

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@vadsso.kommune.no

Kontrollutvalget
Ordfører
Revisjon
Kommunedirektør
Gamvik kommune

Kopi: Varamedlemmer

Innkalling til møte i kontrollutvalget i Gamvik 18. januar 2024

Sted	Rådhuset, restauranten, Mehamn
Dato	18. januar 2024
Tid	10 – 15
Lunsj	1200 - 1245

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/kontrollutvalgan@vadsso.kommune.no, eller på telefon 913 67 062

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

Opplæring	<ol style="list-style-type: none">1. Velkommen til kontrollutvalget – orientering fra sekretariatet om arbeidet i et kontrollutvalg2. Presentasjon av KomRev Nord IKS
Saksnr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og sakliste
2/24	Godkjenning av protokoll fra møte 10. okt
3/24	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none">1. Svar på oppsummeringsbrev årsregnskap 20222. Vedtak fra kommunestyret – rapport fra forvaltningsrevisjon «Saksutredning for folkevalgte»3. Kontrollutvalgets vedtak i sak 29/23 – revisjonsbrev nr 12 – purring fra sekretariatet til kommunedirektør, datert 11.12.20234. Henvendelse fra Kontrollutvalgan KO til ordfører vedr valg av kontrollutvalg, datert 13.12.20235. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar6. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar. <p>Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak i sak 24/23 Havnestyrets protokoller2. Vedtak i sak 25/23 Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn3. 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
4/24	Engasjementsbrev for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
5/24	Revisjonsstrategi 2023 for kommune og foretak
6/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023
7/24	Svar på revisjonsbrev nr 11 til Gamvik kommune – årsregnskap 2022
8/24	Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor for Gamvik kommune med foretak
9/24	Årsmelding 2023 for kontrollutvalget
10/24	Årsplan 2024 for kontrollutvalget
11/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
12/24	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	18. jan 2024	1/24	23/1718	Lene Harila

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 18. januar 2024.

Opplæring	<ol style="list-style-type: none">1. Velkommen til kontrollutvalget – orientering fra sekretariatet om arbeidet i et kontrollutvalg2. Presentasjon av KomRev Nord IKS
------------------	--

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Godkjenning av protokoll fra møte 10. okt
3/24	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none">1. Svar på oppsummeringsbrev årsregnskap 20222. Vedtak fra kommunestyret – rapport fra forvaltningsrevisjon «Saksutredning for folkevalgte»3. Kontrollutvalgets vedtak i sak 29/23 – revisjonsbrev nr 12 – purring fra sekretariatet til kommunedirektør, datert 11.12.20234. Henvendelse fra Kontrollutvalgan KO til ordfører vedr valg av kontrollutvalg, datert 13.12.20235. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar6. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar. <p>Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak i sak 24/23 Havnestyrets protokoller2. Vedtak i sak 25/23 Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn3. 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
4/24	Engasjementsbrev for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
5/24	Revisjonsstrategi 2023 for kommune og foretak
6/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023
7/24	Svar på revisjonsbrev nr 11 til Gamvik kommune – årsregnskap 2022

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	18. jan 2024	1/24	23/1718	Lene Harila

8/24	Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor for Gamvik kommune med foretak
9/24	Årsmelding 2023 for kontrollutvalget
10/24	Årsplan 2024 for kontrollutvalget
11/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
12/24	Eventuelt

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 11. januar 2024.



Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO
Lene Harila
Ref: 23/1215**PROTOKOLL FRA MØTE 10. OKTOBER 2023**

Dato: 10. oktober 2023**Tid:** 0900 – 1125
Sted: Rådhuset**Disse møtte:**Leder Nina Eilertsen
Dan Andreassen
Inge Brox for Øyvind Berg
Tonje Marie Kristoffersen
Karl Arne Fredheim**Fra sekretariatet Kontrollutvalgan KO:**

Lene Harila som referent

Fra revisjonen:Ida Lejon, KomRev NORD IKS
Jan-Egil Dørum, KomRev NORD IKS på lyd/bilde**SAK 22/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE**

