

## KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Vår dato: 26.10.2023

Vår ref: 23/1718- 10

Arkivkode: FE-037, TI-  
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Kontrollutvalgan KO,  
Lene Karina Harila  
Telefon: 91367062  
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Kontrollutvalget  
Ordfører  
Revisjon  
Kommunedirektør  
Gamvik kommune

Kopi: Varamedlemmer

### Innkalling til møte i kontrollutvalget i Gamvik 21. nov

<b>Sted</b>	Rådhuset, restauranten, Mehamn
<b>Dato</b>	21. nov 2023
<b>Tid</b>	09 – 14
<b>Lunsj</b>	1200 - 1245

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/[kontrollutvalgan@vadso.kommune.no](mailto:kontrollutvalgan@vadso.kommune.no), eller på telefon

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom eller vektige velferdsgrunner.

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen

Tonje M. Kristoffersen (sign)  
Leder  
Kontrollutvalget

Lene Harila  
Kontrollutvalgan KO

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*

## KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

<b>Opplæring</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Velkommen til kontrollutvalget – orientering fra sekretariatet om arbeidet i et kontrollutvalg</li><li>2. Presentasjon av KomRev Nord IKS</li></ol>
------------------	--

### Saksliste

Saksnr	Sakstittel
31/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
32/23	Godkjenning av protokoll fra møte 10. okt
33/23	Orienteringer <ol style="list-style-type: none"><li>1. Avtale om ROS-analyse med KomRev NORD IKS</li></ol> <p>Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vedtak i sak 24/23 Havnestyrets protokoller</li><li>2. Vedtak i sak 25/23 Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn</li><li>3. Vedtak i sak 26/23 Rapport fra forvaltningsrevisjon «Saksutredning for folkevalgte»</li><li>4. Vedtak i sak 29/23 – revisjonsbrev nr 12 Gamvik kommune – brudd på regelverket om næringsfond</li></ol>
34/23	Engasjementsbrev for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
35/23	Revisjonsstrategi 2023 for kommune og foretak
36/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023
37/23	Svar på revisjonsbrev nr 11 til Gamvik kommune – årsregnskap 2022
38/23	Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisor for Gamvik kommune med foretak
39/23	Eventuelt

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	21. nov 2023	31/23	23/1718	Lene Harila

## GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

### FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 21. november 2023.

<b>Opplæring</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Velkommen til kontrollutvalget – orientering fra sekretariatet om arbeidet i et kontrollutvalg</li><li>2. Presentasjon av KomRev Nord IKS</li></ol>
------------------	--

### Saksliste

Saksnr	Sakstittel
31/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
32/23	Godkjenning av protokoll fra møte 10. okt
33/23	Orienteringer <ol style="list-style-type: none"><li>1. Avtale om ROS-analyse med KomRev NORD IKS</li></ol> Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vedtak i sak 24/23 Havnestyrets protokoller</li><li>2. Vedtak i sak 25/23 Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn</li><li>3. Vedtak i sak 26/23 Rapport fra forvaltningsrevisjon «Saksutredning for folkevalgte»</li><li>4. Vedtak i sak 29/23 – revisjonsbrev nr 12 Gamvik kommune – brudd på regelverket om næringsfond</li></ol>
34/23	Engasjementsbrev for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
35/23	Revisjonsstrategi 2023 for kommune og foretak
36/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023
37/23	Svar på revisjonsbrev nr 11 til Gamvik kommune – årsregnskap 2022
38/23	Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisor for Gamvik kommune med foretak
39/23	Eventuelt

### Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 14. november 2023.

## KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	21. nov 2023	32/23	23/1718	Lene Harila

### GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 10. OKT

#### FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 10. oktober 2023 godkjennes.

#### VEDLEGG

Protokoll fra møte 10. oktober 2023

#### SAKSOPPLYSNINGER

##### **Bakgrunn**

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 10. oktober 2023 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.

## 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"><li>Oppsummeringsbrev årsregnskap 2022</li><li>Notat vedr oppfølging av forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» fra sekretariatet</li></ol>

## Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/1215

	<ol style="list-style-type: none"><li>3. Protokoll fra møte i representantskapet for Kontrollutvalgan KO</li><li>4. Protokoll fra møte i havnestyret 19. april 2023</li></ol> <p>Vedtak fra Kontrollutvalgets møte 18. april som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Sak 16/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og beretning 2022 for Gamvik kommune</li><li>2. Sak 17/23 revisjonsbrev nr. 11 – årsregnskap 2022 for Gamvik kommune</li><li>3. Sak 19/23 forespørsel om forvaltningsrevisjon på FIMIL fra Lebesby</li></ol>
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. <sup>1</sup>	13 000	13 000
	Møteutgifter	4 000	4 000
	Kurs/ konferanser	40 000	45 000
<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>120 000</b>	<b>130 000</b>
<b>Risiko- og ves.vurd</b>	Anslag	0	60 000
<b>Sekretariat</b>	Kontrollutvalgan KO	256 000	226 000
<b>Revisjon</b>	KomRev NORD IKS	621 000	673 000
<b>Totalt</b>		<b>997 000</b>	<b>1 089 000</b>

