

FORVALTNINGSREVISJON

Gamvik-Nordkyn Havn KF

Gamvik kommune



Rapport 2020

Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Gamvik kommune har KomRev NORD gjennomført forvaltningsrevisjon av Gamvik-Nordkyn Havn KF.

Kontrollutvalgets plikt til å påse at forvaltningsrevisjon gjennomføres følger av lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-2 første ledd bokstav c. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger, jf. kommuneloven § 23-3 første ledd.

Før igangsetting av forvaltningsrevisjonsprosjektet har revisjonen vurdert egen uavhengighet overfor Gamvik kommune, jf. kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

KomRev NORD takker de involverte for samarbeidet i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen.

Tromsø/Narvik, 14.10.2020

Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Susanne Arntzen Langnes

Prosjektleder, forvaltningsrevisor

Margrete Mjølhus Kleiven

*Forvaltningsrevisor, ansvarlig for
kvalitetssikring*

0 SAMMENDRAG

KomRev NORD IKS har etter bestilling fra kontrollutvalget i Gamvik kommune gjennomført forvaltningsrevisjon av det kommunale foretaket Gamvik-Nordkyn Havn. Forvaltningsrevisjonen gjelder havnestyrets behandling av tre nærmere bestemte saker. Kontrollutvalgets formål er å sikre at vedtak truffet av Gamvik-Nordkyn Havn KF er i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter, samt avklare forhold knyttet til en bestemt eiendom.

Forvaltningsrevisjonen tar utgangspunkt i problemstillingen:

Er saksbehandlingen om etablering av den gamle flytebryggen i tråd med gjeldende regelverk og foretakets vedtekter?

Revisor har konkludert med at ikke alle sider av saksbehandlingen om etablering av den gamle flytebryggen var i tråd med gjeldende regelverk og foretakets vedtekter.

Konklusjonen bygger på følgende oppsummerte funn og vurderinger:

Styret i Gamvik Nordkyn Havn KF hadde i hver av møtene 11.5.2017, 23.10.2018 og 28.11.2018 til behandling sak vedrørende flytebryggeanlegg. I det førstnevnte møtet, under sak 24/17, ble det vedtatt etablering av nytt flytebryggeanlegg ved opplagskaia i Gamvik. Vedtaket omhandlet kostnadsramme og finansiering. Daglig leder og styreleder fikk fullmakt til å gjennomføre, ferdigforhandle og signere prosjektet innenfor vedtatt ramme. *Eksisterende flytebryggeanlegg* skulle ifølge havnestyrets vedtak i sak 24/17 flyttes til området ved foten av Ringskjærmoloen. I løpet av sommeren 2018 ble flytebryggeanlegget flyttet til Grundnes-området, og ikke til Ringskjærmoloen slik det sto i havnestyrets vedtak.

Flytebryggeanlegget ble plassert nedenfor butikken i Gamvik sentrum. Butikken eies av selskapet Gamvik Handel AS. Daglig leder i Gamvik-Nordkyn Havn KF eier 50 % av aksjene og er styreleder i Gamvik Handel AS. Hans kone eier øvrige 50 % av aksjene samt er styremedlem og daglig leder i dette selskapet. Ifølge et brev i mai 2017 fra daglig leder i Gamvik Handel AS til Gamvik-Nordkyn Havn KF v/styreleder hadde Gamvik Handel gitt havneforetaket full dispensasjonsrett til arealene tilknyttet området der havneselskapet ønsket å plassere ut flytebrygger. Havneselskapet skulle få full adgang til å lage vei og ankomst til dette arealet, og Gamvik Handel AS ønsket ikke økonomisk kompensasjon for disposisjonsretten. Gamvik Handel AS skrev også i dette brevet i mai 2017 at de var villig til å inngå en avtale om overdragelse av eiendommen for kr 10 kr pr kvadratmeter. Det aktuelle arealet hadde Gamvik Handel AS – etter vedtak i formannskapet i februar 2017 – fått kjøpe fra Gamvik kommune.

I havnestyrets møte 23.10.2018 gjaldt sak 31/18 overdragelse av areal fra Gamvik Handel AS til Gamvik-Nordkyn Havn. Innstilling til vedtak i saken var at overdragelsen ble gjennomført uten forsinkelse. Havneforetakets vedtak i saken var ikke i tråd med innstillingen. Havneforetaket vedtok å slutte seg til avtalen om disposisjonsrett til arealet. Styret vedtok videre at området skulle befares med tanke på et eventuelt kjøp av tilstøtende arealer. Ett medlem av havnestyret har i protokolltilførsel redegjort for hvordan han mente behandlingen av sak 31/18 foregikk. Muntlige opplysninger som revisor har innhentet om saksbehandlingen er noe motstridende.

I sak 35/18, i styrets møte 28.11.2018, fremkommer det at Gamvik Handel AS ønsket avklaring om Gamvik-Nordkyn Havn KF ønsket ytterligere arealer i tilknytning til flytebryggeanlegget. Saken ble lagt fram uten innstilling. Styret vedtok å utsette saken.

For styrets behandling i sak 24/17 har vi vurdert at Gamvik-Nordkyn Havn KF:

- Ikke fullt ut har oppfylt revisjonskriteriet om å sende skriftlig innkalling med saksliste- og dokumenter til møter med minst seks dagers varsel
- Ikke har oppfylt revisjonskriteriet om å påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes
- Har oppfylt revisjonskriteriet om å påse at vedtak er innenfor styrets myndighet
- Har oppfylt revisjonskriteriet om å avgjøre hvorvidt styremedlemmer er inhabile til å behandle saker, og sørge for at inhabile medlemmer fratrer ved behandling av saken
- Har oppfylt revisjonskriteriet om å bare treffe vedtak når styret er beslutningsdyktig
- I liten grad har oppfylt revisjonskriteriet om å føre protokoll i tråd med gjeldende regelverk

For styrets behandling i sak 31/18 har vi vurdert at Gamvik-Nordkyn Havn KF:

- Ikke fullt ut har oppfylt revisjonskriteriet om å sende skriftlig innkalling med saksliste- og dokumenter til møter med minst seks dagers varsel
- Ikke har oppfylt revisjonskriteriet om å påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes
- Har oppfylt revisjonskriteriet om å påse at vedtak er innenfor styrets myndighet
- Har oppfylt revisjonskriteriet om å avgjøre hvorvidt styremedlemmer er inhabile til å behandle saker, og sørge for at inhabile medlemmer fratrer ved behandling av saken. Revisor har mottatt motstridende opplysninger om daglig leder – som hadde meldt seg inhabil i saken – deltok i diskusjoner tilknyttet saken. En eventuell tilstedeværelse ville vært problematisk med hensyn til habilitetsbestemmelsene. Revisor kan imidlertid ikke ta stilling til hvilke muntlige beskrivelser som er riktige.
- Har oppfylt revisjonskriteriet om å bare treffe vedtak når styret er beslutningsdyktig
- I liten grad har oppfylt revisjonskriteriet om å føre protokoll i tråd med gjeldende regelverk

For styrets behandling i sak 35/18 har vi vurdert at Gamvik-Nordkyn Havn KF:

- Ikke fullt ut har oppfylt revisjonskriteriet om å sende skriftlig innkalling med saksliste- og dokumenter til møter med minst seks dagers varsel
- Har oppfylt revisjonskriteriet om å behandle saker og treffe vedtak som er innenfor styrets myndighet
- Har oppfylt revisjonskriteriet om å bare treffe vedtak når styret er beslutningsdyktig
- I liten grad har oppfylt revisjonskriteriet om å føre protokoll i tråd med gjeldende regelverk

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjon anbefaler revisor Gamvik-Nordkyn Havn KF å påse at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og foretakets vedtekter.

Innholdsfortegnelse

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 0 | SAMMENDRAG | 6 |
| 1 | BAKGRUNN OG BESTILLING..... | 11 |
| 2 | GAMVIK-NORDKYN HAVN KF OG GAMVIK HANDEL AS..... | 12 |
| 2.1 | Gamvik-Nordkyn Havn KF..... | 12 |
| 2.2 | Gamvik Handel AS | 13 |
| 2.3 | Kartutdrag over Gamvik Havn og plassering av flytebryggeanlegg | 13 |
| 3 | PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER | 15 |
| 3.1 | Problemstillinger | 15 |
| 3.2 | Revisjonskriterier | 15 |
| 3.2.1 | <i>Kilder for utledning av revisjonskriterier</i> | <i>15</i> |
| 4 | METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENSING | 19 |
| 4.1 | Metode og datamateriale | 19 |
| 4.2 | Avgrensing av prosjektet..... | 21 |
| 5 | EIENDOMSFORHOLD – GNR 5/BNR 217 OG 218 | 22 |
| 5.1 | Overdragelse av eiendom – Gamvik handel AS | 22 |
| 6 | ETABLERING OG FLYTTING AV DEN GAMLE FLYTEBRYGGEN | 25 |
| 6.1 | Styrets sak 24/17 | 25 |
| 6.2 | Bekreftelse på disposisjonsavtale..... | 31 |
| 6.3 | Styrets sak 31/18 | 33 |
| 6.4 | Styrets sak 35/18 | 43 |
| 7 | OPPSUMMERING OG SAMLET KONKLUSJON | 48 |
| 8 | UTTALELSE | 49 |
| 9 | ANBEFALING | 50 |
| 10 | REFERANSER..... | 51 |

1 BAKGRUNN OG BESTILLING

Gamvik kommune mottok 25.11.2018 en henvendelse med flere spørsmål angående forhold i Gamvik-Nordkyn Havn KF. Kommunestyret i Gamvik kommune vedtok i sak 102/18 «*Gamvik Nordkyn Havn KF – disposisjon av grunn og lønnsforhold*» å oversende spørsmålene som var reist til kontrollutvalget.¹ Ordfører i Gamvik kommune sendte e-post til kontrollutvalget med spørsmål som gjelder en konkret eiendom som eies av Gamvik Handel AS, samt Gamvik-Nordkyn Havn KFs etablering av flytebryggeanlegg i sjøen utenfor denne eiendommen.

Spørsmålene fra ordfører var:

- *Har Torfinn Vassvik overtatt eiendommen etter at flytebrygger er kommet på plass?*
- *Hvorfor er det ikke GHN som har overtatt eiendommen der flytebryggene ligger hvis eiendommen har vært ute for salg?*
- *Hvilke avtaler er det som gjelder for landfeste, og er den lovlig?*
- *Hvem er avtalepartner for GNH og er det habilitetsproblematikk knyttet til dette?*
- *Har GNH godkjent styrevedtak i forbindelse med etablering, og visste styret at de inngikk avtale med Torfinn Vassviks selskap?*

Kontrollutvalget drøftet i møte 7.5.2019 mulighetene for igangsettelse av en forvaltningsrevisjon rettet mot Gamvik-Nordkyn Havn KF. I kontrollutvalgets behandling av sak 10/19 «*Gamvik-Nordkyn Havn KF – disposisjoner av grunn og lønnsforhold*» fremgikk det at «*kontrollutvalget ser ikke at en lovlighetskontroll er noe de kan gjøre. Dette hører til myndighet som Fylkesmannen har. Kontrollutvalget kan be om at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon av KomRev NORD IKS på de spørsmål som reiser her. Kontrollutvalget vil høre med revisor for å avklare om dette er spørsmål de har myndighet til å svare på.*»

KomRev NORD utarbeidet et tilbud av 27.5.2019 til Gamvik kommune for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. I tilbudet understreket revisor at vurderinger vi kan gjøre i denne sammenheng, utelukkende ville kunne angå forhold som vedrører forvaltningen av/i Gamvik-Nordkyn Havn KF – og ikke havnesjefens (tidl. styreleders) private disposisjoner. Vi redegjorde for at slik vi forstår saken, omhandler den en konkret eiendom som eies av havnesjefen samtidig som Gamvik-Nordkyn Havn KF har en flytebrygge liggende der. Særlig må forholdet mellom havnesjefen som grunneier og foretaket som eier av flytebrygga være av relevans å undersøke, herunder hvilke forretningsmessige forhold som eventuelt er etablert mellom disse to partene (jf. kulepunkt 3,4 og 5) i ordførerens e-post. Havnesjefens rolle i forbindelse med foretakets beslutning om etablering av «det gamle kaianlegget» på en eiendom han i dag er eier av, vil inngå i revisors undersøkelser og vurderinger (jf. kulepunkt 1 i ordførerens e-post). Kontrollutvalget vedtok i sak 13/19 at prosjektet skulle gjennomføres i henhold til tilbudet. Forvaltningsrevisjonsprosjektet ble ikke formelt bestilt av daværende kontrollutvalg. I kontrollutvalgets møte 13.2.2020 ble både tilbud og en overordnet prosjektskisse framlagt og kontrollutvalget vedtok i sak 7/20 i samme møte, den overordnede prosjektskissen for forvaltningsrevisjonen.

¹ Vedtaket i kommunestyret lød: «*Kommunestyret forventer svar på alle spørsmålene som er reist i saken. Funnene legges frem for kommunestyret i februar. Gamvik SV ber administrasjonen oversende Gamvik SV spørsmål til ordfører 14/9-17, til kontrollutvalget for vurdering. Saken forventes behandlet i førstkommende kommunestyremøte, etter kontrollutvalgets behandling.*»

2 GAMVIK-NORDKYN HAVN KF OG GAMVIK HANDEL AS

2.1 Gamvik-Nordkyn Havn KF

Gamvik-Nordkyn Havn er et kommunalt foretak opprettet i medhold av lov 25. september 1992 om kommuner kapittel 11. Som kommunalt foretak er Gamvik-Nordkyn Havn en del av Gamvik kommune, og direkte underlagt kommunestyret. Foretaket har egne vedtekter. Ifølge vedtektene § 2 er foretaket Gamvik kommunes havnefaglige organ og skal ivareta de administrative og forvaltningsmessige oppgaver kommunen er tillagt etter havne- og farvannsloven og øvrig lovgivning. Foretaket skal sørge for en rasjonell og effektiv havnedrift, føre tilsyn med trafikken i Gamvik havnedistrikt og forvalte Gamvik kommunes havnekasses eiendommer, innretninger og andre aktiva i samsvar med havne- og farvannsloven og med sikte på en best mulig ressursutnyttelse for havnens brukere og kommunen. Foretaket forvalter seks havnearealer i Gamvik kommune og tilrettelegger for infrastruktur og tjenester for fiskeri, transport og næringsutvikling. Den daglige driften sørges for av havnesjefen som daglig leder. Oversikt over styrets sammensetning i ulike perioder fra 2016 og frem til dags dato kommer frem av tabellene nedenfor.

Tabell 1. Styremedlemmer og daglig leder i perioden 2016-2018

| <i>Faste medlemmer</i> | <i>Varamedlemmer</i> | <i>Daglig leder</i> |
|---|---|--|
| - Finn Nilsen (styreleder) - Inge Brox (nestleder) - Kari-Anne Herland - Ausra Johannessen - Håvard Bertheussen | - Roy Pettersen - Alf Normann Hansen - Robin Nilsen - Anniken Jakola Mikaelson - Dag Tommy Larsen | - Daniel Anrup Øien - Torfinn Vassvik (vikar) |

Tabell 2. Styremedlemmer fra 1. januar 2019 og i 2 år samt daglig leder

| <i>Faste medlemmer</i> | <i>Varamedlemmer</i> | <i>Daglig leder</i> |
|--|--|---------------------|
| - Marius Nilsen (styreleder) - Kari-Anne Herland (nestleder) - Håvard Bertheussen - Ausra Johannessen - Eivind Pettersen | - Alf Normann Hansen - Bente Aust - Rolf Kristiansen - Anne-Lise Ekrem - Jack-Ivar Adriansen | - Torfinn Vassvik |

Kommunestyret i Gamvik vedtok 16.6.2016, i sak 30/16, ovennevnte styremedlemmer for perioden 30.6.2016 til og med 30.6.2018. Videre vedtok de under samme sak, Torfinn Vassvik som styreleder og Inge Brox som nestleder.

Den 27.4.2017, i sak 31/17, vedtok kommunestyret Finn Nilsen som styreleder i Gamvik-Nordkyn Havn KF for perioden 27.4.2017 til 31.12.2018. Vedtektene til foretaket angir at styremedlemmene har en funksjonstid på to år. Kommunestyret ba i saken om at det skulle velges nytt styre med funksjonstid to år fra 1.1.2019. Funksjonstiden for styremedlemmene utløp 30.6.2018 mens funksjonstiden for styreleder løp ut ved årsskiftet. I kommunestyrets sak 92/17, i møte 18.12.2018, ble det vedtatt ny styresammensetning. Ny styresammensetning ble ikke valgt før seks måneder etter utløpet av funksjonstiden til styremedlemmene og styret satt følgelig seks måneder over funksjonstiden før nytt styre ble valgt.

På bakgrunn av kommunestyrets vedtak i sak 31/17, vedtok Gamvik-Nordkyn Havn KF i sak 14/17 å konstituere Torfinn Vassvik videre som daglig leder/havnesjef i foretaket, ut 2017. I haveforetakets møte 6.9.2017 vedtok styret å ansette Torfinn Vassvik som daglig leder for foretaket fra vedtakets dato.

2.2 Gamvik Handel AS

I denne forvaltningsrevisjonen omtaler vi også aksjeselskapet Gamvik Handel. Gamvik Handel AS ble stiftet 22.1.2002 og har 11 ansatte. Selskapet har en butikk på stedet Gamvik i Gamvik kommune. Ifølge butikkens hjemmeside er varesortimentet tilpasset lokalsamfunnet og det tilbys tilleggstjenester som blant annet medisinsalg, salg av blomster og kaffekrok.²

Selskapets daglige leder er Synøve Vassvik og styreleder er Torfinn Vassvik, som også er daglig leder i Gamvik-Nordkyn Havn KF. Torfinn Vassvik har en eierandel på 50 % i selskapet og Synøve Vassvik eier de øvrige 50 % av aksjene.³

2.3 Kartutdrag over Gamvik Havn og plassering av flytebryggeanlegg

I havnestyrets saker som denne forvaltningsrevisjonen gjelder, omtales Langskjærmoloen og Ringskjærmoloen. Nedenfor i kartutdrag 1 vises Gamvik Havn med Langskjærmoloen til venstre og Ringskjærmoloen til høyre på kartet. I kartutdrag 2 nedenfor vises plassering av det nye flytebryggeanlegget ved Ringskjærmoloen i Gamvik Havn. I kartutdrag 3 nedenfor vises plassering av det gamle flytebryggeanlegget ved gnr 5 bnr 217/218 ved Grundnes-området og Langskjærmoloen.

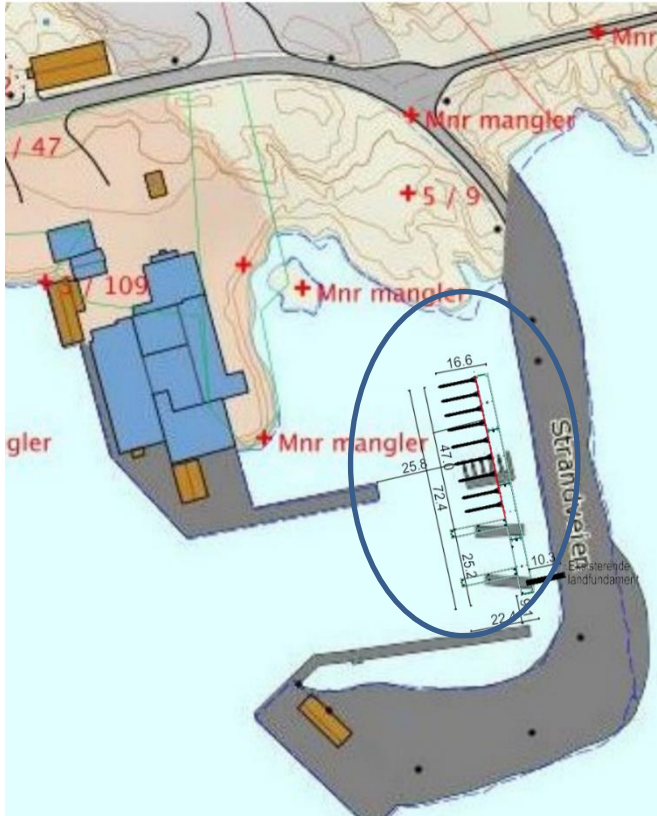
Kartutdrag 1. Gamvik Havn



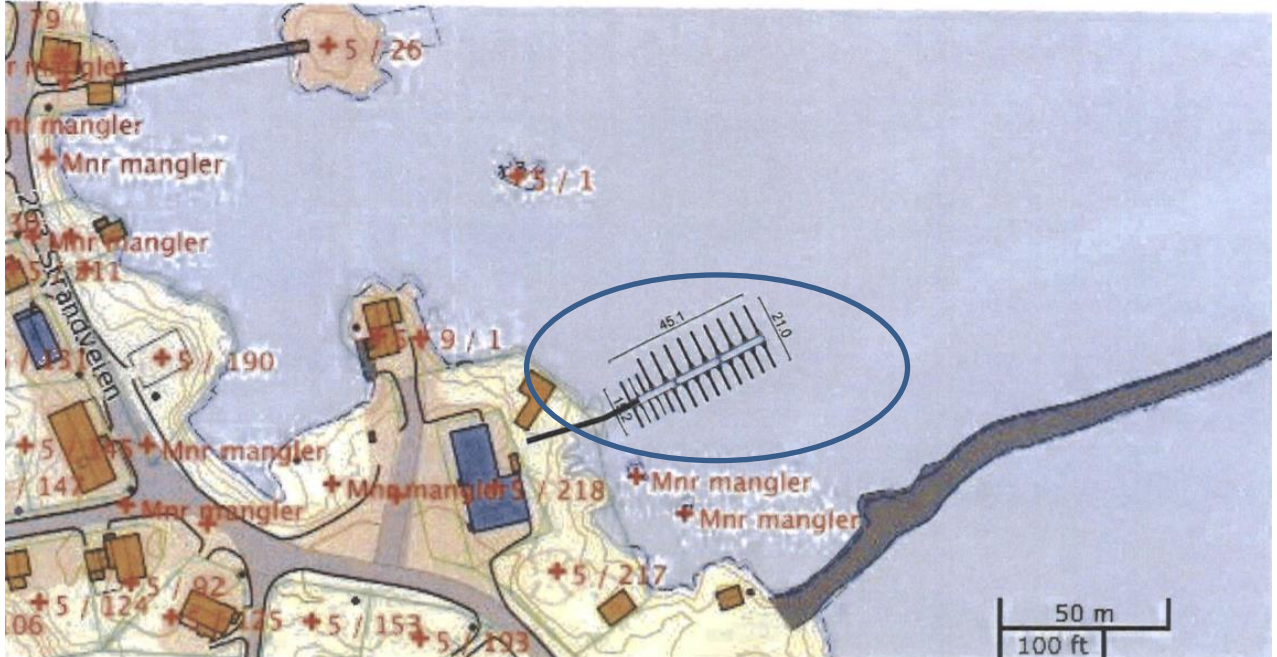
² <https://narbutikken.no/Finn-butikk/Narbutikken-Gamvik>

³ <https://proff.no/aksjon%C3%A6rer/-/gamvik-handel-as/984198191>

Kartutdrag 2. Plassering av nytt flytebryggeanlegg ved Ringskjærmoloen



Kartutdrag 3. Plassering av flytebryggeanlegg ved Grundnes-området og Langskjærmoloen



3 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

3.1 Problemstillinger

For denne forvaltningsrevisjonen gjelder følgende problemstilling:

Er saksbehandlingen om etablering av den gamle flytebryggen i tråd med gjeldende regelverk og foretakets vedtekter?

Revisor har informasjon om at styret har behandlet tre saker som gjelder den gamle flytebryggen; sak 24/17 *etablering av nytt flytebryggeanlegg i Gamvik havn og flytting av eksisterende anlegg*, 31/18 *overdragelse av eiendom – flytebrygge i Gamvik* og 35/18 *avtale mellom Gamvik-Nordkyn Havn KF og Gamvik handel AS om arealer for ankomst til flytebrygger i Gamvik havn*. Bakgrunnen for behandling av disse sakene om den gamle flytebryggen var at det ble etablert et nytt flytebryggeanlegg der hvor den gamle flytebryggen lå, ved enden av opplagskaia i Gamvik. Forvaltningsrevisjonen skal i henhold til problemstillingen rette seg mot behandlingen av disse tre sakene.

3.2 Revisjonskriterier

3.2.1 Kilder for utledning av revisjonskriterier

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som revidert enhet skal vurderes opp mot. Revisjonskriteriene utledes fra autoritative kilder innenfor det reviderte området. De relevante revisjonskriteriekildene i denne forvaltningsrevisjonen er:

- Lov 25.9.1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (opphevet)
- Lov 22.6.2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov 10.2.1067 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Lov 17.4.2009 nr. 19 om havner og farvann (havneloven)
- Vedtekter for Gamvik-Nordkyn Havn KF
- Vedtak i sak 24/17 *etablering av nytt flytebryggeanlegg i Gamvik havn og flytting av eksisterende anlegg* truffet i styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 11.5.2017
- Vedtak i sak 31/18 *overdragelse av eiendom – flytebrygge i Gamvik* truffet i styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 23.10.2018
- Vedtak i sak 35/18 *avtale mellom Gamvik-Nordkyn havn KF og Gamvik handel AS om arealer for ankomst til flytebrygger i Gamvik havn* truffet i styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 28.11.2019

Utledning av revisjonskriterier

Gjeldende kommunelov trådte i kraft i oktober 2019 og erstatter kommuneloven fra 1992. Forvaltningsrevisjonen som gjelder Gamvik-Nordkyn Havn KF ble bestilt i 2019, og saksforholdet stammer fra før den nye kommuneloven trådte i kraft. Det blir derfor riktig å benytte kommuneloven av 1992⁴ som kilde for utledning av revisjonskriterier.

Gamvik-Nordkyn Havn er et kommunalt foretak. Regler gjeldende for kommunale foretak er i kommuneloven kapittel 11.

⁴ Lov 25.september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner

Styret

Det følger av kommuneloven § 64 at et kommunalt foretak skal ledes av et styre og en daglig leder. Styret skal ha minst tre medlemmer, jf. § 65 (1). Videre følger det av § 4 i vedtektene til Gamvik-Nordkyn Havn KF at havnestyret har tre medlemmer med personlige varamedlemmer. Dersom det personlige varamedlemmet har forfall, skal en av de øvrige varamedlemmer tilkalles og gjøre tjeneste. Havnestyrets medlemmer, leder og nestleder oppnevnes av Gamvik kommunestyre for to år om gangen. Etter § 5 siste ledd i vedtektene foretar Gamvik kommunestyre suppleringsvalg for gjenværende del av funksjonstiden hvor et medlem har varig uttrede eller varig forfall. Formuleringen i denne bestemmelsen tilsier at hvor det er behov for suppleringsvalg, men det medlemmet som trer ut av styret ikke har varig uttrede eller forfall, har havnestyret selv myndighet til å foreta suppleringsvalg. Siden 2015 har havnestyret bestått av fem medlemmer, uten at vedtektene har blitt endret på dette punktet. I kommunestyremøte i Gamvik 18.12.2018, i sak 98/18, er imidlertid § 4 i foretakets vedtekter blitt endret til følgende ordlyd: «*Havnestyret har fem medlemmer, med vararepresentanter. Vararepresentanter velges i rangert rekkefølge*».