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

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 10. oktober godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte godkjennes som følgende:

Sak nr.	Sak
22/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
23/23	Godkjenning av protokoll fra møte 22. juni
24/23	Orienteringer



Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/1215

	<ol style="list-style-type: none"> 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 <p>Vedtak fra Kontrollutvalgets møte 18. april som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sak 16/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og beretning 2022 for Gamvik kommune 2. Sak 17/23 revisjonsbrev nr. 11 – årsregnskap 2022 for Gamvik kommune 3. Sak 19/23 forespørsel om forvaltningsrevisjon på FIMIL fra Lebesby
25/23	Budsjett 2024 for kontroll og revisjon - Kontrollutvalgan KO og KomRev NORD IKS
26/23	Forvaltningsrevisjon Saksutredninger for folkevalgte - rapport
27/23	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor kommune og foretak
28/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
29/23	Revisjonsbrev nr 12 til Gamvik kommune – forenklet etterlevelseskontroll 2022 – brudd på regelverk om næringsfond
30/23	Eventuelt

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 22. juni 2023 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 22. juni 2023 godkjennes.

SAK 24/23 ORIENTERINGER

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

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

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



Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/1215

Sekretariatets forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

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 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. ¹	13 000	13 000
	Møteutgifter	4 000	4 000
	Kurs/ konferanser	40 000	45 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	120 000	130 000
Risiko- og ves.vurd	Anslag	0	60 000
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	256 000	226 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	621 000	673 000
Totalt		997 000	1 089 000

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



Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/1215

Vedtak enstemmig:

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

SAK 26/23 FORVALTNINGSREVISJON SAKSUTREDNINGER FOR FOLKEVALGTE – RAPPORT**Sekretariatets forslag til vedtak:**

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

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

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



Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/1215

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

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

- roller og ansvarsfordeling i forbindelse med saksutredning
- arbeidsdeling/kvalitetssikring
- overholdelse av eventuelle frister som er satt for saksutredninger
- hvilke overordnede innholdskrav 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 innholdskrav 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 UAVHENGIGSHETSVALG 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 etterlevelsesk kontroll 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-Váranger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	18. jan 2024	3/24	23/1718	Lene Harila

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

VEDLEGG

1. Svar på oppsummeringsbrev årsregnskap 2022 for kommunen
2. Vedtak fra kommunestyret – rapport fra forvaltningsrevisjon «Saksutredning for folkevalgte»
3. Kontrollutvalgets vedtak i sak 29/23 – revisjonsbrev nr 12 – purring fra sekretariatet til kommunedirektør, datert 11.12.2023
4. Henvendelse fra Kontrollutvalgan KO til ordfører vedr valg av kontrollutvalg, datert 13.12.2023
5. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar

Bakgrunn

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

1. Svar på oppsummeringsbrev årsregnskap 2022
2. Vedtak fra kommunestyret – rapport fra forvaltningsrevisjon «Saksutredning for folkevalgte»
3. Kontrollutvalgets vedtak i sak 29/23 – revisjonsbrev nr 12 – purring fra sekretariatet til kommunedirektør, datert 11.12.2023
4. Henvendelse fra Kontrollutvalgan KO til ordfører vedr valg av kontrollutvalg, datert 13.12.2023
5. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar
6. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar.

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



GAMVIK KOMMUNE

Økonomiavdelingen

Komrev Nord Iks
Sjøgata 3
9405 Harstad

Deres ref.

Vår ref.

Dato

21/1107 - 13

11.12.2023

Svar på Oppsummeringsbrev til årsregnskap 2022

Vi viser til deres oppsummeringsbrev av 15.8.2023. Vi beklager sen tilbakemelding som bl.a. skyldes at ny økonomisjef startet i september og at budsjettarbeid har blitt prioritert.