**Vedtak enstemmig:**

<sup>1</sup> 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. <sup>2</sup>	13 000	13 000
	Møteutgifter	4 000	4 000
	Kurs/ konferanser	40 000	45 000
<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>120 000</b>	<b>130 000</b>
<b>Risiko- og ves.vurd</b>	Anslag	0	50 000
<b>Sekretariat</b>	Kontrollutvalgan KO	256 000	226 000
<b>Revisjon</b>	KomRev NORD IKS	621 000	673 000
<b>Totalt</b>		<b>997 000</b>	<b>1 079 000</b>

## 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:

---

<sup>2</sup> 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 UAVHENGIGSHETSVALGING 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

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	21. nov 2023	33/23	23/1718	Lene Harila

## ORIENTERINGER

### FORSLAG TIL VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

### VEDLEGG

1. Avtale om ROS-analyse med KomRev NORD IKS

### Bakgrunn

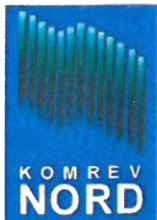
Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, og ekspederte vedtak fra kontrollutvalget:

### Orienteringer

1. Avtale om ROS-analyse med KomRev NORD IKS

Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Vedtak i sak 24/23 Havnestyrets protokoller
2. Vedtak i sak 25/23 Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn
3. Vedtak i sak 26/23 Rapport fra forvaltningsrevisjon «Saksutredning for folkevalgte»
4. Vedtak i sak 29/23 – revisjonsbrev nr 12 Gamvik kommune – brudd på regelverket om næringsfond



# KomRev NORD

Interkommunalt selskap

*Vi skaper trygghet*

## AVTALE

**Utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon for kommunene; Berlevåg kommune, Båtsfjord kommune, Gamvik kommune, Lebesby kommune, Nesseby kommune, Sør-Varanger kommune, Tana kommune, Vardø kommune og Vadsø kommune**

1. Avtaleparter: KomRev NORD IKS (utfører) og Kontrollutvalgan KO (bestiller).
2. KomRev NORD skal våren 2024 utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon. Fristen for levering settes til 30. april 2024.
3. En forutsetning for at avtalens punkt om tidsfrist og gjennomføring kan oppfylles, er at KomRev NORD får uhindret tilgang til relevant dokumentasjon og aktuelle informanter.
4. Kontaktperson fra Kontrollutvalgan KO er daglig leder Lene Harila. Kontaktperson hos KomRev NORD vil være oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik.
5. Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal rapporteres skriftlig i form av et dokument.
6. Betaling for gjennomført arbeid skjer etter fastpris pålydende NOK 50.000. per kommune. Den enkelte kommune faktureres, ved kontrollutvalget, etter at risiko- og vesentlighetsvurderingen er behandlet i hvert enkelt kontrollutvalg.

Tromsø, 25.08.2023

Lars-Andre Hanssen  
Administrerende direktør  
KomRev NORD

Lene Harila  
Daglig leder  
Kontrollutvalgan KO

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	Alta, Bodo, Finnsnes, Hammerfest, Leknes, Narvik, Porsanger, Sortland, Svolvær og Tromsø <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	21. nov 2023	34/23	23/1718	Lene Harila

## ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD IKS FOR GAMVIK KOMMUNE OG GAMVIK NORDKYN HAVN KF

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS for Gamvik kommune, datert 13. oktober, samt engasjementsbrev for Gamvik Nordkyn Havn KF, datert 3. november 2023, til etterretning.

### VEDLEGG

- Engasjementsbrev for Gamvik kommune fra KomRev NORD IKS, datert 13. oktober 2023.
- Engasjementsbrev for Gamvik Nordkyn Havn KF fra KomRev NORD IKS, datert 3. november 2023

### Saksopplysninger

KomRev Nord IKS er valgt til revisor i Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF. I den forbindelse har KomRev NORD IKS laget et engasjementsbrev for revisjonsoppdraget. Normalt utarbeides engasjementsbrev for valgperioden eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret bl.a. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2. Gjennom ulike handlinger må kontrollutvalget danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. For å kunne utføre sitt kontrollansvar har kontrollutvalget behov for løpende informasjon om revisors arbeid.