Styrets myndighet

Om styrets myndighet fremgår det av kommuneloven § 67 at styret i foretaket har myndighet til å treffe avgjørelse i alle saker som gjelder foretaket og dets virksomhet. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med foretakets formål, vedtekter, kommunens økonomiplan og årsbudsjett, og andre vedtak eller retningslinjer fastsatt av kommunestyret. Etter § 10 i foretakets vedtekter har havnestyret myndighet til å treffe avgjørelser i alle saker som gjelder havneforvaltningen og dets virksomhet. Videre har havnestyret den myndighet som tilligger Gamvik kommune etter havne- og farvannsloven. Etter § 11 i vedtektene treffer havnestyret vedtak etter havne- og farvannsloven, og kommunestyret kan ikke, uten endring av vedtektene, begrense havnestyrets rett til å treffe slike vedtak, jf. havne- og farvannsloven § 17 tredje ledd. Revisor påpeker at havne- og farvannsloven er opphevet ved to anledninger, sist ved ny lov 21. juni 2019 nr. 70 om havner og farvann, og ny lov har ikke bestemmelse som tilsvarer den tidligere havne- og farvannsloven § 17 tredje ledd.

All den tid kommunale foretak er en del av kommunen som juridisk person, er det en forutsetning at foretakets økonomiske disposisjoner holdes innenfor de budsjetttrammene som foretaket har fått.⁵ Styrets beslutningskompetanse vil avhenge av at de har fått de nødvendige budsjetttrammer og budsjettfullmakter i kommunens budsjett. Styret må også holde seg innenfor det som følger av kommunens økonomiplan.

Etter kommuneloven § 69 kan det i vedtektene fastsettes bestemmelser om at styrets vedtak i nærmere angitte saker må være godkjent av kommunestyret selv for å være bindende for kommunen. Bestemmelsen gir kommunestyret mulighet til å føre en noe nærmere kontroll med visse typer saker.⁶ Det fremgår av § 13 i foretakets vedtekter at rådmannen ikke har instruksjons- eller omgjøringsmyndighet overfor havnestyret og havnesjefen. Rådmannen kan likevel instruere havnevesenets ledelse om at iverksettelse av en sak skal utsettes til Gamvik kommunestyre har behandlet saken jf. kommuneloven § 72 første ledd.

⁵ Ot. prp. nr. 53 (1997-1998) s. 122 og forskrift 24.8.2006 nr. 1033 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 2

⁶ Ot. prp. nr. 53 (1997-1998) s. 124

Styremøter

Det følger av kommuneloven § 68 første ledd første setning at styrets leder sørger for at styret holder møter så ofte som det trengs. Av foretakets vedtekter § 7 fremgår det at havnestyret sammenkalles til møte av havnestyrets leder når denne finner det påkrevet. Medlem av havnestyret og havnesjefen kan kreve at havnestyret innkalles til møte. Videre følger det av foretakets vedtekter § 6 at havnesjefen forbereder saker for havnestyret, med mindre havnestyret i den enkelte sak bestemmer noe annet.

Innkalling og saksliste

Etter kommuneloven § 68 (2) skal innkalling skje med rimelig varsel, og inneholde en saksliste. Hva som ligger i rimelig varsel vil variere, og må under enhver omstendighet vurderes konkret ut fra hva som vil være en forsvarlig behandling av styresaker, og med hensyn til at medlemmene skal ha tilstrekkelig tid til forberedelse. I enkelte tilfeller kan forholdene og sakens karakter tilsi at det må innkalles til styremøte med kortere varsel enn det som anses for en rimelig varslingsfrist, og hvor det ikke foreligger fullstendig saksliste. I foretakets vedtekter er det definert hva som regnes som rimelig tid etter kommuneloven; det fremgår av § 7 at innkalling sendes normalt skriftlig med minst seks dagers varsel til alle personer som har møterett. Seksdagers-fristen er imidlertid ikke et absolutt krav, all den tid det kan treffes vedtak om å behandle sak som ikke er ført opp på sakslisten. Det er et krav at sakslisten og saksdokumentene til møtet skal følge innkallingen. Sakslisten angir hva som skal behandles i møtet.

Det følger av kommuneloven § 68 nr. 7 at styret i foretaket, dersom det er fulltallig, kan fatte vedtak i sak som ikke er oppført på sakslisten. Vedtak om å ta slik sak opp til behandling, må fattes enstemmig. Før styret behandler saken, skal administrasjonssjefen varsles. Dette begrunnes med behovet for å ivareta den adgang administrasjonssjefen har til å kreve utsatt iverksettelse av en sak etter kommuneloven § 72.

Habilitet

Forvaltningslovens kapittel II har bestemmelser om ugildhet (inhabilitet). Reglene om inhabilitet har flere formål. Et formål er å sikre at ikke uriktige beslutninger treffes fordi noen som har vært med på behandling av saken er partisk, og dermed kan ha handlet i egen interesse. Et annet formål er å skjerme offentlige beslutningstakere for det ubehaget som kan følge med å treffe avgjørelse i en sak man selv har interesse i. Et tredje formål med regler om habilitet er å sikre at offentlig saksbehandling og myndighetsutøvelse virker tillitsvekkende utad og ovenfor innbyggerne.

Etter § 6 a er en offentlig tjenestemann ugild til å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe avgjørelse i en forvaltningssak når han selv er part i saken. Part i saken er en person som avgjørelse retter seg mot eller som saken ellers direkte gjelder, jf. § 2 e. Videre er han etter § 3 bokstav c ugild når han er eller har vært gift med en part.

I tillegg er en offentlig tjenestemann ugild når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet. jf. § 6 annet ledd. I vurderingen om det foreligger andre særegne forhold skal det blant annet legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen som han har nær personlig tilknytning til.

Etter forvaltningsloven § 8 (1) avgjør tjenestemannen selv om han er inhabil. I kollegiale organ avgjør organet spørsmålet, uten at vedkommende deltar, jf. § 8 (2). Habilitetsreglene gjelder den som treffer vedtaket, så vel som den som er saksforbereder.

Beslutningsdyktighet

Det følger av foretakets vedtekter § 8 at havnestyret er beslutningsdyktig når minst to tredjedeler av styrets medlemmer er til stede. I kommuneloven § 68 (3) er regelen at styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede. Det betyr i praksis at styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF i de tilfeller hvor havnestyret har hatt tre medlemmer, er beslutningsdyktige når to av tre medlemmer er til stede. I de tilfeller hvor styret har hatt fem medlemmer, er styret beslutningsdyktige når minst tre av fem medlemmer er til stede.

Utredningsplikt

Forvaltningsloven § 17 første ledd slår fast at «forvaltningsorganet skal påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes». Foretaket må dermed selv sørge for at det kjenner saken så godt at den kan avgjøres på forsvarlig vis. Kravet om at saken skal være «så godt opplyst som mulig» kan ikke tas helt bokstavelig. Grundigheten beror på en avveining mellom hensynet til å oppnå forsvarlige resultater og økonomiske hensyn og tidsfaktoren.⁷

Protokollføring

Etter § 9 i foretakets vedtekter skal havnestyrets sekretær (havnesjefen) sørge for at det føres protokoll ved havnestyrets møter. Protokollen skal godkjennes av havnestyret i påfølgende møte, og undertegnes av de fremmøtte havnestyremedlemmene. Havnesjefen og havnestyrets medlemmer kan i enhver sak kreve å få sin oppfatning innført i protokollen. I så fall bør den avvikende oppfatningen begrunnes. Reglene om protokollføring i foretakets vedtekter er ikke helt sammenfallende med regler for protokollføring for styremøter i kommunale foretak i kommuneloven § 68 (8). Av kommuneloven § 68 (8) fremgår det at det skal føres protokoll fra møtet og at protokollen skal underskrives av samtlige tilstedeværende styremedlemmer. Etter ordlyden skal samtlige styremedlemmer som har deltatt i styrebehandlingen skrive under protokollen. I foretakets vedtekter fremgår det imidlertid at protokollen skal godkjennes av havnestyret i påfølgende møte, og undertegnes av de fremmøtte havnestyremedlemmene.

Som følge av ovennevnte utleder vi som revisjonskriterier at Gamvik-Nordkyn Havn KF i sin behandling av saker i havnestyret skal:

- **Sende skriftlig innkalling med saksliste- og dokumenter til møter med minst seks dagers varsel**
- **Påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes**
- **Påse vedtak er innenfor styrets myndighet**
- **I forkant varsle administrasjonssjefen dersom det treffes vedtak i saker som ikke er oppført på sakslisten**
- **Avgjøre hvorvidt styremedlemmer er inhabile til å behandle saker, og sørge for at inhabile medlemmer fratrer ved behandling av saken**
- **Treffe vedtak bare når styret er beslutningsdyktig**
- **Føre protokoll i tråd med gjeldende regelverk**

Revisjonskriteriene vi har utledet, oppgis i tekstboks innledningsvis i kapitlene de har relevans.

⁷ Torstein Eckhoff/Eivind Smith, Forvaltningsrett, 9.utgave (Oslo 2010) s. 286

4 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENSING

4.1 Metode og datamateriale

Forvaltningsrevisjonsprosjektet er gjennomført i henhold til gjeldende standard for forvaltningsrevisjon.⁸

Revisor sendte oppstartsbrev den 13.2.2020 til styreleder i Gamvik-Nordkyn Havn KF. Styreleder Marius Nilsen ble oppnevnt som vår kontaktperson for gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Revisor avholdt den 21.2.2020 oppstartsmøte med kontaktperson for å informere om forvaltningsrevisjonen og for å få tilsendt relevant dokumentasjon.

Våre faktabeskrivelser i denne forvaltningsrevisjonen bygger på dokumentanalyse av innkallinger og protokoller fra de styremøtene hvor de aktuelle vedtakene har blitt truffet. Vi har hentet noen innkallinger og protokoller fra foretakets hjemmeside. Vi har fått tilsendt protokoller fra daglig leder, samt av andre styremedlemmer i foretakets styre. Servicekontoret i Gamvik kommune har bistått oss med etterspurte opplysninger. Andre skriftlige kilder som ligger til grunn for vår besvarelse, er saksfremlegg og protokoll fra Gamvik kommunestyre.

Vi har også innhentet informasjon gjennom telefonintervju med daglig leder Torfinn Vassvik, tidligere styreleder Finn Nilsen, tidligere nestleder Inge Brox, styremedlem og nåværende nestleder Kari Anne Herland, daværende og nåværende styremedlem Håvard Bertheussen, daværende og nåværende varamedlem Alf Normann Hansen, og næringsleder i Gamvik kommune Stein Arild Olaussen. Disse har deltatt på ett eller flere av de aktuelle styremøtene i foretaket. Andre personer som har vært til stede på ett eller flere av de aktuelle styremøtene er tidligere ordfører Trond Einar Olaussen. Han har ikke besvart vår henvendelse om telefonintervju. Styremedlem Ausra Johannesen var til stede under styremøtet den 28.11.18 hvor sak 35/18 skulle behandles. Johannesen har heller ikke besvart våre henvendelser. Imidlertid har verken Olaussen eller Johannesen vært med på å behandle de aktuelle styresakene-

For enkelthets skyld vil vi videre i rapporten omtale informantene som nevnt ovenfor på følgende måte:

| | |
|----------------------|-------------------------|
| Finn Nilsen | styreleder |
| Torfinn Vassvik | daglig leder |
| Inge Brox | styremedlem 1 |
| Kari Anne Herland | styremedlem 2 |
| Håvard Bertheussen | styremedlem 3 |
| Alf Normann Hansen | styremedlem 4 |
| Stein Arild Olaussen | næringsleder i kommunen |

⁸ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av Norges Kommunerevisorforbunds styre 1. februar 2011

Gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at dataene som samles inn i undersøkelsen, skal utgjøre et relevant og tilstrekkelig grunnlag for å vurdere den reviderte virksomheten opp imot revisjonskriteriene og konkludere på problemstillingen.

Revisjonen mener at datamaterialet som er presentert som «revisors funn» i rapporten, oppfyller dette gyldighetskravet. Dette begrunner vi med at muntlig informasjon er innhentet fra personer som har nær tilknytning og et formelt ansvar for foretaket, og følgelig skal ha kjennskap om de forhold og vedtak som undersøkes. Som følge av at vi har snakket med samtlige som vi har informasjon om var med på å behandle de aktuelle styresakene og/eller var til stede under styrebehandlingene, vurderer revisor at utvalget av informanter er relevant og tilstrekkelig for å belyse problemstillingen i denne forvaltningsrevisjonen.

Innkallinger og protokoller fra møter i havneforetakets styre skal belyse om saksbehandlingen har vært i tråd med sentrale saksbehandlingsregler. Slike dokumenter har dermed relevans i denne forvaltningsrevisjonen. Vi har mottatt alle innkallinger og protokoller fra alle møtene som inneholder de aktuelle sakene, og vi har dermed tilstrekkelige skriftlige data. Det finnes imidlertid for sak 31/18 to protokoller, noe som medfører usikkerhet knyttet til hvordan saksbehandlingen faktisk foregikk.

Med pålitelige data menes at dataene skal være mest mulig nøyaktige. Om påliteligheten til de muntlige dataene, har revisor ikke grunnlag for å ta noe særskilt forbehold knyttet til disse. Vi er imidlertid klar over at det kan være vanskelig for informanter å huske detaljer i saker som ligger noe tilbake i tid. Dette har også flere av informantene gitt uttrykk for og flere har ikke kunnet besvare flere av våre spørsmål på bakgrunn av at de ikke husker.

Revisjonen har vurdert eventuelle feilkilder i det innsamlede datamaterialet. Vi har sammenliknet de ulike typene data med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som kommer frem i dem. Noen hendelser i saksfremstillingen i denne rapporten er basert på skriftlig og muntlige opplysninger som er motstridene og det synes som at de ulike informantene har ulik oppfatning av hva som faktisk har skjedd. Revisor kan på denne bakgrunn derfor ikke fastslå hva som er det riktige hendelsesforløpet. Alle informantene har fått tilsendt referat fra telefonsamtalene, og fikk anledning til å kommentere innholdet i det. I tillegg har vi fremlagt datamaterialet for styreleder og daglig leder i foretaket, og for de fem informantene som har bidratt med informasjon til prosjektet. Datamaterialet er på den måten verifisert av dem. På bakgrunn av forannevnte vurderinger, sammenlikninger og verifiseringer, forutsetter revisjonen at det ikke er vesentlige feil i datamaterialet som presenteres i rapporten. Påliteligheten og gyldigheten i det presenterte datamaterialet er også sikret gjennom revisjonens interne kvalitetssikringssystem.

4.2 Avgrensning av prosjektet

Vi presiserer at vi utelukkende har belyst og vurdert forhold som vedrører forvaltningen av/i Gamvik-Nordkyn Havn KF og ikke eventuelle private disposisjoner.

Revisor har vurdert den formelle saksbehandlingen i foretakets vedtak i sakene 24/17, 31/18 og 35/18. Det ligger utenfor revisors mandat å overprøve styremedlemmenes vurderinger, og hensiktsmessigheten i de vedtakene som er truffet, og vår undersøkelse er dermed avgrenset til å ikke omhandle dette. Vi vurderer imidlertid om de vedtak som er truffet ligger innenfor styrets myndighet.

Havnestyrets vedtak i sak 24/17 omhandler både nytt flytebryggeanlegg og eksisterende flytebryggeanlegg. Problemstillingen for forvaltningsrevisjonen omhandler saksbehandlingen vedrørende «det gamle flytebryggeanlegget», og rapporten omtaler derfor ikke saksbehandlingen om det nye flytebryggeanlegget, utover at vi gjengir selve vedtaket vedørende dette.

5 EIENDOMSFORHOLD – GNR 5/BNR 217 OG 218

Som vist til i kapittel 1, *bakgrunn og bestilling*, omhandler saksforholdet i denne forvaltningsrevisjonen en konkret eiendom som eies av Gamvik Handel AS, samt Gamvik-Nordkyn Havn KFs etablering av flytebryggeanlegg i sjøen utenfor denne eiendommen. I det følgende presenterer vi Gamvik Handel AS sin søknad om kjøp av de aktuelle eiendommene.

5.1 Overdragelse av eiendom – Gamvik handel AS

Gamvik Handel AS ønsket i 2016 å kjøpe eiendommene gnr 5/bnr 217 og 218. Søknad til Gamvik kommune om kjøp av eiendommene gnr 5/bnr 217 og 218 er i sin helhet gjengitt nedenfor:

Utklipp 1. Henvendelse fra Gamvik Handel AS til Gamvik kommune om kjøp av eiendom

Gamvik Handel AS
9775 Gamvik
Orgnr: 984 198 191

Gamvik, 28.11.16

Gamvik Kommune
V/ Geir Hansen
9770 Mehamn

| | |
|-------------------|---------------|
| GAMVIK KOMMUNE | |
| Saks nr: | Saksøker: GKH |
| 09 DES 2016 | |
| Ar Saknr: 16/771 | Løsn.nr: 1 |
| Ark.kode P: L33 | 850 |
| Ark.kode S: 5/218 | |
| Ansvarlig: | Organisn: |

Viser til samtale og epost 25.11.16, og sender som avtalt søknad om kjøp av eiendom, i brevform.

Vi ønsker å kjøpe hele 5/218 og hele 5/17. Vi tenker å «pynte opp» området, både på sjøsiden og landsiden, av butikken, og samtidig utvikle Gamvik Handel som turistbedrift.

Håper på hurtig svar.

Mvh
Torfinn Vassvik
Gamvik Handel AS



I søknaden til kommunen datert 28.11.2016 fremgår det at Gamvik Handel AS ønsket å «pynte opp» området, både sjøsiden, og landsiden, av butikken, og samtidig utvikle Gamvik Handel som turistbedrift. Søknaden var signert av Torfinn Vassvik som på tidspunktet søknaden ble underskrevet, også var styreleder i Gamvik-Nordkyn Havn KF.

I møte 6.2.2017 vedtok formannskapet at gnr 5/bnr 217 og 218 kunne overdras til Gamvik Handel AS. Saksfremlegg og vedtaket som fremgår av protokollen til formannskapsmøtet er gjengitt i sin helhet nedenfor:

Utklipp 2: Saksfremlegg i formannskapet i Gamvik kommune**SAKSFRAMLEGG**

| | | |
|----------------|----------------|----------------|
| Saksbehandler: | Geir K. Hansen | Arkiv: L33 &50 |
| Arkivsaksnr.: | 16/771 | |

**GAMVIK HANDEL AS, GAMVIK. SØKNAD OM KJØP AV EIENDOMMER
GNR 5/BNR 217 OG 218****Rådmannens innstilling:**

Eiendommene gnr 5/bnr 217 og 218 overdras til Gamvik Handel AS for kr 10,- pr. m². Retten til adkomstvei til brannstasjonen over 5/217 skal sikres ved salget.

Kjøper bærer alle omkostninger ved salget/overdragelsen.

Saksopplysninger:

Fra Gamvik Handel AS foreligger søknad om kjøp av eiendommene gnr 5/bnr 217 og 5/218 i Gamvik. Søknadsdato: 28.11.2016.

Gamvik Handel AS er etablert med forretningsbygg på 5/218. Foretaket har planer om videreutvikling av sin virksomhet rettet mot turisme. Dette innebærer opparbeidelse av området rundt butikken. Foretaket ønsker derfor å kjøpe 5/218, men også 5/217 som i dag er ubebygget (De to bygningene som vises på kartutsnittet er markert med blå trekant som betyr at dette er nedbrente/revne bygninger).

Vurderinger:

Det omsøkte området var tidligere bebygget med forretninger mv. og kalles Grundnes-området. Eiendommen 5/218 har adresse Grundnes 1.

Etter henvendelse om mulig etablering av en produksjonsbedrift ble det i 1987 utarbeidet en ny reguleringsplan for området; Reguleringsplan for Grundnes, planID 1987.02. Planen la til rette for industribyggelse på 5/217 og et forretningsområde øst for veien ned mot brannstasjonen.

Det ble ikke noe av industrietableringen. I stedet ble eiendommen 5/218 fradelt fra 5/217 og bebygget med dagens forretningsbygg.



Området har adkomst fra Fv 263 Strandveien. Adkomstveien går over 5/217 og ender ved brannstasjonen. Ved et eventuelt salg av 5/217 må det sikres en rett for kommunen til å ha denne veien over 5/217.

Gamvik kommune praktiserte i mange år at boligtomter på kommunal eiendom skulle festes bort ved festekontrakter med den enkelte huseier. Det samme gjaldt forretningsområder.

De seneste 20-25 årene har kommunen avhendet eiendommer ved salg til en pris av kr. 10,- pr. m². Kommunestyret har vedtatt nye satser gjeldende f.o.m. 01.01.2017.

På denne bakgrunn anbefales søknaden innvilget mot at kjøper bærer alle omkostninger ved salget. Siden søknaden er datert og mottatt før årsskiftet, legges en kvadratmeterpris på kr. 10,- til grunn.

Utskrift av møteboka sendes:

Gamvik Handel AS, 9775 GAMVIK

Utklipp 3. Utdrag av protokoll fra formannskapetets sak 9/17, i møte 6.2.2017

9/17

GAMVIK HANDEL AS, GAMVIK. SØKNAD OM KJØP AV EIENDOMMER GNR 5/BNR 217 OG 218

Innstilling:

Eiendommene gnr 5/bnr 217 og 218 overdras til Gamvik Handel AS for kr 10,- pr. m².

Retten til adkomstvei til brannstasjonen over 5/217 skal sikres ved salget.

Kjøper bærer alle omkostninger ved salget/overdragelsen.

Behandling:

Torfinn Vassvik fratrådte som inhabil.

Rådmannen orienterte nærmere.

Vedtak:

Eiendommene gnr 5/bnr 217 og 218 overdras til Gamvik Handel AS for kr 10,- pr. m².

Retten til adkomstvei til brannstasjonen over 5/217 skal sikres ved salget.

Kjøper bærer alle omkostninger ved salget/overdragelsen.

Enst.

Vedtaket om at Gamvik Handel AS fikk kjøpe tomten butikken står på og omkringliggende arealer som ifølge saksfremlegget blir kalt Grundnes-området, ble truffet av formannskapet i februar 2017. Grundnes-området ligger på motsatt side av Ringskjærmoloen i Gamvik havn, se kartutdrag i kapittel 2.3. Dokumenter for tinglysning av eiendommene ble sendt til kartverket 22.11.2017 og tinglyste dokumenter på eiendommene er datert 13.12.2017.

6 ETABLERING OG FLYTTING AV DEN GAMLE FLYTEBRYGGEN

Er saksbehandlingen om etablering av den gamle flytebryggen i tråd med gjeldende regelverk og foretakets vedtekter?

Gamvik-Nordkyn Havn KF skal i behandling av styresaker:

- **Sende skriftlig innkalling med saksliste- og dokumenter til møter med minst seks dagers varsel**
- **Påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes**
- **Påse at vedtak er innenfor styrets myndighet**
- **I forkant varsle administrasjonssjefen dersom det treffes vedtak i saker som ikke er oppført på sakslisten**
- **Avgjøre hvorvidt styremedlemmer er inhabile til å behandle saker, og sørge for at inhabile medlemmer fratrer ved behandling av saken**
- **Treffe vedtak bare når styret er beslutningsdyktig**
- **Føre protokoll i tråd med gjeldende regelverk**

6.1 Styrets sak 24/17

For å belyse behandlingen av denne saken har vi innkalling som inneholder saksopplysninger og innstilling i saken. Vi har også protokoll fra styremøtet som inneholder innstilling og styrets vedtak. Vi har i tillegg protokoll fra påfølgende styremøte. Vi har snakket med daværende styreleder, daglig leder og de tre styremedlemmene som ifølge møteprotokollen var til stede under møtet.⁹

Revisors funn

I møte 11.5.2017 behandlet styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF sak 24/17 *etablering av nytt flytebryggeanlegg i Gamvik havn og flytting av eksisterende anlegg*. Følgende innstilling og saksopplysninger fremgår av møteinnkalling til dette møtet:

⁹ Ett av styremedlemmene hadde ifølge møteprotokoll meldt forfall.

Utklipp 4. Utdrag fra møteinnkalling, styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn 11.5.2017, sak 24/17

24/17 ETABLERING AV NYTT FLYTEBRYGGEANLEGG I GAMVIK HAVN OG FLYTTING AV EKSISTERENDE ANLEGG

Saksbehandler: Finn Nilsen

Møtedato
11.05.2017

Innstilling :

Det etableres nytt flytebryggeanlegg ved opplagskaia i Gamvik, så hurtig som det praktisk og økonomisk lar seg gjøre. Anleggets kapasitet blir 12 båtplasser i bås, for båter opp til 15 meter. Gjennomføring av prosjektet, etablering av nytt flytebryggeanlegg i Gamvik havn, gjennomføres innenfor kostnadsramme NOK 2 749 000,-, og finansieres ved RUP-midler og lån fra kommunalbanken. Flytebryggeanlegget selvfinansieres gjennom brukerbetaling. Daglig leder og styreleder gis fullmakt til å gjennomføre, ferdigforhandle/signere prosjektet innenfor vedtatt ramme.

Eksisterende flytebryggeanlegg, ved opplagskaia i Gamvik, flytes så snart det praktisk lar seg gjøre, til området ved foten av Ringskjærmoloen. Plasseringen av bryggen gjøres i tett samarbeid med ledelsen i Sædis AS og lokale fiskere, slik at brukervennligheten for fiskeflåten sikres. Bryggene kobles sammen og uteliggere monteres på den ene siden. Styreleder gis fullmakt til å gjennomføre, ferdigforhandle og signere prosjektet.

Saksopplysninger:

Grunnet økt aktivitet ved fiskebedrifter og økt fiskeriaktivitet i Gamvik havn, er kapasiteten på både private og kommunale fastkaier og kommunale flytebryggeanlegg brukt opp, og det haster med å øke kapasiteten ved flytebryggeanlegget. Prosjektet har en kostnadsramme på kroner 2 749 000,-

Det er søkt om tilskudd fra FFKs RUP-midler og godkjenning av låneopptak, til realisering av prosjektet.

Tilsagn om tilskudd ligger som vedlegg til innkallingen.

Følgende innstilling og vedtak fremgår av protokoll fra møtet:

Utklipp 5. Utdrag av protokoll fra styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn 11.5.2017, sak 24/17

24/17 ETABLERING AV NYTT FLYTEBRYGGEANLEGG I GAMVIK HAVN OG FLYTTING AV EKSISTERENDE ANLEGG

| | |
|----------------------------|------------|
| Saksbehandler: Finn Nilsen | Møtedato |
| | 11.05.2017 |

Innstilling :

Det etableres nytt flytebryggeanlegg ved opplagskaia i Gamvik, så hurtig som det praktisk og økonomisk lar seg gjøre. Anleggets kapasitet blir 12 båtplasser i bås, for båter opp til 15 meter. Gjennomføring av prosjektet, etablering av nytt flytebryggeanlegg i Gamvik havn, gjennomføres innenfor kostnadsramme NOK 2 749 000,-, og finansieres ved RUP-midler og lån fra kommunalbanken. Flytebryggeanlegget selvfinansieres gjennom brukerbetaling. Daglig leder og styreleder gis fullmakt til å gjennomføre, ferdigforhandle/signere prosjektet innenfor vedtatt ramme.

