

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

# Årsmelding 2023

## Kontrollutvalget Gamvik kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 18.01.2024, sak 9/24

## KONTROLLUTVALGAN KO

### Innhold

<a href="#">Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning</a> .....	3
<a href="#">Kontrollutvalget i Gamvik kommune</a> .....	3
<a href="#">Reglement for kontrollutvalget</a> .....	3
<a href="#">Rammer for utvalgets arbeid</a> .....	4
<a href="#">Kontrollutvalgets ressurser</a> .....	4
<a href="#">Revisjon</a> .....	4
<a href="#">Økonomi</a> .....	5
<a href="#">Forvaltningsrevisjon</a> .....	5
<a href="#">Eierskapskontroll</a> .....	5
<a href="#">Påse-ansvar overfor revisor</a> .....	5
<a href="#">Møter</a> .....	5
<a href="#">Saker</a> .....	5
<a href="#">Opplæring og faglig samarbeid</a> .....	6
<a href="#">Avslutning</a> .....	6

Vedlegg: Oversikt over vedtak i 2023

## Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

## Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Kontrollutvalget i Gamvik kommune består av 5 medlemmer, og fram til valget høsten 2023 var disse:

<b>Medlemmer</b>
Nina Eilertsen, leder
Karl Arne Fredheim - nestleder
Øyvind Berg
Dan Andreassen
Tonje Marie Kristoffersen

<b>Varamedlemmer</b>
Inge Brox
Hanny Hammari
Einar Håkon Fredriksen
Geir Langås
Marianne Prytz Lund

Utvalget som kom på plass etter valget i september 2023 har ikke avviklet noen møter i 2023.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret var i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

## Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret i 2022, og oppdatert i henhold til kommuneloven av 2019. Kommunestyret har vedtatt et reglement for fjernmøter.

### Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- a) Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- b) Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- c) Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- d) Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- e) Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- f) Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp. I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser. Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

### Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgan KO, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 8 andre kommuner. Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### Revisjon

Kommunen er medeier i KomRev NORD IKS. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

### Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

### Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

### Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

### Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

### Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 3 møter. Det ble behandlet 30 saker. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

### Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold det er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om

## KONTROLLUTVALGAN KO

kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv. Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2023.

### Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Noen av utvalgets medlemmer har vært på faglig samling i 2023.

### Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget og utvalgets saker ligger åpent på kommunens hjemmesider.



SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
1/23	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	<p>Leder av kontrollutvalget varslet i møte om forhold som kunne gjøre henne inhabil, og ba kontrollutvalget vurdere hennes habilitet under behandling av sak 4/23, 5/23 og 6/23 etter forvaltningsloven §§ 6 og 8. Det er ikke kalt inn varamedlem for leder.</p> <p>Leder fratradte ved avgjørelse av dette, og kontrollutvalget vedtok enstemmig at leder er inhabil etter forvaltningslovens § 6, 2. ledd i sak 4/23, 5/23 og sak 6/23. I fravær av nestleder Karl Arne Fredheim ble Tonje Kristoffersen ble valgt som leder for Nina under behandling av overnevnte saker.</p> <p>Innkalling og saksliste til møte godkjennes som følgende:</p> <p>1/23 Godkjenning av innkalling og saksliste 2/23 Godkjenning av protokoll fra 30. november 2022 3/23 Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Oppsummeringsbrev GNH årsregnskap 2021 fra KomRev NORD</li> <li>Møte i representantskapet til KomRev NORD IKS</li> <li>Valg til styret i KomRev NORD IKS</li> <li>Kommunestyrets vedtak 662/22 – Rapport fra forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»</li> <li>Kommunestyrets vedtak 11/23 – gransking av tidligere rådmann</li> <li>Låneopptak og dekning av rentekostnader til forskuttering av prosjekt i Gamvik fiskerihavn. Epost fra KomRev NORD til Troms og Finnmark fylkeskommune</li> <li>Kommunestyrets vedtak 661/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Gamvik Nordkyn Havn KF</li> </ol> <p>Vedtak fra Kontrollutvalgets møte 30. nov 2022 som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Vedtak i sak 39/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Gamvik Nordkyn Havn KF»</li> <li>Vedtak i sak 36/22 Revisjonsbrev nr 9 for Gamvik kommune – forenklet etterlevelseskontroll 2021</li> <li>Vedtak i sak 34/22 Rapport fra forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»</li> <li>Vedtak i sak 24/22 Svar på revisjonsbrev nr 8 Årsregnskap GNH 2020</li> </ol> <p>4/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og revisjonsberetning 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF 5/23 Revisjonsbrev nr 9 for Gamvik Nordkyn Havn KF – årsregnskap 2021 6/23 Svar på revisjonsbrev nr 7 Gamvik Nordkyn Havn KF – manglende fakturering årsregnskap 2021, og revisjonens tilhørende svar 7/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens konsolidert årsregnskap 2021 8/23 Årsmelding 2022 for kontrollutvalget 9/23 Årsplan 2023 for kontrollutvalget 10/23 Eventuelt</p>
2/23	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30.nov 2022	Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 30. november 2022 godkjennes.
3/23	ORIENTERINGER	<ol style="list-style-type: none"> <li>Oppsummeringsbrev GNH årsregnskap 2021 fra KomRev NORD</li> <li>Møte i representantskapet til KomRev NORD IKS</li> <li>Valg til styret i KomRev NORD IKS</li> <li>Kommunestyrets vedtak 662/22 – Rapport fra forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»</li> <li>Kommunestyrets vedtak 11/23 – gransking av tidligere rådmann</li> <li>Låneopptak og dekning av rentekostnader til forskuttering av prosjekt i Gamvik fiskerihavn. Epost fra KomRev NORD til Troms og Finnmark fylkeskommune</li> <li>Kommunestyrets vedtak 661/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Gamvik Nordkyn Havn KF</li> </ol>

