

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 31/21 BUDSJETT KONTROLL OG REVISJON 2022

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 tilfredsstiller kommunens behov, jf. Kommune-lovens bestemmelser.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten planlegges med godtgjørelser, abonnementer, 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 i sak 8/21 vedtatt en ramme på 2 223 000 kr for virksomheten for 2022 i møte 8. september 2021.

Styret har i samme møte vedtatt kostnadsfordelingen mellom deltakerne i samarbeidet. Kostnadene fordeles likt mellom deltakerne og hver andel blir på kr 247 000.

I samme møte vedtok styret å endre samarbeidsformen til et kommunalt oppgavefelleskap (KO) fra 1. januar 2022. Samarbeidet heter fra den dato Kontrollutvalgan KO. Dette er som følge av endringer i kommuneloven. Den reviderte kommuneloven fra 2018 tillater ikke samarbeid i den formen som har vært fram til nå. Vedtektsendringer sendes ut til medlemskommuner for godkjenning høsten 2021.09.06

Samarbeidet disponerer 2 årsverk, og det er ikke lagt inn noen endringer på dette i 2022.

Kontrollutvalget

 Kontrollutvalgan IS
 Saksbehandler: Lene Harila

Revisjonen

Styret i KomRevNord IKS har satt kommunal deflator og denne gjenspeiler faktisk prisstigning. For 2022 er den foreløpig beregnet til 2,7 %. I budsjettet til Gamvik kommune er prisen for revisjon satt til 590 000 kr for 2022. Dette budsjettet omfatter forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon og andre steder revisjonen bistår kommunen.

Budsjett for revisjon av Gamvik Nordkyn Havn 2022 er 100 000 kr.

Totalt

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2021	Budsjett 2022
	Fast godtgjørelse leder	11 000	12 000
	Møtegodtgjørelse	5 000	6 000
	Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	32 000	35 000
	Abonnementer, medl.avg. (NKRF, FKT)	2 500	4 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	32 000	35 000
Sum	Kontrollutvalgets drift	90 500	98 500
Risiko- og ves.vurd		0	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	240 036	247 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	577 000	590 000
Totalt		907 536	935 500

Forslag til vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2022.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2022.

Kontrollutvalget

 Kontrollutvalgan IS
 Saksbehandler: Lene Harila

3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS.

Budsjett 2022 kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2021	Budsjett 2022
	Fast godtgjørelse leder	11 000	12 000
	Møtegodtgjørelse	5 000	6 000
	Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	32 000	35 000
	Abonnementer, medl.avg. (NKRF, FKT)	2 500	4 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	32 000	35 000
Sum	Kontrollutvalgets drift	90 500	98 500
Risiko- og ves.vurd		0	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	240 036	247 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	577 000	590 000
Totalt		907 536	935 500

Vedlegg:

Budsjett 2021 for Kontrollutvalgan IS, vedtatt 8. september 2021.
 Budsjett fra KomRevNord 2022



Gamvik kommune
v/ rådmannen

Deres ref:

Vår ref:

124

Saksbehandler:

Jan-Egil Dørum

jed@komrevnord.no

Telefon:

76 97 76 25

Dato:

09.6.2021

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2020 GAMVIK KOMMUNE

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 9. juni 2021 og revisjonsbrev nr. 7. I dette brevet ønsker vi å formidle funn som ikke har vært av betydning for vår revisjonsberetning, men som vi likevel ønsker avklaring på fra rådmannen.

Avstemming av sykepenges

Avstemming av sykepenges med tilhørende balansekontaer var ikke gjort, og i 2020 har det vært en del tapsavsetninger. Vi ber dere om å se på rutinene vedrørende oppfølginger og avstemminger av sykepengerefusjoner.

Gebyr for oppmåling og byggesaksbehandling

Gebyr for oppmåling og byggesaksbehandling er ikke blitt fakturert 2020. Her må kommunen snarest ta en gjennomgang og fakturere dette. Det må også innarbeides rutiner slik at disse gebyrene blir fakturert løpende gjennom året.

Bundne fond

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

Tabell 1

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

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

Tabell 2

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

Vi kommentert også disse fondene i oppsummeringsbrevet til årsregnskap 2018 og 2019 så vi forventer at dere nå ser nærmere på disse fondene så snart som mulig.