Nye rutiner regnskap – ventemapper

Ventemapper er innført som beskrevet i oppsummeringsbrevet. Ledergruppen og andre har mottatt klare instruksjoner på hva som forventes av dem. Regnskapsmedarbeider har selve ventemappen og administrerer den. Dette har i stor grad gått bra så langt, dog er noen flinkere enn andre å sende tilskuddsbrevene.

Kontantkasser

Det er innført en praksis, som sikrer at det er to personer som teller og kvitterer framover. Reglementet vil også bli oppdatert når tiden tillater det.

Lån Mehamn Havfiskeselskap AS

Det er laget en nedbetalingsplan for dette lånet og det er sendt innbetalingskrav til Mehamn havfiskeselskap. Nedbetalingsplanen er beregnet med renter fra og med 2018. Vi har imidlertid gitt en mulighet for renteavståelse dersom lånet betales tilbake i sin helhet.

Tapsdeling med Husbanken

Tapsdeling med Husbanken fordrer at pantet er solgt. Vi skal undersøke om dette har skjedd tidligere. Det er tvangssalg i prosess og vi vil benytte muligheten til å søke tapsdeling nå tvangssalget er gjennomført.

Periodisering av utgifter

Kommunen har et forbedringspotensial når det gjelder periodisering. Vi har rutiner som skal ivareta riktig periodisering, der det lages mapper over bilag som må periodiseres i forbindelse med årsregnskapet. Dette fungerte ganske bra for 2022 regnskapet mot utgifter som skulle på 2023. 2021 er gamle feil. I løpet av 2023 har vi i forbindelse med momsrapporteringen oppdaget uheldige praksiser, der leverandører har sendt fakturaer med fakturadato i 2022 i 2023. Det er gitt beskjed om at slike bilag IKKE skal i flyten men returneres til leverandør. Det virker godt innarbeidet nå. Videre har teknisk hatt en praksis om å ikke betale slutt fakturaer på investeringsprosjekter før alt er kontrollert og funnet i orden. Dette har vi periodisert riktig, men vi har sett at bilagene blir foreldet mhp moms. Det er gitt beskjed om at det må finnes en bedre løsning på dette.

Postadresse
Gamvik kommune
Postboks 174
9770 Mehamn

Besøksadresse
Gamvik kommune/rådhuset
Vevikveien 6
9770 Mehamn

Telefon
+ 47 78 49 63 00

Kontonr
Org.nr
934 266 811

E-post
postmottak@gamvik.kommune.no
Internett
www.gamvik.kommune.no

Diverse balansekontoeer

Balansen ble sist overført 22 mars 23, men det ble gjort noen få endringer for 2022 etter det, blant annet på 232200020 periodiseringskontoen. Dette er nå oppdatert.

Vi skal ta en gjennomgang og rydde opp i leverandørgjeldskontoen. Vi ønsker å ha en rutine på dette der det gjøres slik gjennomgang flere ganger i året. Å først ta det ved regnskapsavslutningen er med på å gjøre regnskapsavslutningen unødvendig krevende.

Gave fra Nordkyn kraftlag SA

Vi har ikke vært klar over dette og takker for informasjonen. Det vil bli nedskrevet i 2023 regnskapet.

Renter

Kommunen har hatt for dårlige rutiner på føring av renteinntekter og renteutgifter.

Vi skal ta en gjennomgang av rutiner og få en endring på dette. Slik det er i dag er avstemmingen meget krevende der en må basere seg på tekstfeltet uten at det er tilstrekkelig systematisk bruk av tekst.

Selvkost

Regnskapet for selvkost ble levert til Momentum 27/2 men selve regnskapet ble avlevert en god stund etter det. Differansene skyldes endringer etter 27/2. Vi vil i framtiden bestrebe oss på å sende regnskapsdataene til Momentum først når en er 100% sikker på at det ikke blir flere endringer på selvkostområdet.

Investeringer vann

Vi kan bekrefte at det for noen prosjekter har blitt en feil fordeling på vann og avløp. Det vil bli endret praksis på dette framover. Og det vil også bli gjort en sjekk på oppsettet i Momentum. Dog kan dette være krevende å finne ut av tilbake i tid.