Eksisterende flytebryggeanlegg, ved opplagskaia i Gamvik, flytes så snart det praktisk lar seg gjøre, til området ved foten av Ringskjærmoloen. Plasseringen av bryggen gjøres i tett samarbeid med ledelsen i Sædis AS og lokale fiskere, slik at brukervennligheten for fiskeflåten sikres. Bryggene kobles sammen og uteliggere monteres på den ene siden. Styreleder gis fullmakt til å gjennomføre, ferdigforhandle og signere prosjektet.

Vedtak :

Det etableres nytt flytebryggeanlegg ved opplagskaia i Gamvik, så hurtig som det praktisk og økonomisk lar seg gjøre. Anleggets kapasitet blir på minimum 12 båtplasser i bås, for båter opp til 15 meter. Gjennomføring av prosjektet, etablering av nytt flytebryggeanlegg i Gamvik havn, gjennomføres innenfor kostnadsramme NOK 2 749 000,-, og finansieres ved RUP-midler og lån fra kommunalbanken. Flytebryggeanlegget selvfinansieres gjennom brukerbetaling. Daglig leder og styreleder gis fullmakt til å gjennomføre, ferdigforhandle og signere prosjektet innenfor vedtatt ramme.

Eksisterende flytebryggeanlegg, ved opplagskaia i Gamvik, flytes så snart det praktisk lar seg gjøre, til området ved foten av Ringskjærmoloen. Plasseringen av bryggen gjøres i tett samarbeid med ledelsen i Sædis AS og lokale fiskere, slik at brukervennligheten for fiskeflåten sikres. Bryggene kobles sammen og uteliggere monteres. Styreleder gis fullmakt til å gjennomføre, ferdigforhandle og signere prosjektet.

Enst.

Av protokollen fra dette møtet fremgår det at innkalling ble sendt pr. e-post den 3.5.2017. Innkalling ble sendt fra daglig leder Torfinn Vassvik den 5.5.2017 til foretakets e-postadresse, Inge Brox, Ausra Johannesen, Håvard Bertheussen, Kari-Anne Herland, Torfinn Vassvik, Finn Nilsen, Trond Einar Olaussen, Ellen Beccer Brandvold, Roy Pettersen, Anniken Mikalsen, Dag Tommy Larsen og Alf Normann Hansen. Det fremgår av møteinnkallingen at varamedlemmer innkalles særskilt, men det er ikke alle av varamedlemmene som fikk innkallingen. Det ble sendt en ytterligere e-post til alle de ovennevnte den 11.5.2017 med ytterligere saksdokumenter. Forslag til møteprotokoll fra tidligere styremøte lå ikke med innkallingen.

Til stede på havnestyrets møte 11.5.2017 var ifølge møteprotokoll Finn Nilsen, Inge Brox, Kari-Anne Herland, og Håvard Bertheussen. Ordfører Trond Einar Olaussen var også til stede. Ausra Johannesen hadde meldt forfall til møtet.

Av saksopplysningene i møteinnkallingen fremgår det at bakgrunnen for saken var økt aktivitet ved fiskebedrifter og økt fiskeriaktivitet i Gamvik havn. Kapasiteten på både private og kommunale fastkaier og kommunale flytebryggeanlegg var brukt opp og det hastet å øke kapasiteten. Det var følgelig nødvendig å øke kapasiteten ved flytebryggeanlegget umiddelbart. Eksisterende flytebryggeanlegg skulle ifølge innstillingen flyttes til området ved foten av Ringskjærmoloen som ligger på andre siden av Langskjærmoloen i Gamvik havn, se kartutdrag i kapittel 2.3. Revisor har fått opplyst av styremedlem 4, som for øvrig ikke var til stede under behandlingen av dette møtet, at det i prinsippet var tale om å flytte det eksisterende flytebryggeanlegget for å ikke ligge i veien for det nye flytebryggeanlegget. Styreleder har opplyst at foranledningen til saken var at de måtte gjøre bruk av utstyret de fikk til overs og de måtte finne et sted i havna som egnet seg til plassering. Ifølge styreleder fantes det egentlig ikke andre alternativ til plassering. Styremedlem 3 har opplyst til revisor å ikke tilstrekkelig kjenne til forholdene i Gamvik havn før behandlingen av saken og styremedlem 2 har opplyst å ikke huske noe spesielt med behandlingen av saken - styret vedtok bare det som fremgår av møteprotokollen. I saksfremlegget er det ikke informasjon om alternative plasseringer. Som vi kommer til i kapittel 6.3 ble den gamle flytebryggen sommeren 2018 flyttet til et annet sted enn det som fremgikk av dette vedtaket.

Av protokollen fra møtet fremgår det at vedtaket i sak 24/17 var enstemmig og at ingen av styremedlemmene fratrukkte behandlingen av saken. Styrets vedtak var i henhold til innstillingen: for det nye flytebryggeanlegg fikk daglig leder Torfinn Vassvik og styreleder Finn Nilsen fullmakt til å gjennomføre, ferdigforhandle og signere prosjektet innenfor vedtatt ramme. For det eksisterende flytebryggeanlegg fikk styreleder Finn Nilsen fullmakt til å gjennomføre, ferdigforhandle og signere prosjektet.

Protokollen er undertegnet av Finn Nilsen, Inge Brox, Kari-Anne Herland og det som ser ut som underskrift fra Alf Normann Hansen. Underskriften er ikke lett å tyde, men revisor har fått opplyst at det er Alf Normann Hansen sin underskrift. Det ser også ut til at Dag Tommy Larsen har underskrevet protokollen, noe daglig leder har opplyst er riktig. Revisor har sammenlignet underskriften med den i protokollen fra møtet 6.9.2017 hvor Dag Tommy Larsen var til stede. Vi legger til grunn at det er hans underskrift i protokollen fra møtet 11.5.2017. Det fremgår imidlertid ikke av møteprotokollen at varamedlem Dag Tommy Larsen var til stede på møtet den 11.05.2017. Blant de styremedlemmene som behandlet saken om flytebrygge den 11.5.2017, er det ikke signatur på protokollen fra dette møtet fra Håvard Bertheussen. Møteprotokollen fra møtet den 11.5.2017 ble godkjent i påfølgende styremøte den 6.9.2017 i sak 27/17.

Revisors vurdering

Innkallingen til møtet ble av daglig leder sendt per e-post den 5.5.2017. Innkallingen har følgelig blitt gjort skriftlig med minst seks dagers varsel, slik som foretakets vedtekter § 7 angir om formen og tidspunktet for innkalling. Kommunelovens krav til innkallingen er at den skjer med rimelig varsel, jf. § 69 nr. 2 andre setning. Revisor legger til grunn innkalling til dette møtet var innenfor rimelig tid. Ifølge foretakets vedtekter § 7 er det havnestyrets leder som skal kalle inn til møte. Videre fremgår det av § 7 i vedtektene at medlem av havnestyret og havnesjefen kan kreve at havnestyret innkalles til møte. Også i kommuneloven § 68 nr. 2 første setning er styrets leder ansvarlig for å kalle inn til styremøte. Revisor har ikke informasjon om hvorfor det er daglig leder som har sendt innkallingen og ikke havnestyrets leder.

Innkallingen ble ikke sendt til alle med møterett, jf. foretakets vedtekter § 7 avsnitt 2. Ifølge vedtektene § 7, 4. avsnitt skal varamedlemmene innkalles på linje med de faste medlemmene. Varamedlem Robin Nilsen fikk ikke innkallingen.

Innkallingen inneholdt en sakliste hvor sak 24/17 fremgikk. Det var derfor ikke relevant med varsling av administrasjonssjefen. Saksdokumenter var vedlagt innkallingen, men forslag til møteprotokoll fra tidligere styremøte var ikke vedlagt. Revisor vurderer på bakgrunn av ovennevnte at foretaket **ikke fullt ut har oppfylt** revisjonskriteriet om innkalling.

Det kommer frem av innstillingen og vedtaket i sak 24/17 at det skulle gjøres tiltak i form av etablering av nytt flytebryggeanlegg og flytting av det eksisterende flytebryggeanlegget. Når det gjelder den delen av saken som omhandler flytting av eksisterende flytebrygge, kan opplysninger som framkom senere – og som vi redegjør nærmere for under redegjørelsene våre for sakene 31/18 og 35/18 – gi grunn til å stille spørsmål ved om saken var godt nok opplyst. Flytebryggeanlegget skulle flyttes til området ved foten av Ringskjærmoloen. Revisor har som nevnt ovenfor fått opplyst av styreleder at det ikke fantes noen alternative plasseringer av den gamle flytebrygga. Det fremgår ikke av saksopplysningene om hvorvidt det var foretatt vurdering av plasseringen og om det var andre alternativer for plassering. Det fremgår heller ikke opplysninger om eventuelle eierforhold for foreslåtte plassering og hva foretaket i den forbindelse måtte foreta seg som eksempelvis det å måtte inngå avtale om bruksrett eller kjøp. I ettertid har flytebryggeanlegget blitt flyttet til en annen lokasjon, se senere i sak 31/18 og 35/18. Det at flytebryggeanlegget i ettertid har blitt flyttet til en annen lokasjon, kan etter revisors vurdering trekke i retning av at foreslåtte plassering ikke var tilstrekkelig utredet i forkant av styrebehandlingen. Revisor har videre fått opplyst av styremedlem 3 at vedkommende ikke hadde god nok oversikt over Gamvik Havn før vedtak ble truffet. Revisor vurderer på denne bakgrunn at revisjonskriteriet om å påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes **ikke er oppfylt**.

Havnestyret har myndighet til å treffe avgjørelser i alle saker som gjelder havneforvaltningen og dets virksomhet. Etablering av flytebryggeanlegg og flytting av eksisterende anlegg, må regnes som en sak som faller inn under havneforvaltning og havnas virksomhet. Revisor vurderer på denne bakgrunn at saken lå innenfor styrets myndighet og at revisjonskriteriet om å påse at vedtak er innenfor styrets myndighet **er oppfylt**.

Etter § 8 i foretakets vedtekter er havnestyret beslutningsdyktig når minst to tredjedeler av styrets medlemmer er til stede. I 2017 hadde havnestyret fem medlemmer, og var derfor beslutningsdyktige når tre av fem medlemmer var til stede. Til stede da det aktuelle vedtaket ble truffet var Finn Nilsen, Inge Brox, Kari-Anne Herland og Håvard Bertheussen. Revisor vurderer derfor at styret var beslutningsdyktige på det tidspunktet vedtaket ble truffet. Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om å treffe vedtak bare når styret er beslutningsdyktig **er oppfylt**.

Styret har ført protokoll fra møtet, og protokollen ble godkjent i påfølgende styremøte den 6.9.2017, i sak 27/17. Protokollen er undertegnet av Finn Nilsen, Inge Brox, og Kari-Anne Herland. I tillegg har Alf Normann Hansen og Dag Tommy Larsen underskrevet protokollen. Det fremgår imidlertid ikke av møteprotokollen at varamedlem Dag Tommy Larsen var til stede på møtet den 23.10.2018. Håvard Bertheussen har ikke skrevet under protokollen. Følgelig har ikke samtlige styremedlemmer som har deltatt i styrebehandlingen undertegnet protokollen. Revisor vurderer dermed at foretaket *i liten grad har oppfylt* revisjonskriterier om å føre protokoll i tråd med gjeldende regelverk.

Revisor ønsker å påpeke at det ikke av protokollen kommer frem at daglig leder var til stede på møtet, og at han ifølge foretakets vedtekter § 9 skal fungere som havnestyrets sekretær og har plikt til å delta på styremøtene. Det er likevel på det rene at daglig leder var til stede på styremøtet.

Som nevnt har ikke revisor informasjon om det var møtedeltakere som fratrådte. Revisor har heller ikke opplysninger som tilsier at noen av styremedlemmene burde fratruddt behandlingen av sak 24/17. Revisor vurderer på denne bakgrunn at revisjonskriteriet om å avgjøre hvorvidt styremedlemmer er inhabile til å behandle saker, og sørge for at inhabile medlemmer fratrer ved behandling av saken *er oppfylt*. Revisor har heller ikke opplysninger som tilsier at det er knyttet habilitetsproblematikk til daglig leder.

Revisors samlede vurdering for sak 24/17 er at saksbehandlingen *ikke fullt* ut er i tråd med gjeldende regelverk og foretakets vedtekter.

6.2 Bekreftelse på disposisjonsavtale

Revisor har mottatt et brev undertegnet daglig leder i Gamvik Handel AS med tittelen «*Bekreftelse på disposisjonsavtale og avtale om betingelser for overtagelse av grunn tilhørende Gamvik Handel AS*». Brevet gjengis i sin helhet nedenfor.

Utklipp 6. Bekreftelse på disposisjonsavtale fra Gamvik Handel AS til Gamvik-Nordkyn Havn KF

Til
Gamvik-Nordkyn Havn KF
V/ Finn Nilsen

Gamvik, 30.05.17

Bekreftelse på disposisjonsavtale og avtale om betingelser for overtagelse av grunn tilhørende Gamvik Handel AS

Viser til møter, og bekrefter med dette at Gamvik Handel AS gir Gamvik-Nordkyn Havn KF full disposisjonsrett til arealene tilknyttet området der havneselskapet ønsker å plassere ut flytebrygger. Vi gir med dette havneselskapet full adgang til å lage vei og ankomst til dette arealet. Vi ønsker ingen økonomisk kompensasjon for denne disposisjonsretten.

Gamvik Handel AS har over tid ønsket å utvikle områdene som ligger rundt butikken, til beste for lokalsamfunnet og utviklingen på stedet Gamvik. Når nå Gamvik-Nordkyn Havn ønsker å etablere flytebryggeanlegg her, ønsker vi å legge til rette for det.

Fra februar 2002 har Gamvik Handel hatt punktfeste til tomte som vårt salgslokale ligger på, og har i dette tidsrommet betalt en relativt høy årlig festeavgift til Gamvik kommune. Gamvik Handel AS søkte i 2015 og 2016 om finansiering av diverse utviklingsprosjekter og til kjøp av tomte butikken står på og omkringliggende arealer. Vi fikk positivt svar på disse søknadene, og vi kunne i 2016 søke kommunen om å få kjøpe disse arealene. Formannskapet gjorde i februar 2017 vedtak om at vi fikk kjøpe tomten butikken står på og omkringliggende arealer.

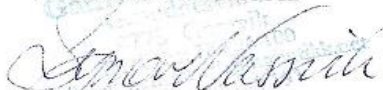
Målet med dette eiendomskjøpet, i tillegg til reduserte de faste utgiftene til selskapet, var å komme i posisjon for å utvikle og forskjønne arealene.

Gamvik Handel AS ønsker ingen økonomisk kompensasjon for at havneselskapet har dispensasjonsrett til arealene der flytebryggeanlegget ønskes etablert og vei/ankomst til anlegget. Vi stiller oss også villig til å overdra vederlagsfritt disse arealene til havneselskapet, om det er ønskelig.

I så fall ønsker vi at havneselskapet forestår det formelle og praktiske omkring overdragelsen av denne delen av vår eiendom.

Om havneselskapet ønsker å kjøpe arealene sør for vårt butikklokale, i området mellom butikken og det gamle gjestehuset, er vi villig til å inngå en avtale om overdragelse av eiendommen til samme pris som vi betaler for dette arealet, 10 kr pr kvadratmeter.

For Gamvik Handel AS


Synøve Vassvik
Daglig leder

Ovennevnte brev er datert 30.5.2017 og viser at daglig leder av Gamvik Handel AS har hatt møter med Gamvik-Nordkyn Havn KF som gjelder disposisjonsavtale knyttet til arealene til området der

flytebryggeanlegget skulle plasseres. Det fremgår ikke av avtalen til hvilket konkret område flytebryggeanlegget skulle flyttes og som er i Gamvik Handel sitt eie. Det fremgår imidlertid i avsnitt to i avtalen at Gamvik Handel over tid har ønsket å utvikle områdene som ligger rundt butikken og «når nå Gamvik-Nordkyn Havn ønsker å etablere flytebryggeanlegget her, ønsker vi å legge til rette for det.» Revisor oppfatter dermed at flytebryggeanlegget på dette tidspunktet planlegges flyttet til Grundnes-området inne i Gamvikbukta, og ikke til Ringskjærmoloen, slik som fattet i styresak 24/17 i Gamvik-Nordkyn Havn KF som redegjort for ovenfor i kapittel 6.1. Se også kartutdrag over områdene i kapittel 2.3.

Det fremgår ikke hvem møtene det henvises til er blitt gjennomført mellom. Det fremgår heller ikke hvem i foretaket disposisjonsavtalen er inngått med. Avtalen gir heller ikke informasjon om varigheten på avtalen. I brevet bekreftes det at Gamvik Handel AS gir Gamvik-Nordkyn Havn KF «full disposisjonsrett til arealene tilknyttet området der havneselskapet ønsker å plassere ut flytebrygger». Ifølge brevet gir Gamvik Handel AS havneforetaket full adgang til å lage vei og ankomst og at det fra Gamvik Handel AS sin side ikke ønskes økonomisk kompensasjon for disposisjonsretten. Selskapet stiller seg også villig til å overdra arealene vederlagsfritt til Gamvik-Nordkyn Havn KF, om det er ønskelig. For Gamvik Handel AS er det ifølge brevet ønskelig at havneforetaket sørger for det formelle og praktiske knyttet til overdragelsen av eiendommen.

Gamvik Handel AS tilbyr også havneforetaket å kjøpe arealene sør for butikklokalet til 10 kr per kvadratmeter.

Av brevet fremgår det videre at formannskapet i Gamvik kommune gjorde vedtak på at Gamvik Handel AS fikk kjøpe tomten butikken står på og omkringliggende arealer i februar 2017, som gjort rede for ovenfor i kapittel 5.1.

Daglig leder i Gamvik-Nordkyn Havn Torfinn Vassvik, som eier 50 % av selskapet Gamvik Handel, har opplyst at landfestet til flytebryggeanlegget ikke er på hans eiendom. Han har videre opplyst at grunnen til at selskapet valgte å kjøpe eiendommen var fordi at det var billigere å kjøpe eiendommen enn å betale årlig festeavgift.

Havnestyrets sak 31/18 ble lagt frem som sak om å vedta at arealer kunne overdras fra Gamvik Handel AS til Gamvik-Nordkyn Havn KF. I saken omtales disposisjonsavtalen, jf. neste kapittel.

6.3 Styrets sak 31/18

Gamvik-Nordkyn Havn KF skal i behandling av styresaker:

- **Sende skriftlig innkalling med saksliste- og dokumenter til møter med minst seks dagers varsel**
- **Påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes**
- **Påse at vedtak er innenfor styrets myndighet**
- **I forkant varsle administrasjonssjefen dersom det treffes vedtak i saker som ikke er oppført på sakslisten**
- **Avgjøre hvorvidt styremedlemmer er inhabile til å behandle saker, og sørge for at inhabile medlemmer fratrer ved behandling av saken**
- **Treffe vedtak bare når styret er beslutningsdyktig**
- **Føre protokoll i tråd med gjeldende regelverk**

For å belyse behandlingen av denne saken har vi innkalling som inneholder saksopplysninger og innstilling i saken. Vi har også to protokoller fra styremøtet som inneholder innstilling og styrets to ulike vedtak. Vi har også protokoll fra påfølgende styremøte. Vi har snakket med daværende styreleder, daglig leder, tre styremedlemmer, et varamedlem¹⁰ og en fra kommunens administrasjon (næringsleder) som var til stede under behandlingen av saken.

Revisors funn

I møte 23.10.2018 behandlet styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF sak 31/18 *overdragelse av eiendom – flytebrygge i Gamvik*. Følgende innstilling og saksopplysninger fremgår av innkallingen til dette møtet:

¹⁰ Et varamedlem møtte som følge av at et fast styremedlem hadde meldt forfall, jf. møteprotokoll.

Utklipp 7. Utdrag fra møteinnkalling, styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn 23.10.2018, sak 31/18

31/18 OVERDRAGELSE AV EIENDOM – FLYTEBRYGGE I GAMVIK

Saksbehandler: Finn Nilsen

Motedato

23.10.2018

Innstilling :

Gamvik-Nordkyn Havn KF gjennomfører besørger det praktiske ved overdragelse av tomt – fra Gamvik Handel as til Gamvik-Nordkyn Havn KF. Overdragelsen gjennomføres uten forsinkelse.

Saksopplysninger:

Gamvik-Nordkyn Havn KF har sommeren 2018 flyttet det gamle flytebryggeanlegget fra molokroken ved fiskebruket, til området nedenfor butikken i Gamvik sentrum. Anleggets plassering ble bestemt etter at det ble klart at det i realiteten bare var en plass det kunne ligge, når fiskebåter skulle kunne anløpe anlegget.

Det ble inngått en disposisjonsavtale og avtale om overtagelse av området, mellom Gamvik Handel AS og Gamvik-Nordkyn Havn KF, slik at tilgangen til flytebryggeanlegget var sikret. Gamvik Handel AS ønsket å overføre området vederlagsfritt, samtidig som de ønsket at Gamvik Nordkyn Havn ordnet det praktiske og formelle med denne overdragelsen.

Gamvik Handel AS ønsker nå at Gamvik-Nordkyn Havn Kf gjennomfører overdragelsen av området.

Følgende innstilling og vedtak kommer frem av protokoll fra møtet:

Utklipp 8. Møteprotokoll 1: Overdragelse av eiendom – flytebrygge i Gamvik**31/18 OVERDRAGELSE AV EIENDOM – FLYTEBRYGGE I GAMVIK**

| | |
|----------------------------|------------|
| Saksbehandler: Finn Nilsen | Møtedato |
| | 23.10.2018 |

Innstilling :

Gamvik-Nordkyn Havn KF gjennomfører besørger det praktiske ved overdragelse av tomt – fra Gamvik Handel as til Gamvik-Nordkyn Havn KF. Overdragelsen gjennomføres uten forsinkelse.

Vedtak:

Styret slutter seg til disposisjonsavtale mellom Gamvik-Nordkyn Havn KF og Gamvik Handel AS om vei/ankomst over eiendom Gnr 5 Bnr 217, til havneforetakets flytebryggeanlegg. Avtalen skal tinglyses.

Styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF vedtar å befare området, med tanke på eventuelt kjøp av tilstøtende arealer.

Vedtatt med 4 mot 1 stemmer. Alf Normann Hansen stemte imot forslaget.

Revisor er imidlertid forelagt to ulike protokoller fra møtet den 23.10.2018. I begge protokollene er det likelydende vedtak i sak 31/18. Stemmeresultat er imidlertid angitt ulikt i de to protokollene og den ene protokollen inneholder en protokolltilførsel. I neste utklipp har vi inntatt protokoll nr. 2 i sin helhet. I protokolltilførselen står det at styret først ikke sluttet seg til disposisjonsavtalen, men vedtok å utsette behandlingen av avtalen. Revisor har ikke noen skriftlige opplysninger som kan belyse om dette var tilfelle. Vi redegjør for muntlige opplysninger vi har fått om behandlingen av sak 31/18.

Utklipp 9. Møteprotokoll 2: Overdragelse av eiendom – Flytebrygge i Gamvik**31/18 OVERDRAGELSE AV EIENDOM – FLYTEBRYGGE I GAMVIK**

| | |
|----------------------------|------------|
| Saksbehandler: Finn Nilsen | Møtedato |
| | 23.10.2018 |

Innstilling :

Gamvik-Nordkyn Havn KF gjennomfører besørger det praktiske ved overdragelse av tomt – fra Gamvik Handel as til Gamvik-Nordkyn Havn KF. Overdragelsen gjennomføres uten forsinkelse.

Vedtak:

Styret slutter seg til disposisjonsavtale mellom Gamvik-Nordkyn Havn KF og Gamvik Handel AS om vei/ankomst over eiendom Gnr 5 Bnr 217, til havneforetakets flytebryggeanlegg. Avtalen skal tinglyses.

Styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF vedtar å befare området, med tanke på eventuelt kjøp av tilstøtende arealer

Enstemmig**Protokolltilførsel av Alf Normann Hansen:**

Ved åpning av sak 31/18 ble vedlegg «Bekreftelse på disposisjonsavtale» delt ut i møte. Blant styremedlemmene ble styreleder spurt om det forelå en disposisjonsavtale til grunn for denne. Styreleder og øvrige styremedlemmer ga uttrykk for at dem ikke kjente til en slik avtale. Styreleder gikk ut i et annet rom for å undersøke med daglig leder for avklaring om en slik avtale forelå noen steder. Han kom tilbake og kunne informere styret om at disposisjonsavtalen eksisterte som en muntlig avtale mellom styreleder og daglig leder i Gamvik Handel, inngått mellom partene i telefonsamtale.

Styret jorde vedtak om å utsette behandling av disposisjons avtale og utsette saken om overdragelse av eiendom, inntil det var gjort befaring av styret på området som er berørt.

Etter behandling av saken ba undertegnede om en kort pause, og forlot møtet en kort stund. Da jeg kom tilbake var det diskusjon mellom styret og daglig leder, og saken ble tatt opp igjen til ny behandling av styreleder.

Protokolltilførselen viser at styremedlem 4 mener at disposisjonsavtalen inntatt i utklipp 4 ovenfor ikke var en del av saksgrunnlaget. Videre mener dette styremedlemmet at styret opprinnelig traff et annet vedtak og at det vedtaket som fremgår av protokollen ble truffet mens han ikke var til stede.

Det kommer frem av møteprotokollene at innkalling med sakliste ble gjort pr. e-post den 16.10.2018. Innkalling ble sendt fra daglig leder Torfinn Vassvik den 16.10.2018 til Inge Brox, Kari Anne Herland, Ausra Johannesen, Håvard Bertheussen, Finn Nilsen, Alf Normann Hansen, og Dag Tommy Larsen. Det fremgår av e-posten og møteinnkallingen at varamedlemmer innkalles særskilt, men det var ikke alle varamedlemmene som fikk innkallingen. Ut fra forelagte skriftlige opplysninger kan ikke revisor se at ovennevnte disposisjonsavtale lå ved innkallingen. Det gjorde heller ikke møteprotokoll fra tidligere styremøte.