Kontroll av avsetning og bruk av fond har avdekket at dokumentasjon på flere bilag er mangelfulle. For bruk av fond skal det foreligge en spesifisering av de utgiftene som er påløpt.

Investeringer

Investeringen som gjelder administrasjonsbygg, ansvar 4600 på kr. 351 976,- anser vi at det er mulighet for at disse kan være driftsutgifter. Største innkjøp på dette ansvaret er fra Thermoglass på til sammen kr. 95 770,- som gjelder skyveluke hvor beløpet er inkludert montering og reisekostnader.

I tillegg er det aktivert inventar til møterom på rådhuset for kr. 22 881,- inkl. mva.

Utover dette er det aktivert kr. 150 860,- for bruk av egne ansatte/utstyr og oppussingsmateriell for kr. 65 972,- inkl. mva.

Medgått tid for bruk av egne ansatte er kun dokumentert med en totalsum på timer, spesifiserte timelister for hva som er utført er ikke fremlagt.

Vi er av den oppfatning at hele denne investeringen på kr. 351 976,- er å anse som driftsutgift og ber om kommunens vurdering.

For flere prosjekt, viser blant annet til Normannseth industriområde og Mehamn barnehage mangler det spesifisert vedlegg på inngående faktura fra leverandører. Ber om at det innarbeides rutiner hvor spesifisert vedlegg blir scannet sammen med bilaget for inngående faktura.

Vi registrerer at ved ompostering mellom ansvar og konto skjer det at det blir brukt mva-kode 0. Det medfører at mva-beløp blir stående igjen på feil ansvar og konto. Viser eksempelvis til bilag 920001874.

Aksjer

Gamvik kommune er medeier i IKA Finnmark IKS med andel 1,171 % og PPD midt Finnmark IKS med andel 16 %. Disse er ikke med i balansen for 2020 eller opplyst om i note.

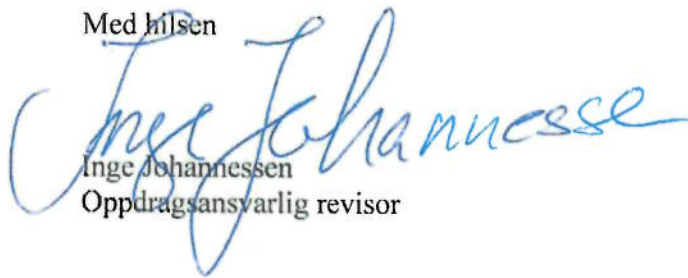
Dette ble tatt opp i oppsummeringsbrev for 2019 og tilbakemeldingen fra kommunen var at det skulle tas inn balansen i 2020 og opplyses om i note, vi ber om at dette blir gjort i 2021.

Lån Mehamn Havfiskeselskap AS.

Ifølge utbetalingsavtalen er lånet gitt med avdragsfrihet på fem år og en årlig rente på 2 %. Renter ser ikke ut til å være beregnet og sendt regning på, vi ber om at dette følges opp.

Vi ber om skriftlige svar innen 30. juni 2021 på de ovennevnte punktene.

Med hilsen



Inge Johannessen

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Gamvik kommune
Økonomisjef i Gamvik kommune



Gamvik kommune
Verdens nordligste fastlandskommune

Gamvik kommune
v/ Rådmannen

KomREV Nord
v/ Inge Johannsen
Revisor

Mehamn, 14.09.2021

Svarbrev til «Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2020 Gamvik kommune»

Det vil i dette brevet gis tilsvarende til de punkter (funn) som tas opp og som ønskes avklaring på og som ikke har vært av vesentlig betydning for mht. revisjonsberetningen datert 9. juni 2021 og revisjonsbrev nr.7.

1. Avstemming av sykepengesaker

- Gamvik kommune tar til orientering de funn og kommentarer som revisor her kommer til, og vil etterstrebe forbedring, jfr. tapsavsetninger og rutiner vedrørende oppfølginger og avstemminger av sykepengerefusjoner.

2. Gebyr for oppmåling og byggesaksbehandling

- Gamvik kommune tar til orientering de funn og kommentarer som revisor her kommer til, og vil etterstrebe forbedring, jfr. å rede seg for å kunne fakturere for oppmåling og byggesaksbehandling, inkl. rutiner for fortløpende fakturering. Dette vil bli mulig ut fra at vi nå har fått teknisk leder på plass i kommunen etter å ha vært uten denne ressursen i over ett år (siden før sommeren 2020).