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
		<p>Vedtak fra Kontrollutvalgets møte 30. nov 2022 som er ekspedert:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vedtak i sak 39/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Gamvik Nordkyn Havn KF»</li> <li>• Vedtak i sak 36/22 Revisjonsbrev nr 9 for Gamvik kommune – forenklet etterlevelseskontroll 2021</li> <li>• Vedtak i sak 34/22 Rapport fra forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»</li> <li>• Vedtak i sak 24/22 Svar på revisjonsbrev nr 8 Årsregnskap GNH 2020</li> </ul>
4/23	KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG REVISJONSBERETNING 2021 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF	Se vedlegg
5/23	REVISJONSBREV NR 9 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF – ÅRSREGNSKAP 2021	<p>Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 9 av 17. februar 2023. Det er avgitt en revisjonsberetning der revisor peker på forhold om registrering av salgsinntekter og dokumentasjon og revisor har i dette brevet redegjort for sin vurdering av forholdene.</p> <p>Foretaket er ikke ajour med føring av salgsinntekter, slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever. Foretaket har som følge av dette ikke vært i stand til å utarbeide korrekte skattemeldinger for merverdiavgift.</p> <p>Under andre forhold så presiserer revisor at årsregnskap og årsberetningen var avlagt for sent.</p> <p>Kontrollutvalget ber daglig svare kontrollutvalget v/sekretariatet innen 30. mai 2023, med gjenpart til revisjonen.</p>
6/23	SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 7 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF – MANGLENDE FAKTURERING ÅRSREGNSKAP 2021 OG REVISJONENS SVAR	<p>Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 7 og vedtak i sak 28/21. Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sitt svar, og ber daglig leder i Gamvik Nordkyn Havn KF umiddelbart svare revisjonen der det bes om tilbakemelding.</p> <p>Revisor har ikke mottatt avstemning, og dette gjelder spesielt leieinntekter for flytebrygger 2021, og kontrollutvalget ber om at revisor får dette samtidig med avleggelse av regnskap 2022.</p> <p>Kontrollutvalget sender saken til orientering til styret i Gamvik Nordkyn Havn KF v/styreleder.</p>
7/23	KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS KONSOLIDERTE ÅRSREGNSKAP 2021	Se vedlegg
8/23	ÅRSMELDING 2022 FOR KONTROLLUTVALGET	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og sender «Årsmelding for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.
9/23	ÅRSPLAN 2023 FOR KONTROLLUTVALGET	<p>Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023.</p> <p>Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2023» til kommunestyret til orientering</p>



SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
10/23	EVENTUELT	<p>Til neste møte ønsker kontrollutvalget en redegjørelse fra GNH KF på prosjektet Gamvik fiskerihavn, forløp og status. Havnesjefen kalles inn til dette møtet. Kontrollutvalget møter gjerne havnesjefen i Gamvik Havn til en orientering.</p> <p>Forum for kontroll og tilsyn har fagkonferanse i Trondheim 31. mai – 1. juni. Se fkt.no for mer informasjon.</p> <p>Neste møte i kontrollutvalget blir når regnskap 2022 for Gamvik kommune med tilhørende revisjonsberetning er klar.</p>
11/23	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Innkalling og saksliste til møte godkjennes som følgende:</p> <p>11/23 Godkjenning av innkalling og saksliste  12/23 Godkjenning av protokoll fra 18. april 2023  13/23 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> <p>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  17/23 Revisjonsbrev nr 11 for Gamvik kommune – årsregnskap 2022  18/23 Negativ årsberetning 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF</p>

