

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Ref: 21/1753

Møteprotokoll for Kontrollutvalget

Dato: 25. oktober 2022
Tid: 1400 - 1640
Sted: Rådhuset Restauranten

Disse møtte:

Leder Nina Eilertsen
Karl Arne Fredheim
Inge Brox for Dan Andreassen
Øyvind Berg
Tonje Marie Kristoffersen

Fra sekretariatet:

Lene Harila som referent

Fra revisjonen:

Jan-Egil Dørum, KomRev NORD IKS

Andre:

Økonomisjef Per Øyvind Paulsen

SAK 16/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 19. oktober 2022.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 25. oktober 2022 godkjennes.

Havnesjef var invitert til møtet for å orientere under sak 20/22, og være tilstede under behandling av sak 24/22 men meldte forfall og som følge av dette ble orientering nr 1 i sak 20/22 og sak 24/22 utsatt til neste møte.

Vedtak enstemmig:

Innkalling og sakliste til møte godkjennes som følgende:

Sak nr.	Sak
16/22	Godkjenning av innkalling og sakliste
17/22	Godkjenning av protokoll fra 9. februar 2022
18/22	Godkjenning av protokoll fra ekstraordinært møte 14. juni 2022
19/22	Godkjenning av protokoll fra ekstraordinært møte 27. september 2022
20/22	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none"> Orientering vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjon av Gamvik Nordkyn Havn KF v/Havnesjefen UTSETTES Svar på oppsummeringsbrev årsregnskap 2020 for Gamvik Nordkyn Havn KF fra GNH KF Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO Notat fra KomRev NORD IKS vedr forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» <p>Tidligere vedtak i Kontrollutvalget som er ekspedert:</p> <ol style="list-style-type: none"> Vedtak i sak 4/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon av saksutredning til folkevalgte, jmf kommunestyrets vedtak i sak 553/21 Vedtak i sak 5/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Gamvik Nordkyn Havn KF Vedtak i sak 6/22 – revisjonsbrev nr 8 for Gamvik Nordkyn Havn KF ang årsregnskap 2020 Vedtak i sak 7/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik kommune konsolidert årsregnskap 2020 Vedtak i sak 8/22 årsmelding 2021 for kontrollutvalget Vedtak i sak 9/22 årsplan kontrollutvalget Vedtak i sak 12/22 Forsinket levering av årsregnskap 2021 for årsregnskap for kommunekassa, og konsolidert årsregnskap og årsberetning 2021 for Gamvik kommune Vedtak i sak 14/22 Årsregnskap 2021 for kommunekassa Gamvik kommune Kontrollutvalgets vedtak i sak 15/22 revisjonsbrev nr 10 - årsregnskap Gamvik kommune 2021
21/22	Budsjett 2023 for kontroll og revisjon Gamvik
22/22	Forenklet etterlevelseskontroll 2021 offentlig anskaffelser
23/22	Manglende svar på revisjonsbrev nr 8 til kommunen
24/22	Svar på revisjonsbrev nr 8 – årsregnskap 2020 for GNH KF m/revisjonens vurdering – UTSETTES
25/22	Overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjon «Saksutredning»
26/22	Revisjonsstrategi for 2022
27/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022
28/22	Uavhengighetsvurdering for forvaltningsrevisor fra KomRev NORD IKS
29/22	Uavhengighetsvurdering for regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS
30/22	Eventuelt

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Ref: 21/1753

SAK 17/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 9. FEBRUAR 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 9. februar 2022 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 9. februar 2022 godkjennes.

SAK 18/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA EKSTRAORDINÆRT MØTE 14. JUNI 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra ekstraordinært kontrollutvalgsmøte 14. juni 2022 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra ekstraordinært kontrollutvalgsmøte 14. juni 2022 godkjennes.

SAK 19/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA EKSTRAORDINÆRT MØTE 27. SEPTEMBER 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra ekstraordinært kontrollutvalgsmøte 14. september 2022 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra ekstraordinært kontrollutvalgsmøte 14. september 2022 godkjennes.

SAK 20/22 ORIENTERINGER

1. Orientering vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjon av Gamvik Nordkyn Havn KF v/Havnesjefen UTSATT
2. Svar på oppsummeringsbrev årsregnskap 2020 for Gamvik Nordkyn Havn KF fra GNH KF
3. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO
4. Notat fra KomRev NORD IKS vedr forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»

Tidligere vedtak i Kontrollutvalget som er ekspedert:

5. Vedtak i sak 4/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon av saksutredning til folkevalgte, jmf kommunestyrets vedtak i sak 553/21
6. Vedtak i sak 5/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Gamvik Nordkyn Havn KF
7. Vedtak i sak 6/22 – revisjonsbrev nr 8 for Gamvik Nordkyn Havn KF ang årsregnskap 2020
8. Vedtak i sak 7/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik kommune konsolidert årsregnskap 2020
9. Vedtak i sak 8/22 årsmelding 2021 for kontrollutvalget
10. Vedtak i sak 9/22 årsplan kontrollutvalget
11. Vedtak i sak 12/22 Forsinket levering av årsregnskap 2021 for årsregnskap for kommunekassa, og konsolidert årsregnskap og årsberetning 2021 for Gamvik kommune
12. Vedtak i sak 14/22 Årsregnskap 2021 for kommunekassa Gamvik kommune
13. Kontrollutvalgets vedtak i sak 15/22 revisjonsbrev nr 10 - årsregnskap Gamvik kommune 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 21/22 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for Gamvik kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2023.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2023.
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 2023 er kr 125 000.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Ref: 21/1753

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	12 000	12 000
	Møtegodtgjørelse	6 000	6 000
	Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	35 000	40 000
	Abonnementer, medl.avg.	2 500	13 000
	Møteutgifter	3 000	4 000
	Kurs/ konferanser	35 000	40 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	90 500	120 000
Risiko- og ves.vurd		0	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	247 000	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	726 000	621 000
Totalt		1 111 000	997 000

Vedtak enstemmig:

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for Gamvik kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2023.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2023.
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 2023 er kr 125 000.