3. Bundne fond

- Gamvik kommune tar til orientering de funn og kommentarer som revisor her kommer til, og vil etterstrebe forbedring, jfr. dokumentere fond i balansen (jfr. tabell 1 i oppsummeringsbrevet), kontroll av fondene ift om midler der faktisk er i bruk, og om de skal brukes, samt om der er noe som skal tilbaketrekkes, noe som historisk strekker seg tilbake til 2018 og 2019 uten at de er ettersatt bruken av, mv. Det vil også ettersees og kontrolleres avsetningen og bruken av fondene, jfr. at det er avdekket å være flere bilag som er mangelfulle, jfr. at der ikke foreligger spesifisering av utgiftene som er påløpt. Det vil muligens bli svært krevende å kunne etter- dokumentere dette for Gamvik kommune.

4. Investeringer

- Gamvik kommune tar til orientering de funn og kommentarer som revisor her kommer til, og vil etterstrebe forbedring, jfr. å bedre timeregistreringen innføring av gode rutiner og dokumentasjon for medgåtte egne timer i

Postadresse:
Gamvik kommune
Post boks 174
9770 Mehamn
E-post: postmottak@gamvik.kommune.no

Besøksadresse:
Vevikveien 6

Rådhuset
www.gamvik.kommune.no

Telefon:
78 49 63 00

Org.nr:
934 266 811

investeringsprosjektene for bedret dokumentasjonsgrunnlag. Vi mener at timene som her er ført i prosjektet er reelle og ført opp i god tro som egne timer som andel i investeringsprosjektet. Gamvik kommune vil ikke subsidiere investeringsprosjektene med mannskap og timer fra ordinær drift.

- Gamvik kommune vil etterstrebe forbedring, jfr. våre investeringsprosjekter med bl.a. å kunne bedre spesifisere vedlegg på inngående faktura fra leverandørene, hvor vi vil se på rutinene for dette, hvor spesifiserte vedlegg blir scannet sammen med bilag for inngående faktura.
- Bedre rutiner for ompostering mellom ansvar og konto, jfr. bruk av mva-kode 0.


5. Aksjer

- Gamvik kommune tar til orientering de funn og kommentarer som revisor her kommer til, og vil etterstrebe forbedring, jfr. å balanseføre eierskap i selskapene kommunen er involvert i, mv. og ta dette med i balanse og noter for 2021.

6. Lån Mehamn Havfiskeselskap As

- Gamvik kommune tar til orientering de funn og kommentarer som revisor her kommer til, og vil etterstrebe forbedring, jfr. å sjekke opp i utbetalingsavtalen, hvor rentene ikke er beregnet og fakturert for. Dette vil bli fulgt opp.

Mehamn, den 14.09.2021


Tor Arne Solvoll
Rådmann



Postadresse:
Gamvik kommune
Post boks 174
9770 Mehamn
E-post: postmottak@gamvik.kommune.no

Besøksadresse:
Vevikveien 6
Rådhuset
www.gamvik.kommune.no

Telefon:
78 49 63 00

Org.nr:
934 266 811



GAMVIK-NORDKYN HAVN KF
PORT OF NORDKYN

Kontrollutvalget
Gamvik kommune

Mehamn, 08. September 2021

AD KONTROLLUTVALGETS VEDTAK I SAK23/21 –
GAMVIK-NORDKYN HAVN KF SÆRREGNSKAP 2019 – REVISJONSBREV NR6

Viser til kontrollutvalgets vedtak den 8. juni i sak 23/21.

Fram til 31/12-2020 benyttet Havnen Mamut fakturasystem. Fullstendighet er der oppfylt gjennom at alle utgående fakturaer ble automatisk overført til firmaet Axactor i Harstad, som på havnens vegne gjennom spesifikke lister, førte oversikt over kundereskontro. Axactor følger opp havnens utestående fordringer, ved direkte kontakt med havnens kunder, og forestår bla utsending av purringer og oppfølging av inkassosaker.

Fra 1/1-2021 ble det bygget opp spesifisert kundereskontro i Agresso, basert på data fra Axactor, med nye kundereskontronummer i balansen. Oppbyggingen av den nye kundereskontroen ble kjørt mot den gamle kundereskontroen i balansen, som ikke hadde spesifisert kundereskontro. Saldoen på gammenreskontro uten reskontroføring er korrigert opp mot saldoene til kundene hos Axactor.

