

KONTROLLUTVALGET

Møteprotokoll – kontrollutvalget i Gamvik kommune

Dato: 17. august 2020

Tid: 08.30 – 11.00

Sted: Rådhuset spiserom økonomiavdelingen

Referent: Lene Harila

Disse møtte:

Leder Nina Eilertsen

Karl Arne Fredheim fra sak 15/20

Øyvind Berg

Tonje Marie Kristoffersen

Dan Andreassen forfall. Varamedlem ikke innkalt.

Fra sekretariatet:

Lene Harila

Fra revisjonen:

Jan Egil Dørum på lyd-/bilde

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

Andre

Økonomisjef under sak 15/20

Havnesjef Torfinn Vassvik

Saksliste:

Sak 12/20 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sak 13/20 Godkjenning av protokoll fra forrige møte

Sak 14/20 Orienteringer:

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

15/20 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2019

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

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

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

19/20 Eventuelt

KONTROLLUTVALGET

SAK 12/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saksliste:

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

Innkalling og saksliste til møte 17. august 2020 godkjennes.

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

Vedtak enstemmig:

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

SAK 2/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollene fra møtet 13. februar 2020 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollene fra møtet 13. februar 2020 godkjennes.

KONTROLLUTVALGET

SAK 3/20 ORIENTERINGER

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

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL GAMVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2019

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

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

Revisor og regnskapsansvarlig har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Gamvik kommunes driftsregnskap viser en sum til fordeling drift på 99 577 389 kr og et regnskapsmessig mindreforbruk på 33 950 kr.

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

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

KONTROLLUTVALGET

[Vedtak, enstemmig](#)

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL GAMVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2019

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

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

Revisor og regnskapsansvarlig har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Gamvik kommunes driftsregnskap viser en sum til fordeling drift på 99 577 389 kr og et regnskapsmessig mindreforbruk på 33 950 kr.

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

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

Gamvik 17. august 2020
Nina Eilertsen
Leder

Nina Eilertsen fratrer møtet.

SAK 16/20 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL SÆRREGNSKAP 2018 GAMVIK NORDKYN HAVN KF

[Sekretariatets forslag til vedtak:](#)

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

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

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

KONTROLLUTVALGET

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

Revisor har tatt forbehold om følgende forhold:

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

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

[Vedtak, enstemmig:](#)

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

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

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

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

Revisor har tatt forbehold om følgende forhold:

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

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

Gamvik 17. august 2020
Karl Arne Fredheim
Konst. leder

KONTROLLUTVALGET

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

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

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

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

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

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

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

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

Vedtak, enstemmig:

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

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

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

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

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

KONTROLLUTVALGET

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

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

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

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

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

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

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

Vedtak, enstemmig:

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

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

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

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

Sak 19/20 EVENTUELT

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

KONTROLLUTVALGET

Nina Eilertsen
Kontrollutvalgsleder

Lene Harila
Sekretariatet