Merverdiavgift

Mva-skjemaet vil bli en del av avstemmingspakken ved avlevering av regnskapet for 2023. Føringen av salg til fylkeskommunen på konto 18300 var en ompostering fra 16500 som følge av en feil vurdering. Den faktureres nå korrekt på 16500 så dette er i orden.

Når det gjelder rapportering på kode 40 avgiftsfri omsetning så skal vi se nærmere på dette.

Bundne fond

Det var ikke rutiner for dette i 2022 og det ble gjort feil som dere påpeker. I forbindelse med regnskapsavslutningen og etter kritikk fra revisor ble rutinene lagt om. I dag godtas ikke slike føringer uten dokumentasjon, så dette er på plass nå.

Vi er kjent med at det er bokført midler på bundne fond fra tidligere som ikke skulle stått der og vi skal rydde opp i dette ved regnskapsavslutningen for 2023.

Budsjett

Det har ikke vært god nok rutine på å gjennomføre budsjettendringer når det viser seg at forutsetningene for budsjettet endres, er urealitiske eller svikter. Vi skal lage rutiner for det slik at det skal bli bedre for framtiden.

Videreutlån

Når det gjelder videreutlån av startlånsmidler har vi ikke hatt klar rutine for å sjekke tildeling mot gjenværende disponible Startlånsmidler. Vi skal lage en rutine for å sikre dette i framtiden.

Med hilsen

Espen Larsen
Økonomileder

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til
Jan-Egil Dørum
Marius Nilsen
Ragnhild Vassvik



GAMVIK KOMMUNE

Gamvik kommune



Kontrollutvalgan KO
Lene Harila

Deres ref.

Vår ref.
22/645 - 8

Dato
28.11.2023

Melding om vedtak - Kontrollutvalgets vedtak i sak 26/23 - Rapport fra forvaltningsrevisjon Saksutredning for folkevalgte

Kommunestyret - 57/23, har i møte 09.11.2023 fattet følgende vedtak;

«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.

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

Enstemmig vedtatt.

Med hilsen

Jan Magne Kåsa Stensrud
kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Postadresse
Gamvik kommune
Postboks 174
9770 Mehamn

Besøksadresse
Gamvik kommune/rådhuset
Vevikveien 6
9770 Mehamn

Telefon
+ 47 78 49 63 00

Kontonr
Org.nr
934 266 811

E-post
postmottak@gamvik.kommune.no
Internett
www.gamvik.kommune.no

3

Emne: Kontrollutvalgets vedtak i sak 29/23 - Revisjonsbrev nr 12 til Gamvik kommune - forenklet etterlevelseskontroll 2022 - brudd på regelverk om næringsfond
Kopi: 'espen.larsen@gamvik.kommune.no' <espen.larsen@gamvik.kommune.no>, 'Jan-Egil Dørum' <jan-egil.dorum@komrevnord.no>, 'Inge Johannessen' <inge.johannessen@komrevnord.no>, 'Ordfører' <Ordfører@gamvik.kommune.no>, 'Tonje Kristoffersen' <tonjemkr@hotmail.com>
Til: 'postmottak' <postmottak@gamvik.kommune.no>
Sendt: 11.12.2023 12:50:28
Fra: Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>
Hei,

Viser til epost under og ber om at Gamvik kommune v/kommunedirektøren svarer ut revisjonsbrev nr 12.

Sekretariatet ser av sakslista til kommunestyret 13. desember at budsjett 2024 for kontroll og tilsyn er satt opp som orienteringssak til kommunestyret. Sekretariatet gjør oppmerksom på at etter forskrift for kontroll og revisjon § 2 skal dette budsjettet følge med innstilling årsbudsjett 2024 etter kommunelovens § 14-3.