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
12/23	GODKJENNING PROTOKOLL FRA MØTE APRIL 2023	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
13/23	ORIENTERINGER	<ol style="list-style-type: none"> <li>Låneopptak og dekning av rentekostnader Gamvik Nordkyn Havn KF</li> <li>Gamvik kommune - Svar på oppsummeringsbrev 2021 for årsregnskap</li> <li>Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF – vedr avleggelse av årsregnskap 2022 fra KomRev NORD IKS</li> <li>Gamvik Nordkyn Havn KF - Låneopptak og dekning av rentekostnader til forskuttering av prosjekt i Gamvik fiskerihavn</li> <li>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>Vedtak i sak 4/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og revisjonsberetning 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF</li> <li>Vedtak i sak 5/23 Revisjonsbrev nr 9 for Gamvik Nordkyn Havn KF – årsregnskap 2021</li> <li>Vedtak i sak 6/23 Revisjonsbrev nr 7 for Gamvik Nordkyn Havn KF – manglende fakturering årsregnskap 2021 og revisjonens svar</li> <li>Vedtak i sak 7/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens konsolidert årsregnskap 2021</li> <li>Vedtak i sak 8/23 Årsmelding 2022 for kontrollutvalget</li> <li>Vedtak i sak 9/23 Årsplan 2023 for Kontrollutvalget</li> </ol> <p>Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>
14/23	VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 FOR GAMVIK KOMMUNE – BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIGE ANSKAFFELSER	<p>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.</p> <p>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.</p>
15/23	VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 10 FOR GAMVIK KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP 2021	<p>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.</p> <p>Videre vil kontrollutvalget også peke på at kommunen ikke har levert årsregnskap for 2022 innen lovens frister. Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om å overholde loven.</p> <p>Utover dette tar kontrollutvalget saken til orientering.</p>
16/23	KONTROLLUTVALGET S UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG BERETNING 2022 FOR GAMVIK KOMMUNE	Se vedlegg
17/23	REVISJONSBREV NR 11 FOR GAMVIK	Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 11 av 21. juni 2023.



SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK						
	KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP 2022	<p>Kontrollutvalget ber om at kommunen sikrer gode rutiner og internkontroll av regnskapet, slik at regnskapet fremover kan leveres innen frister gitt i lov.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Kontrollutvalget oversender revisjonsbrev nr 11 til kommunestyret til orientering.</p>						
18/23	NEGATIV ÅRSBERETNING 2022 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF	<p>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.</p> <p>Kontrollutvalget vil påpeke at regnskap er et styringsverktøy for kommunestyret, og at ved oversittelse av frister er det det ikke når regnskapsavleggelse oversitter disse.</p> <p>Kontrollutvalget vil også påpeke at for sen avleggelse skaper utfordringer for revisor og kontrollutvalget.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>						
19/23	FORESPØRSEL FRA KONTROLLUTVALGET I LEBESBY OM FORVALTNINGSREVIS JONSSAMARBEID FRA PÅ FINNMARK MILJØTJENESTE	<p>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.</p> <p>Sekretariatet svarer ut henvendelsen fra kontrollutvalget i Lebesby.</p>						
20/23	VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 9 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF – ÅRSREGNSKAP 2021	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Kontrollutvalget sender revisjonsbrev nr 9 med tilhørende vedtak til styret i Gamvik Nordkyn Havn KF.</p>						
21/23 22/23	EVENTUELT GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	<p>Innkalling og saksliste til møte godkjennes som følgende:</p> <table border="0"> <tr> <td>Sak nr.</td> <td>Sak</td> </tr> <tr> <td>22/23</td> <td>Godkjenning av innkalling og saksliste</td> </tr> <tr> <td>23/23</td> <td>Godkjenning av protokoll fra møte 22. juni</td> </tr> </table>	Sak nr.	Sak	22/23	Godkjenning av innkalling og saksliste	23/23	Godkjenning av protokoll fra møte 22. juni
Sak nr.	Sak							
22/23	Godkjenning av innkalling og saksliste							
23/23	Godkjenning av protokoll fra møte 22. juni							

