



Kontrollutvalgets medlemmer  
Ordfører  
Rådmann  
Revisjon  
Varamedlemmer i kontrollutvalget (kopi)  
Gamvik kommune

## Innkalling til møte i kontrollutvalget 4. november

Sted: **Rådhuset, spisemessa**  
Dato: **4. november kl 09 - 13**  
Sekretær: **Lene Harila**

*(forfall må meldes så snart som mulig på tlf.  
913 67 062 eller epost lene.harila@vadso.kommune.no)*

- 20/20 Godkjenning av innkalling og saksliste  
21/20 Godkjenning av protokoll fra møte 17. august 2020  
22/20 Orienteringer
- Oversendelse av vedtak sak 15/20 - Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2019
  - Oversendelse av vedtak sak 16/20 – Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik Nordkyn Havn KF sitt årsregnskap 2018
  - Oversendelse av vedtak sak 17/30 Revisjonsbrev nr 4 Gamvik Nordkyn Havn KF
  - Oversendelse av vedtak sak 18/20 Revisjonsbrev nr 5 Gamvik Nordkyn Havn KF
  - Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 18. september 2020
  - Svar på revisjonsbrev nr 4 fra Gamvik Nordkyn Havn KF med revisors vurdering.
  - Svar på revisjonsbrev nr 5 fra Gamvik Nordkyn Havn KF med revisors vurdering
  - Status på pågående forvaltningsrevisjon Nordkyn barnevern fra revisor
- 23/20 Kontroll og revisjon budsjett 2021  
24/20 Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 - 2023  
25/20 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF  
26/20 Engasjementsbrev for Gamvik Kommune fra KomRev NORD IKS  
27/20 Revisjonsstrategi – orientering fra revisjonen

- 28/30 Rapport fra forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF
- 29/30 Engasjementsbrev for Gamvik Nordkyn Havn KF fra KomRevn NORD IKS
- 30/20 Eventuelt

*Varamedlemmer møter kun på særskilt innkalling.*

Med hilsen

Nina Eilertsen  
Leder i kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*

## Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

## SAK 20/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

### Bakgrunn:

Innkalling ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 30. september. Saker og endelig saksliste ble sendt ut 23. oktober.

### Saksliste:

- 20/20 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 21/20 Godkjenning av protokoll fra møte 17. august 2020
- 22/20 Orienteringer
  - Oversendelse av vedtak sak 15/20 - Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2019
  - Oversendelse av vedtak sak 16/20 – Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik Nordkyn Havn KF sitt årsregnskap 2018
  - Oversendelse av vedtak sak 17/30 Revisjonsbrev nr 4 Gamvik Nordkyn Havn KF
  - Oversendelse av vedtak sak 18/20 Revisjonsbrev nr 5 Gamvik Nordkyn Havn KF
  - Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 18. september 2020
  - Svar på revisjonsbrev nr 4 fra Gamvik Nordkyn Havn KF med revisors vurdering.
  - Svar på revisjonsbrev nr 5 fra Gamvik Nordkyn Havn KF med revisors vurdering
  - Status på pågående forvaltningsrevisjon Nordkyn barnevern fra revisor
- 23/20 Kontroll og revisjon budsjett 2021
- 24/20 Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 - 2023
- 25/20 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
- 26/20 Engasjementsbrev for Gamvik Kommune fra KomRev NORD IKS
- 27/20 Revisjonsstrategi – orientering fra revisjonen
- 28/30 Rapport fra forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF
- 29/30 Engasjementsbrev for Gamvik Nordkyn Havn KF fra KomRevn NORD IKS
- 30/20 Eventuelt

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 4. november godkjennes.

**Kontrollutvalget**

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

## **SAK 21/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL**

### **Bakgrunn**

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller. Denne protokollen ble sendt kontrollutvalget rett etter møtet, og det kom ikke innsigelser.

Protokoll fra møtet 17. august 2020 legges frem til godkjenning.

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokollen fra møtet 17. august 2020 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møte 17. august 2020



## KONTROLLUTVALGET

### Møteprotokoll – kontrollutvalget i Gamvik kommune

---

**Dato:** 17. august 2020

**Tid:** 08.30 – 11.00

**Sted:** Rådhuset spiserom økonomiavdelingen

**Referent:** Lene Harila

**Disse møtte:**

Leder Nina Eilertsen

Karl Arne Fredheim fra sak 15/20

Øyvind Berg

Tonje Marie Kristoffersen

Dan Andreassen forfall. Varamedlem ikke innkalt.