Av saksopplysningene i møteinnkallingen er det tale om overdragelse av eiendom fra Gamvik Handel AS til Gamvik-Nordkyn Havn KF. Det fremgår at foretaket i løpet av sommeren 2018 har flyttet det gamle flytebryggeanlegget fra molokroken ved fiskebruket, til området nedenfor butikken i Gamvik sentrum. Anleggets plassering var således endret fra det som opprinnelig ble vedtatt som flytebryggeanleggets plassering i sak 24/17, altså Ringskjærmoloen. Bakgrunnen for endring av

plassering oppgis i møteinnkallingen å være fordi det i realiteten bare var én plass flytebryggeanlegget kunne ligge, når fiskebåter skulle kunne anløpe anlegget. Revisor har ikke dokumentasjon på om det er fattet vedtak om endring av lokaliseringen av flytebryggeanlegget. Styremedlem 1 har opplyst at endring av plassering ble besluttet av styreleder som i sak 24/17 hadde fått fullmakt av styret til å gjennomføre prosjektet, se vedtak i sak 24/17 ovenfor. Styremedlem 1 har videre opplyst at bakgrunnen for endring av plassering var at det å flytte flytebryggeanlegget til Langskjærmoloen var den beste løsningen og at endring av plassering kun var basert på praktiske årsaker. Ifølge styremedlem 1 er det god nok dybde og tilstrekkelig plass ved Langskjærmoloen. Dette medfører at mange båter kan ligge ved havn, noe som igjen resulterer i gode inntekter for foretaket. Styremedlem 1 har opplyst at endringen av plassering er gjort til det beste for havna og at brukervennligheten for fiskeflåten er vektlagt. Målet var å finne ei god og fornuftig løsning i tillegg til at det skulle være billigst mulig, i tråd med vedtakets forutsetninger. Styremedlem 3 har opplyst at det i sak 24/17 ble skissert at flytebrygga skulle flyttes til en bestemt lokalisering, til Ringskjærmoloen, men mener at plasseringen hvor flytebryggeanlegget ligger nå, ved Langskjærmoloen, er den plasseringen som er best egnet. Begrunnelsen for det har styremedlem 3 opplyst er på grunn av at brygga ligger mer skjermet der. Havneforholdene i Gamvik havn har dårlig skjerming, og dersom brygga skulle ligget lengre ut ville det ikke vært mulig for båtene å ligge inntil brygga. Styremedlem 3 har opplyst å ikke ha hatt god nok kjennskap til forholdene i Gamvik Havn i forkant av saken, men har i ettertid sett at stedet hvor flytebryggeanlegget ligger nå er det stedet som er best egnet.

Daglig leder har opplyst at styreleder, etter å ha sett på vedtatte plassering av det gamle flytebryggeanlegget, tok beslutning om å flytte flytebrygga 400 meter i luftlinje lengre bort i vestlig retning. Bakgrunnen for beslutningen var at det ikke var plass til en 45 meter lang flytebrygge ved Ringskjærmoloen, og ved å flytte lokaliseringen til Langskjærmoloen ville man oppfylle intensjonen med vedtaket, altså at brukervennligheten for fiskeflåten ble sikret. Daglig leder har opplyst at foretaket har tre havner i distriktet og de måtte utvikle havnene så hurtig som det lot seg gjøre grunnet en sterkt økende fiskeflåte. Daglig leder har opplyst at prosessen og fremdriften til denne saken har vært oppe som orienteringssak i styremøtene i foretaket helt til anlegget stod ferdig. Daglig leder har videre opplyst at den nye plasseringen er den beste plasseringen for flytebrygga. Det går flere båter inn, som resulterer i høyere inntekter, og det var også en billig etablering. En viktig faktor for endring av lokaliseringen av flytebrygga var også på grunn av dybde og at ved Langskjærmoloen får foretaket utnyttet flytebryggeanlegget maksimalt. Gamvik Havn har store begrensninger da det er ei trang og værutsatt havn og ved beslutningen om endring av plassering var spørsmålet om anlegget ville være beskyttet for vær og vind sentralt. Daglig leder ønsker også å påpeke at vurderingen om endring av plassering er etterprøvbart og også at etableringen av landfeste og flytebrygge skjer på kommunal grunn og sjøgrunn. Revisor har ikke mottatt dokumentasjon for ovennevnte opplysninger.

Styreleder har opplyst revisor at ambisjonen var å få plass til det gamle flytebryggeanlegget ved Ringskjærmoloen slik som vedtatt i sak 24/17, men at den nye flytebrygga hadde 70 meters lengde med tilleggsmoduler og de måtte dermed finne ny plassering til den gamle brygga. Styreleder har opplyst at endring av plassering av flytebrygga var av rent plassmessige hensyn, og at den alternative plasseringa var ved Langskjærmoloen. Styreleder ønsket å påpeke ovenfor revisor at endring av plassering ikke har noe med eiendommen til daglig leder å gjøre. Revisor kjenner ikke til at Gamvik Handel AS har tjent økonomisk på at flytebryggeanlegget ble flyttet til Langskjærmoloen, all den tid bruksretten er gratis for Gamvik-Nordkyn Havn.

Styremedlem 2 har opplyst at vedkommende ikke kan huske om styreleder under styremøtene har informert om fremdriften for arbeidet med plassering av det gamle flytebryggeanlegget da det er så lenge siden. Styremedlem 3 har også opplyst å ikke helt huske hva som er blitt informert om.

Videre fremgår det av saksopplysningene at det ble inngått en disposisjonsavtale og avtale om overtagelse av området slik at adkomst til flytebryggeanlegget var sikret. Gamvik Handel AS ønsket å overføre området vederlagsfritt, samtidig som foretaket skulle besørge det praktiske og formelle med overdragelsen. Innstillingen i saken var at overdragelsen skulle skje umiddelbart.

Revisor har fått opplyst fra styremedlem 4 og næringsleder i kommunen at de ikke fikk innkallingen til styremøtet, men at de hadde fått informasjon om at det skulle avholdes styremøte og valgte å møte opp på møtet. Revisor har imidlertid overfor belyst at styremedlem 4 fikk tilsendt innkallingen.

Til stede på havnestyrets møte 23.10.2018 var ifølge møteprotokoll Finn Nilsen, Inge Brox, Kari-Anne Herland, Håvard Bertheussen og Alf Normann Hansen. Fra kommunens administrasjon var Trond Einar Olaussen og Stein-Arild Olaussen. Ausra Johannesen hadde meldt forfall til møtet. Revisor har fått opplyst av næringsleder i kommunen at Jonny Olaussen også var til stede under styremøtet. Revisor har imidlertid ikke mottatt annen dokumentasjon på at han var der.

Av møteprotokollen fremgår det at daglig leder Torfinn Vassvik forlot møtet under behandling av sak 31/18. Dette har revisor også blitt opplyst om av alle våre informanter. Det fremgår ikke av protokollen hvorfor daglig leder fratrådte behandlingen av saken, men revisor har fått opplyst av samtlige av de vi har snakket med at dette var på grunn av inhabilitet. Det er også på det rene at Torfinn Vassvik er medeier og gift med daglig leder av Gamvik Handel AS.

Det kommer frem av protokollen fra dette møtet, som vist til innledningsvis i kapitlet, at det ble truffet ett vedtak i sak 31/18 hvor styret sluttet seg til den aktuelle disposisjonsavtalen. Det fremgår imidlertid av protokolltilførselen fra styremedlem 4 i den andre møteprotokollen som er lagt frem for revisor, at styret gjorde vedtak om å utsette behandling av disposisjonsavtalen og utsette saken om overdragelse av eiendom, inntil det var gjort befarings av styret på området som var berørt. Styreleder, styremedlem 2, styremedlem 3 som også var med på behandlingen av saken, har fortalt at det først ble truffet vedtak om at styret ikke ønsket å slutte seg til disposisjonsavtalen mellom Gamvik-Nordkyn Havn og Gamvik Handel. Styret ønsket først å befare eiendommen før de eventuelt vedtok å slutte seg til disposisjonsavtalen. Disse opplysningene er i tråd med opplysningene i protokolltilførselen. Også næringsleder som fulgte styrets behandling av saken, fortalte at det var slik behandlingen foregikk.

Det står også i protokolltilførselen at styret ønsket disposisjonsavtalen fremlagt, men at styreleder ikke hadde en slik avtale å legge frem. Videre fremgår det at styreleder gikk inn i et annet rom for å undersøke med daglig leder om en slik avtale forelå og at styreleder deretter kom tilbake med informasjon om at disposisjonsavtalen var en muntlig avtale mellom styreleder og daglig leder i Gamvik Handel, inngått mellom partene i telefonsamtale. Revisor har fått opplyst av næringsleder at den aktuelle disposisjonsavtale ikke kunne fremlegges for styret av styreleder, slik som det også kommer frem av protokolltilførselen. Revisor har videre fått opplyst av næringsleder at styreleder ikke hadde avtalen og at han etter en samtale med daglig leder – som hadde fratrådt behandlingen av saken – opplyste styret at det ikke forelå noen skriftlig avtale, men en muntlig avtale, også slik som fremgår av protokolltilførselen. Næringsleder kunne ikke huske at det ble oppgitt hvem den muntlige avtalen var inngått mellom. Styremedlem 4 har opplyst at styreleder etter samtale med daglig leder fortalte at han hadde glemt at han selv og daglig leder i Gamvik Handel AS hadde inngått en muntlig avtale.

Styremedlem 1 og styremedlem 3 har imidlertid opplyst at det ble lagt frem en skriftlig bekreftelse på disposisjonsavtale under behandlingen av saken og at det av bekreftelsen kom frem at Gamvik Handel AS ville gi fri adkomst til flytebrygga over eiendommen. Styremedlem 1 har opplyst å være av den oppfatning at styret kjente til avtalen med Gamvik Handel, men at de ikke hadde fått sett innholdet og hva som var formulert skriftlig før styret fikk bekreftelse på avtalen presentert under behandlingen av sak 31/18. Styremedlem 1 har også opplyst at styreleder Finn Nilsen hadde hatt møter med daglig leder i Gamvik Handel AS, Synøve Vassvik, om avtale om adkomst til eiendommen.

Som nevnt har flere av de som var til stede under behandlingen av saken opplyst at det ble truffet vedtak om at styret ikke skulle slutte seg til disposisjonsavtalen, men utsette saken til de hadde gjennomført en befaring. Dette strider mot det ovennevnte vedtak som kommer frem av den første protokollen, hvor vedtaket er at styret sluttet seg til disposisjonsavtalen. Det fremgår videre av protokolltilførselen at det etter behandlingen av saken, hvor styret angivelig skal ha besluttet å ikke slutte seg til disposisjonsavtalen, oppstod en diskusjon mellom styret og daglig leder. Saken ble tatt opp igjen til ny behandling av styreleder etter at vedtak var blitt truffet og daglig leder hadde tiltrådt styremøtet igjen. Som nevnt fratrådte daglig leder, Torfinn Vassvik behandlingen av denne saken grunnet inhabilitet.

Revisor har også fått opplyst fra samtlige vi har snakket med at det oppstod en diskusjon om vedtaket som først ble fattet. Styret behandlet dermed saken på nytt og det ble truffet et vedtak hvor styret gikk inn for å slutte seg til disposisjonsavtalen.

Styremedlem 1 har opplyst å ikke huske hendelsesforløpet slik det fremstilles i protokolltilførselen og mener at vedtaket som først ble fattet *er* vedtaket om å slutte seg til disposisjonsavtalen. Styremedlem 3 har opplyst at det var stor enighet om å slutte seg til fremlagte disposisjonsavtale, men har også opplyst at styremedlem 4 ikke var enig og styret vedtok derfor først at de skulle befare eiendommen før de eventuelt sluttet seg til disposisjonsavtalen. Styremedlem 2 og 3 har opplyst at det ble truffet et nytt vedtak mens styremedlem 4 ikke var inne i rommet. Styremedlem 3 har opplyst at saken burde vært utsatt og tatt opp på et senere tidspunkt basert på diskusjonen som oppstod i styremøtet. At det ble truffet et nytt vedtak etter at daglig leder Torfinn Vassvik kom inn i møtet igjen har alle informantene vi har snakket med gitt opplysninger om, slik det også kommer frem av nevnte protokolltilførsel. Daglig leder har opplyst å ha forlatt møterommet før behandlingen av sak 31/18 og at han kom tilbake da det var pause. Daglig leder fikk under pausen opplyst at det var blitt fattet vedtak i saken og han etterspurte begrunnelsen for avgjørelsen om at saken ble vedtatt utsatt. Etter å ha fått vite avgjørelsen i saken, har daglig leder opplyst at han har uttalt at daglig leder i Gamvik Handel AS nok ønsket at det ble fattet en avgjørelse i saken. Ifølge daglig leder ga styret deretter uttrykk for at saken skulle behandles på nytt etter pausen. På dette tidspunktet var ikke Alf Normann Hansen inne i møterommet, og daglig leder forlot møterommet da møtet ble satt etter pausen. Daglig leder har opplyst at han ikke på noe tidspunkt under behandlingen av saken, kan ha påvirket avgjørelsen i saken og mener at det er opp til styret å velge å behandle en sak på nytt eller ikke.

Som nevnt innledningsvis i dette kapitlet foreligger det to ulike protokoller fra styremøtet den 23.10.2018 med ulikt stemmeresultat i sak 31/18. Protokollen hvor det kommer frem at stemmegivningen er enstemmig, er undertegnet av Inge Brox og Håvard Bertheussen. Videre er det streket over navnet til Kari-Anne Herland under avsnittet «underskrifter» og påført det som ser ut som underskriften fra varamedlem Dag Tommy Larsen. Det fremgår imidlertid ikke av møteprotokollen at varamedlem Dag Tommy Larsen var til stede på møtet den 23.10.2018, eller den 28.11.2018 hvor protokollen ble undertegnet. Revisor har spurt daglig leder om Larsen var til stede

på møtet og daglig leder har opplyst at Larsen kan ha vært på møtet der protokollen ble underskrevet, men kun til styremedlem Kari Anne Herland kom, helt i starten av møtet. Revisor har sammenlignet underskriften med den i protokoll fra møtet 6.9.2017 hvor Dag Tommy Larsen var til stede. Vi legger til grunn at det er hans underskrift i protokollen fra møtet 23.10.2018. Styreleder har opplyst om at han ikke kan huske å ha undertegnet protokoll fra dette møtet. Den 26.11.2018 sendte daglig leder i foretaket forslag til protokoll fra møtet den 23.10.2018 til Finn Nilsen, Inge Brox, Kari Anne Herland, Ausra Johannesen, Håvard Bertheussen, Roy Pettersen, Alf Normann Hansen, Anniken Jakola, Dag Tommy Larsen, Stein Arild Olaussen og Trond Einar Olaussen. Dette forslaget til protokoll inneholdt informasjon om at vedtaket i sak 31/18 var truffet med 4 stemmer mot 1.

Videre ble det den 10.12.2018 sendt ut nytt forslag til protokoll fra styremøtet 23.10.18 til Finn Nilsen, Inge Brox, Kari Anne Herland, Ausra Johannesen, Håvard Bertheussen, Alf Normann Hansen, Stein Arild Olaussen og Dag Tommy Larsen. Det siste protokollforslaget inneholder protokolltilførsel av Alf Normann Hansen, som vist ovenfor. Møteprotokollen med protokolltilførselen fra Alf Normann Hansen ble godkjent og underskrevet av styret i påfølgende styremøte 28.11.2018, i sak 33/18. Daglig leder har opplyst revisor om at det er han som skal føre protokoll jf. foretakets vedtekter, men i saker hvor han ikke har vært til stede er det styret selv som må påse at det føres korrekt protokoll.

Revisors vurdering

Innkallingen til møtet 23.10.2018 ble av daglig leder sendt per e-post 16.10.2018. Skriftlig innkalling med minst seks dagers varsel er dermed gjort slik som foreskrevet i havneforetakets vedtekter. I foretakets vedtekter fremgår det at havnestyrets leder skal kalle inn til møte jf. § 7. Videre fremgår det av § 7 i vedtektene at medlem av havnestyret og havnesjefen kan kreve at havnestyret innkalles til møte. Revisor har ikke informasjon om hvorfor det er daglig leder som har sendt innkallingen og ikke havnestyrets leder jf. vedtektene.

Innkalling ble ikke sendt til alle med møterett, jf. foretakets vedtekter § 7 avsnitt 2. Det fremgår av e-posten og møteinnkallingen at varamedlemmer innkalles særskilt, men det er imidlertid enkelte av varamedlemmene som ikke har fått innkallingen. Ifølge vedtektene § 7, 4. avsnitt skal varamedlemmene innkalles på linje med de faste medlemmene. Varamedlem Roy Pettersen, Robin Nilsen og Anniken Jakola fikk ikke innkallingen.

Innkallingen inneholdt en saksliste hvor sak 31/18 kom frem av sakslisten. Det var derfor ikke relevant med varsling av administrasjonssjefen. Ett saksdokument var vedlagt innkallingen og ovennevnte disposisjonsavtale eller forslag til møteprotokoll fra tidligere styremøte var ikke vedlagt. Revisor vurderer dermed at foretaket **ikke fullt ut har oppfylt** revisjonskriteriet om innkalling.

Som nevnt ovenfor lå det ikke mer enn ett dokument ved møteinnkallingen og det foreligger ikke informasjon om hvilke opplysninger og vurderinger som er foretatt før behandling av saken. I vedtaket fremgår det at styret sluttet seg til en disposisjonsavtale mellom Gamvik-Nordkyn Havn KF og Gamvik Handel AS om vei/ankomst over eiendom Gnr 5 Bnr 217, til havneforetakets flytebryggeanlegg. Revisor har fått tilsendt en slik disposisjonsavtale, som redegjort for ovenfor. Etter det revisor har fått opplyst ble ikke denne avtalen forelagt styret før behandlingen av saken. Styret har derfor ikke hatt mulighet til å gå gjennom innholdet i avtalen før behandlingen av saken i styremøtet. På denne bakgrunnen vurderer revisor at revisjonskriteriet om å påse at saken er så godt som mulig opplyst før vedtak treffes **ikke er oppfylt**.

Havnestyret har myndighet til å treffe avgjørelser i alle saker som gjelder havneforvaltningen og dets virksomhet. Sak om disposisjonsrett til eiendom hvor havneforetakets flytebrygger er lagt og om eventuelt kjøp av tilstøtende område, anses som sak som faller inn under havneforvaltning og havneforetakets virksomhet. Revisor vurderer på denne bakgrunn at saken lå innenfor styrets myndighet og at revisjonskriteriet om å påse at vedtak er innenfor styrets myndighet **er oppfylt**.

Etter § 8 i vedtektene er havnestyret beslutningsdyktig når minst to tredjedeler av styrets medlemmer er til stede. I 2018 hadde havnestyret fem medlemmer, og var derfor beslutningsdyktige når tre av fem medlemmer var til stede. Til stede da det aktuelle vedtaket ble truffet var Finn Nilsen, Inge Brox, Kari-Anne Herland, Håvard Bertheussen og Alf Normann Hansen. Revisor vurderer derfor at styret var beslutningsdyktige på det tidspunktet vedtaket ble truffet og at revisjonskriteriet om å treffe vedtak bare når styret er beslutningsdyktig **er oppfylt**.

Revisor er i anledning denne forvaltningsrevisjonen forelagt to ulike protokoller fra møtet den 23.10.2018. Protokollen hvor det fremgår at stemmegivningen er enstemmig er undertegnet av Inge Brox og Håvard Bertheussen. Videre er det streket over navnet til Kari-Anne Herland under avsnittet «underskrifter» og påført det som ser ut som underskriften fra varamedlem Dag Tommy Larsen. Det fremgår imidlertid ikke av møteprotokollen at Larsen var til stede på møtet 23.10.2018. Revisor har fått opplyst at Larsen kan ha vært på møtet da protokollen ble underskrevet, men kun til styremedlem Kari Anne Herland kom, helt i starten av møtet. Finn Nilsen har ikke skrevet under protokollen og har opplyst at han ikke kan huske å ha undertegnet protokoll fra dette møtet. Følgelig har ikke samtlige styremedlemmer som har deltatt i styrebehandlingen undertegnet protokollen. Det ble av daglig leder i foretaket sendt ut protokoll fra møtet den 26.11.2018, altså to dager før neste styremøte som ble avholdt 28.11.2018. Videre er det på nytt sendt ut forslag til protokoll den 10.12.2018, med protokolltilførsel fra Alf Normann Hansen. Ifølge kommuneloven § 68 nr. 8 og foretakets vedtekter § 9 siste avsnitt kan styremedlem i enhver sak kreve å få sin oppfatning innført i protokollen. Vedtektene angir at dersom protokolltilførselen inneholder en avvikende oppfatning i forhold til et havnestyrevedtak, bør protokolltilførselen også inneholde en begrunnelse for den avvikende oppfatningen. De to ulike protokollene ble ikke sendt til de samme personene. Protokollen ble godkjent i påfølgende styremøte den 28.11.2018 i sak 33/18. Revisor vurderer på denne bakgrunn at foretaket **i liten grad har oppfylt** revisjonskriteriet om å føre protokoll i tråd med gjeldende regelverk.

Muntlige og skriftlige opplysninger revisor har fått tilsier at det var flere personer til stede på møtet enn det som kommer frem av de to ovennevnte protokollene. Dette kan imidlertid ikke dokumenteres nærmere. Som nevnt forlot daglig leder møtet under behandling av sak 31/18. Dette har revisor også blitt opplyst om av flere av deltakerne i møtet. Det fremgår ikke av protokollen hvorfor daglig leder fratradte behandlingen av saken, men revisor har fått opplyst at dette var på grunn av inhabilitet. Daglig leder og hans kone er eiere og har sentrale roller i selskapet som var part i saken.

Fremlegget i saken er skrevet av styreleder. Dette tilsier at det ikke forelå habilitetsproblematikk tilknyttet forberedelse av styrets sak 31/18, jf. forvaltningsloven § 6. Revisor har imidlertid ikke sikre opplysninger om hvem som har vært involvert fra foretakets side når det gjelder disposisjonsavtalen med Gamvik Handel AS. Revisor har derfor ikke grunnlag for å gjøre entydig vurdering av om det kan foreligge habilitetsproblematikk i forberedelsen av sak 31/18. Forvaltningsloven § 6 gjør daglig leder i Gamvik-Nordkyn Havn inhabil til å tilrettelegge for grunnlaget for en avgjørelse i sak hvor selskap han eier og har roller i er part i saken.

Ifølge godkjent protokoll fra møtet 23.10.2018 og muntlige opplysninger forlot daglig leder styremøtet under behandlingen av sak 31/18. Det var i tråd med forvaltningslovens habilitetsbestemmelser at daglig leder ikke var med i behandlingen av saken.

Revisors funn viser imidlertid usikkerhet med tanke på hvordan styresaken om overdragelse av eiendom og disposisjonsavtalen ble behandlet. Daglig leder har imidlertid opplyst revisor om at han ikke var til stede under behandlingen av saken og at han ikke på noe tidspunkt under behandlingen av saken, kan ha påvirket avgjørelsen som ble fattet i saken. Revisor kan ikke med sikkerhet fastslå hvordan saksbehandlingen forløp når muntlige opplysninger fra de som var til stede er motstridende. Dersom det stemmer at saken ble tatt opp på ny og behandlet mens daglig leder var til stedet, er dette problematisk med tanke på habilitetsbestemmelsene.

Når det gjelder styremedlemmene, har ikke revisor opplysninger som tilsier at det forelå tilknytning til sakens part. Revisor legger til grunn at samtlige styremedlemmer som behandlet saken, var habile. Vår vurdering er at foretaket *har oppfylt* revisjonskriteriet om å avgjøre hvorvidt styremedlemmer er inhabile til å behandle saker.

Revisor ønsker også å påpeke at foreliggende opplysninger ikke gir sikre opplysninger om hvem disposisjonsavtalen som nevnt ovenfor er inngått mellom. I avtalen vises det til gjennomførte møter, men det gis ikke informasjon om hvem som deltok på disse møtene. Det er i protokolltilførselen til sak 31/18 vist til at styreleder under møtet ikke hadde informasjon om disposisjonsavtalen noe også revisor har fått informasjon om av ulike informanter.

Revisors samlede vurdering for sak 31/18 er at saksbehandlingen *ikke fullt ut* er i tråd med gjeldende regelverk og foretakets vedtekter.

Revisors kommentar

Som nevnt under revisors funn har daglig leder påpekt at styreleder i sak 24/17 hadde fått fullmakt av styret til å gjennomføre prosessen med flytting av flytebryggeanlegget og at saken om endring av plassering derfor ikke hadde vært nødvendig å behandle i styret. I fullmakten var plassering av den gamle flytebryggen konkret angitt. Slik revisor ser det var det dermed ikke i tråd med fullmakten å flytte den gamle flytebryggen til et annet sted uten først å ha forelagt sak om det for styret.

6.4 Styrets sak 35/18

Gamvik-Nordkyn Havn KF skal i behandling av styresaker:

- **Sende skriftlig innkalling med saksliste- og dokumenter til møter med minst seks dagers varsel**
- **Påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes**
- **Behandle saker og treffe vedtak som er innenfor styrets myndighet**
- **I forkant varsle administrasjonssjefen dersom det treffes vedtak i saker som ikke er oppført på sakslisten**
- **Avgjøre hvorvidt styremedlemmer er inhabile til å behandle saker, og sørge for at inhabile medlemmer fratrer ved behandling av saken**
- **Treffe vedtak bare når styret er beslutningsdyktig**
- **Føre protokoll i tråd med gjeldende regelverk**

For å belyse behandlingen av denne saken har vi innkalling som inneholder saksopplysninger og innstilling i sak. Vi har også protokoll fra styremøtet som inneholder innstilling og styrets vedtak. Vi har i tillegg protokoll fra påfølgende styremøte. Vi har snakket med daværende styreleder, tre styremedlemmer, og et varamedlem som var til stede under behandlingen av saken.

Revisors funn

I møte 28.11.2018 i styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF var sak 35/18 *avtale mellom Gamvik-Nordkyn Havn KF og Gamvik handel AS om arealer for ankomst til flytebrygge i Gamvik Havn* på sakslista. Nedenfor gjengis saksutredning som kommer frem av møteinnkallingen samt vedtaket som kommer frem av protokollen.

Utklipp 10. Utdrag fra møteinnkalling, styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn 28.11.2018, sak 35/18

**35/18 AVTALE MELLOM GAMVIK-NORDKYN HAVN KF OG GAMVIK
HANDEL AS OM AREALER FOR ANKOMST TIL
FLYTEBRYGGE I GAMVIK HAVN**

| | |
|----------------------------|------------|
| Saksbehandler: Finn Nilsen | Møtedato |
| | 28.11.2018 |

Innstilling :

Saken legges fram uten innstilling.

Saksopplysninger:

Saken gjelder ankomst til Gamvik-Nordkyn Havns landfeste til flytebryggeanlegg, som ligger øst av eiendomen Gnr 5 Bnr 217, til Gamvik Handel AS, ved Langskjærmoloen i Gamvik havn. Landfeste til flytebryggeanlegget ligger ca 30 meter fra selve eiendommen til Gamvik Handel. Korteste vei til anlegget er via etablert vei til forretningslokalets varemottak, over eiendomen Gnr 5 Bnr 217, til landfeste på skjær.

Situasjonen ved landfeste til flytebryggeanlegget, er lik tilstanden på nordsiden av eiendommen Gnr 5 Bnr 217. Her har Gamvik kommune avtalt ankomstvilkår for tilgang til brannstasjonen, over Gamvik handel AS sin eiendom, gjennom en tinglyst rettighet.