Mvh
Lene

Lene Harila

Telefon 913 67 062

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

Postboks 614
9811 Vadsø

Orgnr 923 686 371
kontrollutvalgan.no

Fra: Lene Harila
Sendt: onsdag 22. november 2023 09:50
Til: 'postmottak' <postmottak@gamvik.kommune.no>
Kopi: 'espen.larsen@gamvik.kommune.no' <espen.larsen@gamvik.kommune.no>; 'Jan-Egil Dørum' <jan-egil.dorum@komrevnord.no>; 'Inge Johannessen' <inge.johannessen@komrevnord.no>; 'Ordfører' <Ordfører@gamvik.kommune.no>; 'Tonje Kristoffersen' <tonjemkr@hotmail.com>
Emne: Kontrollutvalgets vedtak i sak 29/23 - Revisjonsbrev nr 12 til Gamvik kommune - forenklet etterlevelseskontroll 2022 - brudd på regelverk om næringsfond

Hei,

viser til vedlagte vedtak i kontrollutvalget med svarfrist 20. november.

Sekretariatet kan ikke se at kommunedirektør har svart ut dette, og ber om at dette gjøres snarest mulig til sekretariatet med kopi til revisjonen.

Sekretariatet minner også om at vedtaket skal legges fram for kommunestyret til orientering.

Med hilsen
Lene

Lene Harila

Telefon 913 67 062

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

Postboks 614
9811 Vadsø

Orgnr 923 686 371
kontrollutvalgan.no

Fra: Lene Harila

Sendt: torsdag 12. oktober 2023 11:04

Til: 'postmottak' <postmottak@gamvik.kommune.no>

Kopi: 'espen.larsen@gamvik.kommune.no' <espen.larsen@gamvik.kommune.no>

Emne: Kontrollutvalgets vedtak i sak 29/23 - Revisjonsbrev nr 12 til Gamvik kommune - forenklet etterlevelseskontroll 2022 - brudd på regelverk om næringsfond

Hei,

Se vedlegg

Lene

Lene Harila

4

Emne: Valg til kontrollutvalg/varamedlemmer

Kopi: 'postmottak' <postmottak@gamvik.kommune.no>, 'Tonje Kristoffersen' <tonjemkr@hotmail.com>, Mette Rushfeldt <Mette.Rushfeldt@vadso.kommune.no>

Til: 'Ordfører' <Ordfører@gamvik.kommune.no>

Sendt: 13.12.2023 13:24:54

Fra: Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>

Til ordfører,

Viser til kommunestyrets vedtak i valg av kontrollutvalget. Sekretariatet for kontrollutvalget er på usikker på om kommunestyret i Gamvik har valgt parti-/gruppevise varamedlemmer, personlige varamedlemmer eller en felles varaliste til kontrollutvalget?

Sekretariatet gjør oppmerksom på at kommunal- og distriktsdepartementet ikke anser personlige varamedlemmer eller en felles varaliste for å være i tråd med kommunelovens bestemmelser. Ved avtalevalg skal kommunestyret velge et antall varamedlemmer for hver partigruppe som svarer til tallet medlemmer som partigruppen skal ha i utvalget, med et tillegg på to personer. Ved forholdstallsvalg til kontrollutvalget kan flere partier gå sammen om en liste. Disse danner da en gruppe i kontrollutvalget, og har en felles varaliste.

Dersom et medlem i kontrollutvalget får fritak og trer ut av utvalget skal kommunestyret velge et nytt medlem fra den samme gruppen som trer ut. Kommunal- og distriktsdepartementet peker i Kontrollutvalgsboka (2018) på viktigheten av å ha mange nok varamedlemmer slik at utvalget kan være fulltallig selv om faste medlemmer melder forfall.

Videre ser sekretariatet at det valgte kontrollutvalget pr i dag ikke har fem faste medlemmer, og heller ikke fast medlem i kommunestyret, og dette er ikke i henhold til kommunelovens § 23-1.

Med hilsen

Lene

Lene Harila
Daglig leder

Telefon 913 67 062

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

Postboks 614
9811 Vadsø

Orgnr 923 686 371
kontrollutvalgan.no

Lene Harila

Fra: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene <post@nkrf.no>
Sendt: mandag 27. november 2023 13:51
Til: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene
Emne: Velkommen til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024!