**Fra sekretariatet:**

Lene Harila

**Fra revisjonen:**

Jan Egil Dørum på lyd-/bilde

Inge Johannesen på lyd-/bilde under sak 16/20 – 19/20

**Andre**

Økonomisjef under sak 15/20

Havnesjef Torfinn Vassvik

**Saksliste:**

Sak 12/20 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sak 13/20 Godkjenning av protokoll fra forrige møte

Sak 14/20 Orienteringer:

- Vedtak sak 6/20 sendt kommunestyret: Kontrollutvalgets årsmelding
- Vedtak sak 7/20 sendt KomRevNord IKS: Oppstart av forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF
- Vedtak sak 9/20 sent KomRevNord IKS: Risiko- og vesentlighetsvurdering
- Henvendelse fra publikum til sekretariatet
- Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 16. juni 2020
- Statusnotat forvaltningsrevisjonsprosjekt «Gamvik-Nordkyn Havn KF»
- Oppsummeringsbrev regnskap 2018 Gamvik-Nordkyn Havn KF
- Oppsummeringsbrev årsregnskap 2019 kommunen

15/20 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2019

16/20 Kontrollutvalgets uttalelse til særregnskap 2018 Gamvik-Nordkyn Havn KF

17/20 Revisjonsbrev brev nr 4 Gamvik-Nordkyn Havn KF 2018

18/20 Revisjonsbrev nr 5 – manglende fakturering Gamvik-Nordkyn Havn KF

19/20 Eventuelt

## KONTROLLUTVALGET

### SAK 12/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

#### Sekretariatets forslag til vedtak:

##### Saksliste:

12/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
13/20	Godkjenning av protokoll fra møte 13. februar
14/20	Orienteringer
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vedtak sak 6/20 sendt kommunestyret: Kontrollutvalgets årsmelding</li><li>• Vedtak sak 7/20 sendt KomRevNord IKS: Oppstart av forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF</li><li>• Vedtak sak 9/20 sent KomRevNord IKS: Risiko- og vesentlighetsvurdering</li><li>• Henvendelse fra publikum til sekretariatet</li><li>• Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 16. juni 2020</li><li>• Statusnotat forvaltningsrevisjonsprosjekt «Gamvik-Nordkyn Havn KF»</li><li>• Oppsummeringsbrev regnskap 2018 Gamvik-Nordkyn Havn KF</li><li>• Oppsummeringsbrev årsregnskap 2019 kommunen</li></ul>
15/20	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2019
16/20	Kontrollutvalgets uttalelse til særregnskap 2018 Gamvik-Nordkyn Havn KF
17/20	Revisjonsbrev brev nr 4 Gamvik-Nordkyn Havn KF 2018
18/20	Revisjonsbrev nr 5 – manglende fakturering Gamvik-Nordkyn Havn KF
19/20	Eventuelt

Innkalling og saksliste til møte 17. august 2020 godkjennes.

Leder Nina Eilertsen stilte spørsmål til sin habilitet til sak 16/20 – 18/20. Nina er daglig leder for ett firma som har daglig og tett kontakt med Gamvik-Nordkyn Havn KF. Hun utfører også oppdrag på vegne av havna. Kontrollutvalget erklærte leder inhabil i sak 16/20 – 18/20 etter forvaltningslovens § 6, 2. ledd.

#### Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 17. august 2020 godkjennes med inhabilitet.

### SAK 2/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL

#### Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollene fra møtet 13. februar 2020 godkjennes.

#### Vedtak enstemmig:

Protokollene fra møtet 13. februar 2020 godkjennes.

## KONTROLLUTVALGET

### SAK 3/20 ORIENTERINGER

- Vedtak sak 6/20 sendt kommunestyret: Kontrollutvalgets årsmelding
- Vedtak sak 7/20 sendt KomRevNord IKS: Oppstart av forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF
- Vedtak sak 9/20 sent KomRevNord IKS: Risiko- og vesentlighetsvurdering
- Henvendelse fra publikum til sekretariatet
- Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 16. juni 2020
- Statusnotat forvaltningsrevisjonsprosjekt «Gamvik-Nordkyn Havn KF»
- Oppsummeringsbrev regnskap 2018 Gamvik-Nordkyn Havn KF
- Oppsummeringsbrev årsregnskap 2019 kommunen

#### Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### SAK 15/20 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING 2019

#### Sekretariatets forslag til vedtak:

#### KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL GAMVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte 17. august 2020, sak 15/20, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, rådmannens beretning av og revisjonsberetningen datert 18. juni 2020.