Styret behandlet saken, under saksnr 31/18, i møte den 23.10.2018, og konkluderte da med at området måtte befares, før endelig vedtak om hvilke betingelser og omfang avtalen mellom Gamvik Handel AS og Gamvik-Nordkyn Havn KF skal ha i framtiden.

Gamvik Handel AS har gitt Gamvik-Nordkyn Havn KF disposisjonsrett/full uinnskrenket adgang, til arealer for ankomst til flytebryggeanlegget som ligger ut fra et skjær nedenfor eiendom Gnr 5 Bnr 217, ved foten av Langskjærmoloen i Gamvik Havn. Gamvik handel AS stiller seg villig til å overdra vederlagsfritt arealer for denne veien/ankomsten til flytebryggeanlegget, om en slik løsning ønskes av Gamvik-Nordkyn Havn KF. For denne delen av avtalen, som gjelder vei/ankomst, ønsker Gamvik Handel AS ingen økonomisk kompensasjon. Videre ønsker Gamvik Handel AS en avklaring om Gamvik-Nordkyn Havn KF ønsker ytterligere arealer i tilknytting til flytebryggeanlegget. For ytterligere arealer ønskes en pris på 10 kr pr kvadratmeter.

Vedlagt innkallingen situasjonsplan over området.

Utklipp 11. Møteprotokoll: Avtale mellom Gamvik-Nordkyn Havn KF og Gamvik Handel AS om arealer for ankomst til flytebrygge i Gamvik Havn

**35/18 AVTALE MELLOM GAMVIK-NORDKYN HAVN KF OG GAMVIK
HANDEL AS OM AREALER FOR ANKOMST TIL
FLYTEBRYGGE I GAMVIK HAVN**

| | |
|----------------------------|------------|
| Saksbehandler: Finn Nilsen | Møtedato |
| | 28.11.2018 |

Innstilling :

Saken legges fram uten innstilling.

Vedtak:

Saken utsettes.

Enstemmig

Det fremgår videre av møteprotokollen at innkalling ble gjort pr. e-post den 22.11.2018. Innkalling samt informasjon om at det skulle gjennomføres befarings av foretakets anlegg i Gamvik havn ble sendt fra daglig leder den 22.11.2018 til Finn Nilsen, Inge Brox, Kari Anne Herland, Ausra Johannesen, Håvard Bertheussen, Alf Normann Hansen, Dag Tommy Larsen, Roy Pettersen, Anniken Jakola, Trond Einar Olaussen og Stein Arild Olaussen. Det fremgår av e-posten og møteinnkallingen at varamedlemmer innkalles særskilt, men det er imidlertid enkelte av varamedlemmene som ikke har fått innkallingen. Ut fra forelagte skriftlige opplysninger kan ikke revisor se at forslag til møteprotokoll fra tidligere styremøte lå ved innkallingen.

Til stede på havnestyrets møte 28.11.2018 var Finn Nilsen, Inge Brox, Kari-Anne Herland, Håvard Bertheussen og Ausra Johannesen. Ausra Johannesen fratradte møtet etter behandling av sak 36/18 og varamedlem Alf Normann Hansen tiltrådte styret fra sak 37/18. Revisor har fått opplyst av styremedlem 1 at Jonny Olaussen også var til stede under styremøtet. Styremedlem 1 og styremedlem 3 har opplyst at møtet ble ledet av Finn Nilsen via telefon. Dette fremkommer ikke av møteprotokollen.

Av saksopplysningene i møteinnkallingen fremgår det at saken gjelder avtale om ankomst til Gamvik-Nordkyn Havns landfeste til flytebryggeanlegg, som ligger øst av eiendommen gnr 5 bnr 217, til Gamvik Handel, ved Langskjærmoloen i Gamvik havn. Det kommer frem at landfeste til flytebryggeanlegget ligger ca. 30 meter fra selve eiendommen til Gamvik Handel. Dette er imidlertid ikke samme stedet som det i sak 24/17 ble vedtatt å flytte det gamle flytebryggeanlegget til. Det ble da vedtatt å flytte anlegget til Ringskjærmoloen, som er på andre siden av Langskjærmoloen, se kartutdrag i kapittel 2.3. Det fremgår imidlertid som nevnt av møteinnkallingen til styremøte i foretaket den 23.10.2018, under sak 31/18, se kapittel 6.3 ovenfor, at flytebryggeanlegget i løpet av sommeren 2018 ble flyttet til en annen plassering enn først vedtatt. Bakgrunnen for endring av plassering oppgis i saksopplysningene til sak 31/18 å være at det i realiteten kun var en plass flytebrygga kunne ligge slik at fiskebåter kunne anløpe anlegget.

Av møteprotokollen fremgår det at sak 35/18 ble vedtatt utsatt og at dette var enstemmig. Det fremgår ikke hvorfor saken ble vedtatt utsatt. Revisor har fått opplyst av styremedlem 2 at saken ble

utsatt i påvente av kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon av foretaket. Revisor er ikke kjent med om saken har blitt tatt opp igjen i styremøter i ettertid og til dags dato.

Protokollen fra møtet er undertegnet av Inge Brox og Håvard Bertheussen. Videre er det streket over navnet til Kari-Anne Herland under avsnittet «underskrifter» og påført det som ser ut som underskriften fra Dag Tommy Larsen. Det fremgår imidlertid ikke av møteprotokollen at varamedlem Dag Tommy Larsen var til stede på møtet den 28.11.2018, eller møte den 11.12.2018 hvor protokollen ble underskrevet. Revisor har spurt daglig leder om Dag Tommy Larsen var til stede på møtet og daglig leder har opplyst at Dag Tommy Larsen kan ha vært på møtet da protokollen ble underskrevet, men kun til styremedlem Kari Anne Herland kom, helt i starten av møtet. Revisor har sammenlignet underskriften med den i protokollen fra møtet 6.9.2017 hvor Dag Tommy Larsen var til stede. Vi legger til grunn at det er hans underskrift i protokollen fra møtet 28.11.2018. Styreleder har opplyst om at han ikke kan huske å ha undertegnet protokoll fra dette møtet. Protokollen fra møtet den 28.11.2018 ble godkjent i påfølgende styremøte den 11.12.2018, i sak 40/18.

Revisors vurdering

Innkallingen til møtet ble av daglig leder sendt per e-post den 22.11.2018 og foretaket har følgelig sendt skriftlig innkalling med minst seks dagers varsel, slik som påkrevd i foretakets vedtekter. Havnestyrets leder er den som ifølge vedtektene skal kalle inn til møte jf. § 7. Revisor har ikke informasjon om hvorfor det er daglig leder som har sendt innkallingen og ikke havnestyrets leder jf. vedtektene. Innkallingen ble ikke sendt til alle med møterett, jf. foretakets vedtekter § 7 avsnitt 2. Det fremgår av e-posten og møteinnkallingen at varamedlemmer innkalles særskilt, men det er imidlertid enkelte av varamedlemmene som ikke har fått innkallingen. Ifølge vedtektene § 7, 4. avsnitt skal varamedlemmene innkalles på linje med de faste medlemmene. Varamedlem Robin Nilsen fikk ikke innkallingen.

Innkallingen inneholdt en sakliste hvor aktuell sak kom frem av saklisten. Det var derfor ikke relevant med varslings av administrasjonssjefen. Saksdokumenter var vedlagt innkallingen, men forslag til møteprotokoll fra tidligere styremøte lå ikke ved innkallingen. Revisor vurderer på denne bakgrunn av foretaket **ikke fullt ut har oppfylt** kravene til innkalling.

Saksdokumenter var vedlagt innkallingen og det fremgår også av e-posten at det skulle gjennomføres befaring av Gamvik-Nordkyn Havns anlegg i Gamvik Havn. På bakgrunn av at sak 35/18 ikke ble behandlet vurderer revisor at det ikke er aktuelt å gjøre vurderinger opp mot revisjonskriteriet om at saken må være så godt opplyst som mulig før vedtak treffes.

Saken omhandler tidligere behandlet tema (i sak 24/17 og 31/18), om disposisjonsavtale som gjelder ankomst til flytebryggeanlegg, og regnes som en sak som faller inn under havneforvaltning og havnas virksomhet. Revisor vurderer derfor at saken er innenfor styrets myndighet og følgelig at revisjonskriteriet om å behandle saker og treffe saker innenfor styrets myndighet **er oppfylt**.

Til stede da sak 35/18 skulle behandles var Finn Nilsen, Inge Brox, Kari-Anne Herland, Håvard Bertheussen, Ausra Johannesen, og følgelig var alle i styret til stede. På denne bakgrunn vurderer revisor at styret har oppfylt kommunelovens bestemmelse samt vedtektenes krav til beslutningsdyktighet og følgelig at revisjonskriteriet om å treffe vedtak bare når styret er beslutningsdyktig **er oppfylt**. Saken ble vedtatt utsatt.

Styret har ført protokoll fra møtet og protokollen ble godkjent i påfølgende styremøte den 11.12.2018, i sak 40/18. Protokollen er undertegnet av Inge Brox og Håvard Bertheussen. Videre er

det streket over navnet til Kari-Anne Herland under avsnittet «underskrifter» og påført det som ser ut som underskriften fra Dag Tommy Larsen. Det fremgår imidlertid ikke av møteprotokollen at varamedlem Dag Tommy Larsen var til stede på møtet den 28.11.2018. Finn Nilsen har ikke skrevet under protokollen og har opplyst at han ikke kan huske å ha undertegnet protokoll fra dette møtet. Ausra Johannesen har heller ikke skrevet under protokollen. Følgelig har ikke samtlige styremedlemmer som har deltatt i styrebehandlingen undertegnet protokollen. Revisor vurderer dermed at foretaket i **liten grad har oppfylt** revisjonskriteriet om å føre protokoll i tråd med gjeldende regelverk.

Revisor har ikke informasjon om forhold som skulle tilsi at noen av styremedlemmene var inhabil til å treffe avgjørelse. Saken ble vedtatt utsatt, og revisor anser det ikke som aktuelt å vurdere revisjonskriteriet om å avgjøre hvorvidt styremedlemmer er inhabile til å behandle saker, og sørge for at inhabile medlemmer fratrer ved behandling av saken.

Revisors samlede vurdering for sak 35/18 er at saksbehandlingen **ikke fullt ut** er i tråd med gjeldende regelverk og foretakets vedtekter.

7 OPPSUMMERING OG SAMLET KONKLUSJON

- Samtlige innkallinger til styremøtene som denne forvaltningsrevisjonen omhandler ble sendt innen rimelig tid og inneholdt saksliste slik som påkrevd etter kommuneloven § 68 nr. 2 andre setning og foretakets vedtekter § 7 andre setning
- Ikke for noen av de tre undersøkte styremøtene ble innkalling sendt til alle med møterett slik som påkrevd i foretakets vedtekter
- Samtlige innkallinger er gjort av daglig leder og ikke av styrets leder slik som kommuneloven § 68 nr. 2 første setning gir anvisning om
- I de tre undersøkte sakene er det truffet vedtak som er innenfor styrets myndighet å avgjøre, jf. kommuneloven § 67
- I samtlige av de tre sakene har styret vært beslutningsdyktig
- Det er mangler med protokollene og foretaket har ikke overholdt kravene til å føre protokoll i noen av de tre sakene
- Revisor har stilt spørsmål ved om sak 24/17 har vært godt nok opplyst all den tid plasseringen av den gamle flytebyggen som ble foreslått og vedtatt av havnestyret – ikke var hensiktsmessig
- Revisor har stilt spørsmål om sak 31/18 har vært godt nok opplyst all den tid disposisjonsavtalen ikke ble forelagt styret i forkant av behandlingen av saken
- Revisor har ikke opplysninger om at noen av styremedlemmene skulle fratrudd behandlingen av noen av de tre sakene. Habilitetsbestemmelsene i forvaltningsloven gjelder også daglig leder. Selskapet som daglig leder og kona eier og har ledelsen av, var part i saken om disposisjonsavtalen. Dette gjorde daglig leder inhabil til å tilrettelegge for avgjørelse i saken. Det foreligger motstridende opplysninger om daglig leders tilstedeværelse under behandling av sak 31/18 og revisor kan ikke med sikkerhet fastslå hva som faktisk har skjedd.

Revisors konklusjon er at ikke alle sider av saksbehandlingen om etablering av den gamle flytebyggen var i tråd med gjeldende regelverk og foretakets vedtekter.

8 UTTALELSE

Rapporten ble sendt til Gamvik-Nordkyn Havn KF v/daglig leder og styreleder 21.09.2020 for uttalelse. Som følge av tilbakemeldinger fra daglig leder 5.10.2020 og 12.10.2020 gjorde vi noen korrigeringer under revisors funn. På vegne av foretaket mottok vi 12.10.2020 informasjon om at Gamvik-Nordkyn Havn KF ikke ønsket å komme med en formell uttalelse:

Bekrefter med dette at Gamvik-Nordkyn Havn KF ikke ønsker å komme med en formell uttalelse.

--

Med vennlig hilsen
Torfinn Vassvik
Daglig leder
Gamvik-Nordkyn Havn KF

9 ANBEFALING

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Gamvik-Nordkyn Havn KF å påse at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og foretakets vedtekter.

10 REFERANSER

- Lov 25. september 1992 nr.107 om kommuner og fylkeskommuner (opphevet)
- Lov 10. februar 1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker
- Lov 17. april 2009 nr. 19 om havner og farvann (opphevet)
- Lov 21. juni 2019 nr. 70 om havner og farvann
- Ot. prp. nr. 53 (1997-1998) om lov om interkommunale selskaper og lov om endringer i kommuneloven mm (kommunalt og fylkeskommunalt foretak)
- Vedtekter for Gamvik-Nordkyn Havn KF i kraft 10.juli 2008
- Innkalling til styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 11.05.17
- Innkalling til styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 23.10.18
- Innkalling til styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 28.11.18
- Vedtak 24/17 *Etablering av nytt flytebryggeanlegg i Gamvik-Nordkyn Havn og flytting av eksisterende anlegg* truffet i styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 11.05.2017
- Vedtak 31/18 *Overdragelse av eiendom – flytebrygge i Gamvik* truffet i styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 23.10.2018
- Vedtak 35/18 *Avtale mellom Gamvik-Nordkyn Havn KF og Gamvik handel AS om arealer for ankomst til flytebrygge i Gamvik Havn* truffet i styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 28.11.2018
- Protokoll fra møte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 11.05.17
- Protokoll fra møte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 06.09.17
- Protokoll fra møte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 23.10.18
- Protokoll fra møte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 28.11.18
- Protokoll fra møte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 11.12.18
- Protokoll fra Gamvik kommunestyre 18.12.2018
- Torstein Eckhoff/Eivind Smith, *forvaltningsrett*, 9.utgave (Oslo 2010)
- www.nordkynhavn.no
- www.kartverket.no
- <https://www.gamvik.kommune.no/>
- <https://www.ssb.no/statbank/table/01222/tableViewLayout1/>

Om selskapet og vår forvaltningsrevisjonskompetanse

KomRev NORD IKS utfører helhetlig revisjon av kommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, offentlige stiftelser, kirkeregnskap og legater. Selskapets eiere og oppdragsgivere er Troms og Finnmark fylkeskommune, Nordland fylkeskommune, 12 kommuner i Nordland og 26 kommuner i Troms og Finnmark.

Vårt hovedkontor ligger i Harstad, og vi har avdelingskontorer i Bodø, Tromsø, Narvik, Leknes, Svolvær, Sortland, Finnsnes og Sjøvegan.

Vi har over 40 medarbeidere som samlet innehar lang erfaring fra og god kunnskap om offentlig sektor og revisjon.

Selskapet er uavhengig i forhold til kommuner, stat, privat næringsliv og andre institusjoner i samfunnet.

Vårt forvaltningsrevisjonsteam består av elleve medarbeidere med høyere utdanning innen ulike fag:

- Rettsvitenskap
- Sosiologi
- Statsvitenskap
- Samfunnsøkonomi

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter i Gamvik kommune:

| | |
|---|-------------|
| <i>Selvkost i vann- og avløpssektoren</i> | <i>2019</i> |
| <i>Gamvik-Nordkyn Havn KF</i> | <i>2017</i> |





Gamvik kommune

På toppen av Norge

**Plan for forvaltningsrevisjon og
eierskapskontroll
2020 - 2023**

Kontrollutvalgan IS



Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i, jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3.

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrevedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevenne. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. For å finne fram til områdene med høyest risiko er planen basert på revisors risiko og vesentlighetsvurderinger.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen sen vinteren 2020. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonene falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av kommunens revisor, KomRevNord IKS, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart.

Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret, jmf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Kontrollutvalget skjer vanligvis gjennom årsrapportering til kommunestyret, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriterte områder går fram av oversikten på neste side.

Om eierskapskontroll

Kommunestyret har det overordnede ansvaret for hele kommunens virksomhet, også den som drives av de kommunaleide selskapene. Kommunestyrets styring av disse selskapene skjer gjennom selskapets eierorgan, jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-4.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret påse at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lov og forskrift,



kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for god eierstyring, se KS sine Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll.

Plan for eierskapskontroll

Eierskapskontroll er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet. Eierskapskontroll bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet.

For å finne fram til selskap med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Risikobildet i kommunen og selskapene vil vanligvis endre seg over tid, og behovet for enkelte av de prioriterte eierskapskontrollene kan derfor falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget bedt kommunestyret om delegasjon til å kunne endre prioriteringer underveis i planperioden. Kontrollutvalget vil også vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Gjennomføring og rapportering

Eierskapskontrollene gjennomføres av kommunens revisor, KomRevNORD IKS, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført eierskapskontroll rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret, jmf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte selskaper for eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side.

Ressurser

Gamvik kommune har en ramme knyttet til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette er årlig 100 timer pluss eierandelen multiplisert med de resterende variable timene.



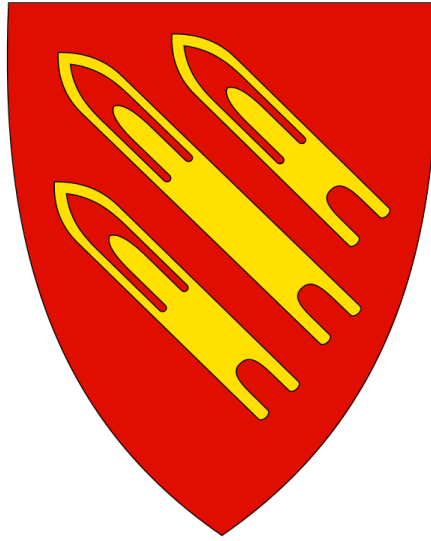
Forvaltningsrevisjon - prioriterte områder

- **Oppfølging av politiske vedtak**
- **Økonomistyring og økonomisk intern kontroll**
- **Kvalitet i grunnskoletilbudet**
- **Saksutredning for folkevalgte**

Kontrollutvalget må ved en eventuell bestilling drøfte en tematisk avgrensning av forvaltningsrevisjon med revisor.

Eierskapskontroll

- **Gamvik Eiendom AS**
- **Finnmark Miljøtjeneste AS**



Risiko- og vesentlighetsvurdering

GAMVIK KOMMUNE

2020-2023

Innhold

| | |
|---|----|
| Forord..... | 2 |
| 1. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – definisjon og formål | 3 |
| 2. Framgangsmåte og metode | 4 |
| 3. Risiko- og vesentlighetsvurdering: Forvaltningsrevisjon..... | 6 |
| 3.1 Helse og omsorg..... | 8 |
| 3.2 Administrasjon..... | 9 |
| 3.3 Grunnskoleopplæring..... | 11 |
| 3.4 Barnehage..... | 12 |
| 3.5 Barnevern | 13 |
| 3.6 Tekniske tjenester, bygg og eiendomsforvaltning | 13 |
| 3.7 Gamvik-Nordkyn Havn KF..... | 15 |
| 4. Risiko- og vesentlighetsvurdering: Eierskapskontroll..... | 17 |
| 4.1 Gamvik Eiendom AS..... | 17 |
| 4.2 KomRev NORD IKS | 18 |
| 4.3 Finnmark Miljøtjeneste AS | 19 |
| 4.4 Museene for kystkultur og gjenreisning i Finnmark IKS..... | 20 |
| 4.5 IKA Finnmark IKS..... | 21 |
| 4.6 PPD Midt-Finnmark IKS | 21 |
| 5. Sammendrag: Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll..... | 22 |
| 6. Referanser | 23 |

Forord

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet. Ifølge kommuneloven § 23-3 annet ledd skal utvalget, minst én gang i løpet av valgperioden – og senest innen utgangen av året etter kommunestyrets konstituering – utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen som skal vedtas av kommunestyret, skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne vurderingen har som siktemål å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon innen de ulike sektorene/områdene i kommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal også i henhold til kommuneloven § 23-4 annet ledd, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Også denne planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal identifisere hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Foreliggende risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §§ 23-3 annet ledd og 23-4 annet ledd, er utarbeidet av KomRev NORD IKS på oppdrag fra Kontrollutvalgan IS.

Finnsnes, 3. juni 2020

Knut Teppan Vik

Oppdragansvarlig forvaltningsrevisor

KomRev NORD IKS

Ida Simonsen

Forvaltningsrevisor

KomRev NORD IKS

1. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – definisjon og formål

Forvaltningsrevisjon dreier seg om andre forhold ved den kommunale forvaltningen enn bare regnskap. «Kjernen» i forvaltningsrevisjon er å gjøre vurderinger av kommunens tjenesteproduksjon opp mot bestemte målestokker, blant annet nasjonalt og lokalt regelverk og faglige anbefalinger på det aktuelle tjenesteområdet. Den formelle definisjonen av **forvaltningsrevisjon** fremgår av kommuneloven § 23-3 første ledd:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»

Forvaltningsrevisjon ble lovfestet ved endringer i kommuneloven i 1992. Bakgrunnen for at forvaltningsrevisjon ble innført som en del av revisjonen av kommunene og fylkeskommunene, var økte krav om effektivitet og måloppnåelse. Forvaltningsrevisjon fungerer som et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og resultatene som oppnås, og kan gi effekter i form av organisasjonsmessig læring og utvikling i kommunen. Identifisering og utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter ut fra overordnede risiko- og vesentlighetsanalyser er viktig – slik at ressursene settes inn på de riktige områdene og kommunen kan få gjennomført forvaltningsrevisjoner som har god nytteverdi.

Eierskapskontroll er definert på følgende måte i kommuneloven § 23-4 første ledd:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»

Av kommuneloven § 26-1 første ledd fremgår det at kommunene minst én gang i valgperioden skal utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret. Eierskapsmeldingen skal etter annet ledd inneholde:

- a) Kommunens prinsipper for eierstyring
- b) En oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- c) Kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b

Formålet med gjennomføring av eierskapskontroll er altså å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak i eierskapsmeldingen, lover og forskrifter og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Plan for forvaltningsrevisjon for forrige planperiode ble vedtatt av kommunestyret i Gamvik den 16.2.2017 i sak 11/17. Av vedtaket følger det at følgende områder skulle prioriteres i planperioden:

1. Gamvik-Nordkyn Havn KF
2. Saksutredninger for folkevalgte
3. Kvalitet i sosialtjenestene
4. Kvalitet i barnevernet
5. Kvalitet i grunnskolen

I perioden f.o.m. 1.1.2017 t.o.m. 31.12.2019 har KomRev NORD vært kommunens revisor, og følgende forvaltningsrevisjoner er utført eller igangsatt i nevnte periode:

1. Gamvik-Nordkyn Havn KF
2. Selvkost i vann- og avløpssektoren
3. Kvalitet i barnevernet – Nordkyn barneverntjeneste (påbegynt i mai 2019)

KomRev NORD påbegynte etter bestilling fra kontrollutvalget i februar 2020 en forvaltningsrevisjon rettet mot Gamvik-Nordkyn Havn KF.

I overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017-2020 var Finnmark Miljøtjeneste AS foreslått som et aktuelt objekt for selskapskontroll. Nåværende daglig leder i Kontrollutvalgan IS har opplyst at det ikke har blitt gjennomført noen selskapskontroller i perioden.

2. Framgangsmåte og metode

I risiko- og vesentlighetsvurderingen vi presenterer nedenfor, har vi benyttet flere ulike kilder, herunder Gamvik kommunes årsberetning og regnskap for 2018¹ og kommunale styringsdokumenter, kommunens analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020, kommunens analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2017-2020, rapporter fra tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner av Gamvik kommune, våre egne erfaringer fra revisjon av kommunen og KOSTRA²-tall. Gamvik kommune tilhører KOSTRA-gruppe 6³ (heretter benevnt KG6). Vi sammenlikner Gamvik kommune med gjennomsnittet for KG6 og landsgjennomsnittet utenom Oslo. To typer KOSTRA-indikatorer inngår i fremstillingene nedenfor; prioriteringsindikatorer og produktivetsindikatorer. Prioriteringsindikatorene i KOSTRA skal si noe om hvor mye av egne penger kommunen "velger" å bruke på de enkelte tjenesteområdene. En tjeneste kan sies å være høyt prioritert når en kommune bruker en relativt stor andel av sine ressurser på den. Produktivetsindikatorene skal si noe om hva det koster å produsere én enhet av tjenesten. Produktiviteten kan sies å være høy dersom ressursbruken er lav i forhold til produksjonen. Det er enkelte mangler i Gamviks indikatorverdier for 2019. Dette skyldes antakelig at Gamvik kommune pr. mars 2020 ikke hadde avlagt kommuneregnskap for 2019, og dermed ikke har overholdt rapporteringsfristen til SSB i forbindelse med publiseringen i mars.

Vi sendte den 26. februar 2020 ut en spørreundersøkelse blant kommunestyremedlemmene og kommunedirektøren i Gamvik kommune. I undersøkelsen ba vi om deres synspunkter vedrørende hvilke tjenesteområder og selskaper som bør gjøres til gjenstand for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Før undersøkelsen ble avsluttet 17. mars ble det sendt tre påminnelser. Svarprosenten ved undersøkelsens avslutning var 86 (12 av 14 mulige respondenter).

Figur 1 på neste side illustrerer kildene som ligger til grunn for vår analyse.

¹ Det foreligger per 8.5.2020 ikke ferdig revidert regnskap – eller årsmelding – for 2019.

² KOSTRA (KOMmune-STat-RApportering) er et nasjonalt informasjonssystem administrert av Statistisk Sentralbyrå (SSB). Systemet tilbyr styringsinformasjon om kommunal virksomhet. I KOSTRA har SSB sammenstilt innrapportert informasjon fra kommunene om kommunale tjenester og bruk av ressurser på ulike tjenesteområder, for å gi relevant informasjon til lokale og nasjonale beslutningstakere og øvrige interessenter.

³ KG6 består av små kommuner med høye bundne kostnader per innbygger, høye frie disponible inntekter.