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
		<p>24/23 Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Oppsummeringsbrev årsregnskap 2022</li> <li>2. Notat vedr oppfølging av forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» fra sekretariatet</li> <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> <p>25/23 Budsjett 2024 for kontroll og revisjon - Kontrollutvalgan KO og KomRev NORD IKS</p> <p>26/23 Forvaltningsrevisjon Saksutredninger for folkevalgte - rapport</p> <p>27/23 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor kommune og foretak</p> <p>28/23 Forenklet etterlevelseskontroll 2022</p> <p>29/23 Revisjonsbrev nr 12 til Gamvik kommune – forenklet etterlevelseskontroll 2022 – brudd på regelverk om næringsfond</p> <p>30/23 Eventuelt</p>
23/23	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22. JUNI 2023	Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 22. juni 2023 godkjennes.
24/23		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Oppsummeringsbrev årsregnskap 2022</li> <li>2. Notat vedr oppfølging av forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» fra sekretariatet</li> <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 22. juni i 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> <p>Informasjonen tas til orientering.</p>
25/23	BUDSJETT 2024 FOR KONTROLL OG REVISJON - KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS	Se vedlegg
26/23	FORVALTNINGSREVISJON SAKSUTREDNINGER FOR FOLKEVALGTE – RAPPORT	<p>Kontrollutvalget har i møte 10. oktober 2023 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Saksutredning for folkevalgte», utarbeidet av KomRev NORD IKS.</p> <p>Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og sender rapporten til kommunestyret for behandling med følgende innstilling fra kontrollutvalget:</p> <p>«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Saksutredning for folkevalgte» fra KomRev NORD IKS (2023) og ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.</p> <p>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:</p>



SAKS NR	SAKSTITTEL	VEDTAK
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- roller og ansvarsfordeling i forbindelse med saksutredning</li> <li>- arbeidsdeling/kvalitetssikring</li> <li>- overholdelse av eventuelle frister som er satt for saksutredninger</li> <li>- 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.</li> <li>- Budsjettprosess med skriftlige retningslinjer for utarbeidelse av budsjettgrunnlag og utformingen av dette.</li> </ul> <p>Kommunestyret ber kommunedirektør ha dette på plass innen utgangen av juni 2024, og også rapportere til kontrollutvalget høsten 2024 på oppfølging av rapporten.»</p>
27/23	UAVHENGIGSHETS VURDERING FOR REVISOR FRA KOMREV NORD IKS	Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune med tilhørende foretak til orientering.
28/23	FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 – ØKONOMI- FORVALTNINGEN	Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.
29/23	REVISJONSBREV NR 12 FOR GAMVIK KOMMUNE – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - BRUDD PÅ KOMMUNENS VEDTEKTER	<p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>3. Kommunedirektør kommer til møte i kontrollutvalget for å muntlig orientere om regelverk for kommunens næringsfond, og håndtering av dette.</li> </ol> <p>Kontrollutvalget ser det som svært alvorlig at revisor har funnet brudd næringsfondets regelverk på samtlige seks tilskudd som revisor har undersøkt.</p> <p>Kontrollutvalget sender revisjonsbrev nr 12 med kontrollutvalgets vedtak til kommunestyret som orientering.</p> <p>Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 20. november 2023.</p>
30/23	EVENTUELT	Revisor og sekretær takket utvalget for godt samarbeid i perioden.

## VEDLEGG

### SAK 4/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG REVISJONSBERETNING 2021 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF

*Leder fratradte under behandling av denne sak.*

Kontrollutvalget har i møte 18. april 2023, i sak 4/23, behandlet Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap og årsberetning for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 17. februar 2023. 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 fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»*

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 17. februar 2023
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik Nordkyn Havn KF for 2021 datert 15. februar 2023
3. Årsregnskap 2021 m/noter Gamvik Nordkyn Havn KF, datert 15. februar 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 18. april 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 Nordkyn Havn KF har i 2021 et negativt netto driftsresultat på 311 221 kr.

Revisor har i sin revisjonsberetning ikke gitt merknader til årsregnskapet eller for årsberetningen.

Foretaket er ikke ajour med føringer av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven § 7 og bokføringsforskriften §4-1 krever. Dette medfører at foretaket heller ikke er ajour med fristen for hver periode når skattemelding for ordinær merverdiavgift skal sendes inn.

Utover forholdene som nevnt overfor vurderer kontrollutvalget at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2021 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 2021 for Gamvik Nordkyn Havn KF.

### **SAK 7/23 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS KONSOLIDERTE ÅRSREGNSKAP 2021**

Kontrollutvalget har i møte 18. april, i sak 8/23, behandlet Gamvik kommunes konsoliderte årsregnskap for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 23. mars 2023. 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 fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»*

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 23. mars 2023
2. Konsolidert årsregnskap avgitt 22.03.2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 18. april 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 kommune har i 2021 et netto driftsresultat på 1 646 663 kr i kommunekassa, og et netto driftsresultat i konsoliderte årsregnskap på 1 288 729 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til konsolidert årsregnskapet.

Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at konsolidert årsregnskap for 2021 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 konsolidert årsregnskap 2021 for Gamvik.

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

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. 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.

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.



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

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Gamvik kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets 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>

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