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 99 577 389 kr og et regnskapsmessig mindreforbruk på 33 950 kr.

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 2. juli 2020.

Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019. Regnskapet gir også inntrykk av en betryggende regnskapsførsel og god overordnet kontroll med kommunens økonomi. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for 2019 slik de er avlagt.

## KONTROLLUTVALGET

[Vedtak, enstemmig](#)

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2019**

Kontrollutvalget har i møte 17. august 2020, sak 15/20, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, rådmannens beretning av og revisjonsberetningen datert 18. juni 2020.

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 99 577 389 kr og et regnskapsmessig mindreforbruk på 33 950 kr.

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 2. juli 2020.

Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019. Regnskapet gir også inntrykk av en betryggende regnskapsførsel og god overordnet kontroll med kommunens økonomi.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for 2019 slik de er avlagt.

Gamvik 17. august 2020  
Nina Eilertsen  
Leder

Nina Eilertsen fratrer møtet.

### **SAK 16/20 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL SÆRREGNSKAP 2018 GAMVIK NORDKYN HAVN KF**

[Sekretariatets forslag til vedtak:](#)

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK - NORDKYN HAVN KF'S SÆRREGNSKAP FOR 2018**

Kontrollutvalget har i møte den 17. august 2020 behandlet Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen, revisors beretning av 17. april som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold og revisorbrev nr. 4 av 17. april 2020.



## KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2018 viser et netto driftsresultat 90 562 kr. Kontrollutvalget har videre merket seg at særregnskap og årsberetning ble vedtatt etter fristen er gått ut. Foretakets særbudsjett ble heller ikke vedtatt i kommunestyret før fristen for dette gikk ut.

Revisor har tatt forbehold om følgende forhold:

- Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

Kontrollutvalget slutter seg revisor mening om at særregnskapet er, med unntak av virkningene av forbeholdene ovennevnt, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Gamvik-Nordkyn Havn KF per 31.12.17, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

### Vedtak, enstemmig:

## KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK - NORDKYN HAVN KF'S SÆRREGNSKAP FOR 2018

Kontrollutvalget har i møte den 17. august 2020 behandlet Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen, revisors beretning av 17. april som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold og revisorbrev nr. 4 av 17. april 2020.

Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2018 viser et netto driftsresultat 90 562 kr. Kontrollutvalget har videre merket seg at særregnskap og årsberetning ble vedtatt etter fristen er gått ut. Foretakets særbudsjett ble heller ikke vedtatt i kommunestyret før fristen for dette gikk ut.

Revisor har tatt forbehold om følgende forhold:

- Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

Kontrollutvalget slutter seg revisor mening om at særregnskapet er, med unntak av virkningene av forbeholdene ovennevnt, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Gamvik-Nordkyn Havn KF per 31.12.17, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Gamvik 17. august 2020  
Karl Arne Fredheim  
Konst. leder

## KONTROLLUTVALGET

### SAK 17/20 REVISJONSBREV NR 4 GAMVIK-NORDKYN HAVN KF

#### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 4 av 17. april 2020. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om salgsinntekter i hhv investeringsregnskapet og driftsregnskapet, og registrering og dokumentasjon og revisor har i dette brevet redegjøre for sin vurdering av forholdene.

Foretaket har inntektsført salg i investeringsregnskapet, og leieinntekter i driftsregnskapet. Disse utfaktureringene er ikke betalt.

Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

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

Under andre forhold så presiserer revisor at årsberetningen var avlagt for sent. Særregnskap og årsberetningen ble vedtatt av styret den 8. november 2019 og fristen var hhv. 15. februar og 31. mars 2019.

Videre ble foretakets særbudsjett vedtatt av kommunestyret 14. juni 2018, og dette skulle vært vedtatt før 1. januar 2018

Kontrollutvalget ber daglig svare kontrollutvalget innen 1. oktober 2020, med gjenpart til revisjonen.

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

#### Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 4 av 17. april 2020. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om salgsinntekter i hhv investeringsregnskapet og driftsregnskapet, og registrering og dokumentasjon og revisor har i dette brevet redegjøre for sin vurdering av forholdene.

Foretaket har inntektsført salg i investeringsregnskapet, og leieinntekter i driftsregnskapet. Disse utfaktureringene er ikke betalt.

Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

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

Under andre forhold så presiserer revisor at årsberetningen var avlagt for sent. Særregnskap og årsberetningen ble vedtatt av styret den 8. november 2019 og fristen var hhv. 15. februar og 31. mars 2019.

