

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/785

## **PROTOKOLL FRA MØTE 22. JUNI**

---

**Dato:** 22. juni 2023

**Tid:** 0900 – 1120

**Sted:** Rådhuset

### **Disse møtte:**

Leder Nina Eilertsen

Dan Andreassen

Øyvind Berg

Tonje Marie Kristoffersen

### **Ikke møtt:**

Karl Arne Fredheim

### **Fra sekretariatet:**

Lene Harila som referent

### **Fra revisjonen:**

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

Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på lyd/bilde

Kommunedirektør Stensrud

Økonomileder Per Øyvind Paulsen på lyd/bilde

Ordfører Alf Normann Hansen

Gamvik Nordkyn Havn KF daglig leder Torfinn Vassvik under sak 18/23 og 20/23 på telefon

## **SAK 11/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE**

Innkalling og saker ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 16. juni 2023. Sak 16/23 og 17/23 ble ettersendt 21. juni fra sekretariatet. Kontrollutvalget avgjorde at de ønsket å beholde disse sakene på sakslisten selv om de kom sent til utvalget.

Leder av kontrollutvalget varslet i møte om forhold som kunne gjøre henne inhabil, og ba kontrollutvalget vurdere hennes habilitet under behandling av sak 19/23 etter forvaltningsloven §§ 6 og 8. Det er ikke kalt inn varamedlem for leder.

## Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/785

Leder fratradte ved avgjørelse av dette, og kontrollutvalget vedtok enstemmig at leder er inhabil etter forvaltningslovens § 6, 2. ledd i sak 18/23 og 20/23. I fravær av nestleder Karl Arne Fredheim ble Tonje Kristoffersen ble valgt som leder for leder under behandling av overnevnte sak.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og sakliste til møte 22. juni godkjennes.

### Vedtak enstemmig:

Innkalling og sakliste til møte godkjennes som følgende:

Sak nr.	Sak
11/23	Godkjenning av innkalling og sakliste
12/23	Godkjenning av protokoll fra 18. april 2023
13/23	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Gamvik Nordkyn Havn KF - Låneopptak og dekning av rentekostnader til forskuttering av prosjekt i Gamvik fiskerihavn</li><li>2. Gamvik kommune - Svar på oppsummeringsbrev 2021 for årsregnskap</li><li>3. Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF – vedr avleggelse av årsregnskap 2022 fra KomRev NORD IKS</li><li>4. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO</li></ol> <p>Vedtak fra Kontrollutvalgets møte 18. april som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vedtak i sak 4/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og revisjonsberetning 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF</li><li>2. Vedtak i sak 5/23 Revisjonsbrev nr 9 for Gamvik Nordkyn Havn KF – årsregnskap 2021</li><li>3. Vedtak i sak 6/23 Revisjonsbrev nr 7 for Gamvik Nordkyn Havn KF – manglende fakturering årsregnskap 2021 og revisjonens svar</li><li>4. Vedtak i sak 7/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens konsolidert årsregnskap 2021</li><li>5. Vedtak i sak 8/23 Årsmelding 2022 for kontrollutvalget</li><li>6. Vedtak i sak 9/23 Årsplan 2023 for Kontrollutvalget</li></ol>
14/23	Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 8 for Gamvik kommune – brudd på regelverket for offentlige anskaffelser
15/23	Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 10 for Gamvik kommune – årsregnskap 2021
16/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og beretning 2022 for Gamvik kommune

## Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/785

17/23	Revisjonsbrev nr 11 for Gamvik kommune – årsregnskap 2022
18/23	Negativ årsberetning 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF
19/23	Forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby om forvaltningsrevisjonssamarbeid fra på Finnmark Miljøtjeneste
20/23	Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 9 for Gamvik Nordkyn Havn KF – årsregnskap 2021
21/23	Eventuelt

### **SAK 12/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18. APRIL 2023**

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 18. april 2023 godkjennes.

#### **Vedtak enstemmig:**

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 18. april 2023 godkjennes.

### **SAK 13/23 ORIENTERINGER**

1. Låneopptak og dekning av rentekostnader Gamvik Nordkyn Havn KF
2. Gamvik kommune - Svar på oppsummeringsbrev 2021 for årsregnskap
3. Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF – vedr avleggelse av årsregnskap 2022 fra KomRev NORD IKS
4. Gamvik Nordkyn Havn KF - Låneopptak og dekning av rentekostnader til forskuttering av prosjekt i Gamvik fiskerihavn
5. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO

Vedtak fra Kontrollutvalgets møte 18. april som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Vedtak i sak 4/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og revisjonsberetning 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF
2. Vedtak i sak 5/23 Revisjonsbrev nr 9 for Gamvik Nordkyn Havn KF – årsregnskap 2021
3. Vedtak i sak 6/23 Revisjonsbrev nr 7 for Gamvik Nordkyn Havn KF – manglende fakturering årsregnskap 2021 og revisjonens svar
4. Vedtak i sak 7/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens konsolidert årsregnskap 2021
5. Vedtak i sak 8/23 Årsmelding 2022 for kontrollutvalget
6. Vedtak i sak 9/23 Årsplan 2023 for Kontrollutvalget

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar dette til orientering.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/785

**Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**SAK 14/23 VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 FOR GAMVIK KOMMUNE –  
BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIGE ANSKAFFELSER**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 8 til Gamvik kommune angående brudd på lov om offentlige anskaffelser. Revisjonens har i brev av 12. mai vurdert dette svaret og funnet det tilfredsstillende.

Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering, og ber Gamvik kommune ha fokus på å følge lov om offentlige anskaffelser. Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.

**Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 8 til Gamvik kommune angående brudd på lov om offentlige anskaffelser. Revisjonens har i brev av 12. mai vurdert dette svaret og funnet det tilfredsstillende.

Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering, og ber Gamvik kommune ha fokus på å følge lov om offentlige anskaffelser. Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.

**SAK 15/23 VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 10 FOR GAMVIK KOMMUNE –  
ÅRSREGNSKAP 2021**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 10 Årsregnskap 2021 til Gamvik kommune. Kontrollutvalget vil her bemerke at kommunedirektør hadde svarfrist 14. oktober 2022 på revisjonsbrev nr 10. Sekretariatet for Kontrollutvalget mottok svaret 22. mai 2023.

Videre vil kontrollutvalget også peke på at kommunen ikke har levert årsregnskap for 2022 innen lovens frister. Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om å overholde loven.

Utover dette tar kontrollutvalget saken til orientering.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/785

**Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 10 Årsregnskap 2021 til Gamvik kommune. Kontrollutvalget vil her bemerke at kommunedirektør hadde svarfrist 14. oktober 2022 på revisjonsbrev nr 10. Sekretariatet for Kontrollutvalget mottok svaret 22. mai 2023.

Videre vil kontrollutvalget også peke på at kommunen ikke har levert årsregnskap for 2022 innen lovens frister. Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om å overholde loven.

Utover dette tar kontrollutvalget saken til orientering.

**SAK 16/23 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG BERETNING 2022 FOR GAMVIK KOMMUNE**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Til Gamvik kommune v/kommunestyret

**KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022 FOR KOMMUNEKASSA**

Kontrollutvalget har i møte 22. juni 2023, i sak 16/23, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, og tilhørende revisjonsberetning 2022 fra KomRev NORD IKS.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

*«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»*

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 22. juni 2023
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik kommune 2022 datert 21. juni 2023.
3. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune, datert 15. juni 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 22. juni 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om.

## Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/785

Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Gamvik kommunes årsregnskap for 2022 viser et netto negativt driftsresultat på kr 8 613 477.

Revisor har avlagt en beretning med forbehold. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap og årsberetning ikke er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor har funnet avvik som har betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Gamvik kommune har ikke levert konsolidert regnskap fordi dette ikke er avlagt. Konsolidert regnskap er en sammenstillingen av kommunekassa og kommunens foretak, og det kommunale foretaket har ikke avlagt sitt årsregnskap 2022.

Utover dette mener revisor at kommunekassens årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift. Revisor har ikke funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering, anbefaler derfor kontrollutvalget at både kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes slik den er vedlagt.

### Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2022 for kommunen.

22. juni 2023

Nina Eilertsen  
Leder  
kontrollutvalget

## Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/785

Kopi: Formannskapet

Vedlegg:

1. Lovbestemt årsberetning Gamvik kommune 2022
2. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune
3. Revisjonsberetning 2022 for Gamvik kommune fra KomRev NORD IKS

**Vedtak enstemmig:**

Til Gamvik kommune v/kommunestyret

### **KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022 FOR KOMMUNEKASSA**

Kontrollutvalget har i møte 22. juni 2023, i sak 16/23, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, og tilhørende revisjonsberetning 2022 fra KomRev NORD IKS.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

*«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»*

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

4. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 22. juni 2023
5. Lovbestemt årsberetning Gamvik kommune 2022 datert 21. juni 2023.
6. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune, datert 15. juni 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 22. juni 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Gamvik kommunes årsregnskap for 2022 viser et netto negativt driftsresultat på kr 8 613 477.

## Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/785

Gamvik kommune har ikke levert konsolidert regnskap fordi dette ikke er avlagt. Konsolidert regnskap er en sammenstillingen av kommunekassa og kommunens foretak, og det kommunale foretaket har ikke avlagt sitt årsregnskap 2022.

Utover dette mener revisor at kommunekassens årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift. Revisor har ikke funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering, anbefaler derfor kontrollutvalget at både kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes slik den er vedlagt.

### Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2022 for kommunen.

22. juni 2023

Nina Eilertsen  
Leder  
kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Vedlegg:

1. Lovbestemt årsberetning Gamvik kommune 2022
2. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune
3. Revisjonsberetning 2022 for Gamvik kommune fra KomRev NORD IKS

**SAK 17/23 REVISJONSBREV NR 11 FOR GAMVIK KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP 2022**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**



## Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/785

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.

