

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/1215

PROTOKOLL FRA MØTE 10. OKTOBER 2023

Dato: 10. oktober 2023

Tid: 0900 – 1125

Sted: Rådhuset

Disse møtte:

Leder Nina Eilertsen

Dan Andreassen

Inge Brox for Øyvind Berg

Tonje Marie Kristoffersen

Karl Arne Fredheim

Fra sekretariatet Kontrollutvalgan KO:

Lene Harila som referent

Fra revisjonen:

Ida Lejon, KomRev NORD IKS

Jan-Egil Dørum, KomRev NORD IKS på lyd/bilde

SAK 22/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling og saker ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 15. september 2023.

Møtet ble opprinnelig satt 22. september, men ble utsatt på grunn av tekniske problemer med internett-tilgang i Gamvik kommune.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 10. oktober godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte godkjennes som følgende:

Sak nr.	Sak
22/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
23/23	Godkjenning av protokoll fra møte 22. juni
24/23	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">Oppsummeringsbrev årsregnskap 2022Notat vedr oppfølging av forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» fra sekretariatet

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/1215

	<ol style="list-style-type: none">3. Protokoll fra møte i representantskapet for Kontrollutvalgan KO4. Protokoll fra møte i havnestyret 19. april 2023 <p>Vedtak fra Kontrollutvalgets møte 18. april som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Sak 16/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og beretning 2022 for Gamvik kommune2. Sak 17/23 revisjonsbrev nr. 11 – årsregnskap 2022 for Gamvik kommune3. Sak 19/23 forespørsel om forvaltningsrevisjon på FIMIL fra Lebesby
25/23	Budsjett 2024 for kontroll og revisjon - Kontrollutvalgan KO og KomRev NORD IKS
26/23	Forvaltningsrevisjon Saksutredninger for folkevalgte - rapport
27/23	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor kommune og foretak
28/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
29/23	Revisjonsbrev nr 12 til Gamvik kommune – forenklet etterlevelseskontroll 2022 – brudd på regelverk om næringsfond
30/23	Eventuelt

SAK 23/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22. JUNI 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 22. juni 2023 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 22. juni 2023 godkjennes.

SAK 24/23 ORIENTERINGER

1. Oppsummeringsbrev årsregnskap 2022
2. Notat vedr oppfølging av forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» fra sekretariatet
3. Protokoll fra møte i representantskapet for Kontrollutvalgan KO
4. Protokoll fra møte i havnestyret 19. april 2023

Vedtak fra Kontrollutvalgets møte 22. juni i som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Sak 16/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og beretning 2022 for Gamvik kommune
2. Sak 17/23 revisjonsbrev nr. 11 – årsregnskap 2022 for Gamvik kommune
3. Sak 19/23 forespørsel om forvaltningsrevisjon på FIMIL fra Lebesby

Sekretariatets forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/1215

Vedtak enstemmig:

Informasjonen tas til orientering. Videre ber kontrollutvalget havnestyret om å oversende protokoller fra sine møter uten opphold til kontrollutvalget.

SAK 25/23 BUDSJETT 2024 FOR KONTROLL OG REVISJON - KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Gamvik kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett for revisjon av Gamvik Nordkyn Havn KF 2024 er estimert til kr 135 000.

Budsjett 2024 kontroll og revisjon

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2023	Budsjett 2024
	Fast godtgjørelse leder	12 000	12 000
	Møtegodtgjørelse	6 000	6 000
	Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	40 000	45 000
	Abonnementer, medl.avg. ¹	13 000	13 000
	Møteutgifter	4 000	4 000
	Kurs/ konferanser	40 000	45 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	120 000	130 000
Risiko- og ves.vurd	Anslag	0	60 000
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	256 000	226 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	621 000	673 000
Totalt		997 000	1 089 000

Vedtak enstemmig:

¹ Medlemskontingent FKT kr 3 700. Obligatorisk abonnement på medlemsblad til NKRF ca kr 1 000, abonnement Kommunal-rapport kr 4 000.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/1215

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Gamvik kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett for revisjon av Gamvik Nordkyn Havn KF 2024 er estimert til kr 135 000.

Budsjett 2024 kontroll og revisjon

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2023	Budsjett 2024
	Fast godtgjørelse leder	12 000	12 000
	Møtegodtgjørelse	6 000	6 000
	Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	40 000	45 000
	Abonnementer, medl.avg. ²	13 000	13 000
	Møteutgifter	4 000	4 000
	Kurs/ konferanser	40 000	45 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	120 000	130 000
Risiko- og ves.vurd	Anslag	0	50 000
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	256 000	226 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	621 000	673 000
Totalt		997 000	1 079 000

SAK 26/23 FORVALTNINGSREVISJON SAKSUTREDNINGER FOR FOLKEVALGTE – RAPPORT

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 22. september behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Saksutredning for folkevalgte», utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og sender rapporten til kommunestyret for behandling med følgende innstilling fra kontrollutvalget:

² Medlemskontingent FKT kr 3 700. Obligatorisk abonnement på medlemsblad til NKRF ca kr 1 000, abonnement Kommunal-rapport kr 4 000.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/1215

«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Saksutredning for folkevalgte» fra KomRev NORD IKS (2023) og ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.