Engasjementsbrev er en av kontrollmulighetene utvalget har til å påse at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling slik at kontrollutvalget kan få en oppfatning av rollefordelingen og forventninger til revisor.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og nærmere informasjon om f.eks. rapportering m.m. Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag, hvor revisor skal rapporterer sitt arbeid til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 24-2.

Engasjementsbrevet avklarer hvordan revisor planlegger å gi informasjon om arbeidet som utføres, og henhold til vedlagte engasjementsbrev vil kontrollutvalget bli forelagt følgende fra revisjonen gjennom året:

## KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	21. nov 2023	34/23	23/1718	Lene Harila

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for 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 etterlevelseskontro

Revisor legger vekt på å ha god dialog med kontrollutvalget.

Revisor anmodes om å redegjør for engasjementsbrevet i møtet, og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål.

## KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	21. nov	35/23	23/1718	Lene Harila

### REVISJONSSTRATEGI 2023 – ORIENTERING FRA KOMMUNENS REVISJON

#### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

#### 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 med tilhørende foretak vil orientere kontrollutvalget om plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon 2023.

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2023.



## KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	21. nov 2023	36/23	23/1718	Lene Harila

### RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET ETTERLEVESESKONTROLL 2023

#### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

#### Bakgrunn

I henhold til kommuneloven § 24-9 skal revisjonen føre kontroll gjennom en «forenklet etterlevelseskontroll med økonomi-forvaltningen:»

*«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*

*Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.*

*Revisor skal seneste 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»*

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser / vedtak får størst konsekvenser.

Ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering velges ett eller noen få områder ut for kontroll.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon vil i kontrollutvalgets møte presentere revisjonens strategi og funn, samt sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

#### Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta revisjonens orientering vedrørende forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til orientering.

## KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	21. nov 2023	37/23	23/1718	Lene Harila

### SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 11 FOR GAMVIK KOMMUNE - ÅRSREGNSKAP 2022

#### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 11 til Gamvik kommune angående årsregnskap 2022 og kommunens tilsvarende av 2. oktober.

Revisjonens har i brev av 5. oktober 2023 vurdert kommunens tilsvarende svaret og funnet dette tilfredsstillende.

Kontrollutvalget ber Gamvik kommune ha fokus på å få avlagt regnskap for foretaket, slik at konsolidert årsregnskap 2022 kan avlegges. Videre anmoder kontrollutvalget kommunedirektøren å jobbe med rutiner for å få avlagt regnskap i henhold til lovens frister, og at disse oversendes revisjon og kontrollutvalg når de er ferdig.

Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.

#### VEDLEGG

- Kommunens svar på revisjonsbrev nr 1, datert 5. oktober 2023
- Revisjonens vurdering av kommunens svar, datert 2. oktober 2023

#### Saksopplysning

Kontrollutvalget skal, på vegne av kommunestyret, se til at kommunens regnskaper, blir revidert på en betryggende måte.

I forbindelse med avleggelse av kommunens årsregnskap 2022 avla revisjonen en revisjonsberetning med forbehold, og avgav et revisjonsbrev nr 11 som omhandlet forholdene i revisjonsberetningen.

På bakgrunn av dette fattet kontrollutvalget følgende vedtak i møte 22. juni 2023 i sak 17/23 følgende vedtak:

*Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 11 av 21. juni 2023.*

*Kontrollutvalget ber om at kommunen sikrer gode rutiner og internkontroll av regnskapet, slik at regnskapet fremover kan leveres innen frister gitt i lov.*

*Kontrollutvalget ber Gamvik Nordkyn havn KF snarest mulig levere regnskap 2022 slik at den reelle samlede økonomiske utvikling og finansielle situasjon for Gamvik kommune kommer fram.*

## KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	21. nov 2023	37/23	23/1718	Lene Harila

*Kontrollutvalget ber kommunedirektør svare kontrollutvalget innen 15. august 2023, med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.*

*Kontrollutvalget oversender revisjonsbrev nr 11 til kommunestyret til orientering.*

### **Revisors vurdering**

Kommunens tilsvaret er oversendt kommunens revisjon og de har vurdert svaret. Revisjonen bemerker at kommunen har et foretak som ikke har levert regnskap for 2022, og som konsekvens av dette har ikke kommunen heller fått levert sitt konsoliderte regnskap for 2022. Det konsoliderte regnskap er en sammenstilling av årsregnskap for kommunen og foretaket.

Revisor sier seg fornøyd med at kommunen lager rutiner for i framtiden å få levert årsregnskap innen frist og ber om at dette oversendes når disse er ferdig.