## KONTROLLUTVALGET

Videre ble foretakets særbudsjett vedtatt av kommunestyret 14. juni 2018, og dette skulle vært vedtatt før 1. januar 2018

Kontrollutvalget ber daglig svare kontrollutvalget innen 1. oktober 2020, med gjenpart til revisjonen.

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

### **SAK 18/20 REVISJONSBREV NR 5 GAMVIK-NORDKYN HAVN KF – MANGLENDE UTFAKTURERING 2020**

#### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 5 av 12. juni 2020.

Foretaket planla å innføre nytt faktureringsystem fra 1. januar 2020. Dette er ikke blitt gjort, og det er heller ikke utfakturert fra foretaket hittil i 2020.07.22

Hovedregel er at det skal faktureres fortløpende, og senest 1 måned etter levering. Når det ikke faktureres er dette brudd på bokføringsforskriften §§ 5-2-2, jf. 5-1-3.

Det er alvorlige forhold når det ikke skjer utfakturering, og kontrollutvalget ber daglig leder av foretaket om å svare kontrollutvalget innen 1. oktober 2020, med gjenpart til revisjonen.

#### Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 5 av 12. juni 2020.

Foretaket planla å innføre nytt faktureringsystem fra 1. januar 2020. Dette er ikke blitt gjort, og det er heller ikke utfakturert fra foretaket hittil i 2020.

Hovedregel er at det skal faktureres fortløpende, og senest 1 måned etter levering. Når det ikke faktureres er dette brudd på bokføringsforskriften §§ 5-2-2, jf. 5-1-3.

Det er alvorlige forhold når det ikke skjer utfakturering, og kontrollutvalget ber daglig leder av foretaket om å svare kontrollutvalget innen 1. oktober 2020, med gjenpart til revisjonen.

### **Sak 19/20 EVENTUELT**

Gamvik-Nordkyn Havn KF forvaltningsrevisjon – det mangler en del opplysninger, og revisjonen etterspør dette hos daglig leder. Daglig leder sier at dette skal være tatt hånd om, og at dette er en løpende dialog.

## KONTROLLUTVALGET

Nina Eilertsen  
*Kontrollutvalgsleder*

Lene Harila  
*Sekretariatet*

**Kontrollutvalget**

Kontrollutvalgan IS  
Saksbehandler: Lene Harila

**SAK 22/20 ORIENTERINGER**

- Oversendelse av vedtak sak 15/20 - Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2019
- Oversendelse av vedtak sak 16/20 – Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik Nordkyn Havn KF sitt årsregnskap 2018
- Oversendelse av vedtak sak 17/30 Revisjonsbrev nr 4 Gamvik Nordkyn Havn KF
- Oversendelse av vedtak sak 18/20 Revisjonsbrev nr 5 Gamvik Nordkyn Havn KF
- Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 18. september 2020
- Svar på revisjonsbrev nr 4 fra Gamvik Nordkyn Havn KF med revisors vurdering.
- Svar på revisjonsbrev nr 5 fra Gamvik Nordkyn Havn KF med revisors vurdering
- Status på pågående forvaltningsrevisjon Nordkyn Barnevern fra revisor

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.



Gamvik kommune  
Kommunestyret

## Vedtak sak 15/20 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2019

Kontrollutvalget har i møte den 17. august 2020, sak 15/20, behandlet regnskapet for Gamvik kommune på bakgrunn av regnskapet 2019, kommunens årsrapport og revisors beretning.

Kontrollutvalget har fattet følgende enstemmige vedtak:

### KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte 17. august 2020, sak 15/20, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, rådmannens beretning av og revisjonsberetningen datert 18. juni 2020.

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 99 577 389 kr og et regnskapsmessig mindreforbruk på 33 950 kr.

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 2. juli 2020.

Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019. Regnskapet gir også inntrykk av en betryggende regnskapsførsel og god overordnet kontroll med kommunens økonomi. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for 2019 slik de er avlagt.

Mehamn 17. august 2020.

Nina Eilertsen  
Leder

Kopi: Formannskapet

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*



Gamvik kommune  
Kommunestyret

## Vedtak sak 16/20 Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik Nordkyn Havn KF sitt årsregnskap 2018

Kontrollutvalget har i møte den 17. august 2020, sak 16/20, behandlet særregnskapet for Gamvik Nordkyn Havn KF på bakgrunn av særregnskapet 2018, foretakets årsrapport og revisors beretning. Kontrollutvalget har fattet følgende enstemmige vedtak:

### KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK - NORDKYN HAVN KF'S SÆRREGNSKAP FOR 2018

Kontrollutvalget har i møte den 17. august 2020 behandlet Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen, revisors beretning av 17. april som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold og revisorbrev nr. 4 av 17. april 2020.

Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn Havn KF's særregnskap for 2018 viser et netto driftsresultat 90 562 kr. Kontrollutvalget har videre merket seg at særregnskap og årsberetning ble vedtatt etter fristen er gått ut. Foretakets særbudsjett ble heller ikke vedtatt i kommunestyret før fristen for dette gikk ut.

Revisor har tatt forbehold om følgende forhold:

- Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

Kontrollutvalget slutter seg revisor mening om at særregnskapet er, med unntak av virkningene av forbeholdene ovennevnt, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Gamvik-Nordkyn Havn KF per 31.12.17, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.



Mehamn 17. august 2020.

Karl Arne Fredheim  
Konst. leder

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*

Gamvik Nordkyn Havn KF  
Daglig leder

## Vedtak sak 17/20 Revisjonsbrev nr 4 Gamvik Nordkyn Havn KF

Kontrollutvalget har i møte den 17. august 2020 behandlet **Revisjonsbrev nr. 4 Gamvik Nordkyn Havn KF** og fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 4 av 17. april 2020. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om salgsinntekter i hhv investeringsregnskapet og driftsregnskapet, og registrering og dokumentasjon og revisor har i dette brevet redegjøre for sin vurdering av forholdene.

Foretaket har inntektsført salg i investeringsregnskapet, og leieinntekter i driftsregnskapet. Disse utfaktureringene er ikke betalt.

Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

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

Under andre forhold så presiserer revisor at årsberetningen var avlagt for sent. Særregnskap og årsberetningen ble vedtatt av styret den 8. november 2019 og fristen var hhv. 15. februar og 31. mars 2019.

Videre ble foretakets særbudsjett vedtatt av kommunestyret 14. juni 2018, og dette skulle vært vedtatt før 1. januar 2018

Kontrollutvalget ber daglig svare kontrollutvalget innen 1. oktober 2020, med gjenpart til revisjonen.

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

Hilsen

Karl Arne Fredheim  
Konst. leder  
Kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift.*

**Vedlegg**

030 - Revisjonsbrev nr 4 - Gamvik-Nordkyn Havn, KF 2018      1438111      20.08.2020  
(DokID 1424517)

Gamvik Nordkyn Havn KF  
Daglig leder

## Vedtak sak 18/20 Revisjonsbrev nr 5 Gamvik Nordkyn Havn KF

Kontrollutvalget har i møte den 17. august 2020 behandlet **Revisjonsbrev nr. 5 Gamvik Nordkyn Havn KF – manglende utfakturering** og fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 5 av 12. juni 2020.

Foretaket planla å innføre nytt faktureringsystem fra 1. januar 2020. Dette er ikke blitt gjort, og det er heller ikke utfakturert fra foretaket hittil i 2020.07.22

Hovedregel er at det skal faktureres fortløpende, og senest 1 måned etter levering. Når det ikke faktureres er dette brudd på bokføringsforskriften §§ 5-2-2, jf. 5-1-3.

Det er alvorlige forhold når det ikke skjer utfakturering, og kontrollutvalget ber daglig leder av foretaket om å svare kontrollutvalget **innen 1. oktober 2020**, med gjenpart til revisjonen.

Hilsen

Karl Arne Fredheim  
Konst. leder  
Kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*

Vedlegg: Revisjonsbrev nr 5 fra KomRevNord IKS

# Kontrollutvalgan IS

Styremøte

18. september 2020  
Saksbehandler: Lene Harila

## MØTEPROTOKOLL

**Sted:** Møterom 1-2-3, fylkeshuset Vadsø  
**Dato:** 18. september 2020  
**Klokken:** 11.00 – 1150

### **Disse møtte:**

Knut Mortensen, Sør-Varanger kommune  
Helge Skattør, Båtsfjord kommune, meldt forfall, vara kunne ikke møte  
Frank-Tore Nygård, Berlevåg kommune  
Arnold Eliseussen, Vadsø kommune  
Arnt Bjarne Aronsen, Vardø kommune  
Nina Eilertsen, Gamvik kommune, leder  
Jan Olav Evensen, Lebesby kommune, ikke møtt.  
Alf Steinar Børresen, Tana kommune  
Tom Ellingsen, Nesseby kommune meldt forfall samme dag. Vara ikke innkalt.

### **Ellers møtte**

Lene Harila fra sekretariatet.

Det ble servert en lett lunsj i starten av møtet.

Styrets leder ønsket alle velkommen.