Gamvik kommune iverksetter tiltak for å sikre at kommunelovens krav om forsvarlig saksbehandling overholdes. På bakgrunn av dette må kommunedirektørens rutiner for utarbeidelse av saksutredning videreutvikles slik at de ivaretar:

- roller og ansvarsfordeling i forbindelse med saksutredning
- arbeidsdeling/kvalitetssikring
- overholdelse av eventuelle frister som er satt for saksutredninger
- hvilke overordnede innholds krav som gjelder for saksutredninger, og
- kommunelovens krav, herunder informasjon om hva som skal inngå i et saksfremlegg for å ivareta kravet til at utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for beslutning.

Kommunestyret ber kommunedirektør ha dette på plass innen utgangen av juni 2024, og også rapportere til kontrollutvalget høsten 2024 på oppfølging av rapporten.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget har i møte 10. oktober 2023 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Saksutredning for folkevalgte», utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og sender rapporten til kommunestyret for behandling med følgende innstilling fra kontrollutvalget:

«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Saksutredning for folkevalgte» fra KomRev NORD IKS (2023) og ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.

Gamvik kommune iverksetter tiltak for å sikre at kommunelovens krav om forsvarlig saksbehandling overholdes. På bakgrunn av dette må kommunedirektørens rutiner for utarbeidelse av saksutredning videreutvikles slik at de ivaretar:

- roller og ansvarsfordeling i forbindelse med saksutredning
- arbeidsdeling/kvalitetssikring
- overholdelse av eventuelle frister som er satt for saksutredninger
- hvilke overordnede innholds krav som gjelder for saksutredninger, og
- kommunelovens krav, herunder informasjon om hva som skal inngå i et saksfremlegg for å ivareta kravet til at utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for beslutning.
- Budsjettprosess med skriftlige retningslinjer for utarbeidelse av budsjettgrunnlag og utformingen av dette.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/1215

Kommunestyret ber kommunedirektør ha dette på plass innen utgangen av juni 2024, og også rapportere til kontrollutvalget høsten 2024 på oppfølging av rapporten.»

SAK 27/23 UAVHENGIGSHETSVURDERING FOR REVISOR FRA KOMREV NORD IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune med tilhørende foretak til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune med tilhørende foretak til orientering.

SAK 28/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 - ØKONOMIFORVALTNINGEN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

SAK 29/23 REVISJONSBREV NR 12 FOR GAMVIK KOMMUNE – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - BRUDD PÅ KOMMUNENS VEDTEKTER

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 12 fra KomRev NORD IKS, datert 30. juni 2023 – forenklet etterlevelseskontroll 2022 brudd på kommunens vedtekter for næringsfond, og ber om følgende:

1. Kommunedirektøren gir tilbakemelding på hvilke tiltak som er eller vil bli iverksatt som sørger for at vedtekter til næringsfondet vil bli fulgt i framover.
2. Kommunedirektør bes gitt en skriftlig beskrivelse av de avvik som er funnet, og hvorfor regelverket ikke er fulgt.
3. Kommunedirektør kommer til møte i kontrollutvalget for å muntlig orientere om regelverk for kommunens næringsfond, og håndtering av dette.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 6. november 2023.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/1215

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 12 fra KomRev NORD IKS, datert 30. juni 2023 – forenklet etterlevelseskontroll 2022 brudd på kommunens vedtekter for næringsfond, og ber om følgende:

1. Kommunedirektøren gir tilbakemelding på hvilke tiltak som er eller vil bli iverksatt som sørger for at vedtekter til næringsfondet vil bli fulgt i framover.
2. Kommunedirektør bes gitt en skriftlig beskrivelse og dokumentasjon av de avvik som er funnet, og hvorfor regelverket ikke er fulgt. Spesielt viser kontrollutvalget til revisors anmerkning på tilskudd til Bjørn Bjarne Hofstad og Contractor AS, og ber kommunedirektøren svare ut status på disse.
3. Kommunedirektør kommer til møte i kontrollutvalget for å muntlig orientere om regelverk for kommunens næringsfond, og håndtering av dette.

Kontrollutvalget ser det som svært alvorlig at revisor har funnet brudd næringsfondets regelverk på samtlige seks tilskudd som revisor har undersøkt.

Kontrollutvalget sender revisjonsbrev nr 12 med kontrollutvalgets vedtak til kommunestyret som orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 20. november 2023.

SAK 30/23 EVENTUELT

Revisor og sekretær takket utvalget for godt samarbeid i perioden.

Gamvik 10. oktober 2023

Nina Eilertsen
Leder

Lene Harila
Møtesekretær
Kontrollutvalgan KO