Feilføringer fra det gamle systemet er nå rettet og den gamle hovedkontoen til kundereskontroen er i null. Nye rutiner er under innfasing i forsystemet Portwin.

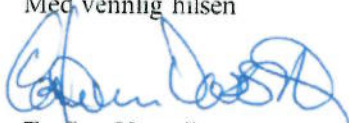
Samlet fakturering pt fra Portwin er på kr 2 212 285,-. Det er riktig at det ikke har vært mulig å føre rett periodisering av utgående fakturaer i innkjøringsfasen. Fom 1/10-2021 vil fakturering avsluttes for hver måned, og således være ajur. Salgsinntekter bokføres automatisk mot kundereskontro ved fakturering, og innbetalinger vil kunne identifiseres mot fakturerte fordringer.

Gamvik-Nordkyn Havn KF
Pb 366
9770 Mehamn

Tlf. 78 49 70 00
Epost: post@nordkynhavn.no
Web: www.nordkynhavn.no

Vurderingene som ble gjort vedrørende tidsbruk for implementering av nytt fakturasystem med forsystemer, har vist seg å være alt for optimistiske. Imidlertid faktureres det nå kontinuerlig og rutiner forbedres stadig. Havnen forventer at våre siste korrigeringer av systemet, sendt til Evry den 7/9-2021, lukker de fleste avvik som finnes i samkjøringen mellom de ulike systemene som her benyttes.

Med vennlig hilsen



Torinn Vassvik
Daglig leder



Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	44	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	14.09.2021

Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 –særregnskap Gamvik-Nordkyn Havn KF 2019

Vi viser til vårt revisjonsbrev nr. 6 datert 04.06.2021, og daglig leders svar på dette brevet datert 08.09.2021. Nedenfor følger vår vurdering av daglig leders tilbakemeldinger.

Forbehold om registrering og dokumentasjon

Daglig leder svarer at fra 01.01.2021 ble det bygget opp spesifisert kundereskontro i Agresso, det ser vi på som positivt. Så for regnskapsåret 2019 og 2020 er ikke dette på plass slik bokføringsloven § 5 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

Daglig leder svarer at feilføringer fra det gamle systemet er rettet opp og vil være korrekt fra 2020 regnskapet. For 2019 så var det feilføringer på ca kr 100 000 i regnskapet i merinntekter, noe som viser at det ikke er kontroll på fullstendigheten av inntektene. Vi vil ved revisjon av 2020 regnskapet få kontrollert at de opplysninger som blir gitt er korrekt.

Manglende ajourhold

Det foreligger ikke noe svar på dette punktet fra daglig leder i svar på revisjonsbrev nr 6. Men vi er jo kjent med at dette ikke var på plass for 2019 regnskapet, og ei heller for 2020 regnskapet. På svar på revisjonsbrev nr 7 svarer daglig leder at dette vil være på plass fra 30.09.2021. Det ser vi på som positivt og er noe vi vil kontrollere ved en senere anledning.

Andre forhold

Her har vi tatt opp følgende «særregnskap og årsberetning ble vedtatt av styret den 28. mai 2020. Dette er nesten et år etter fristen som for regnskapsåret 2019 var den 15.6.2020.» Det foreligger ikke noe svar på hvordan foretaket skal forbedre avleggelse av årsregnskapet for fremtiden. Årsregnskapet for 2020 ble oversendt revisjonen den 25.06.2021, det var fire måneder etter fristen den 22.02.2021. Vi har ikke mottatt et vedtatt årsregnskap, og vi har ikke mottatt noen årsberetning for 2020. For avleggelse av årsregnskapet 2020 så er det en klar forbedring ift avleggelse av regnskapet, det ser vi på som positivt.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sjøvegan, Sortland, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Fra: Tor Arne Solvoll <Tor.Arne.Solvoll@gamvik.kommune.no>
Sendt: torsdag 9. september 2021 20:04
Til: Lene Harila; Inge Johannessen
Kopi: Tor Arne Solvoll
Emne: Tilsvar til Kontrollutvalget på utbedt svar fra Rådmannen, Gamvik kommune

Hei

Svar i sak fra Kontrollkomiteen fra Gamvik kommune v/ Rådmannen:

- Viser her til Møteprotokoll for Kontrollutvalget av 15. juni 2021, vedrørende sak 18/21 pkt. 2 «Vedtak fra KU sak 16/21 – vedrørende revisjonsbrev nr. 6 til Gamvik kommune», samt sak 21/21 «Vurdering av svar på revisjonsbrev nr. 6 for Gamvik kommune fra revisor».