### **FØLGENDE SAKER VAR TIL BEHANDLING**

11/20 Godkjenning av innkalling og saksliste  
12/20 Godkjenning av protokoll fra styremøte 19. juni 2020  
13/20 Budsjett kontroll 2021  
14/20 Eventuelt

### **SAK 11/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE**

Innkalling ble sendt 28. august og saker sendt 7. september 2020.

#### *Sekretariatets forslag til vedtak:*

Innkalling og saksliste til møte 19. juni godkjennes.

#### Vedtak, enstemmig

Innkalling og saksliste til møte 18. september 2020 godkjennes

### **SAK 12/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 19. JUNI**

#### *Sekretariatets forslag til vedtak:*

Protokollen fra styremøte 19. juni 2020 godkjennes.

#### Vedtak, enstemmig

Protokollen fra styremøte 19. juni 2020 godkjennes.

# Kontrollutvalgan IS

Styremøte

18. september 2020  
Saksbehandler: Lene Harila

## SAK 13/20 BUDSJETT 2021 - KONTROLLUTVALGAN IS

### *Sekretariatets forslag til vedtak:*

Styret for Kontrollutvalgan IS anbefaler at budsjettrammen 2021 for Kontrollutvalgan IS, til fordeling mellom kommunene og fylkeskommunen settes til 2 160 320 kr. Fordelingen av total kostnaden gjennomføres slik:

Til fordeling	% andel	2 160 320
Vadsø kommune	10	240 036
Sør – Varanger kommune	10	240 036
Tana kommune	10	240 036
Båtsfjord kommune	10	240 036
Vardø kommune	10	240 036
Nesseby kommune	10	240 036
Lebesby kommune	10	240 036
Gamvik kommune	10	240 036
Berlevåg kommune	10	240 036
Kontrollsum	100	2 160 320

### Vedtak, enstemmig:

Styret for Kontrollutvalgan IS anbefaler at budsjettrammen 2021 for Kontrollutvalgan IS, til fordeling mellom kommunene og fylkeskommunen settes til 2 160 320 kr. Fordelingen av total kostnaden gjennomføres slik:

Til fordeling	% andel	2 160 320
Vadsø kommune	10	240 036
Sør – Varanger kommune	10	240 036
Tana kommune	10	240 036
Båtsfjord kommune	10	240 036
Vardø kommune	10	240 036
Nesseby kommune	10	240 036
Lebesby kommune	10	240 036
Gamvik kommune	10	240 036
Berlevåg kommune	10	240 036
Kontrollsum	100	2 160 320

## SAK 14/20 EVENTUELT

Knut Mortensen angående kungjoring på kommunens hjemmesider. Dette er blitt bedre etter at kontrollutvalgsleder har påpekt dette overfor administrasjon.

# Kontrollutvalgan IS

Styremøte

18. september 2020

Saksbehandler: Lene Harila

Fylkesmannen har hatt politikeropplæring rundt om i kommunene. Noen kommuner har gitt dette tilbudet til kontrollutvalget, og andre ikke. De har blant annet gjennomgått kommunespeilet.

Vadsø 18. september 2020

Nina Eilertsen  
Leder

Lene Harila  
Sekretær



GAMVIK-NORDKYN HAVN KF  
PORT OF NORDKYN

Kontrollutvalgan IS  
KomRev NORD IKS

Mehamn, 20. September 2020

AD REVISJONSBREV NR 4. - SÆRREGNSKAP GAMVIK-NORDKYN HAVN KF 2018

Viser til revisjonsbrev nr 4.

Det ble inngått avtale, etter vedtak i Gamvik kommunestyre; om leie, feste og kjøp av industrikai med tilliggende tomtegrunn mellom Gamvik-Nordkyn Havn KF og Finnmark Fisk AS, samt avtale om leie av industrikai med tilliggende tomtegrunn mellom Gamvik-Nordkyn Havn KF og Finnmark Fisk AS. Avtalene er datert 14. september 2018.

Som følge av disse avtalene ble Finnmark Fisk AS fakturert 1,8 millioner for 2018 og 1,8 millioner for 2019. Finnmark Fisk AS har vesentlig misligholdt avtalene, og partene ble i mai 2020 er enige om at disse avtalene skulle heves, og det ble inngått avtale om restitusjonsoppgjør. Som restitusjonsbeløp skulle Finnmark Fisk AS betale til Gamvik-Nordkyn Havn KF et engangsvederlag på kr. 500 000,-, senest den 15. juni 2020. Beløpet er i sin helhet registrert innbetalt til havneselskapets konto.