Figur 1. Benyttede kilder i overordnet analyse



Kilde: KomRev NORD IKS

Vi mener at de benyttede kildene til sammen gir et relevant datamateriale som er tilstrekkelig med hensyn til å utarbeide en *overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering* av Gamvik kommune, med henblikk på å identifisere aktuelle områder eller tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2023.⁴ Vi har ingen holdepunkter for å anta at datamaterialet inneholder vesentlige feil, selv om slike *kan* inngå i for eksempel tallmateriale som fremkommer i KOSTRA. Datagrunnlaget analysen bygger på, betrakter vi på ovenstående grunnlag som gyldig og pålitelig.

Risikovurderinger innebærer å identifisere, forstå og vurdere trusler mot oppnåelse av bestemte målsetninger. Med «målsetninger» menes i denne sammenheng både kommunale vedtak og forutsetninger, krav i nasjonalt og lokalt regelverk, omforente mål for den kommunale tjenesteproduksjonen og generelle hensyn til effektiv og hensiktsmessig drift.

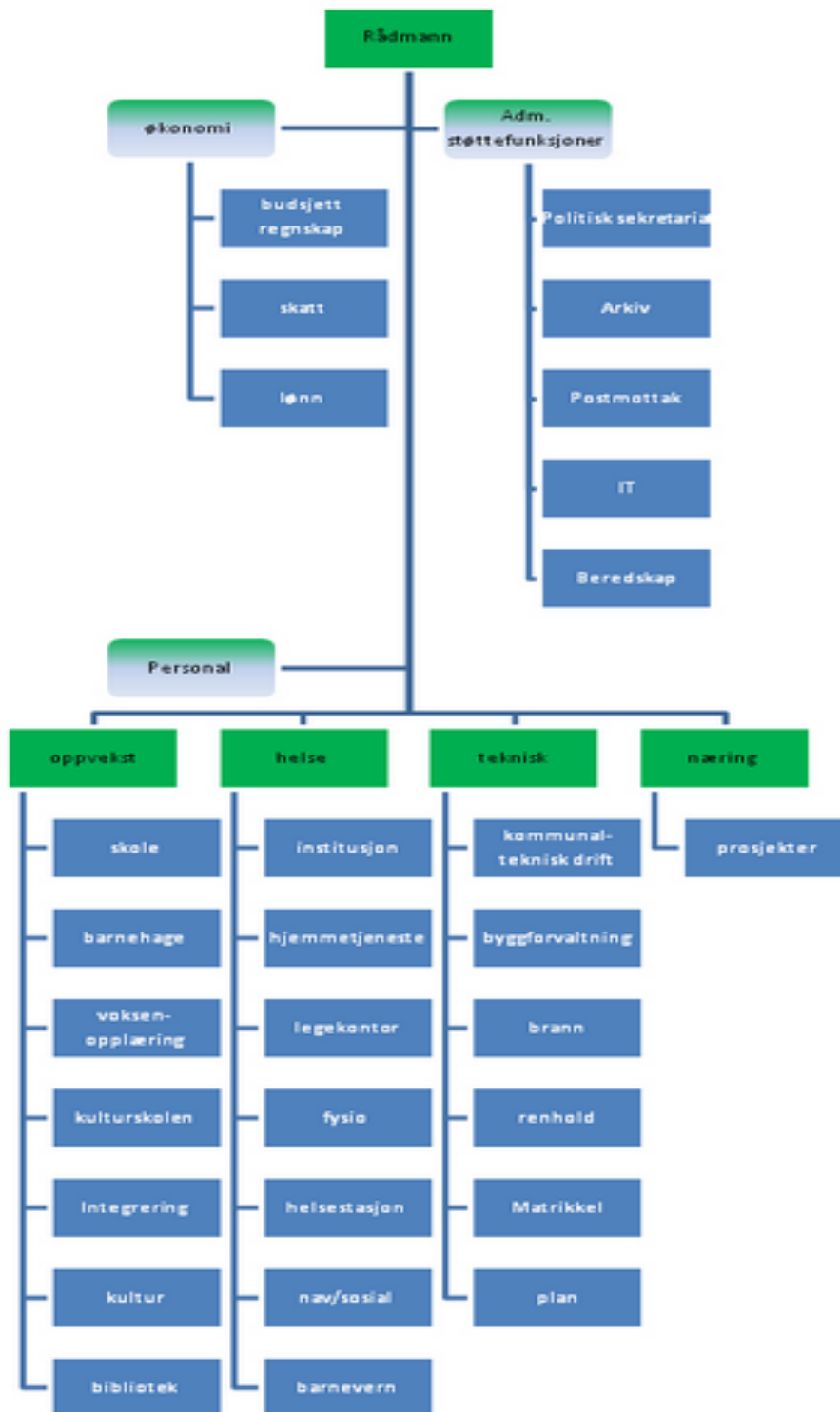
For en kommunes vedkommende innebærer en risiko- og vesentlighetsvurdering å vurdere innenfor hvilke deler av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik fra politiske vedtak, forutsetninger og øvrige mål som er satt for kommunens virksomhet. Vurderingen som fremkommer i dette dokumentet, er rettet mot å synliggjøre – ut fra vurderinger av sannsynlighet for avvik og alvorlighetsgraden ved eventuelle avvik – områder i kommunen der det er mest hensiktsmessig å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kapittel 3 og 4 nedenfor inneholder risiko- og vesentlighetsvurdering for Gamvik kommune, basert på kildene vi viser til i dette kapittelet.

⁴ Ved tolkning av forskjeller mellom Lebesby og de to gruppegjennomsnittene hva angår verdier på KOSTRA-indikatorene, bør leseren være oppmerksom på at Lebesby kommune tilhører sone 5 for arbeidsgiveravgift i ordinære næringer. Dette innebærer fritak for arbeidsgiveravgift, noe som i utgangspunktet bidrar til *reduksjon* av driftsutgifter. Lebesby kommune har imidlertid - på grunn av sin beliggenhet - også en rekke kjennetegn som må antas å øke driftsutgiftene i flere av de kommunale tjenestene, sammenliknet med andre kommuner. Vi har derfor ikke lagt forskjellene i arbeidsgiveravgift til grunn for noen korrigeringer av KOSTRA-indikatorene.

3. Risiko- og vesentlighetsvurdering: Forvaltningsrevisjon

Gamvik kommunes administrative organisering fremgår av figur 2 nedenfor.

Figur 2. Organisasjonskart, administrativ organisering, Gamvik kommune

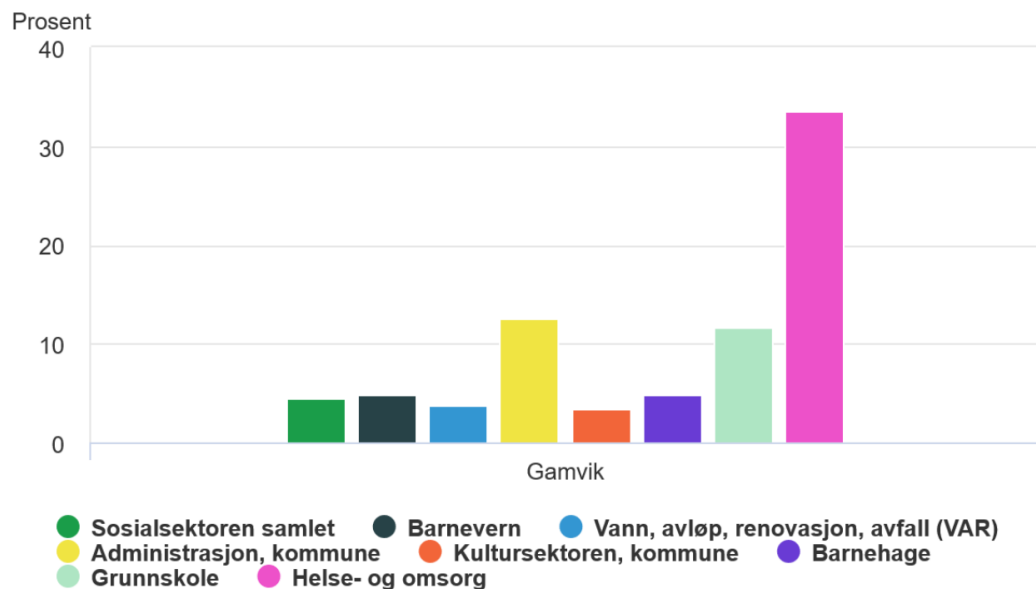


Kilde: Gamvik kommunes hjemmeside

Av diagram 1 nedenfor fremkommer det at *helse og omsorg* var det tjenesteområdet i Gamvik kommune som sto for den klart største andelen av kommunens samlede driftsutgift i 2018.⁵ Det fremgår videre at når det gjelder andel av samlet driftsutgift, var – i rangert rekkefølge – de største tjenesteområdene kommuneadministrasjon, grunnskole, barnehage, barnevern og sosialsektoren. At et bestemt tjenesteområde står for en stor andel av kommunens samlede driftsutgift, er naturligvis ikke i seg selv et forhold som sannsynliggjør en økt risiko for avvik fra lovbestemte krav til tjenestekvalitet. Imidlertid må, jf. diagram 1 nedenfor, *helse og omsorg* regnes som et tjenesteområde som i driftsøkonomisk sammenheng er vesentlig for Gamvik kommune. Tjenesteområdet må også antas å sysselsette en relativt stor andel av kommunens ansatte. Dette kan i seg selv tale for at for eksempel økonomistyring, forebygging/oppfølging av sykefravær, arbeidsmiljø eller ressursbruk innenfor dette tjenesteområdet, er relevante tema å gå nærmere inn på for kontrollutvalgets del.

Diagram 1. Sammensetning av total netto driftsutgift i 2018, Gamvik kommune

Utgifter etter utvalgte områder

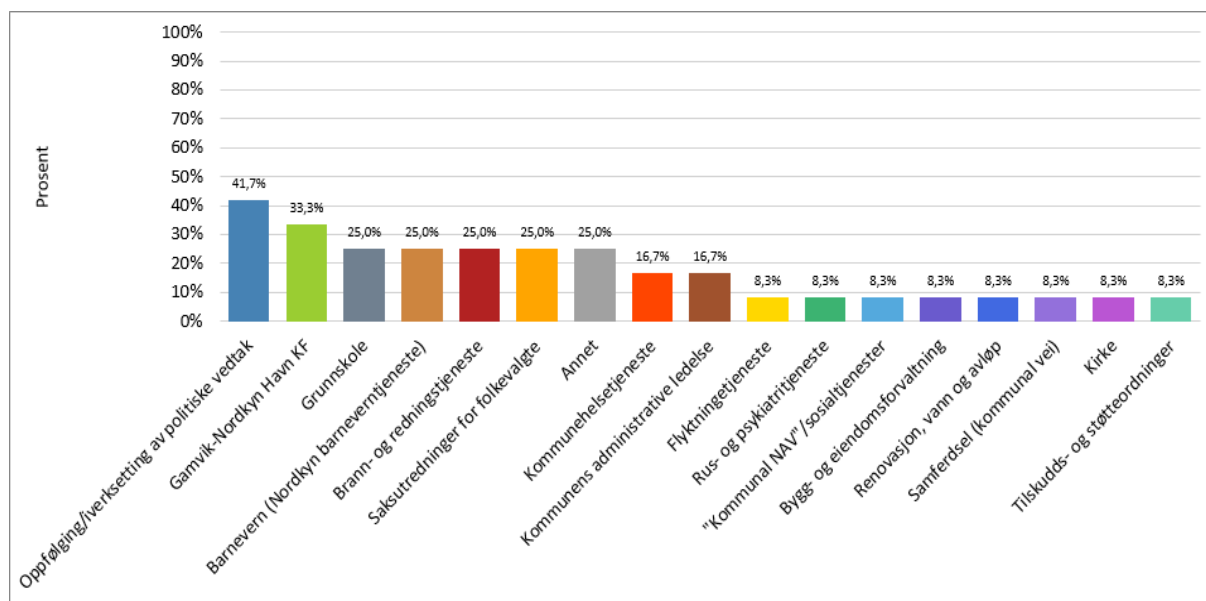


Kilde: Kommuneregnskap, Statistisk sentralbyrå

I diagram 2 på neste side vises svarfordelingen på spørsmålet om hvilke tre kommunale tjeneste- og forvaltningsområder som respondentene i spørreundersøkelsen i Gamvik kommune (kommunestyremedlemmer og kommunedirektøren) anser det som viktigst å få gjennomført forvaltningsrevisjon av. Det hyppigst valgte svaralternativet blant våre respondenter var oppfølging av politiske vedtak (41,7 %). Også Gamvik-Nordkyn Havn KF, grunnskole, barnevern, brann- og redningstjeneste og saksutredninger for folkevalgte var hyppig valgte alternativer. Kun de seks tjenesteområdene med en «score» på 25 % eller høyere kan anses å ha fått høy nok «score» til at de – etter vårt syn – kan betraktes som vesentlige i denne sammenheng.

⁵ Vi har i vår fremstilling basert oss på regnskapstall fra 2018, ettersom regnskapet for 2019 p.t. ikke er avlagt.

Diagram 2. «Innenfor hvilke tre kommunale tjeneste-/forvaltningsområder anser du det viktigst å få gjennomført forvaltningsrevisjon i inneværende valg-/planperiode? (N=12)



Kilde: Questback/KomRev NORD

Nedenfor følger våre funn og vurderinger tilknyttet de ulike tjenesteområdenes aktualitet med hensyn til forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023.

3.1 Helse og omsorg

Tabell 1. KOSTRA-indikatorer helse og omsorg

| | 2017 | | | 2018 | | | 2019 | | |
|--|-------------|------|---------------|-------------|------|---------------|--------|------|---------------|
| | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo |
| Netto driftsutgifter til omsorgstjenester i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter (prosent) | 31,8 | 34,7 | 31,1 | 33 | 36 | 31,9 | .. | 36,8 | 32,4 |
| Netto driftsutgifter til kommunehelsetjenesten i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter (prosent) | 6,6 | 6,4 | 4,6 | 6,1 | 6,4 | 4,8 | .. | 6,3 | 4,9 |
| Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk)10 | 0,69 | 0,58 | 0,55 | 0,73 | 0,59 | 0,56 | .. | .. | .. |

Kilde: KOSTRA

Begrepet «helse- og omsorgstjenester» rommer en rekke ulike tjenester og henviser til kommunens største driftsutgiftspost samlet sett. Den klart største delen av helse- og omsorgstjenestene, målt i driftsutgifter, er omsorgstjenester.⁶ Av tabell 1 ovenfor fremgår det at Gamviks netto driftsutgifter til omsorgstjenester *relativt sett* var lavere enn gjennomsnittlig for KG6 i både 2017 og 2018. Andelen som netto driftsutgifter til omsorgstjenestene utgjorde av kommunens samlede netto driftsutgift, var lavere i Gamvik enn gjennomsnittlig for KG6 disse årene. *Årsverk per bruker* er en produktivitetsindikator, og verdiene i tabell 1 indikerer at Gamvik kommune i 2017 og 2018 hadde en lavere produktivitet i omsorgstjenestene sammenliknet med gjennomsnittene i KG6 og landet utenom Oslo.

Når det gjelder kommunehelsetjenesten⁷, som også sorterer under samlebegrepet «helse- og omsorgstjenester», fremgår det av tabell 1 at Gamvik kommunes ressursbruk på dette området fremstår tilnærmet gjennomsnittlig i 2017 og 2018.

I Gamviks årsberetning for 2018 fremkommer det at kommunen har et merforbruk i driftsregnskapet innenfor helse på kr 2 833 231. Kommunen forklarer merforbruket med manglende personell og følgende bruk av overtid, samt at kommunen har mottatt mindre enn budsjettert i refusjon for ressurskrevende brukere. Rekruttering til nøkkelstillinger med krav til kompetanse innenfor helse oppgis av rådmannen å være en utfordring. Revisor er, på generelt grunnlag, av den oppfatning at utfordringer knyttet til manglende personell er forbundet med risiko for avvik fra lovbestemte krav til tjenestekvalitet. Både hjemmebaserte tjenester og sykehjemstjenester er i utgangspunktet rettet mot personer som tilhører en svak gruppe – i den forstand at de er pleietrengende.

Det ble ifølge årsberetningen gjennomført et sykefraværsprosjekt i 2017, og dette antas å ha gitt en positiv utvikling. Sykefraværet angis å ha sunket fra 11,98 % i 2015 til 8,33 % i 2018.

3.2 Administrasjon

Tjenesteområdet «administrasjon, kommune» er Gamviks nest største driftsutgiftspost samlet sett. I kommunens årsberetning for 2018 fremkommer det at kommunen har et etterslep i administrasjonen for å komme i rute med systemrettede, organisatoriske oppgaver. Dette skyldes ifølge årsberetningen mangel på ressurser i administrasjonen, og det var på tidspunktet for avgivelse av årsberetningen flere ubesatte nøkkelstillinger i kommunen. Blant annet nevnes ubesatt stilling som økonomisjef og teknisk sjef, samt saksbehandler på teknisk avdeling. I tillegg nevnes behov for en generell styrking av administrasjonen og kompetanseheving. På sikt bør det, ifølge årsberetningen, være et bedre system for å sikre drift ved plutselig bortfall av nøkkelpersonell. Arbeid med helse-, miljø- og sikkerhet, samt digital videreutvikling nevnes særskilt. Kommunen har skiftet ut sitt «mangelfulle internkontrollsystem» med kommuneforlagets kvalitetssikringssystem. I dette systemet ligger sentrale håndbøker som kvalitet, personal, HMS og personvern. Systemet inneholder et avvikssystem hvor brukerne kan melde avvik fra sin smarttelefon. Det oppgis å være en sentral

⁶ Begrepet rommer funksjon 234 Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse, 253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon, 254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende, 256 Akutthjelp helse- og omsorgstjenester og 261 Institusjonslokaler.

⁷ Begrepet rommer funksjon 232 Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste, 233 Annet forebyggende helsearbeid, 234 Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse, 241 Diagnose, behandling, re-/habilitering.

lederoppgave i 2019 å implementere bruken av systemet. Flere av de ovennevnte forholdene tilsier etter revisors vurdering økt risiko for feil og avvik fra lovfestede krav i den kommunale tjenesteproduksjonen.

Revisor er kjent med at både teknisk sjef, helse- og omsorgsleder og personlrådgiver i skrivende stund nokså nylig har sagt opp sin stilling. Vi har ikke kjennskap til at dette skyldes arbeidsmiljø, da de som har sagt opp er tilflyttet og flytter til andre steder i landet.

Gamvik kommune er utmeldt av ROBEEK, men økonomien er fortsatt skjør. Ifølge årsberetningen har kommunen høy lånegjeld per innbygger, og det mangler egenkapital til å finansiere egenandel ved større investeringer. Likviditeten er forbedret, og innfridde ifølge årsberetningen for 2018 sentrale anbefalinger.

KomRev NORD har siden 1.1.2017 vært kommunens revisor, og har i løpet av perioden 2017-2019 sett vesentlige budsjettoverskridelser, både innenfor drift og investering. Regnskapet for 2018 ble levert for sent, den 13.6.2019. Økonomireglementet har ikke vært oppdatert, og attestasjons- og anvisningsreglementet er ifølge kontaktrevisor tynt beskrevet.

På bakgrunn av de ovennevnte forhold tilrår vi kontrollutvalget å vurdere forvaltningsrevisjoner rettet mot økonomisk internkontroll og økonomistyring. Kontrollutvalget må ved en eventuell bestilling drøfte en tematisk avgrensning av forvaltningsrevisjonen(e) med revisor.

En del av tjeneste-/forvaltningsområdene som kommunestyremedlemmer og kommunedirektøren i Gamvik kommune fikk mulighet til å velge mellom i vår spørreundersøkelse, er naturlig å omtale under betegnelsen «administrasjon». Disse tjenestene- eller forvaltningsområdene ivaretas i stor grad av avdelinger eller enheter som fungerer «på tvers av» enheter tilknyttet de større og «eksternt rettede» tjenestoområdene eller -sektorene. Eksempler på slike «tverrsektorielle» avdelinger eller enheter er økonomiavdelingen og servicekontoret.

I vår spørreundersøkelse oppga 41,7 % av respondentene at oppfølging/iverksetting av politiske vedtak bør gjøres til gjenstand for forvaltningsrevisjon. 25 % av respondentene valgte svaralternativet «saksutredninger for folkevalgte», mens 16,7 % mente at kommunens administrative ledelse bør være tema for forvaltningsrevisjon. I fritekstkommentarene nevnes økonomi, ressursbruk og saksbehandling hyppig. Her ble også offentlige anskaffelser nevnt som et aktuelt tema.

At kommunens politiske nivå blir forelagt et forsvarlig beslutningsgrunnlag, og at politiske vedtak iverksettes, er avgjørende for et velfungerende lokaldemokrati. Tatt i betraktning Gamvik kommunes økonomiske situasjon må det videre anses som særlig viktig at de politiske beslutningsorganene i kommunen forsynes med god styringsinformasjon. Forvaltningsrevisjon rettet mot saksutredninger for folkevalgte var i planen for forvaltningsrevisjon ved forrige planperiode gitt andre prioritet, men prosjektet ble aldri gjennomført. **Vi tilrår på denne bakgrunn kontrollutvalget å prioritere høyt en forvaltningsrevisjon rettet mot saksutredninger for folkevalgte og oppfølging av politiske vedtak.**

3.3 Grunnskoleopplæring

Tabell 2. KOSTRA-indikatorer grunnskole

| | 2017 | | | 2018 | | | 2019 | | |
|---|---------|---------|---------------|---------|---------|---------------|--------|---------|---------------|
| | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo |
| Netto driftsutgifter grunnskolesektor i prosent av samlede netto driftsutgifter (prosent) | 17,1 | 20,9 | 23,2 | 14,3 | 20,7 | 23,1 | .. | 20,3 | 23 |
| Netto driftsutgifter til grunnskolesektor pr. innbygger 6-15 år (kr) | 193 482 | 171 411 | 107 655 | 177 488 | 178 716 | 112 568 | .. | 191 362 | 117 107 |
| Gjennomsnittlig grunnskolepoeng (antall) | .. | 40,8 | 41,3 | 37,4 | 41,6 | 41,7 | 39,2 | 41,5 | 41,7 |

Kilde: KOSTRA

Grunnskolesektoren er Gamvik kommunes tredje største tjenesteområde, og sto i 2018 for 14 % av kommunens samlede netto driftsutgift. Av tabell 2 ovenfor fremgår det at netto driftsutgift til grunnskolesektor i prosent av samlede netto driftsutgifter var lavere i Gamvik enn gjennomsnittlig for sammenliknbare kommuner og landet utenom Oslo i 2017 og 2018. Likevel var netto driftsutgift til grunnskolesektoren – i kroner og øre pr. innbygger i alderen 6-15 år, høyere i Gamvik enn i KG6 i 2017. I 2018 lå Gamvik kommune litt under gjennomsnittet for KG6 på denne indikatoren.

I årsberetningen for 2018 fremkommer det at kommunen har et mindreforbruk knyttet til undervisning på kr 946 309. Under *ansvar 3104* ligger overføringene av stipend fra Utdanningsdirektoratet til lærere som tar videreutdanning. Kommunen forklarer mindreforbruket med at det er vanskelig å legge stipendene inn i budsjettet, fordi de tildeles for høst og vår. Under budsjettarbeidet kjenner kommunen ikke til hvem som vil tilbys videreutdanning eller hvilken ordning Utdanningsdirektoratet tildeler. Videre er det under *ansvar 3102 – PPD* mindreforbruk på grunn av personalmessige forhold. Skolene har ifølge årsberetningen brukt litt mindre enn revidert budsjett. Rådmannen oppgir at det er spesielle bekymringer knyttet til rekruttering til lærerstillinger.

I kommunens forrige *plan for forvaltningsrevisjon* var «Kvalitet i grunnskolen» gitt femte prioritet, men prosjektet ble ikke gjennomført. I planen for forvaltningsrevisjon før det, var «Elevenes psykososiale miljø» gitt tredje prioritet, men heller ikke dette prosjektet ble gjennomført. I vår spørreundersøkelse oppga 25 % av respondentene «grunnskole» som et aktuelt område for forvaltningsrevisjon.

KomRev NORDs erfaring er at driften av skoletilbud generelt er forbundet med nokså høy risiko for avvik fra gjeldende regelverk. Årsberetningen for 2018 gir visse indikasjoner på forhold som kan påvirke tjenesteproduksjonen hos PPD. I tillegg har kommunen problemer med å rekruttere lærere. Begge disse forholdene tilsier ytterligere økt risiko for avvik fra gjeldende regelverk. Tjenestetilbudet er i hovedsak rettet mot barn, som pr. definisjon er en sårbar gruppe. **I lys av dette ser vi grunn til å anbefale kontrollutvalget å vurdere en bestilling av forvaltningsrevisjon med temaet kvalitet i grunnskoletilbudet.** I forbindelse med en slik bestilling kan en ressursbruksanalyse av kommunens grunnskole også være aktuell.

3.4 Barnehage

Tabell 3. KOSTRA-indikatorer barnehage

| | 2017 | | | 2018 | | | 2019 | | |
|--|----------------|---------|---------------|----------------|---------|---------------|-------------|---------|---------------|
| | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo |
| Netto driftsutgifter barnehager i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter (prosent) | 5,6 | 7,6 | 14,4 | 6,3 | 7,8 | 14,3 | .. | 7,8 | 14,3 |
| Netto driftsutgifter barnehager, per innbygger 1-5 år (kr) | 122 977 | 150 464 | 143 919 | 115 693 | 166 867 | 153 538 | .. | 185 709 | 163 025 |
| Andel barn 1-5 år i barnehage, i forhold til innbyggere 1-5 år (prosent) | 72,7 | 88,4 | 91,8 | 79,6 | 88,8 | 92,1 | 86,2 | 90,6 | 92,4 |

Kilde: KOSTRA

Av tabell 3 fremgår det at Gamvik kommune sammenliknet med referansegruppene brukte mindre ressurser på barnehagedrift i 2017 og 2018. En viktig årsak til dette er trolig den relativt lavere dekningsgraden blant kommunens innbyggere i alderen 1-5 år. Nærmere 80 % av disse innbyggerne gikk i barnehage i 2018. Dette var betraktelig lavere enn gjennomsnittlig for KG6 og landet utenom Oslo. I 2019 var dekningsgraden i Gamvik kommune kommet nærmere gjennomsnittene for de to referansegruppene, men lå fremdeles lavere.

Kommunens årsberetning inneholder lite informasjon om barnehagedriften utover økonomiske forhold. I vår spørreundersøkelse oppga ingen respondenter «barnehage» som et aktuelt område for forvaltningsrevisjon.