Kommunaldirektøren (rådmannen) i Gamvik kommune gir følgende tilsvar vedrørende vedtak gjort i sak 20/21, hvor Kommunaldirektøren bes svare til kontrollutvalget 1. september på sakens innhold og funn, med kopi til revisjonen:

- Vedrørende forholdet i Gamvik kommune om at i løpet av 2020 ble driftsbudsjettet regulert ved 3 anledninger, og hvor budsjettreguleringene ble vedtatt med et merforbruk, er dette noe Rådmannen tar svært alvorlig. Dessverre har det ikke lyktes Rådmannen å avdekke hvorfor forholdene oppstod slik de gjorde ut over det som allerede er besvart i saken til revisor gjennom revisjonsbrev nr 6. Dette skyldes at der gjennom året når disse forholdene oppstod ikke var tilstrekkelig ledelse på plass i kommunen til å følge dette tilstrekkelig opp for å unngå forholdene, samt at det har ikke lyktes Rådmannen å få svar blant de som var igjen i den kommunale ledelsen etter at jeg som ny Rådmann tiltrådte 1 oktober 2020. Det er tatt grep om saken fra ny Rådmanns side og forholdene er blitt til det bedre. For tiden har også Kontrollkomiteen påpekt bekymring omkring forholdet med at økonomileder har sagt opp, og dertil om Gamvik kommune ville bli i stand til å kunne få avlevert Årsregnskapet for 2020 og konsolidert Årsregnskap for 2020 inklusiv Gamvik Nordkyn Havn. Dette kan Rådmannen melde at Gamvik kommune klarte å få avlevert, inklusiv Årsberetningen akkurat i tide før daværende økonomileder forlot sin stilling i Gamvik kommune. Det er også blitt uttrykt bekymring for den kommunale driften innen økonomi og budsjett- oppfølging i Gamvik kommune, inklusiv om vi ville klare å rekruttere ny økonomileder til kommunen. Rådmannen kan melde at der er tilsatt ny økonomileder fra 1. oktober. I mellomtiden har Gamvik kommune benyttet en konsulent med revisorutdanning til å avhjelpe både det kommunale regnskapsoppfølgingen og for Gamvik Nordkyn Havn. Dette er noe man kommer til å benytte seg av inntil ny økonomileder er på plass og har fått satt seg tilstrekkelig inn i jobben ut dette året 2021. Vi har også satt i gang tiltak internt i organisasjonen med fortløpende økonomi- og budsjettoppfølging i alle sektorene. Dette gjorde det også mulig å få på plass reguleringen av 1. tertial slik som det skal gjøres. Vi jobber nå med å få gjort en 2.tertial regulering så raskt som mulig etter at ny økonomileder er på plass.
- Rådmannen har holdt fokuset dette året på å få på plass ressursene innen økonomi og personell, slik at vi snarest skal kunne levere på tid slik lovkravene tilsier innen økonomi og budsjettarbeidet, samt også for alt annet som er til krav for Gamvik kommune å levere på tid. Dette er også derfor et mål for teknisk sektor, hvor vi ikke har tatt gebyrer siste 12 måneder for saksbehandlingen, da disse ikke har kunne leveres i tide og besvart ut for publikum, hvorav der ikke har vært grunnlag for å kunne fakturere for disse tjenestene. Dette er naturlig et økonomisk tap for kommunen, men dette er tatt grep om da vi nå har fått på plass ny teknisk leder som kan levere på dette området for kommunen på en tilfredsstillende måte og derav også at Gamvik kommune har grunnlag og lov til å fakturere gebyrene for disse tjenestene. Minner på at Gamvik kommune nå har i praksis vært uten teknisk leder i over 12 måneder.