Velkommen til Kontrollutvalgskonferansen 2024!

Onsdag 31. januar og torsdag 1. februar 2024 er det duket for en ny Kontrollutvalgskonferanse – den første i denne valgperioden, og som vanlig på Gardermoen.

At det er behov for kontrollutvalg, kan ingen være i tvil om – etter mange år der tillit har vært en sentral del av den offentlige debatten. Og tillit, det er like viktig i lokaldemokratiet som på nasjonalt plan.

Kommunal- og distriktsdepartementet kommer!

Statssekretær **Ole Gustav Narud** i Kommunal- og distriktsdepartementet åpner konferanse, og anerkjenner på den måte den viktige rollen kontrollutvalgene har i den kommunale egenkontrollen – og dermed i lokaldemokratiet.

Habilitet

Deretter går vi rett i kjernen på det som har vært en het debatt helt siden juni 2023: Habilitet. **Geir Lippestad** og **Kristin Cemet** vil reflektere over temaet habilitet, og trekke linjene fra den nasjonale scene til lokalpolitikken og lokaldemokratiet. Geir Lippestad er advokat og Kristin Cemet er leder av Civita, men begge har hatt sentrale roller i det politiske liv, og også stiftet bekjentskap med temaet gjennom sine politiske engasjementer.

En avtroppende og en påtroppende

For deg som er ny i kontrollutvalget: Hvilken rolle skal du og utvalget ha overfor kommunestyret, ordfører og kommunedirektør, og ikke minst innbyggerne? En avgående kontrollutvalgsleder vil fortelle hvordan han har løst oppgaven, og en påtroppende vil fortelle hvordan hen vil løse den. Vi snakker om **Bård Hoksrud** (Frp), stortingspolitiker siden 2005, og en innleder som blir annonsert senere. Kom og plukk opp nyttige tips!

Bærekraft og klima

Bærekraft og klimapolitikk. Politiske tema som har vært oppe til politisk debatt gjennom mange år. Men kanskje mest på nasjonalt plan. Så hva med kommunene – og kontrollutvalgene? Har det noe med kontrollutvalgene å gjøre i det hele tatt? Vi får eksempler på hvordan et kontrollutvalg har løst denne utfordringen, gjennom bestilling av forvaltningsrevisjoner om bærekraft.

Personvern

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	18. januar 2024	4/24	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

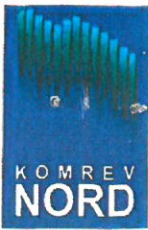
Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	18. januar 2024	4/24	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
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.



Vedlegg til sak
4/24

Til kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:

Vår ref:

179

Saksbehandler:

Inge Johannessen

ijo@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

13.10.2023

ENGASJEMENTSBREV – GAMVIK KOMMUNE

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.01.2016 levert revisjonstjenester til Gamvik kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapene for kommunale foretak og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Gamvik kommune og KomRev NORD IKS. Gamvik kommune er eier av KomRev NORD IKS

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjøllhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Inge Johannessen, og kontaktrevisor er Jan-Egil Dørum.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartsbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

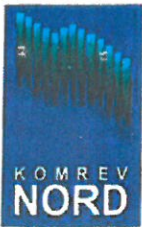
Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD IKS

Kopi: Ordfører i Gamvik kommune
Kommunedirektør i Gamvik kommune



Til kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	060	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	91 60 60 59	03.11.23

ENGASJEMENTSBREV – GAMVIK-NORDYN HAVN KF

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.01.2016 levert revisjonstjenester til Gamvik-Nordkyn Havn KF. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av foretakets regnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommunale foretak, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er daglig leder ansvarlig for at foretakets interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er styrets ansvar å utarbeide og fremme foretakets årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Gamvik kommune og KomRev NORD IKS, i denne avtalen inngår revisjon av Gamvik-Nordkyn Havn KF som faktureres via medgått tid. Gamvik kommune er eier av KomRev NORD IKS.