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.

### **Vedtak enstemmig:**

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.

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.

## **SAK 18/23    NEGATIV ÅRSBERETNING 2022 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF**

Leder fratradte under behandling av denne sak, og Tonje er leder.

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget vil gjøre kommunestyret oppmerksom på at årsregnskap for Gamvik Nordkyn Havn KF, samt konsolidert regnskap og årsberetning for regnskapsåret 2022 ikke er levert innen frister satt i kommuneloven.

Kontrollutvalget vil påpeke at regnskap er et styringsverktøy for kommunestyret, og at ved oversittelse av frister er det det ikke når regnskapsavleggelse oversitter disse.

## Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/785

Kontrollutvalget vil også påpeke at for sen avleggelse skaper utfordringer for revisor og kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at Gamvik Nordkyn Havn KF sikrer gode rutiner og internkontroll av regnskapet, slik at regnskapet fremover kan leveres innen frister gitt i lov.

Kontrollutvalget viser til negativ revisjonsberetning mottatt fra revisor datert 17. april 2023 for Gamvik Nordkyn Havn KF.

### **Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget vil gjøre kommunestyret oppmerksom på at årsregnskap for Gamvik Nordkyn Havn KF, samt konsolidert regnskap og årsberetning for regnskapsåret 2022 ikke er levert innen frister satt i kommuneloven.

Kontrollutvalget vil påpeke at regnskap er et styringsverktøy for kommunestyret, og at ved oversittelse av frister er det det ikke når regnskapsavleggelse oversitter disse.

Kontrollutvalget vil også påpeke at for sen avleggelse skaper utfordringer for revisor og kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at Gamvik Nordkyn Havn KF sikrer gode rutiner og internkontroll av regnskapet, slik at regnskapet fremover kan leveres innen frister gitt i lov.

Kontrollutvalget viser til negativ revisjonsberetning mottatt fra revisor datert 17. april 2023 for Gamvik Nordkyn Havn KF, og oversender også denne til styret i Gamvik Nordkyn Havn KF sammen med vedtak.

## **SAK 19/23 FORESPØRSEL FRA KONTROLLUTVALGET I LEBESBY OM FORVALTNINGSREVISJONSSAMARBEID FRA PÅ FINNMARK MILJØTJENESTE**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Legges fram uten forslag til vedtak.

### **Vedtak enstemmig:**

Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune om deltakelse i felles forvaltningsrevisjon av Finnmark Miljøtjeneste IKS. Kontrollutvalget i Gamvik ønsker ikke å delta i denne forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/785

Sekretariatet svarer ut henvendelsen fra kontrollutvalget i Lebesby.

**SAK 20/23    VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 9 FOR GAMVIK NORDKYN  
HAVN KF – ÅRSREGNSKAP 2021**

Leder fratradte under behandling av denne sak, og Tonje er leder.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 9 – årsregnskap 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF. Kontrollutvalget ber Gamvik Nordkyn Havn om å følge bokføringsloven og tilhørende forskrifter når det gjelder faktureringsrutiner.

Kontrollutvalget anmoder også Gamvik Nordkyn Havn KF om å prioritere og legge til rette for at årsregnskap framover avlegges i henhold til kommunelovens frister. Dersom foretaket finner det vanskelig bør foretaket orientere kommunestyret om dette.

Kontrollutvalget vil her bemerke at Gamvik Nordkyn Havn KF ikke har avlagt årsregnskap for 2022 innen fristen som var 22. februar 2023. Kontrollutvalget anmoder foretaket om å få dette ferdig så raskt som mulig, og at foretaket bestreber seg på å få dette gjort.

**Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 9 – årsregnskap 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF. Kontrollutvalget ber Gamvik Nordkyn Havn om å følge bokføringsloven og tilhørende forskrifter når det gjelder faktureringsrutiner.

Kontrollutvalget anmoder også Gamvik Nordkyn Havn KF om å prioritere og legge til rette for at årsregnskap framover avlegges i henhold til kommunelovens frister. Dersom foretaket finner det vanskelig bør foretaket orientere kommunestyret om dette.

Kontrollutvalget vil her bemerke at Gamvik Nordkyn Havn KF ikke har avlagt årsregnskap for 2022 innen fristen som var 22. februar 2023. Kontrollutvalget anmoder foretaket om å få dette ferdig så raskt som mulig, og at foretaket bestreber seg på å få dette gjort.

Kontrollutvalget sender revisjonsbrev nr 9 med tilhørende vedtak til styret i Gamvik Nordkyn Havn KF.

**SAK 21/23    EVENTUELT**

Ingen saker under eventuelt.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO  
Lene Harila  
Ref: 23/785

Mehamn 22. juni 2023

Nina Eilertsen  
Leder

Lene Harila  
Sekretær  
Kontrollutvalgan KO