Med vennlig hilsen



Gamvik kommune

På toppen av Norge

Tor Arne Solvoll
Rådmann

Postadresse: Postboks 174 - 9770 Mehamn

Epost:

radmann@gamvik.kommune.no

tor.arne.solvoll@gamvik.kommune.no

Telefon: 78 49 63 19



Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	133	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	14.09.2021

VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 6 - REGULERT BUDSJETT 2020, SAMT REVISJONSBREV NR 7 – ÅRSREGNSKAP 2020

Vi viser til revisjonsbrev nr. 6 og nr. 7 til Gamvik kommune, samt rådmannens svar på dette i epost av 06. mai 2021, og 09. september 2021. Svaret fra rådmannen omhandler følgende kontrollutvalgssaker:

KU-sak 18/21 pkt 2, samt 21/21 – revisjonsbrev nr. 6

KU- sak 20/21 – revisjonsbrev nr. 7

Vi gir med dette vårt syn på svar som er gitt av rådmannen.

KomRev NORD er fornøyd med de forklaringer rundt situasjonen i kommunen i 2020 som vi har fått svar på fra rådmannen, og at rådmannen tar det svært alvorlig at budsjettet er regulert med merforbruk.

Vi ser at for regulering av budsjettet for 2021 så er budsjettet regulert i balanse, slik at dette nå er på plass. Det er et krav i kommuneloven § 14-5 om realisme i budsjettet ved endringer. Det er et forhold som vi pr dags dato ikke har fått sjekket ut for årsbudsjettet for 2021, men det er et forhold som vi ser på i alle våre kommuner.

KomRev NORD vil følge opp årsbudsjettet og reguleringer som blir gjort videre i 2021, og vil rapportere tilbake til kontrollutvalget om våre funn rundt det ved en senere anledning.

KomRev NORD har startet sin jobb med revisjon av årsregnskapet til Gamvik-Nordkyn Havn KF, og vi vil når det er ferdig kunne revidere og konkludere på det konsoliderte årsregnskapet til kommunen.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Gamvik kommune

① Vedlegg til sak
28/21



GAMVIK-NORDKYN HAVN KF
PORT OF NORDKYN

KomRev NORD
Sjøgt. 3
9405 HARSTAD

Mehamn, 08. September 2021

AD – REVISJONSBREV NR 7

Viser deres brev av 31.08.2021.

Gamvik-Nordkyn Havn KFs nye systemene for registrering og fakturering er tatt i bruk. Det forventes at havneforetaket er ajour med fakturering av dens kunder fom 30/09-2021.

Hurtigruten er pr 31/8-2021, fakturert for til sammen kr 1 195 450,-

Samlet fakturering pt fra Portwin er på kr 2 212 285,-.

Fom 30/9-2021 vil fakturering avsluttes for hver måned, og således være ajour og periodisert.

For å sikre fullstendighet av foretakets inntekter, lagres all skipstrafikk elektronisk via AIS, i Portwin og Shiplog. Denne registreringen danner grunnlaget for faktureringen som havnen gjør. Det føres også manuelle lister over skipstrafikk, som krysses mot alle elektroniske systemer, for å sikre fullstendighet nå i innkjøringsfasen.

Med vennlig hilsen

Torfinn Vassvik
Daglig leder

Gamvik-Nordkyn Havn KF
Pb 366
9770 Mehamn

Tlf. 78 49 70 00
Epost: post@nordkynhavn.no
Web: www.nordkynhavn.no

Kopi:

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



Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	45	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	14.09.2021

Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 7 – manglende fakturering regnskapsåret 2021 Gamvik-Nordkyn Havn KF

Vi viser til vårt revisjonsbrev nr. 7 datert 31.08.2021, og daglig leders svar på dette brevet datert 08.09.2021.

Vi gir med dette vårt syn på svar som er gitt av daglig leder.

Manglende rutiner for utfakturering i 2021

KomRev NORD er fornøyd med at systemet for registrering og fakturering er tatt i bruk etter at vi sendte vårt revisjonsbrev nr 7.

Vi gjør Gamvik-Nordkyn Havn oppmerksom på at ved vesentlig avvik for budsjetterte inntekter så må budsjettet reguleres. Vi vet ikke hva status for inntekter for 2021 samlet sett vil være.

Når det gjelder fullstendighet av inntekter så vil vi gjøre foretaket oppmerksom på at de må ha kontroll på at leieinntekter andre inntekter for alle havneinstallasjoner som flytebrygger, bygg etc.

Hvem er det som sikrer og kontrollerer og avstemmer at alt av dette er fakturert for 2021?
Vi ber om å få tilsendt en slik avstemming når året er omme.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

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