3.5 Barnevern

Tabell 4. KOSTRA-indikatorer barnevern

| | 2017 | | | 2018 | | | 2019 | | |
|---|--------|--------|---------------|--------|--------|---------------|--------|--------|---------------|
| | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo |
| Netto driftsutgifter til barneverntjenesten per innbygger 0-22 år | 19 636 | 13 229 | 7 978 | 23 522 | 12 709 | 8 318 | .. | 11 362 | 8 387 |
| Andel barn med undersøkelse av innbyggere 0-17 år | 13,7 | 6,2 | 4,9 | 4,9 | 6,6 | 4,8 | 10,8 | 6,3 | 4,8 |
| Undersøkelser med behandlingstid 3 måneder eller mindre (prosent) | 61 | 76 | 86 | .. | 79 | 87 | 67 | 82 | 88 |

Kilde: KOSTRA

Av tabell 4 ovenfor fremgår det at netto driftsutgift til barneverntjenester pr. innbygger i alderen 0-22 år både i 2017 og 2018 var vesentlig høyere i Gamvik kommune enn i sammenliknbare kommuner og gjennomsnittet for landet (uten Oslo). Andelen av Gamvik kommunes innbyggere i alderen 0-17 år som var gjenstand for undersøkelse fra barnevernets side, var i 2017 vesentlig høyere - men i 2018 vesentlig lavere – enn i sammenliknbare kommuner. I 2019 lå Gamvik kommune på nytt vesentlig høyere enn sammenliknbare kommuner og landsgjennomsnittet på denne indikatoren. I 2017 og 2019 var andelen undersøkelser som ble behandlet innen tre måneder vesentlig lavere i Gamvik kommune enn i sammenliknbare kommuner og landet for øvrig. Tallene indikerer samlet sett en høyere ressursbruk på barnevern i kommunen enn i sammenliknbare kommuner i 2017 og 2018, en varierende og for det meste høy andel barn med undersøkelser sett i forhold til antall innbyggere i alderen 0-17 år, og kanskje også en høyere forekomst av fristoverskridelser fra barneverntjenestens side.

Gamvik kommune samarbeider med Lebesby kommune om Nordkyn barneverntjeneste. I kommunens årsberetning for 2018 fremkommer det at kommunen har et merforbruk i barnevernet på kr 315 911, og at dette skyldes uforutsette utgifter. Dette er ikke et høyt tall, men det er likevel, etter revisors vurdering, en indikasjon på mangelfull økonomistyring.

I spørreundersøkelsen oppga 25 % av respondentene at «barnevern (Nordkyn barneverntjeneste)» kunne være et aktuelt område for forvaltningsrevisjon. Barneverntjenesten vedrører generelt sårbare individer og grupper. Det er imidlertid nylig igangsatt forvaltningsrevisjon rettet mot Nordkyn barneverntjeneste, med problemstillinger blant annet knyttet til saksbehandling og internkontroll.

3.6 Tekniske tjenester, bygg og eiendomsforvaltning

Av Gamvik kommunes årsberetning for 2018 fremkommer det at kommunen på tidspunktet for avgivelse av årsberetningen hadde ubesatte stillinger som teknisk sjef, og saksbehandler

på teknisk avdeling. Det ble investert kr 16 139 788 lavere enn budsjettet i anleggsmidler i 2018, og årsaken skal ifølge årsberetningen være at administrasjonen ikke har hatt ressurser til å sette i gang og styre alle investeringsprosjektene, som følge av utfordringer blant annet med bemanningssituasjonen.

Kommunen eier ifølge økonomiplanen for 2020-2023 *for store* arealer i forhold til dagens behov. Byggene preges av alder og manglende vedlikehold, blant annet fordi det ikke har vært rom for systematisk vedlikehold i budsjettene. Eiendoms- og bygningsmassen utgjør betydelige verdier i norske kommuner, og tilstanden på eiendoms- og bygningsmasse må derfor betraktes som vesentlig i økonomisk forstand, og for så vidt hva angår helse, miljø og sikkerhet. Ifølge økonomiplanen er teknisk avdeling i ferd med å utarbeide vedlikeholdsanalyser for samtlige formålsbygg. Som kostnadsreducerende tiltak iverksettes avstengning av de arealene som ikke brukes, slik at det ikke benyttes ressurser på drift av disse. Også i økonomiplanen presiseres det at teknisk sektor har vært underbemannet over lang tid, samt at kommunen lenge har manglet teknisk sjef. Problemene med kommunens vedlikehold av bygg fremstår som et tydelig erkjent forhold fra kommunens side.

Tabell 5. KOSTRA-indikatorer vann, avløp og renovasjon⁸

| | 2017 | | | 2018 | | | 2019 | | |
|---|--------------|-------|---------------|--------------|-------|---------------|--------------|-------|---------------|
| | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo |
| Årsgebyr for vannforsyning ekskl. mva. | 3 588 | 4 240 | 3 566 | 3 828 | 4 490 | 3 739 | 3 828 | 4 490 | 3 739 |
| Årsgebyr for avløpstjenesten ekskl. mva. | 3 184 | 3 890 | 3 923 | 3 184 | 3 890 | 3 930 | 3 404 | 4 137 | 4 142 |
| Årsgebyr for avfallstjenesten ekskl. mva. | 4 167 | 3 240 | 2 759 | 4 309 | 3 268 | 2 854 | 4 309 | 3 268 | 2 851 |

Kilde: KOSTRA

Av tabell 5 fremgår det at Gamvik kommunes årsgebyrer for vannforsyning og avløpstjenester har ligget lavere enn i sammenliknbare kommuner i KG6 i 2017, 2018 og 2019. For den tredje av de selvkostfinansierte tjenestene som fremkommer i diagrammet; avfallstjenester, lå årsgebyrene i Gamvik høyere enn i sammenliknbare kommuner og landet utenom Oslo i de tre årene.

Selvkost i vann- og avløpssektoren var underlagt forvaltningsrevisjon i 2018/2019. Selvkostfondene har i etterkant av dette, ifølge økonomiplan for 2020-2023 vært gjennomgått sammen med revisor, og korreksjonene er innarbeidet i selvkostbudsjettene. Gebyrene er endret som følge av gjennomgangen. Det er også laget budsjett som viser gebyrutviklingen de nærmeste årene og som bygger på rådmannens forslag til investeringsbudsjett for VA-området.

⁸ Samtlige indikatorverdier i tabell 5 gjelder rapporteringsåret + 1, som vil si at for år 2019 oppgis satsen pr. 1. januar 2020.

Tabell 6. KOSTRA-indikatorer brann- og ulykkesvern

| | 2017 | | | 2018 | | | 2019 | | |
|---|--------|-------|---------------|--------|-------|---------------|--------|-------|---------------|
| | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo | Gamvik | KG6 | Landet u/Oslo |
| Årsverk i brann- og ulykkesvern pr. 1000 innbyggere | 1,4 | .. | 0,71 | 1,38 | .. | 0,71 | 1,36 | .. | 0,72 |
| Netto driftsutgifter til funksjon 338 og 339 ⁹ pr. innbygger | 1 443 | 1 545 | 822 | 1 607 | 1 778 | 889 | | 1 815 | 917 |

Kilde: KOSTRA

I tabell 6 fremkommer det at Gamvik kommune hadde om lag dobbelt så mange årsverk i brann- og ulykkesvern per 1000 innbyggere i forhold til hva som var gjennomsnittlig for landet utenom Oslo, både i 2017, 2018 og 2019. Følgelig var også Gamviks netto driftsutgifter til forebygging og beredskap av/mot branner og andre ulykker vesentlig høyere enn gjennomsnittlig for landet både i 2017 og 2018, men i de samme to årene noe lavere enn gjennomsnittlig for sammenliknbare kommuner (i KG6).

Årsberetningen for 2018 inneholder ikke opplysninger om kommunens brann- og redningstjeneste. Ifølge kommunens økonomiplan for 2020-2023 er brannsjefens stilling fordelt mellom ansvarene feiing og brann. Feiing av fritidsboliger medfører ekstrakostnader på grunn av behov for å bruke båt og scooter for å komme til objektene. Det må ifølge økonomiplanen av sikkerhetsmessige hensyn være to personer involvert i store deler av feiingen i fritidsboliger.

I vår spørreundersøkelse svarte 25 % av respondentene at kommunens «brann- og redningstjeneste» bør gjøres til gjenstand for forvaltningsrevisjon. I fritekstkommentarene er «branntillegg i arbeidstiden» spesifisert. Utover dette er det ingen konkrete kommentarer rettet mot temaet.

3.7 Gamvik-Nordkyn Havn KF

Gamvik-Nordkyn Havn er et kommunalt foretak opprettet i 2008 med hjemmel i kommuneloven § 9-1. Gamvik-Nordkyn Havn forvalter ifølge foretakets nettside havnene i Gamvik kommune og tilrettelegger infrastruktur og tjenester for fiskeri, transport og næringsutvikling. Som kommunalt foretak er Gamvik-Nordkyn Havn en del av Gamvik kommune og direkte underlagt kommunestyret. Foretaket har egne vedtekter. Ifølge vedtektene § 2 er foretaket Gamvik kommunes havnefaglige organ og det skal ivareta de administrative og forvaltningsmessige oppgaver Gamvik kommune er tillagt etter havne- og farvannsloven og øvrig lovgivning. Foretaket skal sørge for en rasjonell og effektiv havnedrift, føre tilsyn med trafikken i Gamvik havnedistrikt og forvalte Gamvik kommunes havnekasses eiendommer, innretninger og andre aktiva i samsvar med havne- og farvannsloven og med

⁹ Funksjon 338 Forebygging av branner og andre ulykker. Funksjon 339 Beredskap mot branner og andre ulykker.

sikte på en best mulig ressursutnyttelse for havnens brukere og kommunen. Foretaket forvalter seks havnearealer i Gamvik kommune; Gamvik, Mehamn, Skjånes, Langfjordnes, Nervei og Lággu.¹⁰ Den daglige driften forestås av havnesjefen som er en ansatt daglig leder. Oversikt over styrets sammensetning fremgår av tabell 7 nedenfor.

Tabell 7. Oversikt over styre og daglig ledelse i Gamvik-Nordkyn Havn KF, 1. januar 2019 – 1. januar 2021

| Faste medlemmer | Varamedlemmer | Daglig leder |
|---|--|-----------------|
| Marius Nilsen (styreleder) Kari-Anne Herland (nestleder) Håvard Bertheussen Ausra Johannesen Eivind Pettersen | Alf Normann Hansen Bente Aust Rolf Kristiansen Anne-Lise Ekrem Jack-Idar Adriansen | Torfinn Vassvik |

Kilde: Protokoll fra møte i kommunestyret, 18.12.2018

KomRev NORD IKS gjennomførte i 2017 en forvaltningsrevisjon rettet mot Gamvik-Nordkyn Havn KF. I forvaltningsrevisjonen tok vi utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. Er saksbehandlingen i styrevedtak 16/14 *Bemannings situasjon på havnekontoret* i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter?
2. Er saksbehandlingen i styrevedtak 15/15 *Oppheving av vedtak 2/15* i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter?
3. Er anmodning om lønnsutbetaling av 21.10.2016 berettiget?
4. Har styrets saksbehandling i 2014 vært i henhold til vedtektene og nasjonalt regelverk?

Revisors konklusjon på problemstilling nr. 1 var at saksbehandlingen i styrevedtak 16/14 *i noen grad* var i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter. Under problemstilling nr. 2 konkluderte vi med at saksbehandlingen i styrevedtak 15/15 *i stor grad* var i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter. På problemstilling nr. 3 var konklusjonen at anmodning om lønnsutbetaling av 21.10.2016 *var berettiget*, mens vi under problemstilling nr. 4 konkluderte med at styrets saksbehandling *i det vesentlige* har vært i henhold til vedtektene og nasjonalt regelverk. På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefalte vi Gamvik-Nordkyn Havn KF å utarbeide og implementere rutiner for å sikre at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og med foretakets egne vedtekter.

I vår spørreundersøkelse oppga 33,3 % av respondentene Gamvik-Nordkyn Havn KF som et aktuelt forvaltningsrevisjonsobjekt. I fritekstkommentarene fra respondentene ble tema som «fakta rundt påstått disposisjonsavtale», «skriftlig dokumentasjon på forslag til styrehonorar til tidligere leder» og habilitet og prosess knyttet til plassering av flytebrygger i Gamvik nevnt.

Kontrollutvalget i Gamvik kommune vedtok i møte 07.05.2019, under sak 10/19 å få gjennomført en ny forvaltningsrevisjon rettet mot foretaket. Prosjektet ble vedtatt iverksatt ved kontrollutvalgets behandling av vår overordnede prosjektskisse, i møte den 13.02.20. Hovedproblemstillingen i undersøkelsen er følgende: «*Er saksbehandlingen om etablering av*

¹⁰ <http://www.nordkynhavn.no/havnene/>

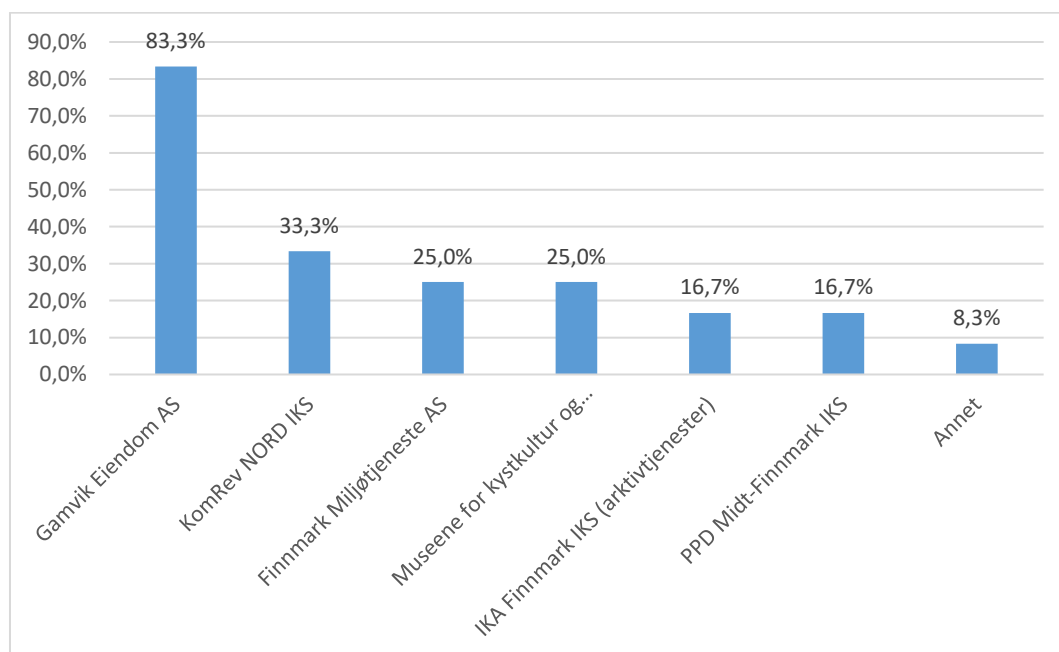
den gamle flytebyggen i tråd med gjeldende regelverk og foretakets vedtekter?». Forventet ferdigstilling for prosjektet er satt til høsten 2020.

4. Risiko- og vesentlighetsvurdering: Eierskapskontroll

Gamvik kommune eier aksjeselskapet Gamvik Eiendom AS, som er et heleid kommunalt boligselskap med eget styre. Fra og med 1.1.2017 har kommunen inngått i det interkommunale selskapet KomRev NORD IKS. Kommunen inngår også i de interkommunale samarbeidene Kontrollutvalgan IS, Nordkyn barneverntjeneste og Nordkyn legetjeneste. For øvrig har kommunen mindre andeler og aksjer i enkelte andre selskap, blant annet Finnmark Miljøtjeneste AS, Museene for kystkultur og gjenreisning i Finnmark IKS, IKA Finnmark IKS og PPD Midt-Finnmark IKS.

I diagram 3 nedenfor vises svarfordelingen på spørsmålet om i hvilke selskaper som Gamvik kommune har eierinteresser i, respondenten mener at det bør gjennomføres eierskapskontroll i inneværende valg-/planperiode.

Diagram 3. «I hvilket av følgende selskaper som Gamvik kommune har eierinteresser i, mener du det bør gjennomføres eierskapskontroll i inneværende valg-/planperiode?» (N=12)



Kilde: Questback/KomRev NORD

Nedenfor følger våre funn og vurderinger tilknyttet de ulike selskapenes aktualitet med hensyn til eierskapskontroll for perioden 2020-2023.

4.1 Gamvik Eiendom AS

Gamvik Eiendom AS ble stiftet i 1994, og er et heleid kommunalt boligselskap som driver med utleie av fast eiendom. Selskapet har ifølge kommunens nettsider totalt 54 leiligheter fordelt på 11 bygg. Boligene ligger i Krøkebærveien, Tyttbærveien, Lillebergveien og i Ringveien.

Størrelsen på boligene varierer fra studioleiligheter på 37 kvm til store familieleiligheter på 132 kvm. Byggene er bygd fra tidlig 70-tallet til 1996-1997, men mange av leilighetene er renoveret i løpet av de siste årene. Selskapet hadde i 2018 en driftsinntekt på kr 4 820 000, og samlede driftskostnader på kr 2 156 000, inkludert lønnskostnader. Dette ga et driftsresultat på kr 2 664 000.¹¹ Selskapet har ifølge proff.no seks ansatte. I tabell 8 nedenfor fremkommer oversikt over styrets sammensetning.

Tabell 8. Styre og daglig ledelse i Gamvik Eiendom AS, april 2020

| Faste medlemmer | Varamedlemmer | Daglig leder |
|---|-----------------|----------------------|
| Per Ditmar Carstens (styreleder) Eldbjørg Stormoen Larsen Tone Wæraas | Jan Erik Raanes | Kjell Åge Mentyjærvi |

Kilde: Proff.no

I vår spørreundersøkelse ble Gamvik Eiendom AS nevnt som aktuell for *forvaltningsrevisjon*, og i fritekstkommentarene ble tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomi spesifisert. På spørsmål om hvilke selskaper det bør gjennomføres *eierskapskontroll* i, svarte 83,3 % av respondentene Gamvik Eiendom AS. Formålet med gjennomføring av *eierskapskontroll*, er blant annet å avdekke hvordan kommunens eierskap forvaltes, i forhold til lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Sentralt i denne sammenheng er hvorvidt kommunestyret har vedtatt eierskapsmelding eller andre generelle retningslinjer for eierskapsutøvelsen. Gamvik kommune har etter hva revisor kjenner til, ikke vedtatt eierskapsmelding. Revisor har heller ikke lyktes i å finne klare retningslinjer for kommunens formål med selskapet. **På denne bakgrunn anbefaler vi kontrollutvalget å vurdere gjennomføring av eierskapskontroll rettet mot selskapet.** Eierskapskontroll kan også gjennomføres sammen med forvaltningsrevisjon, i form av en *selskapskontroll*. Kontrollutvalget bør ved en eventuell bestilling drøfte en tematisk avgrensning av forvaltningsrevisjonen med revisor.

4.2 KomRev NORD IKS

KomRev NORD IKS er et interkommunalt revisjonsselskap som er etablert for å utføre en helhetlig revisjon av kommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, offentlige stiftelser, kirkelige regnskaper og legater. Selskapet ble stiftet i 2003 og eies fra og med 1. juli 2020 av 40 kommuner og fylkeskommuner med delt ansvar. Selskapet har hovedkontor i Harstad og avdelingskontorer i Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sjøvegan, Sortland, Svolvær og Tromsø.¹² Gamvik kommune har en eierandel på 0,53 prosent i selskapet. I tabell 9 på neste side viser vi oversikt over styre og daglig ledelse per april 2020.

¹¹ <https://www.proff.no/regnskap/gamvik-eiendom-as/mehamn/eiendomshandel-og-utleie/IG25GWH10MV/>

¹² <https://komrevnord.no/om-oss/>

Tabell 9. Styre og daglig ledelse i KomRev NORD IKS, april 2020

| Faste medlemmer | Varamedlemmer | Daglig leder |
|---|---|-----------------------|
| Ivar Råstad (styreleder) Sølvi Gunn Jensen (nestleder) Espen Lundbakk Andreassen Bjørn Gunnar Jørgensen Jorhill Berthe Andreassen | Håvard Kyvik Gulliksen Paul Otto Qvigstad Rosenmeyer Beth-Astrid Jensen | Lars-Andre Hanssen |

Kilde: Proff.no

Selskapets økonomiske nøkkeltall for 2018 fremgår av tabell 10 nedenfor.

Tabell 10. Økonomiske nøkkeltall for 2018

| År | Driftsinntekter | Driftsutgifter | Driftsresultat | Årsresultat | Egenkapital | Gjeld |
|------|-----------------|----------------|----------------|-------------|---------------|------------|
| 2018 | 38 645 276,15 | 39 611 558,63 | - 966 282,48 | -643 305,64 | 13 802 992,93 | 90 256 009 |

Kilde: KomRev NORDs årsberetning med regnskap

I spørreundersøkelsen oppga 33,3 % av respondentene at det bør gjennomføres eierskapskontroll i KomRev NORD IKS. Vi finner det mest ryddig å avstå fra å vurdere hvorvidt det er å anbefale at kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll av KomRev NORD IKS (som da eventuelt naturligvis vil måtte gjennomføres av en annen revisor).

4.3 Finnmark Miljøtjeneste AS

Finnmark Miljøtjeneste AS er et aksjeselskap eid av kommunene Måsøy, Nordkapp, Porsanger, Karasjok, Lebesby og Gamvik. Selskapet ble etablert i 1996 med kontorsted i Lakselv. Gamvik kommune eier 9,2 % av aksjene i selskapet.¹³ Hovedoppgaven til selskapet er å utføre kommunale renovasjonstjenester — det vil si innsamling og behandling av avfall fra husholdninger og fritidsboliger. Det er den enkelte kommune som håndterer renovasjonsabonnementene.¹⁴ Selskapet hadde i 2018 driftsinntekter på 37,5 millioner og samlede driftskostnader på 40,2 millioner. Dette ga et driftsresultat på ca. -2,8 millioner.¹⁵ I tabell 11 på neste side viser vi oversikt over styre og daglig ledelse per april 2020.

¹³ <https://proff.no/aksjon%C3%A6rer/-/finnmark-milj%C3%B8tjeneste-as/976815394>

¹⁴ <http://www.fimil.no/om-oss.html>

¹⁵ <https://proff.no/regnskap/finnmark-milj%C3%B8tjeneste-as/lakselv/renovasjon/IG5KJKY01DV/>

Tabell 11. Styre og daglig ledelse i Finnmark Miljøtjeneste AS, april 2020

| Faste medlemmer | Varamedlemmer | Daglig leder |
|--|--|-----------------|
| Kjetil Hanssen (styreleder) Frøydis Andersen Lindseth (nestleder) Inga Ceselie Louise Manddal Kari Lene Olsen Odd Kristian Birkeland Bjørn Harald Olsen | Irene Ramberg Eliassen Jan Gunnar Johansen Per Ditmar Carstens Terje Johan Sandmo Ida Kathrine Balto Linn Mørch Pettersen | Svein Tønnessen |

Kilde: Proff.no

I spørreundersøkelsen svarte 25 % av respondentene at Finnmark Miljøtjeneste AS bør gjøres til gjenstand for eierskapskontroll. Ettersom selskapet forvalter store økonomiske verdier, og tjenestene som leveres må anses som vesentlige både i et bruker-, samfunns- og miljøperspektiv, **anbefaler vi kontrollutvalget å vurdere gjennomføring av en eierskapskontroll rettet mot Finnmark Miljøtjeneste AS.**

4.4 Museene for kystkultur og gjenreisning i Finnmark IKS

Museene for kystkultur og gjenreisning i Finnmark er et interkommunalt selskap med avdelinger i kommunene Hammerfest, Måsøy, Nordkapp, Lebesby, Gamvik og Berlevåg. Selskapets formål er å samle, bevare, forske på og formidle kulturhistorien i sitt geografiske område. Sentrale tema er fiskeri og kystkultur gjennom tidene og gjenreisningen etter 2. verdenskrig. Selskapet skal spille en aktiv samfunnsrolle, være en kulturfaktor lengst nord i Norge og sørge for et godt museumstilbud i eierkommunene.¹⁶ Deltakerkommunenes eierandel og innskudd i selskapet fordeler seg likt med stemmeandel i representantskapet. Eierandel og innskudd fremkommer av utklippet nedenfor.

Utklipp 1. Eierandel og innskudd i Museene for kystkultur og gjenreisning i Finnmark IKS

| Organisasjonsnummer | Kommnr kommune | Eierandel | Innskudd |
|---------------------|-----------------|-----------|----------|
| 964 830 533 | 2004 Hammerfest | 3 | 135.000 |
| 938 469 415 | 2019 Nordkapp | 2 | 90.000 |
| 941 087 957 | 2018 Måsøy | 1 | 45.000 |
| 934 266 811 | 2023 Gamvik | 1 | 45.000 |
| 962 388 108 | 2024 Berlevåg | 1 | 45.000 |
| 940 400 392 | 2022 Lebesby | 1 | 45.000 |
| | | | |

Kilde: <https://www.kystmuseene.no/selskapsavtalen.113695.no.html>

¹⁶ <https://www.kystmuseene.no/om-museet.107286.no.html>

Selskapet har 19 faste ansatte og felles administrasjon er plassert i Honningsvåg. I tabell 12 nedenfor viser vi oversikt over styre og daglig ledelse per april 2020.

Tabell 12. Styre og daglig ledelse i Museene for kystkultur og gjenreisning i Finnmark IKS, april 2020

| Faste medlemmer | Varamedlemmer | Daglig leder |
|---|--|-------------------------|
| Leif Vidar Olsen (styreleder) Willy Lasse Andreassen Gry Paulgaard Tove Dagny Uldal Kristensen | Tormod Birger Guldbrandsen Ola Håvard Gabrielsen Gunlaug Johansen Mai Camilla Munkejord | Edelh Lena Ingebrigtsen |

Kilde: Proff.no

25 % av respondentene i vår spørreundersøkelse oppga Museene for kystkultur og gjenreisning i Finnmark IKS som aktuell for gjennomføring av eierskapskontroll i perioden 2020-2023.

4.5 IKA Finnmark IKS

IKA Finnmark IKS er interkommunalt arkiv for kommuner i Finnmark og skal bistå eierne med ulike tjenester for å sikre dokumentasjon av saksbehandlingen i kommunene. Selskapet skal blant annet gi råd om arkivdanning, arkivrutiner og arkivplaner gjennom opplæring og veiledning.¹⁷

Selskapet eies ifølge selskapsavtalen av Finnmark fylkeskommune og 19 kommuner i Finnmark, herunder Gamvik. Gamvik kommunes eierandel er 1,17 %. Formålet med selskapet er ifølge selskapsavtalen å legge forholdene til rette for eiernes rasjonelle, funksjonsdyktige og effektive gjennomføring av arkivlovens intensjoner og bestemmelser. IKA Finnmark IKS har ikke erverv som formål, men kan selge kompetanse og arkivtjenester til andre så lenge dette ikke går utover hovedformålet.¹⁸

På selskapets nettside ligger styringsdokumentene tilgjengelig, og det er blant annet utarbeidet eieravtale, styreinstruks, instruks for daglig leder, økonomireglement, etiske retningslinjer og strategiplan. Daglig leder er Gunnhild Synnøve Engstad, og styrets leder er Frode Andreas Wilhelmsen.

4.6 PPD Midt-Finnmark IKS

PPD Midt-Finnmark IKS omfatter kommunene Lebesby, Gamvik, Porsanger, Berlevåg og Måsøy. Selskapet ble dannet som et interkommunalt selskap fra 1.1.2006. I 2019 har kontoret hatt til sammen 8,5 årsverk.¹⁹ Gamvik kommunes andel i selskapet er 16 %. Styret består hovedsakelig av oppvekststansvarlig/skolefaglig myndighet fra de deltagende kommunene.