Det er mange utfordringer knyttet til faktureringsprosedyrene- og prosessene som havnen har benyttet siden selskapet ble etablert i 2008. Spesielt er det forholdene knyttet til mange involverte parter, som skaper utfordringer. Samme forklaring er også knyttet til dårlig ajourhold av salgsinntekter i løpet av regnskapsåret.

Havna er i prosess med å ta i bruk nytt faktureringsystem, hvor fakturering vil foregå i Agresso, samme system som regnskapet. Implementeringen av nye systemer er ventelig slutført ila høsten 2020. Salgsinntekter bokføres automatisk mot kunderskontro ved fakturering, og innbetalinger vil kunne identifiseres da de kommer som følge av at fakturerte fordringer alltid vil være ajour. Fakturering og innbetalinger avstemmes ved avleggelse av årsregnskapet 2019.

Med vennlig hilsen

Torbjørn Vassvik  
Daglig leder

Gamvik-Nordkyn Havn KF  
Pb 366  
9770 Mehamn

Tlf. 78 49 70 00  
Epost: [post@nordkynhavn.no](mailto:post@nordkynhavn.no)  
Web: [www.nordkynhavn.no](http://www.nordkynhavn.no)





Til  
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	34	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	6.10.2020

## Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 4 – særregnskap Gamvik-Nordkyn Havn KF 2018

Vi viser til vårt revisjonsbrev nr. 4 datert 17.4.2020, og daglig leders svar på dette brevet datert 20.9.2020. Nedenfor følger vår vurdering av daglig leders tilbakemeldinger.

### Konklusjon med forbehold vedrørende særregnskapet for 2018

Daglig leder gir i sitt svarbrev informasjon om bakgrunnen for faktureringen overfor Finnmark Fisk AS, og at det er kommet enighet mellom partene da avtalen er misligholdt av kunden. Vi tar informasjonen til orientering, og har ingen bemerkninger til daglig leders svarbrev på dette punkt.

Utfakturerte beløp overfor kunden, som er gjort på bakgrunn av den inngåtte avtalen, må korrigeres før avleggelse av regnskapet for 2019.

### Forbehold om registrering og dokumentasjon

Under dette punktet anmerket vi i vårt revisjonsbrev tre sentrale forhold:

1. Manglende bruk av kundespesifikasjoner
2. Manglende rutiner for å sikre korrekt bokføring av foretakets inntekter
3. Manglende rutiner for ajourføring av inntektene

Disse mangler er alle brudd på Bokføringsforskriften, og medfører feil ved utarbeidelse av skattemeldinger for merverdiavgift.

I foretakets svarbrev erkjenner daglig leder disse utfordringene, og begrunner dette med mange involverte parter. Det informeres også om at det i løpet av høsten 2020 vil bli implementert nye systemer som skal sikre etterlevelse av Bokføringsforskriften.

Dette gir likevel ikke svar på hvordan foretaket skal sikre at de mangler som gjaldt ved regnskapsavleggelsen for 2018, ikke vil gjelde for 2019. Gitt at samme mangler også gjelder for 2019 vil dette få samme konsekvens for vår revisjonsberetning.

### Andre forhold

Foretaket har ikke overholdt fristene for avleggelse av regnskap, og årsmelding for 2019. Den samme presiseringen vil derfor bli tatt inn i revisjonsberetningen for 2019. Daglig leder har ikke svart dette punktet i sitt svarbrev.

Særbudsjett for 2019 er imidlertid vedtatt av kommunestyret i henhold til lovverkets frister. Det vil derfor ikke være nødvendig med presisering på dette punktet i vår revisjonsberetning.

Med hilsen

  
Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Daglig leder Gamvik-Nordkyn Havn KF  
Styreleder Gamvik-Nordkyn Havn KF



**GAMVIK-NORDKYN HAVN KF**  
**PORT OF NORDKYN**

Kontrollutvalgan IS  
KomRev NORD IKS

Mehamn, 20. September 2020

**AD REVISJONSBREV NR 5. - MANGLENDE FAKTURERING REGNSKAPSÅRET 2020**

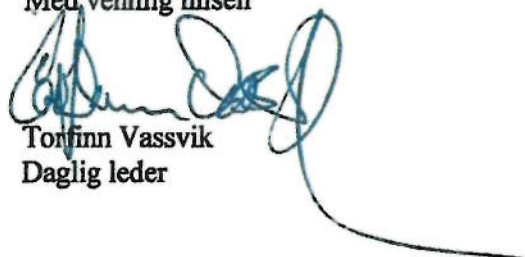
Viser til revisjonsbrev nr 5.