Foretakets ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er foretakets øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at foretakets regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, herunder foretak, og av selskaper disse har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll). Slik eierskapskontroll kan også utføres i selskaper eid kommunale foretak.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver foretakets eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens virksomhet, virksomheten i kommunens selskaper og av kommunens eierskap. Kommunale foretak er samme juridiske enhet som kommunen. Virksomhetene i disse, og selskaper eid av foretak, inngår i denne risikovurderingen og kan bli gjenstand for forvaltningsrevisjon. Selskaper eid av kommunale foretak kan bli involvert ved eierskapskontroll. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Kommunens konsoliderte årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsregnskap for foretak skal iht. kommunelovens § 9-8 avlegges av foretakets styre. Dette skal gjøres innen 22. februar, men likevel slik at kommunen får avlagt sitt konsoliderte årsregnskap innen samme frist. Årsberetningen skal avgis av foretaket styre senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for foretakets utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av foretakets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om foretakets interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens, herunder foretakets, økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til styret.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra foretaket

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Inge Johannessen som også er utøvende revisor.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos foretaket og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrief årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes ledelsen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til daglig leder og styret. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til foretaket med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra foretakets ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD IKS

Kopi: Styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF
Daglig leder i Gamvik-Nordkyn Havn KF

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	18. jan 2024	5/24	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	18. jan	6/24	23/1718	Lene Harila

**RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL 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	18. jan 2024	7/24	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	18. jan 2024	7/24	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.

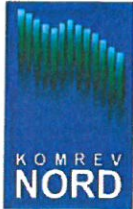
Revisors vurdering

Kommunens tilsvarende 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.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	178	Jan-Egil Dørum jed@komrevnord.no	76 97 76 25	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 rutinene slik at årsregnskapet fremover skal leveres innen gjeldende frister.

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

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Gamvik kommune
Økonomileder i Gamvik kommune

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



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

Postadresse
Gamvik kommune
Postboks 174
9770 Mehamn

Besøksadresse
Gamvik kommune/rådhuset
Vevikveien 6
9770 Mehamn

Telefon
+ 47 78 49 63 00

Kontonr
Org.nr
934 266 811

E-post
postmottak@gamvik.kommune.no
Internett
www.gamvik.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	18. jan 2024	8/24	23/1718	Lene Harila

UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR REGNSKAPSREVISOR OG FORVALTNINGSREVISOR 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 regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og tilhørende foretak av 12. september 2023 for Inge Johannesen
2. Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og tilhørende foretak av 2. januar 202 for Astrid Indrebø

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.

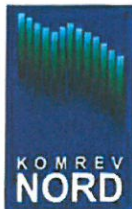
Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av en slik uavhengighet vil 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 2023/2. januar 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 disse tas til orientering.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

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

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

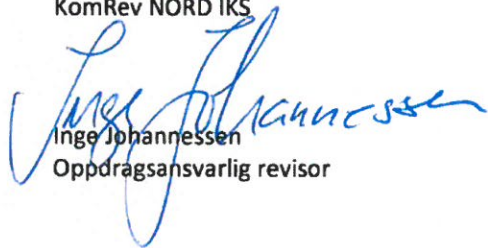
Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede 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.

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

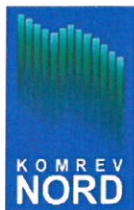
Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til 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



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Astrid Indrebo ai@komrevnord.no	77 60 05 09 95 14 27 65	2.1.2024

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Gamvik kommune og Gamvik-Nordkyn Havn KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel 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 kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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 forvaltningsrevisors 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 foretaket.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

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

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
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, foretaket eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Gamvik kommune eller Gamvik-Nordkyn Havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
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.

Tromsø, 2.1.2024



Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	18. jan 2024	9/24	23/1718	Lene Harila

ÅRSMELDING 2023 FOR KONTROLLUTVALGET

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.»