¹⁷ <http://www.ikaf.no/vaare-tjenester.356822.no.html>

¹⁸ <http://www.ikaf.no/styringsdokumenter.335900.no.html>

¹⁹ Selskapets årsmelding for 2019: <https://www.mfppd.no/om-oss/info-om-ppd.html>

Følgende strategier og målsetninger fremgår ifølge årsmeldingen av selskapets virksomhetsplan for 2019-2021:

- Bidra til å kvalitetssikre prosessene rundt henvisninger til PPD, spesialpedagogisk hjelp, spesialundervisning, sakkyndighet og individuelt planarbeid, og da spesielt i forhold til vurdering av eleven/barnet. Bedre interne rutiner for å få ned ventetiden.
- Redusere sakkyndighetsarbeidet for å kunne øke innsatsen mot mer generelle tiltak for inkludering, tilpasset opplæring og godt læringsmiljø – altså systemrettet arbeid. Utvikle det systemrettede arbeidet mot barnehagene i forhold til inkluderende oppvekstmiljø.
- Gjøre erfaringer og delta i generelle skoleutviklingsstrategier for å sikre inkludering og tilpasset opplæring, og redusere behovet for spesialundervisning. Være en samarbeidspart for skolene i forhold til etterarbeidet med kartleggingsprøver for 2. trinn og Nasjonale prøver 5. trinn.
- Bidra til å forebygge vansker ved å være med på å bygge opp kompetanse hos personalet i skoler og barnehager.

5. Sammendrag: Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Basert på fremstillingene og drøftingene ovenfor fremlegger vi følgende forslag til tema for forvaltningsrevisjon i Gamvik kommune – i prioritert rekkefølge - for perioden 2020-2023:

- 1. Oppfølging av politiske vedtak**
- 2. Økonomistyring og økonomisk internkontroll**
- 3. Kvalitet i grunnskoletilbudet**
- 4. Saksutredninger for folkevalgte**

For eierskapskontroll i Gamvik kommune foreslår vi følgende for perioden 2020-2023²⁰:

- 1. Gamvik Eiendom AS**
- 2. Finnmark Miljøtjeneste AS**

²⁰ Vi har som nevnt ovenfor avstått fra å vurdere hvorvidt eierskapskontroll av KomRev NORD IKS bør anbefales.

6. Referanser

Lov om kommuner og fylkeskommuner 22. juni 2018 nr. 83 (kommuneloven)

Gamvik kommunes årsberetning, 2018

Gamvik kommunes økonomiplan 2020-2023

Relevante nettsteder:

<https://www.gamvik.kommune.no/>

<https://proff.no/>

www.komrevnord.no

<http://www.fimil.no/>

<https://www.kystmuseene.no/>

<http://www.ikaf.no/>

<https://www.mfppd.no/>

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 23/20 BUDSJETT KONTROLL OG REVISJON 2021

Saksopplysninger

Saksbehandling og saksgang for kontroll og revisjon går fram av forskrift § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon: skal kontrollutvalget lage 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 kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstilling til årsbudsjett (..) til kommunestyret.»

Budsjettforslaget skal omfatte alle deler av kontrollarbeidet i kommune, dette vil si kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester i tillegg til utvalgets egne utgifter. Kommunens kostnader til kontrollarbeidet skal framgå av både budsjett og regnskap.

Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og kommunestyret skal sørge for sekretariatsbistand til utvalget. Det er kontrollutvalgets ansvar sørge for at revisjonen tilfredstiller kommunens behov, jf. Kommunelovens bestemmelser.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten planlegges med godtgjørelser, abonnemeter, møteutgifter og kurs/konferanser. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2021. Budsjettet er økt noe i forhold til generell prisstigning på reiser. Godtgjørelsen vil eventuelt kunne bli endret, som følge av eventuelle endringer i kommunens satser for godtgjøring til folkevalgte. Budsjettforslaget er utarbeidet med utgangspunkt i at utvalget avholder 4 møter og har 5 medlemmer.

Sekretærfunksjonen

Styret i samarbeidet Kontrollutvalgan IS har vedtatt en ramme på 2 160 320 kr for virksomheten for 2021 i møte 18. september 2020.

Styret har i samme møte vedtatt kostnadsfordelingen mellom deltakerne i samarbeidet. Kostnadene fordeles likt mellom deltakerne og hver andel blir på kr 240 026 kr.

Samarbeidet disponerer 2 årsverk. Vadsø kommune har fra 1. januar 2020 vært vertskommune. Som følge av endring i vertskommune har sekretariatet fått økte kostnader til husleie på 62 000 kr. Vadsø kommune har altså «overtatt» arbeidsgiveransvar og budsjett/regnskap/revisjon for sekretariatet for Kontrollutvalgan IS. Dette var et praktisk grep når Finnmark fylkeskommune som organisasjon opphørte å eksistere. Fylkeskommunen var en del av IS fram til 30. juni 2020.

Revisjonen

Styret i KomRevNord IKS har satt kommunal deflator og denne gjenspeiler faktisk prisstigning. For 2021 er den foreløpig beregnet til 1,4 %. I budsjettet til Gamvik kommune til



Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

577 000 kr for 2021. Dette budsjettet omfatter forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon og andre steder revisjonen bistår kommunen.

Totalt

| Kontrollutvalget | Konto | Budsjett 2020 | Budsjett 2021 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | Fast godtgjørelse leder | 11 227 | 11 000 |
| | Møtegodtgjørelse | 6 587 | 5 000 |
| | tapt arb.fortj. | 5 000 | 5 000 |
| | Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse | 30 000 | 32 000 |
| | Abonnementer, medl.avg. | 2 500 | 2 500 |
| | Møteutgifter | 3 000 | 3 000 |
| | Kurs/ konferanser | 30 000 | 32 000 |
| Sum | Kontrollutvalgets egen drift | 88 314 | 90 500 |
| Risiko- og vesentlighetsvurd | | 50 000 | 0 |
| Sekretariat | Kontrollutvalgan IS | 204 719 | 240 036 |
| Revisjonen | KomRev NORD IKS | 571 000 | 577 000 |
| Totalt | | 914 033 | 907 536 |

Forslag til vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2021.
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.

Vedlegg:

Budsjett 2021 for Kontrollutvalgan IS, vedtatt 18. september 2020.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Budsjett fra KomRevNord 2021

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 totalkostnaden 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 totalkostnaden 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.

Budsjettanslag fra Kom Rev NORD IKS for 2021
 pr 25.august 2020

Kommuner – tall oppgitt i hele tusen kroner:

| Budsjett honorar kommuner | | | |
|----------------------------------|----------------------|---|----------------------|
| <i>Kommune</i> | <i>Regnskap 2020</i> | <i>Prisøk. - anslått deflator 1.4 %</i> | Budsjett 2021 |
| Berlevåg | 569 | 8 | 577 |
| Gamvik | 569 | 8 | 577 |
| Lebesby | 569 | 8 | 577 |
| Nesseby | | - | 573 |
| Sør-Varanger | | - | 1 390 |
| Tana | 700 | 10 | 710 |
| Varde | 681 | 10 | 690 |



**SAK 24 /20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL 2020 -2023**

Bakgrunn

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er to av bærebjelkene i kommunens egenkontroll og utgjør et viktig redskap for de folkevalgtes kontroll med kommunens virksomhet.

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, og denne planen skal sikre at dette gjennomføres regelmessig og i ett omfang som er i samsvar med kommunen størrelse og risiko. Planen skal dekke både den virksomhet som skjer i kommunen selv og den virksomhet som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å sikre at forvaltningsrevisjon blir målrettet og nyttig skal planen basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering for å vurdere på hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Vurderingen skal bidra til gode og nyttige forvaltningsrevisjoner.

Det er kontrollutvalget selv som har ansvaret for at det blir utført forvaltningsrevisjoner i kommunens drift og i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Dette framgår av kommunelovens § 23-2 c), og d):

«Kontrollutvalget skal påse at

...

c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

d) Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

Videre definerer kommuneloven i § 23-3, første ledd forvaltningsrevisjon som følger:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»

Kommuneloven peker her på at forvaltningsrevisjon er et verktøy for kommunestyret, som kommunens øverste organ, til å føre kontroll med den totale forvaltning og resultater i kommunen.

I kommunelovens §34-3 kan en videre se på det som omhandler plan for gjennomføring av plan for forvaltningsrevisjon:

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres



på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Her framgår det at en forvaltningsrevisjon skal dekke både virksomhet som kommunen driver selv, men også virksomhet som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Kommuneloven § 23-4 omhandler eierskapskontroll og definerer eierskapskontroll og hvordan dette skal vedtas.

Kravet til plan for eierskapskontroll sikrer at det regelmessig gjennomføres dette i kommunalt eide selskaper. Det er med ny kommunelov fra 2019 ikke fastsatt ett minimumsantall av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for valgperioden, men dette kan bestemmes ut fra kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Tilgjengelige ressurser vil også påvirke antall og omfang som er praktisk mulig å få til.

Vurderinger

Risiko- og vesentlighetsvurdering er grunnlaget for kontrollutvalgets prioriteringer og vil angir hvilke områder der det er vurdert at det er størst behov for at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll. Hensikten med denne vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik eller svakheter i forvaltningen.

Den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen er i stor grad gjennomført på revisors faglige skjønn, men kontrollutvalget har kommet med innspill underveis. Den endelige vurdering og prioritering må kontrollutvalget selv ta. Og dersom kontrollutvalget kommer med egne forslag bør dette også begrunnes ut fra ett risiko- og vesentlighetsperspektiv.

Kontrollutvalget bestilte bestilt risiko- og vesentlighetsvurdering i sak 22/19.

KomRev NORD IKS har gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurderingen, og revisjonen har innhentet sitt bakgrunnsmateriale fra kommunale styringsdokumenter, offentlige rapporteringskilder, informasjon fra nåværende og forrige periodes kontrollutvalg, informasjon fra ansatte og politikere i kommunen og fra regnskapsrevisor for kommunen.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen følger vedlagt. Denne skal gi utvalget et grunnlag å prioritere ut fra.

Med bakgrunn i risiko- og vesentlighetsvurderingen er det utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.



Da denne planen gjelder for fire år, vil det være naturlig med en mindre spesifikk plan enn om tidsperspektivet var ett år.

Gamvik kommune har en ramme knyttet til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette er årlig 100 timer pluss eierandelen multiplisert med de resterende variable timene.

Revisjonen legger til grunn en gjennomsnittlig tid på 350 timer på et forvaltningsrevisjonsprosjekt og ca. 100 timer på en eierskapskontroll. Antall prosjekter kommer naturligvis også an på hvor omfattende bestillingene og temaene blir. Eventuelle prosjekter som skulle oppstå i en eller flere nærliggende samarbeids kommuner kan redusere noe av kostnadene knyttet til det enkelte prosjekt det måtte gjelde.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen angir de områdene i kommunen som i størst grad utpeker seg som risikoområder. Områdene identifiseres på bakgrunn av den foretatte analysen.

For Gamvik kommune peker disse områdene seg ut med størst konsekvens og sannsynlighet innen forvaltningsrevisjon:

1. Oppfølging politiske vedtak
2. Økonomistyring og økonomisk internkontroll
3. Kvalitet i grunnskoletilbudet
4. Saksutredning for folkevalgte

For detaljer og øvrige vurderinger vises til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering.

Gamvik kommune eier flere selskaper, og nærmere beskrivelse av disse finnes også i vedlagt risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisjonen har pekt på følgende selskap som aktuell for eierskapskontroll:

1. Gamvik Eiendom AS
2. Finnmark Miljøtjeneste AS

Det vil trolig ikke være mulig å gjennomføre samtlige foreslåtte og prioriterte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har ett antall forvaltningsrevisjoner å ta av. Erfaringsmessig er det forvaltningsrevisjoner som naturlig vil gå ut av planen i av ulike årsaker, og noe nytt vil komme til.

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderingen gjort av KomRev Nord IKS av Gamvik kommune legger sekretariatet fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024. Se vedlegg.

Forslag til vedtak:



Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. *«Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 2024, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:*

Forvaltningsrevisjoner:

1. *Oppfølging av politiske vedtak*
2. *Økonomistyring og økonomisk intern kontroll*
3. *Kvalitet i grunnskoletilbudet*
4. *Saksutredning for folkevalgte*

Selskapskontroll:

1. *Gamvik Eiendom AS*
2. *Finnmark Miljøtjeneste AS*

2. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»*

Vedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 2023, Kontrollutvalgan IS

Risiko- og vesentlighetsvurdering 2020 - 2023 av Gamvik kommune, KomRevNord IKS

**SAK 25/20 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS UAVHENGIGHET
I FORHOLD TIL GAMVIK KOMMUNE OG GAMVIK NORDKYN
HAVN KF****Saksopplysning**

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha godandel. Forskrift om kontroll og revisjon i §16 - §19 presiserer kravene til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Uavhengighetserklæring skal avgis av oppdragsansvarlig revisor hvert år.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokument fra regnskapsrevisor av 3. september 2020 med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF og tilråder at denne tas til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF til orientering.

Vedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF av 3. september 2020



Gamvik kommune
Verdens nordligste fastlandskommune

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila



Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:

Vår ref:

106

Saksbehandler:

Inge Johannessen

inge.johannessen@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

03.09.2020

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Gamvik kommune og Gamvik-Nordkyn Havn KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

| Forskriftskrav | Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering |
|---|---|
| Overordnet krav til uavhengighet (§ 16) | Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet. |
| Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17) | Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. |
| Stillinger i kommunen (§ 18 a) | Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller i foretaket. |
| Stillinger i virksomhet (§ 18 b) | Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap. |
| Medlem av styrende organer (§ 18 c) | Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap. |

| Forskriftskrav | Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering |
|---|---|
| Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d) | Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretaket, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor. |
| Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e) | <p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Gamvik kommune eller Gamvik-Nordkyn havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |
| Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f) | Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Gamvik kommune eller Gamvik-Nordkyn havn KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver. |
| Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g) | Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Gamvik kommune eller Gamvik-Nordkyn havn KF. |

Harstad, 3. september 2020

KomRev NORDIKS


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Sak 26/20 ENGASJEMENTSBREVFØR GAMVIK KOMMUNE FRA KOMREV NORD IKS

Bakgrunn

Vedlagte engasjementsbrev fra revisjonen har sitt utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk. Kommuneloven, samt Forskrift om kontrollutvalg og revisjon er sentrale i så henseende.

Engasjementsbrevet beskriver revisjonens forståelse av revisjonsoppdraget slik at kontrollutvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisjonen.

I engasjementsbrevet omtaler revisjonen følgende forhold:

Revisjonen – formål og innhold:

Revisor utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jfr kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk. I engasjementsbrevet går det videre fram hva som er kommuneledelsens ansvar, hva som er kommunestyrets ansvar og hva som er kontrollutvalgets ansvar. Revisjonen utleder hva forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innebærer samt at kontrollutvalget er ansvarlig for å utarbeide plan(er) som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planen(e) skal vedtas av kommunestyret, som har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen.

Revisjonen utleder videre hva som er revisjonens hovedoppgaver i regnskapsrevisjon i følgende 5 punkter:

- Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen
- Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll
- Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
- Misligheter
- Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Innsynsrett og taushetsplikt

Dette punktet omhandler hvilke opplysninger og dokumenter revisjonen kan kreve samt revisjonens taushetsplikt .

Rapportering og dialog

Dette punktet omhandler revisjonens møtevirksomhet med kommuneledelsen og regnskapsrevisjonens rapportering til kontrollutvalget som er oppsummert i følgende punkter:

- Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår.
- Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

- Revisjonsberetning.
- Nummererte brev.
- Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll.

Revisjonen spesifiserer at rapportering på forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som kontrollutvalget har bestilt gjøres i egne rapporter.

Personvern

Revisjonen informerer om at de vil behandle personalopplysningene slik de er beskrevet i revisjonens personvernerklæring.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Gamvik kommune datert 1. september 2020 til orientering.



Til kontrollutvalget i Gamvik kommune

| | | | | |
|-------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------|--------------|
| Deres ref: | Vår ref: | Saksbehandler: | Telefon: | Dato: |
| | 104 | Inge Johannessen ijo@komrevnord.no | 77 04 14 05 | 01.09.20 |

ENGASJEMENTSBREV – Gamvik kommune

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.01.2016 levert revisjonstjenester til Gamvik kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og foretaksregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid,

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Gamvik kommune og KomRev NORD IKS. Gamvik kommune er eier av KomRev NORD IKS.

herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Knut Teppan Vik og prosjektleder for hvert enkelt oppdrag utpekes av oppdragsansvarlig.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen².

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar³ i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt

² Gjelder fra revisjon av regnskap for 2020

³ Krav til å utarbeide konsolidert årsregnskap gjelder fra 2020.

arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Antall psykisk utviklingshemmede (Helsedirektoratet)
- Tilskudd ressurskrevende tjenester (Helsedirektoratet)
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Inge Johannessen, og kontaktrevisor vil være revisor Jan-Egil Dørum.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jf. kommuneloven § 24-2 fjerde ledd. Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen har årlige møter med kommunens ledelse i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen. Vi utarbeider oppstartsbrief til kommunedirektøren i innledningen av forvaltningsrevisjonsprosjekter, og til den som utfører kommunens eierfunksjon og det aktuelle selskapet for eierskapskontroller.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget

med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på www.komrevnord.no/personvern. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen

 (etter fullmakt)
Inge Johannesen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Ordfører i Gamvik kommune
Kommunedirektør i Gamvik kommune

SAK 27/20 REVISJONSSTRATEGI - ORIENTERING FRA REVISJONEN

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeider og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer eller avtaler med revisor, jf kommunelovens § 23-2 «kontrollutvalgets ansvar og myndighet», og videre i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3 «kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon».

Oppdragsansvarlig revisor for Gamvik kommune vil orientere kontrollutvalget om plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon 2021.

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2020.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 28/20 RAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISJON AV GAMVIK-NORDKYN HAVN

Bakgrunn

I møte 13. februar i 2020 i sak 7/20 vedtok kontrollutvalget følgende:

«Kontrollutvalget vedtar overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD. Kontrollutvalget forventer å bli orientert løpende framover i prosjektet som forventes levert høsten 2020.»

Saksdokumenter

Forvaltningsrevisjonsrapport «Gamvik-Nordkyn Havn KF – rapport» levert av KomRev NORD IKS, datert 14. oktober 2020.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har behandlet denne saken i to omganger i forrige periode, og dette har hatt sin bakgrunn i en bestilling fra kommunestyret i sak 102/18 der kommunestyret vedtok å oversende spørsmål reist i kommunestyret til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har hatt en jevnlig dialog med revisjonen på både problemstillinger og løsning på finansiering av prosjektet.

Kontrollutvalget mottok et tilbud fra KomRev NORD IKS på forvaltningsrevisjon på «Gamvik Nordkyn Havn KF» og på møte 7. mai 2019, sak 10/19 fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

Sekretær fikk i oppgave å utforme et brev til ordfører/ kommunestyre ang. ordførers anmodning om lovlighetskontroll. Brevet oversendes utvalgets leder før det videresendes.

Gamvik kommune v/kommunestyret hadde da altså mottatt en henvendelse med flere spørsmål angående forhold i Gamvik Nordkyn Havn KF (GNH), og på bakgrunn av dette fattet de vedtak i saken. Ordfører i Gamvik sendte så spørsmål til kontrollutvalget som gjaldt en konkret eiendom som eies av Gamvik Handel AS, samt Gamvik Nordkyn Havn KF's etablering av flytebryggeanlegg i sjøen utenfor nevnte eiendom.

Ordfører v/kommunestyret hadde følgende spørsmål:

- Har Torfinn Vassvik overtatt eiendommen etter at flytebryggen er kommet på plass?
- Hvorfor er det ikke GHN som har overtatt eiendommen der flytebryggen ligger hvis eiendommen har vært til salgs?
- Hvilke avtaler er det som gjelder for landfeste, og er den lovlig?
- Hvem er avtalepartner for GHN og er det habilitetsproblematikk knyttet til dette?
- Har Gamvik Nordkyn Havn KF godkjent styrevedtak i forbindelse med etablering, og visste styret at de inngikk avtale med Torfinn Vassvik sitt selskap?

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Kontrollutvalget drøftet i sitt møte 7. mai 2019 muligheten for igangsettelse av en forvaltningsrevisjon i saken. Kontrollutvalget var klar på at en lovlighetskontroll var noe de ikke kunne gjøre. Kontrollutvalget bestemte videre å rette en henvendelse til revisjonen om dette var spørsmål revisjonen hadde myndighet til å svare på.

Følgende vedtak ble fattet:

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.

Formål

Kontrollutvalget ønsket å undersøke og å sikre at vedtak truffet av Gamvik Nordkyn Havn KF er tråd med sentrale regelverk og foretakets vedtekter, samt avklare forhold knyttet til en bestemt eiendom.

Problemstillinger

Revisjonen har i sitt notat satt opp følgende problemstilling:

Er saksbehandling om etablering av den gamle flytebryggen i tråd med gjeldende regelverk og foretakets vedtekter?

Revisjonen påpeker her at de kun vil kunne belyse og vurdere forhold som vedrører forvaltningen av/i Gamvik Nordkyn Havn KF og ikke private disposisjoner.

Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Kriteriene holdes opp mot faktagrunnlaget og danner basis for de analyser og vurderinger som foretas og de konklusjoner som trekkes.

Revisjonsrapportens kapittel 3 har en oversikt over de valgte revisjonskriterier og hvordan disse er utledet.

Revisors konklusjoner

Problemstillingen var som følger:

Er saksbehandling om etablering av den gamle flytebryggen i tråd med gjeldende regelverk og foretakets vedtekter?

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Revisor har her konkludert med at ikke alle sider av saksbehandlingen om etablering av den gamle flytebryggen var i tråd med gjeldende regelverk og foretakets vedtekter.

- Foretaket ivaretar ikke fullt ut kravene til møteinnkalling
- Foretaket har mangler med protokollføring
- Foretaket har ikke opplyst saken godt nok før vedtak treffes
- Foretakets saksbehandling har medført usikkerhet knyttet til hva som faktisk har skjedd og følgelig om habilitetsbestemmelser er overholdt »

For samlet konklusjon vises det til rapporten.

Revisors anbefalinger

På bakgrunn av revisors funn og konklusjoner anbefaler revisor at Gamvik Nordkyn Havn KF påser at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og foretakets vedtekter.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser til rapporten «Gamvik Nordkyn Havn KF» utarbeidet av KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret ber Gamvik Nordkyn Havn KF påse at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og foretakets vedtekter, herunder spesielt:

- At foretaket ivaretar krav til møteinnkalling.
- At foretaket fører fullstendig protokoll.
- At foretaket opplyser og utreder saker godt før vedtak treffes.
- At foretaket har saksbehandling som viser at foretaket overholder regler for habilitet.»

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Vedlegg: Rapport fra forvaltningsrevisjon på Gamvik Nordkyn Havn KF av KomRev NORD IKS

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Sak 29/20 ENGASJEMENTSBREV FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF FRA KOMREV NORD IKS

Bakgrunn

Vedlagte engasjementsbrev fra revisjonen har sitt utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommunale foretak, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk. Revisjonen består av regnskapsrevisjon som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre kontrollhandlinger og omfatter foretakets regnskap.

Engasjementsbrevet beskriver revisjonens forståelse av revisjonsoppdraget slik at kontrollutvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisjonen.

I engasjementsbrevet omtaler revisjonen følgende forhold:

Revisjonen – formål og innhold:

Revisor utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jfr kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk. I engasjementsbrevet går det videre fram hva som er styrets ansvar, hva som er kommunestyrets ansvar og hva som er kontrollutvalgets ansvar. Revisjonen utleder hva forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innebærer samt at kontrollutvalget er ansvarlig for å utarbeide plan(er) som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planen(e) skal vedtas av kommunestyret, som har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen.

Revisjonen utleder videre hva som er revisjonens hovedoppgaver i regnskapsrevisjon i følgende 5 punkter:

- Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen
- Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll
- Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
- Misligheter
- Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Innsynsrett og taushetsplikt

Dette punktet omhandler hvilke opplysninger og dokumenter revisjonen kan kreve samt revisjonens taushetsplikt.

Rapportering og dialog

Dette punktet omhandler revisjonens møtevirksomhet med foretakets ledelse og regnskapsrevisjonens rapportering til kontrollutvalget som er oppsummert i følgende punkter:

- Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår.
- Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

- Revisjonsberetning.
- Nummererte brev.
- Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll.

Revisjonen spesifiserer at rapportering på forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som kontrollutvalget har bestilt gjøres i egne rapporter.

Personvern

Revisjonen informerer om at de vil behandle personalopplysningene slik de er beskrevet i revisjonens personvernerklæring.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Gamvik Nordkyn havn KF datert 21. oktober 2020 til orientering.

Vedlegg: Engasjementsbrev – Gamvik-Nordkyn Havn KF, datert 21.10.2020 fra KomRev
NORD IKS

Til kontrollutvalget i Gamvik kommune

| | | | | |
|-------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------|--------------|
| Deres ref: | Vår ref: | Saksbehandler: | Telefon: | Dato: |
| | 36 | Inge Johannessen ijo@komrevnord.no | 77 04 14 05 | 21.10.2020 |

ENGASJEMENTSBREV – Gamvik-Nordkyn Havn KF

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 1.1.2016 levert revisjonstjenester til Gamvik-Nordkyn Havn KF. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av foretakets regnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommunale foretak, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det styret som er ansvarlig for at foretakets interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også styrets ansvar å utarbeide og fremme foretakets årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Gamvik kommune og KomRev NORD IKS, i denne avtalen inngår revisjon av Gamvik-Nordkyn Havn KF som faktureres via medgått tid. Gamvik kommune er eier av KomRev NORD IKS.

Foretakets ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er foretakets øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at foretakets regnskap blir forsvarlig revidert.

Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet herunder foretak og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Knut Teppan Vik og prosjektleder for hvert enkelt oppdrag utpekes av oppdragsansvarlig.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen².

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap som utarbeides av kommunen, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av styret innen 22. februar³ i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Styrets ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for foretakets utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (foretakets egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av foretakets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om foretakets interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

² Gjelder fra revisjon av regnskap for 2020

³ Krav til å utarbeide konsolidert årsregnskap gjelder fra 2020.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens (herunder foretakets) økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til ledelsen i foretaket.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra foretaket

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og kontaktrevisor er Inge Johannessen.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos foretaket og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jf. kommuneloven § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen har dialog med foretakets ledelse i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen.

Vi utarbeider oppstartsbrief til ledelsen i innledningen av forvaltningsrevisjonsprosjekter, og til den som utfører foretakets eierfunksjon og det aktuelle selskapet for eierskapskontroller.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til daglig leder og styret. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som foretaket skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til foretaket med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra foretakets ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på www.komrevnord.no/personvern. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke

på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Daglig leder i Gamvik-Nordkyn Havn KF
Styreleder i Gamvik-Nordkyn Havn KF