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	12 000	12 000
	Møtegodtgjørelse	6 000	6 000
	Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutg/kjøre-Godtgjørelse	35 000	40 000

	Abonnementer, medl.avg.	2 500	13 000
	Møteutgifter	3 000	4 000
	Kurs/ konferanser	35 000	40 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	90 500	120 000
Risiko- og ves.vurd		0	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	247 000	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	590 000	621 000
Totalt		927 500	997 000

SAK 22/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021 OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber kommunedirektøren svare ut revisjonens henvendelse snarest mulig.
2. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

Vedtak enstemmig:

1. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber kommunedirektøren svare ut revisjonens henvendelse snarest mulig.
2. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

SAK 23/22 MANGLENDE SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 – «BRUDD PÅ REGELVERK OM OFFENTLIG ANSKAFFELSER» GAMVIK KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 8 og tidligere korrespondanse og vedtak i kontrollutvalget vedrørende dette. Kontrollutvalget ber kommunedirektør svare om det er rettet opp i forholdene i forhold til innkjøp som beskrevet i revisjonsbrev 8 til kommunen når det gjelder kjøp fra Human Care AS og Ecura Care AS.

Kontrollutvalget vil her bemerke at dette er forhold som ble tatt opp i kontrollutvalget i oktober 2021, og kommunen skal dermed hatt tilstrekkelig tid til å rette opp i nevnte forhold. Dersom dette ikke er rett opp, ber kontrollutvalget kommunedirektør sørge for at dette blir gjort snarest mulig, og at det gis en tilbakemelding til kontrollutvalget og

revisjonen på hvordan dette tenkes gjøres. Kontrollutvalget ber om svar innen 25. november 2022.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 8 og tidligere korrespondanse og vedtak i kontrollutvalget vedrørende dette. Kontrollutvalget ber kommunedirektør svare om det er rettet opp i forholdene i forhold til innkjøp som beskrevet i revisjonsbrev 8 til kommunen når det gjelder kjøp fra Human Care AS og Ecura Care AS.

Kontrollutvalget vil her bemerke at dette er forhold som ble tatt opp i kontrollutvalget i oktober 2021, og kommunen skal dermed hatt tilstrekkelig tid til å rette opp i nevnte forhold. Dersom dette ikke er rett opp, ber kontrollutvalget kommunedirektør sørge for at dette blir gjort snarest mulig, og at det gis en tilbakemelding til kontrollutvalget og revisjonen på hvordan dette tenkes gjøres. Kontrollutvalget ber om svar innen 25. november 2022.

**SAK 24/22 SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 – ÅRSREGNSKAP 2020 FOR GAMVIK
NORDKYN HAVN KF M/REVISJONENS VURDERING**

UTSATT

**SAK 25/22 OVERORDNET PROJEKTSKISSE FOR FORVALTNINGSREVISJON
«SAKSUTREDNING»**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Gamvik kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet projektskisse fra KomRev NORD IKS:

1. Har Gamvik kommune etablert systemer og rutiner som skal bidra til å sikre forsvarlig utredning av saker som fremlegges for politisk behandling?
2. Har rådmannen sikret forsvarlig utredning av kommunestyresakene som gjelder
 - Avtale mellom Troms og Finnmark fylkeskommune og Gamvik kommune om brøyting av fylkesvei i Gamvik kommune? (2021)
 - Leieavtale om hjellegrunn på Holmen i Mehamn mellom Mehamn Fiskeriservice AS og Gamvik kommune

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Ref: 21/1753

3. Hvordan utarbeider administrasjonen budsjettgrunnlag som fremlegges for politisk behandling? Hvordan involveres politisk nivå i arbeidet?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, men ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget i Gamvik kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS:

4. Har Gamvik kommune etablert systemer og rutiner som skal bidra til å sikre forsvarlig utredning av saker som fremlegges for politisk behandling?
5. Har rådmannen sikret forsvarlig utredning av kommunestyresakene som gjelder
 - Avtale mellom Troms og Finnmark fylkeskommune og Gamvik kommune om brøyting av fylkesvei i Gamvik kommune? (2021)
 - Leieavtale om hellegrunn på Holmen i Mehamn mellom Mehamn Fiskeriservice AS og Gamvik kommune
6. Hvordan utarbeider administrasjonen budsjettgrunnlag som fremlegges for politisk behandling? Hvordan involveres politisk nivå i arbeidet?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, men ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer.

SAK 26/22 REVISJONSSTRATEGI 2022 – EN ORIENTERING FRA REVISJONEN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO

Ref: 21/1753

**SAK 27/22 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL 2022**

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

**SAK 28/22 UAVHENGIGHETSVURDERING FOR FORVALTNINGSREVISORER FRA KOMREV
NORD IKS**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar begge egenerklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar begge egenerklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF til orientering.

**SAK 29/22 UAVHENGIGHETSVURDERING FOR REGNSKAPSREVISOR FRA
KOMREV NORD IKS**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF til orientering.

30/22 EVENTUELT

Neste møte i kontrollutvalget i 2022 blir senest 30. november, men dette avhenger av om regnskap 2021 til Gamvik Nordkyn Havn KF er ferdigstilt og revisjonsberetning avlagt.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO
Ref: 21/1753

Mehamn 25. oktober 2022

Nina Eilertsen
Leder

Lene Harila
Sekretær
Kontrollutvalgan KO