse så er merforbruket etter politisk vedtatt budsjett på kr 1,1 millioner, mens med det administrative vedtaket er merforbruk på 2,8 millioner.

Forbehold vedrørende budsjett – Betydelig avvik mellom regulert budsjett og regnskap

Det følger av regnskapsforskriftens § 10, og revisjonsforskriften § 3, at revisor skal se etter at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Vår revisjon viser at det foreligger vesentlige budsjettavvik i 2018 som vurderes å være av vesentlig karakter. Avviket befinner seg i 2018 på ansvarsområde Barnehager. Budsjettoverskridelsen på dette ansvarsområde er på kr 1 259 059,-, i forhold til budsjetttrammen på området. Dette budsjettavviket er inkludert det administrative vedtaket som er nevnt over her. Avvik ut fra budsjett vedtatt av politikerne er på kr 806 059,-.

Rådmannen skal i henhold til forskrift om årsregnskap kommentere vesentlige avvik mellom regulert budsjett og årsregnskap i sin årsberetning. Revisor finner avvikene forklart på side 6 i årsberetningen. De avvik som er kommentert her inkluderer det administrative vedtaket.

Andre forhold

Regnskapsavleggelse:

Presiseringen gjelder for sent avlagt årsregnskap og årsberetning. Årsregnskapet og årsberetning ble avlagt 13.6.19 og 4.6.19. Det er gjort korrigeringer i noter og i regnskapsskjema 2A og nytt oppdatert regnskap er mottatt 4.9.19. Årsregnskapet skal i henhold til regelverket være avlagt innen 15. februar året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmannen i Gamvik kommune