### **Sekretariatets vurdering**

Sekretariatet vil bemerke at kommunen har vært sent ute med sitt svar til kontrollutvalget. Opprinnelig frist var 15. august. Etter purring fra sekretariatet kom det svar fra kommunedirektøren 2. oktober. Videre vil sekretariatet peke på at regnskap og årsberetning 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF ikke er avlagt og behandlet i kontrollutvalget. Dette medfører at kommunens konsoliderte årsregnskap for 2022 heller ikke er framlagt for kommunestyret. Dette er godt utenfor lovens frister.



# GAMVIK KOMMUNE

Økonomiavdelingen

Lene Harila

Deres ref.

Vår ref.  
23/171 - 27

Dato  
02.10.2023

## Svar - Vedtak i sak 17/23 i kontrollutvalget - Revisjonsbrev nr 11

Vi viser til deres brev fra 17.06.

Kommunedirektøren jobber med å bedre rutinene slik at årsregnskapet fremover skal leveres innen gjeldende frister.

Når det gjelder årsregnskapet for Gamvik Nordkyn havn KF så er det sendt til revisjon og Komrev Nord holder på med revisjonen.

Med hilsen

Jan Magne Kåsa Stensrud  
kommunedirektør

Espen Larsen  
Økonomileder

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

Kopi til  
Jan-Egil Dørum  
Mette Rushfeldt

Mottakere  
Lene Harila

Til  
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b> 178	<b>Saksbehandler:</b> Jan-Egil Dørum <a href="mailto:jed@komrevnord.no">jed@komrevnord.no</a>	<b>Telefon:</b> 76 97 76 25	<b>Dato:</b> 05.10.2023
-------------------	------------------------	---	--------------------------------	----------------------------

## VURDERING AV KOMMUNENS SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 11 - ÅRSREGNSKAP 2022

Vi viser til revisjonsbrev nr. 11, samt kommunedirektørens svar av 02.10.2023 og kontrollutvalgssak 17/23.

### Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om konsolidert årsregnskapet

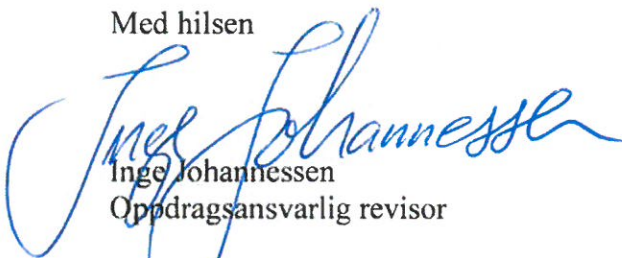
Det er i svarbrevet forklart at regnskapet for Gamvik Nordkyn Havn KF er sendt til revisjon og at Komrev Nord holder på med revisjonen. Vi kan bare opplyse om at årsregnskapet ikke er vedtatt av havnestyret, og at vi ikke har mottatt noen årsberetning for 2022 pr dags dato.

### Andre forhold - for sent avlagt årsregnskap og årsberetning

Det opplyses at kommunedirektøren jobber med å bedre rutineene slik at årsregnskapet fremover skal leveres innen gjeldende frister.

Vi er fornøyde med svaret fra kommunedirektøren at det jobbes med rutineene for å overholde fristene. Vi ber om at disse rutineene oversendes til revisjonen når de er laget.

Med hilsen



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Gamvik kommune  
Økonomileder i Gamvik kommune

# KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby  
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana  
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	21. nov 2023	38/23	23/1718	Lene Harila

## UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR REGNSKAPSREVISOR FRA KOMREV NORD IKS

### FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlig revisors av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune med tilhørende foretak til orientering

### VEDLEGG

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og tilhørende foretak av 12. september 2023

### Saksopplysninger

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. 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 dokumenter fra revisorer av 12. oktober 2023 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 oppdragsansvarlige revisors egenvurdering av uavhengighet til Gamvik kommune og tilhørende foretak, og tilrår at denne tas til orientering.

Til  
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:      Vår ref:      Saksbehandler:      Telefon:      Dato:  
                         177                   Inge Johannessen      77 04 14 05      12.9.2023  
                                           ijo@komrevnord.no

## 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 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 kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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.

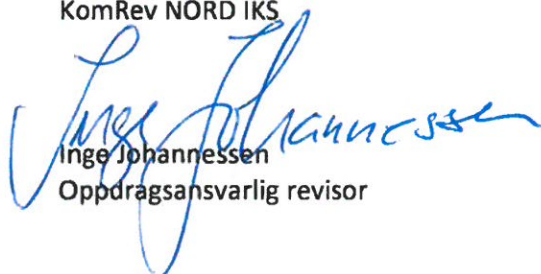
### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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 og foretaket 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.

<b>Forskriftskrav</b>	<b>Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering</b>
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 på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	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. 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. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Gamvik kommune eller Gamvik-Nordkyn Havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
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 12. september 2023

KomRev NORD IKS



Inge Johannessen

Oppdragsansvarlig revisor