VEDLEGG

- Utkast til kontrollutvalgets årsmelding 2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget utøver kontrollfunksjonen på vegne av kommunestyret og rapporterer løpende til kommunestyret om resultatene av kontrollarbeidet. Rapporteringen skjer blant annet ved oversendelse av årsmelding, rapporter fra forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og forenklet etterlevelseskontroll. I tillegg offentliggjøres kontrollutvalgets saker ved at disse publiseres på kommunens hjemmeside.

Formålet med årsmelding er å gi en oversikt over saker som ble behandlet av kontrollutvalget, herunder gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, orienteringer, uttalelser til årsregnskap mv.

Sekretariat viser til utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet for 2023.

Konklusjon

Eventuelle forslag til endringer innarbeides før årsmeldingen oversendes til kommunestyret.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	18. jan 2024	10/24	23/1718	Lene Harila

ÅRSPLAN 2024 FOR KONTROLLUTVALGET

FORSLAG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets årsplan for 2024"
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren og revisor merke seg kontrollutvalgets årsplan.
3. Kontrollutvalget sender årsplan 2024 til kommunestyret til orientering.

VEDLEGG

- Årsplan for kontrollutvalget 2024

Saksopplysninger

For å kunne gjennomføre kontrollarbeidet er det å lage en årsplan og fastsette møtedatoer for kontrollutvalget viktig. Sekretariatet har derfor laget et forslag til årsplan for 2024.

Årsplanen viser kontrollutvalgets virksomhet og er utarbeidet på et overordnet nivå. Utkastet til årsplan er derfor en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av 2024.

I tillegg til de planlagte saker kan det komme saker fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere og andre, og det kan være saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ. Kontrollutvalget har derfor rom for å omprioritere og ta opp saker som ikke er oppført i årsplan.

Kontrollutvalget har budsjettet med å gjennomføre 4 møter i 2024, og sekretariatet foreslår at det holdes 3 møter på våren og 2 møter på høsten.

Vurdering

Forslag til årsplan 2024 anbefales vedtatt med de eventuelle endringer som kontrollutvalget ønsker. Sekretariatet anbefaler at utvalget sender årsplan til kommunestyret til orientering.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	18. jan 2024	11/24	23/1718	Lene Harila

BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

FORSLAG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalget ber KomRev NORD IKS utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på 50 000 kr og med leveringstidspunkt 30.04.2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering inneholder både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
2. Kontrollutvalget holdes løpende orientert i prosessen gjennom sekretariatet Kontrollutvalgan KO. Sekretariatet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

VEDLEGG

1. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse med KomRev NORD IKS

Bakgrunn

Kommunelov sier følgende om forvaltningsrevisjon (§ 23-3):

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er individuell for hver kommune. I denne ser en på kommunens historie (hva er gjennomført tidligere av forvaltningsrevisjon), KOSTRA-tall og Stasforvalterens og andre eksterne tilsynsenheters tilsyn.

Det kommer innspill fra administrasjonen på hvor de tror de kan forbedres og de politiske partiene kan også komme med innspill. Prosessen skal danne grunnlag for «Plan for

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	18. jan 2024	11/24	23/1718	Lene Harila

forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», og denne skal behandles av kontrollutvalget og endelig vedtas av kommunestyret.

Det lages en felles plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som gjelder både egen virksomhet og kommunens selskaper. Dette er fordi kontrollen av kommunale tjenester skal behandles likt uansett om en løser oppgaver innen egen organisasjon eller gjennom selskap.

Saksopplysninger:

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er planlagt gjennomført vinteren 2024. Det er tradisjonelt revisjonen som gjennomfører denne i samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Kontrollutvalget er aktivt involvert i prosessen, og da spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Vurdering

Gjennomføring av en risiko- og vesentlighetsanalyse skal sikre et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og vil synliggjøre kontrollutvalgets rolle som kontrollorgan for kommunestyret.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering i forkant av plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra KomRev NORD IKS.