Gamvik-Norkyn Havn KF har erfart mange utfordringer knyttet til faktureringsprosedyrene- og prosessene som havnen har benyttet siden selskapet ble etablert i 2008. Spesielt er det forholdene knyttet til mange involverte parter, som skaper problemer.

Som følge av dette, startet havneselskapet implementering av nye systemer for fakturering. Arbeidet har vært mer omfattende og arbeidskrevende enn antatt, og målene om at systemene skulle være operative for regnskapsåret 2020, har ikke vært mulig å nå. Derfor har havnen ila sommeren 2020 startet fakturering etter gammel metode.

Implementeringen av nye alle systemer er ventelig slutført ila 2020.

Med vennlig hilsen



Torfinn Vassvik  
Daglig leder

Gamvik-Nordkyn Havn KF  
Pb 366  
9770 Mehamn

Tlf. 78 49 70 00  
Epost: [post@nordkynhavn.no](mailto:post@nordkynhavn.no)  
Web: [www.nordkynhavn.no](http://www.nordkynhavn.no)



Til  
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:

Vår ref:  
35

Saksbehandler:  
Inge Johannessen  
[ijo@komrevnord.no](mailto:ijo@komrevnord.no)

Telefon:  
77 04 14 05

Dato:  
6.10.2020

## Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 5 – manglende fakturering regnskapsåret 2020

Vi viser til vårt revisjonsbrev nr. 5 datert 12.6.2020, og daglig leders svar på dette brevet datert 20.9.2020. Nedenfor følger vår vurdering av daglig leders tilbakemeldinger.

### Manglende rutiner for utfakturering i 2020

I vårt revisjonsbrev har vi påpekt at det ikke har vært gjennomført utfaktureringer fra foretaket i tråd med Bokføringslovens bestemmelser. Daglig leder har i sitt svarbrev til oss forklart at de har gjennomført utfakturering etter «gammel metode» - det vil si kontantprinsippet, da det ikke har lyktes å implementere de nye systemene tidligere.

Vi vil gjøre foretaket oppmerksom på at de likevel, uavhengig av metode for fakturering, vil måtte sikre at inntektene bokføres og innrapporteres iht. gjeldende bestemmelser.

Med hilsen

Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Daglig leder Gamvik-Nordkyn Havn KF  
Styreleder Gamvik-Nordkyn Havn KF

## NOTAT

Til: Kontrollutvalgan IS  
Fra: KomRev NORD  
Dato: 15.10.2020

### **STATUS I FORVALTNINGSREVISJON RETTET MOT NORDKYN BARNEVERNTJENESTE**

Vi viser til bestilling fra kontrollutvalgene i Lebesby og Gamvik kommuner, i henholdsvis sak 07/19 og 09/19, om å få gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot Nordkyn barneverntjeneste.

Status i forvaltningsrevisjonen er at det er sendt et rapportutkast til enhetsleder i Nordkyn barneverntjeneste for bekreftelse av de faktaopplysningene vi foreløpig har samlet inn og vil bygge våre vurderinger på. Det gjenstår også noe av datainnsamlingen. Det ble gitt en frist på to uker for tilbakemelding på rapportutkastet, og dato var satt til 9.9.2020. Dette er i tråd med vanlig praksis. Etter å ha sendt påminnelser, samt forsøk på telefonkontakt, fikk KomRev NORD tilbakemelding fra enhetsleder den 22.9.2020 med forespørsel om utsatt frist til 1.10.2020. Revisor bekreftet utsatt frist til 1.10.2020, men har per 15.10.2020 fortsatt ikke mottatt tilbakemelding på faktaopplysningene som fremgår av rapportutkastet, eller fått tilsendt den etterspurte dokumentasjon.

Det ovennevnte medfører at arbeidet med rapporten er blitt forsinket med en måned. Rapporten vil dermed ikke kunne ferdigstilles i tide til kontrollvalgets møte i november.

Lignende utfordringer har også preget tidligere steg i gjennomføringen av denne konkrete forvaltningsrevisjonen. Revisor er avhengig av en løpende og god revisjonsdialog for at forvaltningsrevisjoner skal kunne ferdigstilles som avtalt og at rapportene våre skal kunne bygge på et forsvarlig informasjonsgrunnlag. Vi finner mangelen på respons fra kommunens kontaktperson beklagelig og uheldig.

Med vennlig hilsen

Knut Teppan Vik  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor