

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 09.09.2024

Vår ref: 24/1030- 14

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

Kontrollutvalget

Gamvik kommune
Ordfører
Revisjon
Kommunedirektør
Gamvik kommune

Kopi: Varamedlemmer

Innkalling til møte i kontrollutvalget 8. oktober

Sted	Restauranten, Rådhuset, Mehamn
Dato	8. oktober 2024
Tid	10 - 14

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/kontrollutvalgan@vadso.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

Adresse
Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

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

GAMVIK 8. OKTOBER SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
32/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
33/24	Godkjenning av protokoll fra møte 29. mai 2024
34/24	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none">1. Oversikt over varslinger i kommunen 2023-2024/tilsyn fra arbeidstilsynet (Ettersendes)2. Orientering om varslingsrutiner og behandling av varslinger (Ettersendes)3. Møtereferat fra AMU 2023 og årsrapport 20234. Regelverk for næringsfond – orientering om endringer (Ettersendes)5. Kommunestyrets vedtak i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 20276. Oppsummering etter årsoppgjør 2023 Gamvik kommune <p>Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Sak 26/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og beretning 2023 for Gamvik kommune2. Sak 29/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll3. Sak 30/24 Gamvik Nordkyn Havn KF – orientering til kommunestyret
35/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon – grunnskoletilbud/psykososialt miljø
36/24	Forenklet etterlevelsekontroll 2023 –startlån
37/24	Revisjonsbrev nr 14 for Gamvik kommune - forenklet etterlevelsekontroll 2023
38/24	Gamvik kommune – svar på revisjonsbrev nr 13 årsregnskap 2023
39/24	Gamvik Nordkyn Havn KF – svar på revisjonsbrev nr 10 årsregnskap 2022
40/24	Budsjett 2025 for kontroll og revisjon
41/24	Revisjonsstrategi 2024
42/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2024 – risiko- og vesentlighetsvurdering
43/24	Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
44/24	Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
45/24	Innspill til kontrollutvalgets arbeid

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	32/24	24/1030	Lene Harila

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 8. oktober 2024.

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 30. september 2024.

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
32/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
33/24	Godkjenning av protokoll fra møte 29. mai 2024
34/24	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">Oversikt over varslinger i kommunen 2023-2024/tilsyn fra arbeidstilsynetOrientering om varslingsrutiner og behandling av varslingerMøtereferat fra AMU 2023 og årsrapport 2023Regelverk for næringsfond – orientering om endringerKommunestyrets vedtak i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027Oppsummering etter årsoppgjør 2023 Gamvik kommune <p>Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none">Sak 26/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og beretning 2023 for Gamvik kommuneSak 29/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontrollSak 30/24 Gamvik Nordkyn Havn KF – orientering til kommunestyret
35/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon – grunnskoletilbud/psykososialt miljø
36/24	Forenklet etterlevelsekontroll 2023 –startlån
37/24	Revisjonsbrev nr 14 for Gamvik kommune - forenklet etterlevelsekontroll 2023
38/24	Gamvik kommune – svar på revisjonsbrev nr 13 årsregnskap 2023
39/24	Gamvik Nordkyn Havn KF – svar på revisjonsbrev nr 10 årsregnskap 2022
40/24	Budsjett 2025 for kontroll og revisjon
41/24	Revisjonsstrategi 2024
42/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2024 – risiko- og vesentlighetsvurdering
43/24	Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
44/24	Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
45/24	Innspill til kontrollutvalgets arbeid

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	33/24	24/1030	Lene Harila

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA FORRIGE MØTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 29. mai 2024 godkjennes.

VEDLEGG

Protokoll fra møte 29. mai 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 29. mai 2024 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	33/24	24/1030	Lene Harila

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Møtedato 29. mai 2024
Tid 1115 - 1315
Møtested Møterom spisemessa økonomi, rådhuset
Arkivsak 23/157

Møtende medlemmer Tonje Marie Kristoffersen, leder
Oddvar Jensen, nestleder
Linda Karelsdatter for Dan Vidar Nilsen

Forfall Dan Vidar Nilsen
Mairen Akerhei – vara kunne ikke møte

Andre Jan Egil Dørum, KomRev NORD IKS på lyd/bilde
Ragnhild Olaussen, KomRev NORD IKS, på lyd/bilde
Økonomisjef Espen Larsen

Sekretariatet Lene Harila

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
23/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
24/24	Godkjenning av protokoll fra møte 12. mars 2024
25/24	Orienteringer 1. Vedr varsel på kommunestyrerepresentant/konst. kommunedirektør, 2. Negativ revisjonsberetning for Gamvik Nordkyn Havn KF, KomRev NORD IKS, 15.04.24 3. Negativ revisjonsberetning for Gamvik kommune, KomRev NORD IKS, 15.04.24 4. Innkalling til representantskapet i KomRev NORD IKS

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	33/24	24/1030	Lene Harila

	<ol style="list-style-type: none">3. Negativ revisjonsberetning for Gamvik kommune, KomRev NORD IKS, 15.04.244. Innkalling til representantskapet i KomRev NORD IKS5. Innkalling til representantskapet i Kontrollutvalgan KO <p>Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak i sak 16/24 – årsplan 2024 for kontrollutvalget oversendt kommunestyret2. Vedtak i sak 18/24 – brudd på regelverket for næringsfond, bestilling av forvaltningsrevisjon oversendt KomRev NORD IKS og kommunestyret3. Kontrollutvalgets uttalelse til konsolidert årsregnskap og revisjonsberetning 2022 for kommunen oversendt kommunestyret, sak 20/244. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og revisjonsberetning for GNH KF årsregnskap 2022, sak 19/245. Vedtak i sak 21/24 – revisjonsbrev nr 10 for GNH KF årsregnskap 2022
26/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og beretning 2023 for Gamvik kommune
27/28	Revisjonsbrev nr 13 Gamvik kommune årsregnskap 2023
28/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon av næringsfond – overordnet prosjektskisse
29/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
30/24	Gamvik Nordkyn Havn KF – orientering til kommunestyret
31/24	Innspill til kontrollutvalgets arbeid

SAK 23/24

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 21. mai 2024. Sak 26/24 og sak 27/24 ble ettersendt 22. mai.

Forslag til vedtak

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 29. mai 2024.

Enstemmig vedtak

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 29. mai 2024.

SAK 24/24

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 12. MARS 2024

Forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 12. mars 2024 godkjennes.

Enstemmig vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 12. mars 2024 godkjennes.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	33/24	24/1030	Lene Harila

SAK 25/24

ORIENTERINGER

Informasjon til kontrollutvalget

1. Vedr varsel på kommunestyrerepresentant/konst. kommunedirektør,
2. Negativ revisjonsberetning for Gamvik Nordkyn Havn KF, KomRev NORD IKS, 15.04.24
3. Negativ revisjonsberetning for Gamvik kommune, KomRev NORD IKS, 15.04.24
4. Innkalling til representantskapet i KomRev NORD IKS
5. Innkalling til representantskapet i Kontrollutvalgan KO

Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Vedtak i sak 16/24 – årsplan 2024 for kontrollutvalget oversendt kommunestyret
2. Vedtak i sak 18/24 – brudd på regelverket for næringsfond, bestilling av forvaltningsrevisjon oversendt KomRev NORD IKS og kommunestyret
3. Kontrollutvalgets uttalelse til konsolidert årsregnskap og revisjonsberetning 2022 for kommunen oversendt kommunestyret, sak 20/24
4. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og revisjonsberetning for GNH KF årsregnskap 2022, sak 19/24
5. Vedtak i sak 21/24 – revisjonsbrev nr 10 for GNH KF årsregnskap 2022

Forslag til vedtak

Informasjonen tas til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget ber om en oversikt over varslinger i kommunen i 2023 og 2024, og oversikt over eventuelle tilsyn fra Arbeidstilsynet. Videre ber en om en orientering om varslingsrutiner og behandling i kommunen.

Kontrollutvalget ber videre om møtereferat fra AMU, og eventuell årsrapport 2023.

Utover dette tas informasjon tas til orientering.

SAK 26/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR KOMMUNEKASSA

FORSLAG TIL UTTALELSE

Til Gamvik kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	33/24	24/1030	Lene Harila

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023

Kontrollutvalget har i møte 29. mai, i sak 26/24, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 21. mai 2024
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik kommune datert 15. mai 2024
3. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune, datert 17. mars 2024

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 29. mai under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Gamvik kommune har i 2023 et netto negativt driftsresultat på 1 037 623 og et merforbruk på 2 476 845 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsberetningen/årsmeldingen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2023.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	33/24	24/1030	Lene Harila

ENSTEMMIG UTTALELSE

Til Gamvik kommune
Kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023

Kontrollutvalget har i møte 29. mai, i sak 26/24, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 21. mai 2024
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik kommune datert 15. mai 2024
3. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune, datert 17. mars 2024

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 29. mai under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om.

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

Gamvik kommune har i 2023 et netto negativt driftsresultat på 1 037 623 og et merforbruk på 2 476 845 kr.

Revisor har avlagt en beretning med forbehold. Gamvik kommune har ikke levert konsolidert regnskap. Konsolidert regnskap er en sammenstillingen av kommunekassa og kommunens foretak, og det kommunale foretaket har ikke avlagt sitt årsregnskap for 2023.

Men på grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2023 for kommunekassen.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	33/24	24/1030	Lene Harila

SAK 27/24 REVISJONSBREV NR 13 - ÅRSREGNSKAP GAMVIK KOMMUNE 2023

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 13 av 21. mai 2024.

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 2023 slik at den reelle samlede økonomiske utvikling og finansielle situasjon for Gamvik kommune kommer fram.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør svare kontrollutvalget innen 15. august 2024, med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 13 av 21. mai 2024.

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 2023 slik at den reelle samlede økonomiske utvikling og finansielle situasjon for Gamvik kommune kommer fram.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør svare kontrollutvalget innen 15. august 2024, med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.

SAK 28/24 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON AV NÆRINGSFOND – OVERORDNET PROJEKTSKISSE

Forslag til vedtak

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

Skjer tildeling og utbetaling av tilskudd fra Gamvik kommunes næringsfond i tråd med regelverk og retningslinjer?

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	33/24	24/1030	Lene Harila

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.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget vedtar å avvente bestilling på denne forvaltningsrevisjon basert på at kommunedirektør opplyser at regelverket for tildeling av næringsfond skal revideres.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør skriftlig og i møte orientere om endringer i regelverket første møte i høsten 2024.

Sak 29/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024– 2027, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner

1. ..
2. ..
3. ..
4. ..

Eierskapskontroll

1. ..

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024– 2027, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner

1. Elevenes psykososiale miljø i grunnskolen
2. Kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	33/24	24/1030	Lene Harila

3. Saksbehandling i NAV/sosialtjenesten
4. Økonomisk internkontroll og økonomistyring

Eierskapskontroll

1. Gamvik Eiendom AS

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»

SAK 30/24 GAMVIK NORDKYN HAVN KF – ORIENTERING TIL KOMMUNESTYRET

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 10 av 27. februar 2024 og til andre henvendelser gjort til Gamvik Nordkyn Havn KF.

Kontrollutvalget ber om at foretaket rydder reskontro før regnskap 2023 avlegges, slik at det kan avdekkes mulige tap i fordringsmassen.

Foretaket må også korrigere regnskap 2023 i forhold til feilføring i investeringsregnskap 2022 vedrørende feilført utgift.

Foretaket er ikke ajour med føring av salgsinntekter, slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever. Foretaket har som følge av dette ikke vært i stand til å utarbeide korrekte skattemeldinger for merverdiavgift. Kontrollutvalget ber om at dette prioriteres i foretaket.

Kontrollutvalget ber foretaket prioritere å få avlagt årsregnskap 2023 snarest mulig. Og på bakgrunn av dette ber kontrollutvalget om en skriftlig tilbakemelding på regnskapsrutiner for Gamvik Nordkyn Havn KF. Videre ber kontrollutvalget Gamvik Nordkyn Havn KF svare ut oppsummeringsbrev til revisjonen for årsoppgjør 2022.

Kontrollutvalget orienterer kommunestyret om denne sak, og ber kommunestyret instruere foretaket om å følge lov og forskrift.

Kontrollutvalget oversender dette vedtak med vedlegg til kommunestyret til oppfølging.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 10 av 27. februar 2024 og til andre henvendelser gjort til Gamvik Nordkyn Havn KF.

Kontrollutvalget ber om at foretaket rydder reskontro før regnskap 2023 avlegges, slik at det kan avdekkes mulige tap i fordringsmassen.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	33/24	24/1030	Lene Harila

Foretaket må også korrigere regnskap 2023 i forhold til feilføring i investeringsregnskap 2022 på feilført utgift.

Foretaket er ikke ajour med føring av salgsinntekter, slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever. Foretaket har som følge av dette ikke vært i stand til å utarbeide korrekte skattemeldinger for merverdiavgift. Kontrollutvalget ber om at dette prioriteres i foretaket.

Kontrollutvalget ber foretaket prioritere å få avlagt årsregnskap 2023 snarest mulig. Og på bakgrunn av dette ber kontrollutvalget om en skriftlig tilbakemelding på regnskapsrutiner for Gamvik Nordkyn Havn KF. Videre ber kontrollutvalget Gamvik Nordkyn Havn KF svare ut oppsummeringsbrev til revisjonen for årsoppgjør 2022.

Kontrollutvalget ser at dette er svært alvorlige, gjentatte brudd på regnskapsrutiner og manglende levering fra foretakets side.

Kontrollutvalget orienterer kommunestyret om denne sak, og ber kommunestyret instruere foretaket om å følge lov og forskrift.

Kontrollutvalget oversender dette vedtak med vedlegg til kommunestyret til oppfølging.

SAK 31/24 INNSPILL TIL KONTROLLUTVALGETS ARBEID

Ledersamling 27. aug for ledere i kontrollutvalg som er medlem i Kontrollutvalgan KO i Vadsø.

Neste møtedato settes i forhold til kommunestyrets møteplan høsten 2024.

Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunen ikke besetter nøkkelstillinger, og ber om at konstituert kommunedirektør gjør dette.

Mehamn 29. mai 2024

Tonje Marie Kristoffersen
Leder

Lene Harila
Kontrollutvalgan KO

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	34/24	24/1030	Lene Harila

FORSLAG TIL VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

VEDLEGG

1. Oversikt over varslinger i kommunen 2023-2024/tilsyn fra arbeidstilsynet (Ettersendt)
2. Orientering om varslingsrutiner og behandling av varslinger (Ettersendt)
3. Møtereferat fra AMU 2023 og årsrapport 2023
4. Regelverk for næringsfond – orientering om endringer (Ettersendt)
5. Kommunestyrets vedtak i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027
6. Oppsummering etter årsoppgjør 2023 Gamvik kommune

Bakgrunn

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

1. Oversikt over varslinger i kommunen 2023-2024/tilsyn fra arbeidstilsynet.
2. Orientering om varslingsrutiner og behandling av varslinger
3. Møtereferat fra AMU 2023 og årsrapport 2023
4. Regelverk for næringsfond – orientering om endringer
5. Kommunestyrets vedtak i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027
6. Oppsummering etter årsoppgjør 2023 Gamvik kommune

Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Sak 26/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og beretning 2023 for Gamvik kommune
2. Sak 29/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
3. Sak 30/24 Gamvik Nordkyn Havn KF – orientering til kommunestyret

**GAMVIK KOMMUNE**

Vår ref. 24/432 - 1
Saksbehandler Marius Nilsen
Dato 18.06.2024

Saksfremlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
05/24	Arbeidsmiljøutvalget	26.06.2024

Årsmelding AMU 2024**Bakgrunn for saken:**

Årsberetning AMU for 2024.

Innstilling:

Legges frem uten innstilling.

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024**Behandling**

Votering årsberetning 2023: Enstemmig vedtatt

AMU - 05/24 vedtak**Årsberetning AMU 2023**

Avholdte møter: 2

Antall saker:10

Orienteringer:3

Varslet i Compilo: 198 rapporter

Innrapporterte yrkesskader:

Sykefravær: 8,66 %

AMU Skal avholde 4 møter per år.

Saker som er behandlet, utenom standardsaker:

- Permisjonsreglement, saken utsatt saken skal behandles som vedtaks sak
- Vernerunder
- Årsberetning 2022
- Virksomhetsgjennomgang

Enstemmig vedtatt**Saksopplysninger:****Årsberetning AMU 2023**

Avholdte møter: 2

3

Antall saker:10

Orienteringer:3

Varslet i Compilo: 198 rapporter

Innrapporterte yrkesskader:

Sykefravær: 8,66 %

AMU Skal avholde 4 møter per år.

Saker som er behandlet, utenom standardsaker:

- Permisjonsreglement, saken utsatt saken skal behandles som vedtaks sak
- Vernerunder
- Årsberetning 2022
- Virksomhetsgjennomgang



GAMVIK KOMMUNE

Møteprotokoll

Utvalg	Arbeidsmiljøutvalget
Møtested	Restauranten, Mehamn samfunnshus
Dato	26.06.2024
Tidspunkt	Kl 10:00 - 14:00

Fremmøtte

Ausra Johannesen
Joakim Alfredsen
Karin Marie Hansen
Marius Nilsen
Monika Magnessen

Parti

Forfall

Dagfinn Rasmussen
Margareth Paulsen
Siri Bertheussen

Parti

Varamedlem

Inge Kristiansen
Unni Mari Lindstrøm

Parti

Andre som møtte

Gry Niskavara
Line Mariann Hansen

Stilling

Bedrifthelsetjenesten HEMIS
Sekretær

3

Saksliste**Saksnr****Sakstittel**

01/24	Godkjenning av innkalling og valg av protokollunderskrivere
02/24	Samlesak for orienteringssaker
01/24	Orientering - Budsjett 2024 1.tertialrapport
02/24	Oversikt muntlige orienteringer - Arbeidsmiljøutvalget 26.06.24
03/24	Orientering - Vernerunder 2024
04/24	HMS avvik 2023
05/24	Orientering - Omstillingsutvalgets møter 2024
06/24	Lokalt TØRN prosjekt
07/24	Handlingsplan for verne- og miljøarbeidet 2024
03/24	Spørsmål
04/24	Møteplan for AMU 2. halvår 2024
05/24	Årsmelding AMU 2024
06/24	10-Faktor undersøkelse - Dato for gjennomføring
07/24	Permisjonsreglement for Gamvik kommune
08/24	Varslingsrutiner Gamvik kommune
09/24	Oppfølging av vernerunder 2024 - Brannmannskapets uniformer

3

01/24 Godkjenning av innkalling og valg av protokollunderskrivere**Innstilling:**

Innkallingen godkjennes.

Protokollunderskrivere utpekes av møteleder.

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024**Behandling**

Helseleder fikk innvilget permisjon fra kl. 10.30. Hun var tilbake i møtet kl. 11.10.

Innkallingen godkjennes.

Protokollunderskrivere: Karin Marie Hansen og Unni Mari Lindstrøm

AMU - 01/24 vedtak

Innkallingen godkjennes.

Protokollunderskrivere: Karin Marie Hansen og Unni Mari Lindstrøm

02/24 Samlesak for orienteringssaker**Innstilling:**

Sakene tas til orientering.

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024**Behandling**

Tas til orientering

AMU - 02/24 vedtak

Tas til orientering

01/24 Orientering - Budsjett 2024 1.tertialrapport**Innstilling:**

Tas til orientering.

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024**Behandling**

Kommunedirektøren orienterer om saken og besvarer spørsmål.

AMU - 01/24 vedtak

Tas til orientering

**02/24 Oversikt muntlige orienteringer - Arbeidsmiljøutvalget 26.06.24****Innstilling:**

Tas til orientering.

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024**Behandling**

Kommunedirektøren orienterer og svarer på spørsmål.
HVO orienterer om endringer i arbeidsmiljøloven.

AMU - 02/24 vedtak

Tas til orientering

03/24 Orientering - Vernerunder 2024**Innstilling:**

Tas til orientering.

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024**Behandling**

På bakgrunn av orienteringen om vernerunder 2024, ble utvalget enig om å opprette sak i møtet.
Sak.nr. PS 09/24

AMU - 03/24 vedtak

Tas til orientering.

04/24 HMS avvik 2023**Innstilling:**

Tas til orientering

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024**Behandling**



Saken tas til orientering med følgende notat: AMU ber administrasjonen sørge for bedre opplæring i compilo. Gjelder alle ledere, ansatte og spesielt nyansatte.

AMU - 04/24 vedtak

Saken tas til orientering med følgende notat: AMU ber administrasjonen sørge for bedre opplæring i compilo. Gjelder alle ledere, ansatte og spesielt nyansatte.

05/24 Orientering - Omstillingsutvalgets møter 2024**Innstilling:**

Tas til orientering.

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024**Behandling**

Kommunedirektøren orienterer og svarer på spørsmål.

AMU - 05/24 vedtak

Tas til orientering

06/24 Lokalt TØRN prosjekt

Helse- og omsorgsutvalget tar dette til orientering

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024**Behandling**

Kommunedirektøren orienterer

AMU - 06/24 vedtak

Tas til orientering

07/24 Handlingsplan for verne- og miljøarbeidet 2024**Innstilling:**

Tas til orientering.

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024**Behandling**

3

HEMIS orienterer og svarer på spørsmål

AMU - 07/24 vedtak

Tas til orientering

03/24 Spørsmål

Spørsmål:

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024

Behandling

Ingen spørsmål

AMU - 03/24 vedtak

Ingen spørsmål

04/24 Møteplan for AMU 2. halvår 2024

Innstilling:

Saken legges frem uten innstilling.

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024

Behandling

Felles forslag, foreslått av ,

Møter i AMU 2. halvår 2024

12.09.24 kl. 09.00

07.11.24 kl. 09.00

Votering felles forslag: Enstemmig vedtatt

AMU - 04/24 vedtak

Møter i AMU 2. halvår 2024

12.09.24 kl. 09.00

07.11.24 kl. 09.00

Enstemmig vedtatt

05/24 Årsmelding AMU 2024

Innstilling:



Legges frem uten innstilling.

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024

Behandling

Votering årsberetning 2023: Enstemmig vedtatt

AMU - 05/24 vedtak

Årsberetning AMU 2023

Avholdte møter: 2

Antall saker:10

Orienteringer:3

Varslet i Compilo: 198 rapporter

Innrapporterte yrkesskader:

Sykefravær: 8,66 %

AMU Skal avholde 4 møter per år.

Saker som er behandlet, utenom standardsaker:

- Permisjonsreglement, saken utsatt saken skal behandles som vedtaks sak
- Vernerunder
- Årsberetning 2022
- Virksomhetsgjennomgang

Enstemmig vedtatt

06/24 10-Faktor undersøkelse - Dato for gjennomføring

Innstilling:

Saken legges frem uten innstilling.

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024

Behandling

Felles forslag, foreslått av ,

AMU gir Kommunedirektør og HVO fullmakt til å sette dato for gjennomføring av 10 - faktor undersøkelse

Votering felles forslag: Enstemmig vedtatt

AMU - 06/24 vedtak

AMU gir Kommunedirektør og HVO fullmakt til å sette dato for gjennomføring av 10 - faktor undersøkelse

Enstemmig vedtatt

07/24 Permisjonsreglement for Gamvik kommune

**Innstilling:**

AMU vedtar revidert permisjonsreglement for Gamvik kommune og oversender det til kommunestyret for endelig behandling

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024**Behandling**

Votering innstilling: Enstemmig vedtatt

AMU - 07/24 vedtak

AMU vedtar revidert permisjonsreglement for Gamvik kommune og oversender det til kommunestyret for endelig behandling

Enstemmig vedtatt

08/24 Varslingsrutiner Gamvik kommune**Innstilling:**

AMU innstiller til kommunestyret å vedta Varslingsrutiner Gamvik kommune

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024**Behandling**

Felles forslag, foreslått av ,
AMU innstiller overfor KST å vedta nye varslingsrutiner. Varslingsrutiner for Gamvik kommune HVO's forslag basert på arbeidstilsynets mal, med følgende tillegg i punkt 5.2: Anonym varsling skal være skriftlig.

Votering felles forslag: Enstemmig vedtatt

AMU - 08/24 vedtak

AMU innstiller overfor KST å vedta nye varslingsrutiner. Varslingsrutiner for Gamvik kommune HVO's forslag basert på arbeidstilsynets mal, med følgende tillegg i punkt 5.2: Anonym varsling skal være skriftlig.

Enstemmig vedtatt

09/24 Oppfølging av vernerunder 2024 - Brannmannskapets uniformer

Brannmannskapets uniformer skal oppbevares forsvarlig, og skal være i slik stand at de ikke utgjør en helsefare for ansatte. Tiltak skal iverksettes umiddelbart.

Arbeidsmiljøutvalget 26.06.2024**Behandling**

Votering innkommen forslag: Enstemmig vedtatt

3

AMU - 09/24 vedtak

Brannmannskapets uniformer skal oppbevares forsvarlig, og skal være i slik stand at de ikke utgjør en helsefare for ansatte. Tiltak skal iverksettes umiddelbart.

Enstemmig vedtatt

Innstilling:

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024– 2027, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

1. Elevenes psykososiale miljø i grunnskolen
2. Kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene
3. Saksbehandling i NAV/sosialtjenesten
4. Økonomisk internkontroll og økonomistyring

Eierskapskontroll:

1. Gamvik Eiendom AS
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.

Kommunestyret 13.06.2024**Behandling**

Forslag AP, FRP og SP:, foreslått av Jan-Olaf Kjølstad Pettersen, Arbeiderpartiet

1. Kvalitet i grunnskoletilbudet / Elevens psykososiale miljø i grunnskolen
 2. Kommunens system og håndtering av varsler i 2022, 2023 og 2024. Herunder følgende:
 - Oppfølging av varslingsrutinene i praksis (arbeidsgivers aktivitetsplikt).
 - I hvilken grad har ansatte kjennskap og tillit til varslingsordningen
 - Om kommunen har en kultur for at det er akseptabelt å varsle om kritikkverdige forhold samt god ivaretagelse av varsler? Er forbudet mot gjengjeldelse overholdt?
 - Ansattes erfaringer med å varsle om kritikkverdige forhold
 - Gå gjennom hvordan konkrete varslingsaker er fulgt opp (inkl. overholdelse av tidsfrister og krav til tilbakemelding til varsler).
 - Om de kritikkverdige forholdene er rettet (iverksatt tiltak)
 3. Kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene
 4. Økonomisk internkontroll og økonomistyring
 5. Saksbehandling i NAV/sosialtjenesten
- Hovedpunkt 2 i innstillinga tas ut (Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden).

Ordfører åpner for innspill- og debatt.

Votering forslag AP, FRP og SP mot innstilling: Forslag AP, FRP og SP vedtatt med 8 mot 4 stemmer.

KST - 59/24 vedtak

1. Kvalitet i grunnskoletilbudet / Elevens psykososiale miljø i grunnskolen
2. Kommunens system og håndtering av varsler i 2022, 2023 og 2024. Herunder følgende:
 - Oppfølging av varslingsrutinene i praksis (arbeidsgivers aktivitetsplikt).
 - I hvilken grad har ansatte kjennskap og tillit til varslingsordningen
 - Om kommunen har en kultur for at det er akseptabelt å varsle om kritikkverdige forhold samt god ivaretagelse av varsler? Er forbudet mot gjengjeldelse overholdt?
 - Ansattes erfaringer med å varsle om kritikkverdige forhold
 - Gå gjennom hvordan konkrete varslingsaker er fulgt opp (inkl. overholdelse av tidsfrister og krav til tilbakemelding til varsler).

- Om de kritikkverdige forholdene er rettet (iverksatt tiltak)
3. Kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene
 4. Økonomisk internkontroll og økonomistyring
 5. Saksbehandling i NAV/sosialtjenesten
- Hovedpunkt 2 i innstillinga tas ut (Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden).

Vedtatt med 8 mot 4 stemmer.

60/24 Årsregnskap 2022 for Gamvik Nordkyn havn

Innstilling:

Kommunestyret vedtar årsregnskapet for Gamvik Nordkyn havn KF med et positivt netto driftsresultat på kr 2.436.283.

Kommunestyret 13.06.2024

Behandling

Ordfører orienterer nærmere.

Votering: Enstemmig vedtatt.

KST - 60/24 vedtak

Kommunestyret vedtar årsregnskapet for Gamvik Nordkyn havn KF med et positivt netto driftsresultat på kr 2.436.283.

Enstemmig vedtatt.

61/24 Årsregnskap og årsberetning 2023 - saksframlegg til formannskapet

Innstilling:

Formannskapet innstiller til kommunestyret om å vedta Årsregnskap og årsberetning 2023 for Gamvik kommune med et negativt netto driftsresultat på kr 1 037 623, og et merforbruk på kr 2 476 845.

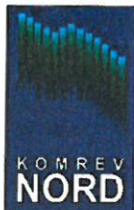
Kommunestyret 13.06.2024

Behandling

Tilleggsforslag administrasjonen:, foreslått av Marius Nilsen,

Det vedtas bruk av lån på kr 49 232 på investering arkivrom gjort i 2023 som nå står udekket i investeringsregnskapet for 2023.

Tiltaksplanen i budsjettdokumentet for 2024, se nedenfor, oppdateres med at underskuddet på kr 2 476 845 i årsregnskapet for 2023 vedtas inndecket i 2026.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet



Gamvik kommune
v/Kommunedirektør

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	188	Jan-Egil Dørum jed@komrevnord.no	76 97 76 25	30.05.2024

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2023 GAMVIK KOMMUNE

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 21. mai 2024. I dette brevet ønsker vi å formidle funn som ikke har vært av betydning for vår revisjonsberetning, men som vi likevel ønsker avklaring på fra kommunedirektøren. For flere av forholdene som tas opp her ble også kommentert i vårt oppsummeringsbrev til årsregnskapet 2022, så vi forventer nå at det blir snarlig iverksatt tiltak slik at vi unngår slike feil for årsregnskapet 2024.

Eierskapsmelding

Kommunen skal etter kommuneloven § 26-1 minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret.

Vi ber om at kommunen oppfyller kommunelovens krav og sørger for å utarbeide en eierskapsmelding.

Finansiering av tidligere års underskudd

Kommunestyret må vedta hvordan årets underskudd og tidligere års underskudd i drifts og investeringsregnskap skal dekkes inn når regnskapet for 2023 skal behandles. Ved behandling av årsregnskapet for 2022 ble det ikke gjort vedtak på dette.

Avslutning av investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet for 2023 er ikke korrekt avsluttet, da det er strøket kr 49 233 for mye i bruk av lån til investeringer, beløpet inngår i underskuddet for 2023. Kommunen kan finansiere dette underskuddet med bruk av lån til investeringer i 2024.

Kommunen har også tidligere års underskudd i investeringsregnskapet, men som ikke kan dekkes inn med bruk av lån.

Se tabell underskudd investering spesifisert ansvar:

Underskudd investering spesifisert ansvar		År
Egenkapitalinnskudd tidligere år	884 780,00	≤2022
Egenkapitalinnskudd 2022	434 211,00	2022
Underskudd startlån 2022	577 375,00	2022
Egenkapitalinnskudd 2023	488 932,00	2023
Investeringer 2023	49 233,00	2023
Akkumulert underskudd investering	2 434 531,00	

Hvilke planer har kommunen for å få dekket inn tidligere års underskudd? For eksempel kan kommunen selge noen anleggsmidler slik at det er frie midler for dekke dette inn.

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



Lønn

Kommunen har periodisert variabel lønn, men har ikke tilbakeført periodisering fra 2022 på kr 110 740 som gjelder lønnsoppgjør lærere. Dette må gjøres i 2024.

Fordringer for sykepengerefusjoner ansees å være reell, refusjonene fullstendig og riktig periodisert per 31.12, men der er store avvik sett opp mot innberetning. Registrering av mottatte innbetalte refusjoner pr ansatt må skje gjennom lønnsbilag/lønnssystemet slik at man sikrer korrekt og fullstendig innberetning av innbetalte refusjoner på A-meldingene.

Interimskonto på ca kr. 1 million er ikke utlignet internt mot fordringer og heller ikke avstemt fra kommunens side. Her bør kommunen få på plass rutiner som sørger for at all mottatt innbetalt refusjon pr 31.12. blir kreditert de tilhørende aktuelle fordringer pr 31.12 gjennom lønnsbilag/lønnskjøring.

Pensjonsmidler og forpliktelser er funnet konsistente med underliggende forhold hos aktuar. Vi konstaterer dog at det er store avvik mellom betalt pensjonspremie og innberettet betalt premie. Også her må kommunen ha rutine for at all bokføring av pensjonspremier, inkl reguleringspremier på slutten av året, skjer gjennom lønnsbilag/lønnssystemet slik at man sikrer korrekt innberetning av tilskudd til pensjon på A-meldingene.

Vår kontroll av kommunens avstemte kontrolloppstilling har avdekket noen avvik. Kommunen har ikke selv kommentert eller forklart avvik mellom kontrolloppstilling og A-07. Det forventes at kommunen kommenterer og forklarer avvik. Som nevnt over er det viktig at både innbetalte sykelønnsrefusjoner og utbetalte pensjonspremier, inkl reguleringspremier, skjer som lønnsbilag/over lønnsystemet slik at man sikrer korrekt innberetning på A-meldingene.

Nytt i 2023 er ekstra aga på lønn over kr 750 000. Her har vi testet at dette fungerer som forutsatt og at beregnet aga er betalt. Vi konstaterer at deler av grunnlaget for ekstra arbeidsgiveravgift er innberettet i sone 2 og ikke i sone 5 som kommunen tilhører. Dette har imidlertid ikke gitt effekt på beregnet arbeidsgiveravgift for året 2023, men det forutsettes at kommunen foretar innberetning i rett sone for 2024.

Renter

Våre beregninger av renter viser en differanse på renteutgifter kr 74 978 for lite utgiftsført, og en differanse på kr 139 713 for lave renteinntekter i regnskapet sammenholdt mot årsoppgavene bank. Avviket synes å være knyttet til kassekreditordningen hvor både renteinntekter og renteutgifter inngår. Ser vi mot funn når det gjelder renteutgifter er det en risiko for at kommunen nettofører noe. Anbefaler at kommunen ser nærmere på sine rutiner slik at de sikrer at både renteinntekter og renteutgifter blir bokført brutto og i tråd med årsoppgave fra bank.

Kommunen bokfører renteutgifter til kassekreditlån, kommunalbanken og husbanken på samme art 15000, og vi anbefaler at det brukes ulike arter slik at det blir lettere å avstemme.

Utlån

Startlån er kontrollert mot Intrumsrapporten og er i det vesentlige i samsvar med opplysninger i regnskapet. Vi finner imidlertid flere utbetalinger av utlån bokført mot konto 232890106 forvalterkonto startlån som burde vært bokført som utlån og ikke kun ut av bank og til debet på angitte kortsiktig gjeld konto. Hva er grunnen til at disse føringene gjøres slik?

6

Lån Mehamn Havfiskeselskap AS

Lånet på kr 200 000 ble gitt 8.8.2017 og ifølge utbetalingsavtalen er lånet gitt med avdragsfrihet på fem år og en årlig rente på 2 prosent. Ny nedbetalingsavtale er laget hvor det angis en forventet betaling på kr 40 000 i 2023, men vi kan ikke se at noe er betalt. Vi ber om status på dette utlånet og vurdering hvorvidt utlånet bør nedskrives.

Kontantkasser

Vi ser at det fortsatt bare er en person som er involvert i kassetelling. For å sikre god arbeidsdeling bør det være to personer som teller og kvitterer for utført kontroll.

Reglement for kontantkasser og telefonautomater

Dagens reglement for kontantkasser fremstår som utdatert. Vi oppfordrer kommunen til å utarbeide et reglement som er tilpasset nåtiden.

Merverdiavgift

For 2023 har vi ikke mottatt kommunens totalavstemming av merverdiavgift for hele året. Dette er en avstemming som vi ber om at kommunen gjør for 2024.

Merverdiavgifts- oppgjøret var ført på tre forskjellige konti i 2023 hvorav to av disse var fordringskonti. Oppgjørskonto som ble benyttet i fjor er ikke benyttet. Vi anbefaler kommunen om å få på plass rutiner som sikrer ensartet bokføring av disse oppgjørene.

Bundne fond

Vi har i 2023 også avdekket svikt i dokumentasjon av bruk og avsetning til bundne fond i 2023. Bruk og avsetning av fond er bokført av regnskapsenheten på bakgrunn av epost utveksling med enhetene i kommunen. Revisor har etterspurt flere bilag, men vi har ikke mottatt tilstrekkelig dokumentasjon.

Regnskapsavdelingen skal ikke bokføre noe uten å ha posteringsordren som er attestert og anvist og til bilaget skal det ligge dokumentasjon som bevis på at bruk og/eller avsetning til fond skal gjøres.

Vi ber om at kommunedirektøren sørger for at det iverksettes tiltak slik at rutinene blir bedre på dette området.

Investeringer

Det er avdekket driftsutgifter på kr 107 965 bokført i investeringsregnskapet som gjelder hjelp til konkurranse og serviceavtaler, vi viser til bilag 923001532, 923001683 og 923002392. Vi ber om forklaring på hvorfor disse utgiftene er belastet investeringsregnskapet.

Noter

I oppstillingen i årsregnskapet skal det så langt som mulig gis henvisninger fra regnskapsposter til tilhørende note, jfr forskriftens § 5-15 andre ledd. Ingen slike henvisninger er gitt i årsregnskapet 2023, og vi ber om at slike henvisninger blir gjort for årsregnskapet 2024.

Vi ber om skriftlige svar innen 28. juni 2024 på de ovennevnte punktene.

6

Med hilsen

Inge Johannessen
Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Økonomileder i Gamvik kommune
Kontrollutvalget i Gamvik kommune



SVAR PÅ OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2023 GAMVIK KOMMUNE

Eierskapsmelding

Det vil bli lagt en sak på eierskapsmelding til kommunestyret i 2024.

Finansiering av tidligere års underskudd

Det er nå lagt sak på dette til kommunestyremøtet i juni.

Avslutning av investeringsregnskapet

Vi vil legge fram forslag om vedtak i kommunestyre møtet i juni på at de 49 233 dekkes inn ved bruk av lån. Ellers så har vi nå lært at det er lov å bruke ubenyttede vedtatte lånemidler i regnskapsavslutningen uavhengig av hvilket prosjekt de er vedtatt til.

Når det gjelder å få dekket inn tidligere års underskudd i investeringsregnskapet har vi nå satt i gang en prosess på mulig salg av eiendeler. Kommunens boliger er utpekt som den eneste mulige kandidaten og vi vil se på muligheten for salg.

Lønn

Lønn periodiseringen for læreroppgjøret fra 2022 uteglemt i 2023 er ført i 2024 i bilag 12400735.

Alt arbeid på sykelønnsrefusjoner skjer i lønssystemet så det er ikke årsaken til avviket mot A-meldingen samt manglende utligninger. Det ble innført et nytt system for sykelønnsrefusjoner i Agresso i 2023, så her har det vært startproblemer som ser ut til å skyldes manglende opplæring. Dette er allerede begynt adressert i 2024 gjennom møter med Agresso. Vi vil sørge for at vi kommer i mål med dette i løpet av 2024. Det vil ha høy prioritet.

Når det gjelder avvik på pensjon mot Altinn skyldes det manglende rapportering på de avsluttende regnskapsføringene der vi salderer pensjonen etc. Dette fordi disse føringene ikke er tatt via lønssystemet. Men det skal vi få på plass nå og få gjort så snart henholdsvis siste faktura fra KLP (rundt 10 okt) og SPK (rundt 7 Nov) er betalt.

Det med å forklare avvik mellom kontrolloppstilling og A-07 var vi ikke klar over at vi måtte gjøre. Men det skal vi gjøre framover. Dog for 2023 ville det vært krevende å finne ut av avvikene utover det med sykelønnsrefusjoner og pensjon. Dette avviket var ikke veldig stort dog.

Det med feil sone på innrapportering av ekstra arbeidsgiveravgift skyldes feil gjort av TietoEvry som har ansvaret for oppsettet. Men sjekk av mai 2024 viser at det nå er korrekt, dvs sone 5.

Renter

Ja det er riktig at det at alt av renter føres på 15000 medfører at avstemmingen er krevende. Den som fører bankbilagene har nå fått beskjed om å bruke de ulike kontoene som allerede har vært satt opp for å fordele disse riktig. Så det har jo aldri vært tenkt at alt skal føres på 15000, så her har det vært dårlig praksis.

At det nettoføres noe er et interessant innspill. Ved arbeidet med regnskapet for 2024 så vil vi se nærmere på om dette kan være tilfelle, om det blir tid også tidligere. Dog tror jeg ikke at dette er tilfelle.

Utlån

Denne praksisen med ut av bank og inn mot denne forvalterkontoen ser naturligvis rart ut. Disse føringene i seg selv er slik det var tenkt, men det som mangler er utbetalingen av startlånet til



vedkommende som da skulle føres på 232890106. Lånet var vedtatt på det tidspunktet da fakturaer begynte å bli betalt av kommunen med det har vært manglende kommunikasjon mellom oss og Intrum med hensyn på instruksjon av utbetalingen til kommunen. Men det ble utbetalt til kommunen 17.04.2024, nå mangler bare føringen mot forvalterkontoen så ser alt greit ut. Vi kunne ikke ført dette som startlån da det strengt tatt ikke er et aktivt startlån før det blir utbetalt. Det vil i framtiden ikke bli betalt noen fakturaer av kommunen via forvalteroppsett før lånet er innbetalt til kommunen.

Lån Mehamn Havfiskeselskap AS

Vi skal nå se på muligheten for å iverksette en innkrevingsprosess på dette lånet. Resultatet av denne prosessen vil vise om det finnes verdier eller inntekter som kan underbygge dette lånet. Hvis ikke vil vi nedskrive det i 2024 regnskapet.

Kontantkasser

Alle ansatte i økonomiavdelingen er nå informert om at kassetellingen skal gjøres av 2 personer. De har meldt tilbake at dette allerede har vært praksisen, men at det da nok bare har manglet at begge har signert. Der skal vi passe på framover.

Reglement for kontantkasser og telefonautomater

Vi skal lage nytt reglement i løpet av 2024.

Merverdiavgift

Vi har nå stengt konto 232640030 Fylkesskattesjefen moms som heller ikke har vært brukt siden februar 2023. Vi vil nå kun bruke 213610110 Oppgjørskonto all Mva for alle mva krav og skyld samt inn og utbetalinger av all moms, der det i tekst feltet vil informeres om hva det dreier seg om.

Bundne fond

Dette har det allerede vært fokus på en god stund. Men er jo riktig at det ikke ble noe bedre i 2023. Jeg har igjen sendt ut instruksjoner på rutinene til lederne hva som forventes.

Investeringer

Når det gjelder de 2 bilagene fra Innkjøpskontoret har nok vi trodd at dette kan føres på investeringen når det er hjelp til konkurranse på utlysning av investeringsprosjektet. Men da forstår vi det slik at det skulle vært på drift, og vil framover passe på at dette ikke gjentar seg. De som driver med investeringer har blitt informert om dette. Når det gjelder det som dere henviser til som serviceavtale, så var dette i forbindelse med oppsett av ny hjemmeside som er en investering. Så dette tenker vi er greit.

Noter

Slike notehenvvisninger fikk vi på plass på Kirkeregnskapet etter å ha blitt gjort oppmerksom på dette kravet. Det vil framover være på plass i alle regnskap.

Mehamn 10/6/24

Marius Nilsen, Konstituert Kommunedirektør

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	35/24	24/1030	Lene Harila

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON KVALITET I GRUNNSKOLETILBUDET/ELEVENS PSYKOSOSIALE MILJØ I GRUNNSKOLEN

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt kvalitet i grunnskoletilbudet/elevens psykososiale miljø i grunnskolen.

Kontrollutvalget ber revisjonen legge fram en prosjektplan til neste møte i kontrollutvalget.

Bakgrunn

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll». Dette skal sikre at egenkontrollen gjennomføres regelmessig og i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse og risiko. Planen skal dekke både den virksomhet som skjer i kommunen selv og den virksomhet som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Det er kontrollutvalget selv som har ansvaret for at det blir utført forvaltningsrevisjoner i kommunens drift og i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Dette framgår av kommunelovens § 23-2 c), og d):

«Kontrollutvalget skal påse at...

- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.*
- d) Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv(eierskapskontroll)*

Kontrollutvalget innstilte til kommunestyret i «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 - 2027» 22. mai 2024. Planen ble vedtatt i kommunestyret 13. juni 2024 som følgende:

1. Kvalitet i grunnskoletilbudet / Elevens psykososiale miljø i grunnskolen
2. Kommunens system og håndtering av varsler i 2022, 2023 og 2024. Herunder følgende:
 - Oppfølging av varslingsrutinene i praksis (arbeidsgivers aktivitetsplikt).
 - I hvilken grad har ansatte kjennskap og tillit til varslingsordningen
 - Om kommunen har en kultur for at det er akseptabelt å varsle om kritikkverdige forhold samt god ivaretagelse av varsler? Er forbudet mot gjengjeldelse overholdt?
 - Ansattes erfaringer med å varsle om kritikkverdige forhold

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	35/24	24/1030	Lene Harila

- Gå gjennom hvordan konkrete varslingsaker er fulgt opp (inkl. overholdelse av tidsfrister og krav til tilbakemelding til varsler).
 - Om de kritikkverdige forholdene er rettet (iverksatt tiltak)
3. Kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene
 4. Økonomisk internkontroll og økonomistyring
 5. Saksbehandling i NAV/sosialtjenesten

Hovedpunkt 2 i innstillinga tas ut (Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden).

Risiko- og vesentlighetsvurderingen

Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) fra KomRev NORD har dannet grunnlaget for utarbeidelsen av «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2027».

Gamvik kommune er en del av oppfølgingsordningen, og dette er en ordning som skal gi kommuner med svake resultater i skolen over tid hjelp til å skape bedre læringsmiljø og læringsresultater. Gamvik ble altså valgt som deltaker i ordningen på bakgrunn av svake resultater i skolen over tid.

I ROV kommer følgende fram om kvalitet i grunnskoletilbudet / Elevens psykososiale miljø i grunnskolen:

«Statsforvalteren i Troms og Finnmark har vurdert grunnskole som et svakt område i Gamvik kommune. I vurderingen viser de til at kommunen ble trukket ut til oppfølgingsordningen. Videre viser de til at kommunen over tid har hatt en høy andel undervisningspersonale som ikke oppfyller kompetansekravene. Revisor har sjekket oppdaterte tall fra Utdanningsdirektoratet for skoleåret 2023/2024, og disse bekrefter at en relativt høy andel av undervisningspersonalet ikke oppfyller kompetansekravene for tilsetning.¹⁹ Statsforvalteren har tidligere gjennomført tilsyn ved Mehamn skole rettet mot elevenes utbytte av opplæringa, på bakgrunn av mottatte klage på standpunktvurdering. Når det gjelder læringsmiljø og elevens trivsel, er ikke tallene fra Elevundersøkelsen offentlige på grunn av lavt antall elever. Statsforvalteren skriver at de har fått få henvendelser fra foresatte eller skolen på dette området, og at de ikke har behandlet saker om skolemiljø de siste årene.

I kommunens forrige plan for forvaltningsrevisjon var «Kvalitet i grunnskoletilbudet» gitt tredje prioritet, men ble ikke satt i bestilling i planperioden. Grunnskoletilbudet var også på kommunens plan før dette, men ble heller ikke da igangsatt. I vår vurdering har vi i særlig grad vektlagt at Gamvik er en del av oppfølgingsordningen, og det faktum at en høy andel av undervisningspersonalet ikke oppfyller kompetansekravene. På generelt grunnlag innebærer det økt risiko for feil og svikt. I tillegg tilsier KomRev NORDS erfaring at driften av grunnskoletilbudet generelt er forbundet med nokså høy risiko for avvik fra gjeldende regelverk.»

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	35/24	24/1030	Lene Harila

Vurdering

Gamvik har hatt grunnskolen som tema i de to siste «Plan for forvaltningsrevisjon», men det er ikke gjennomført noen av disse. Det vil si at det er minst 8 år siden sist det ble bestilt noe fra kontrollutvalget vedrørende grunnskolen.

Videre så har kommunestyret i sitt vedtak ikke tillatt kontrollutvalget å endre på prioriteringsrekkefølgen i «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027»), slik her må kontrollutvalget enten følge liste, eller be kommunestyret om å få endre den.

I et forvaltningsrevisjonsprosjekt som «Kvalitet i grunnskoletilbudet/elevens psykososiale miljø i grunnskolen» kan det være flere innganger og aktuelle problemstillinger, og kontrollutvalget må selv velge sine avgrensninger, men sekretariatet foreslår her noen aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget kan se på hvorvidt Gamvik kommune sørger for å opprettholde god kvalitet arbeidet som gjøres med elevenes skolemiljø, og herunder dokumentasjon og organisering av rutiner i henhold lov og nasjonale anbefalinger og standarder.

- I hvilken grad har kommunen rutiner og dokumentasjon som viser at kommunen følger de krav som er satt i forhold til elevenes skolemiljø
- Har kommunen rutiner som sørger for å forebygge mobbing og psykiske plager blant elever gjennom gruppe og/eller individrettede tiltak i henhold til lov og nasjonale anbefalinger
- Hvordan er kommunen ressursbruk innen skolen sammenlignet med andre lignende kommune, og hva er årsak til eventuell forskjell
- Har kommune et systematisk arbeid for god kvalitet på undervisning i skolen, der nasjonale regelverk og anbefalinger blir fulgt
- I hvilken grad er det etablert system for tidlig innsats i skolen

Dette er noen av mange problemstillinger kontrollutvalget kan velge, og be revisor utdype mer i en prosjektplan. Kontrollutvalget bør være nøye på sin bestilling slik at kontrollutvalget faktisk får svar på det de ønsker. Formålet med forvaltningsrevisjon gis altså av kontrollutvalget i en problemstilling kontrollutvalget selv velger.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	36/24	24/1030	Lene Harila

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023 - STARTLÅN

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

VEDLEGG

- 1) Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, fra KomRev NORD IKS, datert 18. juni 2024
- 2) Uttalelse fra ledelsen – forenklet etterlevelseskontroll 2023 fra KomRev NORD IKS, datert 27. juni 2024

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunens økonomiforvaltning følger bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen med kontrollen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommuneloven og revisjonsstandarder. Moderat sikkerhet defineres som klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt og listen er ikke uttømmende.

Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	36/24	24/1030	Lene Harila

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisjonen orienterte kontrollutvalget i møte 18. januar 2024 om sin revisjonsstrategi for forenklet etterlevelseskontroll innen økonomiforvaltning i Gamvik kommune.

Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

Revisor har gjennomført forenklet etterlevelseskontroll på kommunens etterlevelse av reglene for tildeling av startlån der revisor har kontrollert om kommunen:

1. Har innhentet dokumentasjon på at søker ikke får lån, eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinære kredittinstitusjoner, og
2. Har kommunen vurdert vilkårene for tildeling av startlån slik at dette følger forskrift.

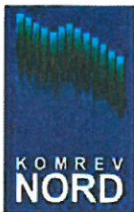
Revisor har sett på perioden 101.01.2023 – 31.12.2023.

Konklusjon med forbehold

Revisor undersøkelse viser at, basert på innhentede bevis, at Gamvik kommune har innvilget et lån på 660 000 kr som ikke er i henhold til ordningens formålsbestemmelse.

Revisor har avgitt et revisjonsbrev (nr 14) på dette.

Revisor gjør oppmerksom på at vedlagte uttalelse utelukkende er utarbeidet for å gi kontrollutvalget bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen i kommunen, og dermed ikke nødvendigvis er egnet til andre formål.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til kontrollutvalget i
Gamvik kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Gamvik kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene for tildeling av startlån der vi har kontrollert om kommunen:

1. Har innhentet dokumentasjon på at søker ikke får lån, eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinære kredittinstitusjoner, og
2. Har kommunen vurdert vilkårene for tildeling av startlån slik dette følger av forskrift § 5-4

Vi har kontrollert perioden fra 1.1.2023 – 31.12.2023.

Kriterier er hentet fra:

- Forskrift om lån fra Husbanken, kapittel 5
- Veileder for saksbehandling slik det følger av Husbankens hjemmeside

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev Nord IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat

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

sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Formålet med startlånsordningen er å sikre at personer med langvarige boligfinansieringsproblemer kan skaffe seg en egnet bolig og beholde den, dette følger av Forskrift om lån til Husbanken § 5-1. Våre kontroller viser at Gamvik kommune har innvilget et lån på 660 000 kroner som ikke faller inn under ordningens formålsbestemmelse. Indirekte vurderes lånet å være i strid med vilkårene for hvem som kan motta startlån etter § 5-4.

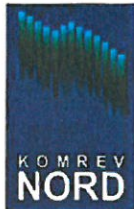
Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi for ett av lånene ikke konkludere med at dette er gjort i tråd med de kriterier som denne kontrollen bygger på. Vi viser for øvrig til ledelsens uttalelse av 27.6.2024, samt revisjonsbrev nr. 14 til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Gamvik kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad 27.6.2024

for 
Unge Løhannessen
Oppdragsansvarlig revisor



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til Gamvik kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	190	Jan-Egil Dørum jed@komrevnord.no	76 97 76 25	18.6.2024

UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

I den nye kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave der vi skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette gjøres gjennom en såkalt forenklet etterlevelseskontroll som skal utføres av regnskapsrevisor. Intensjonen til lovutvalget var at denne kontrollen er naturlig å gjennomføre parallelt med ordinær revisjon. Resultatet skal rapporteres til kontrollutvalget i en egen attestasjonsuttalelse med kopi til kommunedirektøren.

Revisjonskomiteen i Norges Kommunerevisorforbund har utarbeidet en revisjonsstandard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, RSK 301. Her står det at revisor i forbindelse med denne kontrollen skal innhente en uttalelse fra ledelsen som blant annet skal sikre at all relevant informasjon er gitt. En slik uttalelse følger vedlagt.

Utført kontroll:

For 2023 har vi gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll for tildeling av startlån. Hvilke avgrensninger som er gjort i denne sammenheng redegjøres for nedenfor. I dette brevet gir vi en beskrivelse av den informasjonen vi har innhentet i forbindelse med vår gjennomføring av kontroll, i tillegg til at vi også har tatt inn en konklusjon av kommunens etterlevelse av regelverket for de deler som inngår i vår kontroll.

For gjennomføring av kontrollen har vi innhentet vurderingskriterier fra følgende kilder:

1. Forskrift om lån fra Husbanken, kapittel 5
2. Veileder for saksbehandling slik det følger av Husbankens hjemmeside

Formålet med kontrollen er likevel begrenset til å se etter om kommunen:

1. Har innhentet dokumentasjon på at søker ikke får lån eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinære kredittinstitusjoner, samt om
2. Kommunen har vurdert kravene som stilles i forskriftens 5-4 ved tildeling av startlån

Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget.

Våre kontroller viser at Gamvik kommune har gitt samlede startlån på kroner 2,4 millioner. Utlånene fordeler seg på tre ulike personer hvorav to personer er gitt et lån, mens en person er innvilget - samtlige tildelinger inngår i vår kontroll.

Vi har imidlertid fått opplyst at flere personer har søkt kommunen om startlån, men at disse senere har trukket søknaden etter at kommunen muntlig har opplyst søker om at de ikke oppfyller vilkårene for ordningen. Det foreligger ingen skriftlige avslag, kun tilbaketrunkne søknader, og det har derfor ikke vært mulig å etterprøve kommunens vurderinger på søknader som er avslått.

Våre funn:

For to av tildelingene som er gjort knyttes den ene til refinansiering av eksisterende boliglån og den andre til kjøp av bolig. For disse finner vi at kommunen har innhentet dokumentasjon som viser at søker har fått

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

avslag på lånesøknad hos ordinære kredittinstitusjoner. Vi finner også at kommunen har gjort relevante vurderinger mht. de vilkår som følger av forskrift § 5-4 som blant annet innebærer en vurdering av at søker anses for å ha et langvarig finansieringsproblem og sparepotensial.

For den siste søkeren er det gitt to lån. Det ene lånet knyttes til refinansiering av eksisterende boliglån, og for dette lånet er det innhentet dokumentasjon som viser at søker ikke får innvilget lån i ordinær bank. For også denne tildelingen legges det til grunn at personen har et langvarig finansieringsproblem og et sparepotensial. For det andre lånet som er gitt, til samme person, knyttes også dette til refinansiering av boliglån, men der formålet ved lånet er å sette i stand ei leilighet for utleie.

Konklusjon:

Med hensyn til de to førstnevnte tildelingene mener vi at disse er gjort i tråd med relevante vilkår for vår kontroll. Når det kommer til den siste tildelingen som innebærer to refinansieringer oppfyller det første lånet vilkårene, men lånet tilknyttet oppussing av leilighet til utleie mener vi ikke er i tråd med regelverket da dette lånet ikke er gitt i tråd med ordningens formål. Oppussingslånet er innvilget til inntil 660 000 kroner, men kun deler av dette er utbetalt. Vi vil her særlig vektlegge at formålet med ordningen etter forskriftens § 5-1 er å bidra til at personer med langvarige boligfinansieringsproblemer kan skaffe seg en egnet bolig og beholde den. Ordningen skal derfor ikke brukes til finansiering av utleieboliger.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». **Vi ber om at denne, sammen med vedlegg på deres tilbakemeldinger, signeres og sendes oss innen 25.06.2024.** Vi ber kommunens administrasjon om å kvalitetssikre de opplysninger som fremkommer i dette brevet og gi tilbakemelding dersom disse er uriktig, samt hva som i så tilfellet er korrekt faktum. I tillegg ber vi også kommunen vurdere vår konklusjon, og også her gi tilbakemelding dersom det er uenighet med oss samt en begrunnelse for dette.

Med hilsen

for 
Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Vedlegg

Til
KomRev NORD IKS
v/ revisor Jan-Egil Dørum

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av tildeling av startlån i Gamvik kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av forskrift om lån fra Husbanken.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av forskrift om lån fra Husbanken og som vi er som vi er kjent med.
3. Vi kjenner til at det er manglende etterlevelse av Forskrift av lån fra Husbanken § 5-4 og veilederen for saksbehandling som er utformet av Husbanken ift. revisors merknader og funn.

Mehamn, den

Marius Nilsen
Konstituert Kommunedirektør

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	37/24	24/1030	Lene Harila

REVISJONSBREV NR 14 FOR GAMVIK KOMMUNE – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023 STARTLÅN

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 14 fra KomRev NORD IKS, datert 27. juni 2024, forenklet etterlevelseskontroll 2023, og ber kommunedirektøren om følgende:

1. Kommunedirektør orienterer kontrollutvalget skriftlig om regelverk for startlån, og saksbehandlingsrutiner knyttet til søknads- og tildelingsprosess for denne type lån.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget innen 16. november 2024.

Vedlegg

Revisjonsbrev nr 14 – forenklet etterlevelseskontroll 2023, datert 27. juni 2024

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal, på vegne av kommunestyret, se til at kommunens regnskaper, blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet så revisor bør gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet gjennom året. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet så revisor bør gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet gjennom året.

I forbindelse med forenklet etterlevelsesrevisjon for 2023 har revisjonen avdekket brudd på tildeling av startlån.

Revisjonsbrev nr 14 – Forenklet etterlevelseskontroll 2024

Revisjonen har sett på 4 tildelinger av startlån til 3 personer, hvorav to startlån er gitt til en person. Der det ene lånet er gitt med formål om å pusse opp arvet bolig ment til utleie. Dette en tildeling der revisor peker på feil tolkning av formål for startlån.

For detaljer om tildeling som er undersøkt vises det til vedlagte revisjonsbrev fra KomRev NORD IKS.

Vurdering

Revisor har avdekket brudd på tildeling av startlån, og har valgt å utstede revisjonsbrev. Det som er funnet framstår som vesentlig brudd på regelverk for startlån. Det er gitt lån til formål som ikke er forenelig med regelverket for startlån, og det kan se ut som kommunen har feiltolket hvilke type prosjekt som kan få lån.

KONTROLLUTVALGAN KO

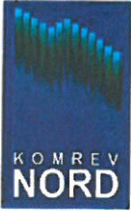
Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	37/24	24/1030	Lene Harila

Revisor peker på at det er flere personer som har søkt om startlån, men fått muntlig opplyst at de ikke oppfyller kriterier for å få tildeling, og dermed trukket søknaden. Det er ingen skriftlige avslag, og dermed er det umulig for revisjonen å etterprøve kommunens vurderinger ved avslag på søknad om startlån.

Muntlig saksbehandling der søker ender opp med å trekke sin søknad gjør at det i etterkant ikke er mulig å se hvilke kriterier som ikke var oppfylt og gjorde at søknad ble trukket.

Kommunedirektøren bør sørge for at saksbehandlingsrutiner er skriftlig slik at blir mulig å etterprøve hva som er vurdert i regelverket som gjorde at noen søkere får avslag og noen får tilsagn.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

1

sak
37/24

Til kontrollutvalget i
Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	192	Björg-Karin Steinhaug bkks@komrevnord.no	77 04 14 12	27.6.2024

REVISJONSBREV 14 – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

Vi viser til vår revisjonsuttalelse for forenklet etterlevelseskontroll 2023, som omhandlet kontroll av kommunens etterlevelse av tildeling av startlån slik dette reguleres av Forskrift om lån fra Husbanken, kapittel 5 og veilederen til saksbehandling som er utarbeidet av Husbanken selv.

Sakens faktum:

Gamvik kommune bevilget totalt 2,4 millioner kroner i startlån i 2023. Tildelingene består av totalt fire lån, hvorav to er gitt til én person. For denne personen ble det gitt lån på hhv. 1,150 millioner kroner og 660 000 kroner. Det er disse tildelingene som vil bli nærmere redegjort for, og som danner utgangspunktet for vårt revisjonsbrev.

Det andre lånet, på kroner 660 000 er gitt med formål om utbedring av arvet leilighet, der formålet var å kunne leie ut boligen. For denne boligen vil eier motta leieinntekter.

Redegjørelse for regelverket:

Det følger av Forskrift om lån fra Husbanken, kapittel 5 og veilederen til saksbehandlere § 5-4 hovedbestemmelsene for hva som skal vektlegges ved vurdering av søknad – dette gjengis som følger:

- forventes å ha langvarige problemer med å finansiere eid bolig og
- har benyttet muligheten til sparing innenfor de økonomiske mulighetene søkerens inntekter og nødvendige utgifter til livsopphold gir.

I de tilfeller disse bestemmelsene ikke er oppfylt kan startlån likevel gis i de situasjoner der husstanden har problemer med å dekke boutgiftene, og refinansiering med startlån kan bidra til at husstanden kan blir boende i boligen sin¹.

Formålet med startlansordningen er hjemlet i § 5-1 og skal bidra til at personer med langvarige boligfinansieringsproblemer kan skaffe seg en egnet bolig og beholde den.

Vår vurdering:

For lånet på kroner 1,150 millioner kroner antas det, på bakgrunn av innhentet dokumentasjon, at lånet i utgangspunktet er gitt som et ledd i å bidra til at søker kan bli boende i egen bolig. I tillegg er det vurdert at søker forventes å ha langvarige finansieringsproblemer og at det ikke foreligger sparepotensialer. Dette lånet vurderes å være innvilget i tråd med forskrift og veileder til denne.

¹ Vi viser til øvrige bestemmelser i § 5-4

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

Med hensyn til det andre lånet, på kroner 660 000, er dette gitt med formål å pusse opp arvet bolig ment til utleie. Et slikt lån reguleres ikke direkte av § 5-4, men må ses i sammenheng med formålsparagrafen for ordningen etter § 5-1. Det følger av denne bestemmelsen at formålet med startlånsordningen er at personer skal kunne skaffe seg en egnet bolig og beholde den. Når Gamvik kommune innvilger et lån der formålet er å gjøre en bolig i stand for søkers utleie, er dette et lån som vi mener er innvilget i strid med formålet for ordningen

I ytterste konsekvens kan feilaktig tildeling av lån til personer som ikke oppfyller vilkårene medføre at personer som faktisk oppfyller vilkårene ikke får lån innvilget fordi rammen for årets budsjetttramme er oppbrukt. Dette er imidlertid ikke en reell problemstilling for 2023 der kommunen hadde en vedtatt budsjetttramme på seks millioner kroner og der kun 2,4 millioner er gitt i startlån.

Med hilsen

Bjerg-Kari Stenhaug
for Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektør Gamvik kommune

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	38/24	24/1030	Lene Harila

GAMVIK KOMMUNE – SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 13 ÅRSREGNSKAP 2023

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar til orientering kommunen svar på revisjonsbrev nr 13, og ber kommunedirektør holde fokus på regnskapsrutiner slik at kommuneregnskap i framtiden kan avlegges i henhold til lov.

Kontrollutvalget anmoder Gamvik Nordkyn Havn KF om å få avlagt regnskap 2023 slik at kommunen får avlagt sitt konsoliderte regnskap 2023.

Vedlegg

Gamvik kommune – svar på revisjonsbrev nr 13 av 10. juni 2024
KomRev NORD – vurdering av kommunens svar på revisjonsbrev nr 13

Bakgrunn

Kontrollutvalget har i møte 29. mai sak 27/24 behandlet revisjonsbrev nr 13 – Gamvik kommune årsregnskap 2023 fra KomRev NORD IKS og fattet da følgende vedtak:

«Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 13 av 21. mai 2024.

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 2023 slik at den reelle samlede økonomiske utvikling og finansielle situasjon for Gamvik kommune kommer fram.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør svare kontrollutvalget innen 15. august 2024, med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.»

Kommunen har svar ut dette, og revisjonen har gjort en vurdering av dette svaret.

Vurdering

Kommunedirektør svarer ut kontrollutvalget i vedlagte brev, og revisjon har ingen merknader til svaret, utover at Gamvik Nordkyn Havn KF ikke har levert sitt regnskap, og dermed er ikke konsolidert regnskap 2023 for Gamvik ennå avlagt.

Det konsoliderte regnskap er kommunen som juridisk enhet, og består av kommuneregnskapet sammenslått med regnskap for Gamvik Nordkyn Havn KF. Et konsolidert regnskap har som formål i gi kommunestyret et bredere grunnlag for styring og

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	38/24	24/1030	Lene Harila

kontroll, enten det gjelder beslutninger som har betydning for økonomiske utvikling, eller hvordan kommunens midler skal prioriteres. Kontrollutvalget har i flere vedtak bedt om at Gamvik Nordkyn havn KF prioriterer og få avlagt regnskap 2023. Kontrollutvalget har også orientert kommunestyret om forholdet.

Kommunen sier i sitt tilsvarende at de jobber med planlegging av avleggelse av regnskap 2024, og det sier revisor seg fornøyd med.

SVAR PÅ OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2023 GAMVIK KOMMUNE

Eierskapsmelding

Det vil bli lagt en sak på eierskapsmelding til kommunestyret i 2024.

Finansiering av tidligere års underskudd

Det er nå lagd sak på dette til kommunestyremøtet i juni.

Avslutning av investeringsregnskapet

Vi vil legge fram forslag om vedtak i kommunestyre møtet i juni på at de 49 233 dekkes inn ved bruk av lån. Ellers så har vi nå lært at det er lov å bruke ubenyttede vedtatte lånemidler i regnskapsavslutningen uavhengig av hvilket prosjekt de er vedtatt til.

Når det gjelder å få dekket inn tidligere års underskudd i investeringsregnskapet har vi nå satt i gang en prosess på mulig salg av eiendeler. Kommunens boliger er utpekt som den eneste mulige kandidaten og vi vil se på muligheten for salg.

Lønn

Lønn periodiseringen for læreroppgjøret fra 2022 uteglemt i 2023 er ført i 2024 i bilag 12400735.

Alt arbeid på sykelønnsrefusjoner skjer i lønssystemet så det er ikke årsaken til avviket mot A-meldingen samt manglende utligninger. Det ble innført et nytt system for sykelønnsrefusjoner i Agresso i 2023, så her har det vært startproblemer som ser ut til å skyldes manglende opplæring. Dette er allerede begynt adressert i 2024 gjennom møter med Agresso. Vi vil sørge for at vi kommer i mål med dette i løpet av 2024. Det vil ha høy prioritet.

Når det gjelder avvik på pensjon mot Altinn skyldes det manglende rapportering på de avsluttende regnskapsføringene der vi salderer pensjonen etc. Dette fordi disse føringene ikke er tatt via lønssystemet. Men det skal vi få på plass nå og få gjort så snart henholdsvis siste faktura fra KLP (rundt 10 okt) og SPK (rundt 7 Nov) er betalt.

Det med å forklare avvik mellom kontrolloppstilling og A-07 var vi ikke klar over at vi måtte gjøre. Men det skal vi gjøre framover. Dog for 2023 ville det vært krevende å finne ut av avvikene utover det med sykelønnsrefusjoner og pensjon. Dette avviket var ikke veldig stort dog.

Det med feil sone på innrapportering av ekstra arbeidsgiveravgift skyldes feil gjort av TietoEvry som har ansvaret for oppsettet. Men sjekk av mai 2024 viser at det nå er korrekt, dvs sone 5.

Renter

Ja det er riktig at det at alt av renter føres på 15000 medfører at avstemmingen er krevende. Den som fører bankbilagene har nå fått beskjed om å bruke de ulike kontoene som allerede har vært satt opp for å fordele disse riktig. Så det har jo aldri vært tenkt at alt skal føres på 15000, så her har det vært dårlig praksis.

At det nettoføres noe er et interessant innspill. Ved arbeidet med regnskapet for 2024 så vil vi se nærmere på om dette kan være tilfelle, om det blir tid også tidligere. Dog tror jeg ikke at dette er tilfelle.

Utlån

Denne praksisen med ut av bank og inn mot denne forvalterkontoen ser naturligvis rart ut. Disse føringene i seg selv er slik det var tenkt, men det som mangler er utbetalingen av startlånet til

vedkommende som da skulle føres på 232890106. Lånet var vedtatt på det tidspunktet da fakturaer begynte å bli betalt av kommunen med det har vært manglende kommunikasjon mellom oss og Intrum med hensyn på instruksjon av utbetalingen til kommunen. Men det ble utbetalt til kommunen 17.04.2024, nå mangler bare føringen mot forvalterkontoen så ser alt greit ut. Vi kunne ikke ført dette som startlån da det strengt tatt ikke er et aktivt startlån før det blir utbetalt. Det vil i framtiden ikke bli betalt noen fakturaer av kommunen via forvalteroppsett før lånet er innbetalt til kommunen.

Lån Mehamn Havfiskeselskap AS

Vi skal nå se på muligheten for å iverksette en innkrevingsprosess på dette lånet. Resultatet av denne prosessen vil vise om det finnes verdier eller inntekter som kan underbygge dette lånet. Hvis ikke vil vi nedskrive det i 2024 regnskapet.

Kontantkasser

Alle ansatte i økonomiavdelingen er nå informert om at kassetellingen skal gjøres av 2 personer. De har meldt tilbake at dette allerede har vært praksisen, men at det da nok bare har manglet at begge har signert. Der skal vi passe på framover.

Reglement for kontantkasser og telefonautomater

Vi skal lage nytt reglement i løpet av 2024.

Merverdiavgift

Vi har nå stengt konto 232640030 Fylkesskattesjefen moms som heller ikke har vært brukt siden februar 2023. Vi vil nå kun bruke 213610110 Oppgjørskonto all Mva for alle mva krav og skyld samt inn og utbetalinger av all moms, der det i tekst feltet vil informeres om hva det dreier seg om.

Bundne fond

Dette har det allerede vært fokus på en god stund. Men er jo riktig at det ikke ble noe bedre i 2023. Jeg har igjen sendt ut instruksjer på rutinene til lederne hva som forventes.

Investeringer

Når det gjelder de 2 bilagene fra Innkjøpskontoret har nok vi trodd at dette kan føres på investeringen når det er hjelp til konkurranse på utlysning av investeringsprosjektet. Men da forstår vi det slik at det skulle vært på drift, og vil framover passe på at dette ikke gjentar seg. De som driver med investeringer har blitt informert om dette. Når det gjelder det som dere henviser til som serviceavtale, så var dette i forbindelse med oppsett av ny hjemmeside som er en investering. Så dette tenker vi er greit.

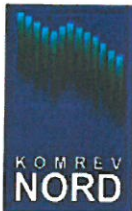
Noter

Slike notehenvvisninger fikk vi på plass på Kirkeregnskapet etter å ha blitt gjort oppmerksom på dette kravet. Det vil framover være på plass i alle regnskap.



Mehamn 10/6/24

Marius Nilsen, Konstituert Kommunedirektør



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	194	Jan-Egil Dørum jed@komrevnord.no	76 97 76 25	05.09.2024

VURDERING AV KOMMUNENS SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 13 - ÅRSREGNSKAP 2023

Vi viser til revisjonsbrev nr. 13, samt kommunens svar fra økonomisjefen på vegne av Kommunedirektøren den 26.08.2024 og kontrollutvalgssak 27/24.

Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om konsolidert årsregnskapet

Vi kan opplyse om at vi ikke har mottatt årsregnskap og årsberetning for Gamvik-Nordkyn Havn KF for 2023 pr dags dato. Dette må vi få revidert før vi kan revidere det konsoliderte årsregnskapet.

Andre forhold - for sent avlagt årsregnskap og årsberetning

Vi er fornøye med svaret fra kommunen om at det jobbes med planleggingen av når arbeidsoppgavene skal gjøres, og at så mye som mulig av arbeidet skal gjøres mot slutten av 2024 for å få avlagt regnskapet innen fristen.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Gamvik kommune
Økonomisjef i Gamvik kommune

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	39/24	24/1030	Lene Harila

GAMVIK NORDKYN HAVN KF – SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 10 ÅRSREGNSKAP 2022

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget har behandlet Gamvik Nordkyn Havn KF sitt svar på revisjonsbrev nr 10 – årsregnskap 2022.

For at kontrollutvalget skal kunne ivareta sine kontrolloppgaver i foretaket gir kommuneloven § 23-6 kontrollutvalget både en vidtgående rett til opplysninger og innsyn i, og en rett til å foreta undersøkelser i kommunale foretak.

Gamvik Nordkyn Havn har ikke levert regnskap 2023 for foretaket, og det er heller ikke vedtatt budsjett for foretaket i henhold til lov de to siste år. Kontrollutvalget er bekymret for utviklingen i foretaket.

Dersom et kommunalt foretak (KF) ikke leverer årsregnskap innen de lovpålagte fristene, kan det få flere alvorlige konsekvenser, både økonomisk, juridisk og administrativt. Årsregnskapet er en viktig del av kontrollen og tilsynet med foretaket, og manglende levering kan svekke tilliten til foretakets økonomistyring og drift.

På bakgrunn av dette kommer kontrollutvalget med følgende innstilling til kommunestyret:

«Kommunestyret er oppmerksom på at Gamvik Nordkyn Havn KF ikke har levert årsregnskap 2023.

Kommunestyret ser at det svekker tilliten til foretakets økonomistyring og drift, og ser følgende mulige konsekvenser:

- Brudd på lovpålagte krav
- Manglende oversikt over økonomisk situasjon
- Redusert tillit fra eksterne aktører
- Mulige konsekvenser for styret og ledelsen
- Manglende tilsyn og revisjon for det totale kommuneregnskapet
- Økonomiske sanksjoner og negativ offentlig oppmerksomhet og omdømmetap

Kommunestyret ber Gamvik Nordkyn Havn KF igangsette følgende tiltak:

- tydeliggjøring av ansvarsfordeling mellom daglig leder og styret
- lage retningslinjer for eierskapsstyring

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	39/24	24/1030	Lene Harila

- avvikle minst 4 styremøter i året med økonomirapportering på hvert møte
- legge fram forbedrede interne kontrollrutiner for økonomistyring i kommunestyret
- Vedta årlig budsjett i henhold til lov
- rapportere til kommunestyret 2 ganger i året på budsjett og regnskap
- følge opp frister gitt i lov og forskrift
- lage en handlingsplan for hvordan få levert regnskap framtidige regnskap innen frist gitt i lov, og herunder spesielt regnskap 2023
- avklare forhold vedrørende regnskapsføring for Gamvik Nordkyn Havn KF

Gamvik Nordkyn Havn KF skal videre sørge for god dialog mellom kommunen, styret og foretakets ledelse, revisjonen og kontrollutvalget.»

Vedlegg

- Gamvik Nordkyn Havn KF – svar på revisjonsbrev nr 10, datert 30. august 2024
- KomRev NORD IKS sin vurdering av revisjonsbrev nr 10, datert 5. september 2024

Bakgrunn

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak (sak 21/24) i forbindelse med revisjonsbrev nr 10 til Gamvik Nordkyn Havn KF:

«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 10 av 27. februar 2024. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold som omhandler rutiner for oppfølging av utestående fordringer feilføring i investeringsregnskap som skal være i driftsregnskap.

Foretaket må rydde reskontro før regnskap 2023 avlegges, slik at det kan avdekkes mulige tap i fordringsmassen.

Foretaket må også korrigere regnskap 2023 i forhold til feilføring i investeringsregnskap 2022 vedrørende feilført utgift.

Foretaket er ikke ajour med føring av salgsinntekter, slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever. Foretaket har som følge av dette ikke vært i stand til å utarbeide korrekte skattemeldinger for merverdiavgift.

Under andre forhold så presiserer revisor at årsregnskap og årsberetningen var avlagt for sent. Kontrollutvalget ber foretaket prioritere å få avlagt årsregnskap 2023 snarest mulig.

Kontrollutvalget ber daglig leder svare kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. mai 2024, med gjenpart til revisjonen.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	39/24	24/1030	Lene Harila

Kontrollutvalget oversender revisjonsbrev med kontrollutvalgets vedtak til havnestyret og kommunestyret til orientering.»

Gamvik Nordkyn Havn (GNH KF) har svart på vedtaket i kontrollutvalget 30. september. Frist til GNH KF fra kontrollutvalget var 1. mai.

GNH KF har ikke svar ut revisjonens oppsummeringsbrev for årsregnskap 2022. Dette brevet hadde en svarfrist 22. mars 2024. Dette må være svart ut før regnskap 2023 avlegges.

GNH KF har ikke vedtatte budsjett de to siste år.

Revisjonen har gjort en vurdering av svar på revisjonsbrev nr 10 fra GNH KF som følger vedlagt.

Vurdering

GNH KF har svart ut kontrollutvalgets vedtak og revisjonen har sett på dette svaret. GNH KF har svart 5 måneder etter frist som ble satt i kontrollutvalgets vedtak.

Revisor peker også på at det er uavklarte poster i investeringsregnskap, og at der kan være muligheter for feilføringer.

Videre så har revisor forbehold om registrering og dokumentasjon i forhold til manglende ajourhold av inntekter i forhold til bokføringsloven.

GNH KF har også andre forhold som må ryddes, og dette er blant annet at regnskap og årsberetning for 2023 ikke er avlagt. Dette framstår som særdeles uryddig når foretaket har opplyst til revisor at det skulle leveres mars 2024. Siden da har ikke foretaket kommet med noe informasjon om regnskapsavleggelse.

GNH KF har fortsatt ubesvarte forhold i sitt årsregnskap 2023, derunder blant annet en stor fordring til Finnmark fylkeskommune som framstår som uavklart. Dermed er også foretakets tapsavsetning for 2023 uavklart. Kommunestyret har plikt til å dekke inn eventuelle underskudd i foretaket.

Det må være ønskelig at havnesjefen orienterer kontrollutvalget og kommunestyret om hvorfor det ikke blir avlagt årsregnskap og -beretning for 2023. Kontrollutvalget har bedt inn administrativ leder for GNH KF til møter, men det har vært vanskelig å få tilbakemelding. Styreleder har også vært invitert inn til kontrollutvalgets møter.

Videre har ikke foretaket svart på forhold rundt vedtak om foretakets budsjett. Foretaket skal følge samme lovverk som kommunen, og foretaket er del av kommunens økonomi. GNH KF sine fordringer og gjeld er å anse som kommunens gjeld og eiendeler.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	39/24	24/1030	Lene Harila

Foretaket har ikke lengre avtale med Gamvik kommune om økonomitjenester, men har engasjert Tietoevry Accouting AS gjennom en tjenesteytingsavtale.

I forarbeidene til ny kommunelov (NOU 2016:4; kap. 11) finner en følgende om kommunale foretak:

«Kommunelovens regler om økonomiforvaltning gjelder for foretaket. Foretaket er som nevnt en del av kommunen som juridisk person. Dette innebærer blant annet at det ikke er noe egentlig skille mellom foretakets og kommunens økonomi. Foretakets fordringer og forpliktelser vil være å anse som kommunens eiendeler og gjeld. Foretak er likevel skilt ut i en egen regnskapsenhet innenfor kommunen.

Foretakets budsjetttrammer skal innarbeides i kommunens årsbudsjett. Innenfor dette vedtar foretaket sitt særbudsjett. Foretaket skal avlegge et særregnskap som vedtas endelig av kommunestyret. Dersom et foretak har regnskapsunderskudd som foretaket ikke dekker inn selv, har kommunestyret plikt til å overføre midler til foretaket for å dekke inn underskuddet.

Kommunale foretak skal i utgangspunktet følge det samme budsjett- og regnskapssystem som gjelder for den øvrige kommunale virksomheten.»

Kontrollutvalget bør få havnesjefen og styreleder for GNH KF til å redegjøre for hvorfor GNH KF har valgt å ikke benytte seg av kommunens regnskapstjenester, og om GNH KF forholder seg til kommuneloven med tilhørende forskrifter i forhold til avleggelse av regnskap og budsjett.

Sekretariatet viser til KS Folkevalgprogram 2019 – 2023 - «Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll»:

«Det anbefales at kommunen eller fylkeskommunen innenfor rammen av kommunelovens bestemmelser fastsetter regler og etablerer rutiner for kontrollen med selskapene, hvilke dokumenter som uoppfordret skal sendes kontrollutvalget og hvem som har plikt til å sørge for dette.

Kommunestyret eller fylkestinget har kontrollansvar for å sikre at kommunen eller fylkeskommunen når sine mål, at regelverket etterleves og at etiske hensyn ivaretas. Kontrollen utføres blant annet gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Kontrollansvaret gjelder også når virksomheten er skilt ut i egne selskaper.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	39/24	24/1030	Lene Harila

Kontrollutvalget har en lovregulert funksjon som organet utfører på vegne av og for kommunestyret. Kontrollutvalget har derfor også en viktig rolle i kommunens eller fylkeskommunens kontroll med selskapene. Kontrollutvalgets oppgave i forbindelse med selskapskontroll er todelt; en obligatorisk del som benevnes eierskapskontroll og en frivillig del som kan omfatte forvaltningsrevisjon. Det er viktig at kontrollutvalget sikres gode nok rammebetingelser slik at de har mulighet til å utøve sin funksjon på en god måte.

For at kontrollutvalget skal kunne ivareta sine kontrolloppgaver i selskaper, gir kommuneloven § 23-6 kontrollutvalget både en vidtgående rett til opplysninger og innsyn i selskaper som kommunen eller fylkeskommunen i sin helhet alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner, og en rett til å foreta undersøkelser i slike selskaper.»

At foretak ikke leverer i forhold til lov og forskrift kan skape utfordringer for den kommunale styringen og hvordan foretaket oppfyller det samfunnsoppdraget det har. Et kommunalt foretak skal opptre innenfor de rammer og retningslinjer som kommunestyret har satt. Det er kommunestyret selv som er ansvarlig for å sikre at foretaket følger kommunens interesser, lov og forskrift, og vedtak i kommunestyret.

Kommunale foretak har altså en viss grad av autonomi, men er underlagt kommunens overordnede styring og kontroll. Når foretaket ikke følger lov og forskrift kan det tyde på at ansvars- og rollefordelingen ikke er tilstrekkelig kommunisert eller avklart mellom foretak og kommunen.

Mulige tiltak for å rette opp i dette kan være å gjennomgå vedtekter, eierskapsmeldinger, eierskapsstrategier og avtaler for å tydeliggjøre styringslinjer. Videre kan dialogen mellom foretakets ledelse og kommunestyret styrkes for å sikre felles forståelse.

Dersom kommunestyret utarbeider en tydelig eierskapsmelding som setter konkrete mål og rammer for GNH KF kan det gi foretaket bedre forståelse av sitt oppdrag. Foretaket bør også ha regelmessig rapporteringskrav til kommunestyret. Noe som også kan sikre bedre kontroll og forståelse hos begge parter.

Styret i GNH KF har en nøkkelrolle i å sikre at GNH KF opererer innenfor rammer gitt i lov og forskrift. Hvis styret ikke fungerer godt eller ikke følger opp dette så kan det gi at foretaket blir mer selvstyrende enn ønskelig.

Mulig tiltak kan være å evaluere styrets sammensetning slik at styret har riktig faglig kompetanse og forståelse for sitt ansvar overfor kommunen. Det kan være nødvendig å øke krav til rapportering og ansvarliggjøring av styret. Kommunestyret kan også kreve hyppigere rapporter fra styret.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	39/24	24/1030	Lene Harila

Dersom den administrative styringen blir for autonom som følge av forhold ovenfor så kan det gi beslutninger som ikke er i kommunens interesser. Mulige tiltak er her å ha sterkere internkontroll fra kommunestyret til styret, og dermed til administrasjonen, og rapporteringslinjer kan tydeliggjøres og klargjøres.

På denne bakgrunn bør kommunestyret iverksette tiltak som gir tydeliggjøring av ansvarsfordeling, bedre eierskapsstyring, mer aktivt styrearbeid, forbedrede interne kontrollrutiner, og økt politisk tilsyn. God dialog mellom kommunen, styret og foretakets ledelse er også viktig for å sikre at foretaket arbeider i tråd med kommunens mål og samfunnsoppdrag.

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget bør innstille til kommunestyret. Foretaket er det en gjenganger i utvalget uten at en ser ut til å komme videre. Derfor bør kontrollutvalget nå be kommunestyret om å ha et aktivt forhold til GNH KF. Da kan kommunestyret be foretaket få kontroll på sine interne rutiner, og da spesielt regnskaps- og budsjett rutiner. Og informasjonsflyten kan bli enklere mellom partene.

Kommunestyret bør ivareta sine forpliktelser da GNH KF ikke er en egen juridisk enhet, men endel av kommunen. Kommunen er derfor part i alle avtaler og hefter for alle forpliktelser havna måtte ha.



GAMVIK-NORDKYN HAVN KF
P O R T O F N O R D K Y N

KomRev NORD
Kontrollutvalget
Gamvik kommune

Mehamn, 30. august 2024

**Ad vedtak vedrørende revisjonsbrev nr. 10 for Gamvik-Nordkyn Havn KF -
Årsregnskapet 2022**

Viser til deres vedtak i sak vedrørende revisjonsbrev nr. 10.

Gamvik-Nordkyn Havn KF har for regnskapsåret 2022, ikke klart å overholde hovedregelen, hva angår ajourhold med føring av salgsinntekter, slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever. I 2022 ble havnens rutiner for utfakturerings tilpasset hovedregelen. Implementeringen av fakturerings- og regnskapssystemene forbedret, og det ble arbeidet kontinuerlig for å forbedre prosesser knyttet til automatisering og føring av salgsinntekter. Det er også for 2023 avdekket utfordringer knyttet til feil oppsett av systemene og mangelfull integrasjon. Havnen har i det videre forbedret oppsettet av alle regnskapsprogrammer og rettet av systemfeil. Samt utført opplæring av systembrukere, med den hensikt at føring og ajourhold av salgsinntekter gjøres slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever.

For regnskapsåret 2023 er det utført analyser av åpne kundefordringer og tapsavsetningene, og for dette regnskapsåret er tapsavsetningen økt, jmf. beregningsregelen. Samtidig er alle åpne fordringer forvaltet av Intrum, for videre oppfølging og innkrevingsprosesser. Det er avskrevet for tap på fordringer på konto 14701 med netto etter MVA på kr 34.508.28.

For ansvar 2000 ADM administrasjon m/adm. kostnader og prosjekt er det ført utgifter for kr 144 286 i investeringsregnskapet som ikke er en investeringsutgift, men en driftsutgift. Forholdet gjelder dekning av utgifter for en Shiplog Port som er en skybasert løsning, og det skal føres i driftsregnskapet. Dette korrigeres for avleggelse av regnskapet for 2023.

Det arbeides kontinuerlig med utvikling av prosesser og organisasjon, for å forbedre innsending av MVA oppgavene. I 2022 ble det også avdekket utfordringer knyttet til at flere personer var involvert i innsending av MVA oppgaver, noe som førte til usynkrone oppdateringer av MVA terminene og feil. Havnen har derfor nå en ansvarlig som sørger for innsending og oppdatering

Gamvik-Nordkyn Havn KF
Pb 366
9770 Mehamn

Tlf. 78 49 70 00
Epost: post@nordkynhavn.no
Web: www.nordkynhavn.no

MVA-terminene i regnskapet fom. 2023. Det arbeides følgelig aktivt med rutiner og prosesser for føring på korrekt termin.

Havnen samarbeider videre med Portwin å implementere prosesser for å effektivisere registreringer av ordrer inn i forsystemet. Nye periodiske tjenester for leie mot kunder blir nå tilgjengelig, og det vil skifte navn til leiemodul. Havnen jobber også videre som tidligere år med opplæring av personell for registrering og oppfølging mot kunder.

Havnen har ikke avlagt regnskap for 2022 iht. gjeldene lov. Havnen vil i framtiden sørge for at det finnes tilstrekkelige regnskapsressurser og regnskapsprogrammer tilgjengelig, slik at regnskapene kan leveres til riktig tid.

Regnskapet for 2023 er ventelig vedtatt av styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF i løpet av september. Regnskapet vil uten forsinkelse da oversendes kontrollutvalget og kommunestyret. Styret for Gamvik-Nordkyn Havn KF har avholdt ett møte i 2024. Møtet fant sted på Holmen i Mehamn den 23. februar.

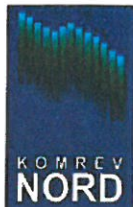
Med vennlig hilsen

Torfinn Vassvik
Daglig leder

Kai Brox
Styreleder

Gamvik-Nordkyn Havn KF
Pb 366
9770 Mehamn

Tlf. 78 49 70 00
Epost: post@nordkynhavn.no
Web: www.nordkynhavn.no



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	66	Inge Johannessen ijjo@komrevnord.no	77 04 14 05	05.09.2024

VURDERING AV REVISJONSBREV NR 10 - ÅRSREGNSKAP GAMVIK-NORDKYN HAVN KF 2022 - KU-SAK 21/24

Vi viser til vårt revisjonsbrev nr. 10 datert 27.02.2024, og daglig leders svar på dette brevet datert 30.08.2024.

Kontrollutvalget har i sitt vedtak satt svarfrist til 1. mai 2024. Foretaket har ikke overholdt denne fristen og svaret er avgitt fem måneder etter fristen.

Konklusjon med forbehold vedrørende årsregnskapet for 2022

Når det gjelder utestående fordringer så har foretaket avsatt samlet sett kr 522 540 i sin balanse for å dekke eventuelle tap på det som er fakturert. Vi har gjort en kontroll av utestående fordringer pr 5.9.2024 for det som er fakturert i regnskapet for 2023 og tidligere år, og det er fortsatt utestående kr 3,7 millioner. **Foretaket har fakturert Troms og Finnmark fylkeskommune kr 3.1 millioner for dekning av renter til molo prosjektet i Gamvik. Dette er pr dags dato ikke betalt av fylkeskommunen. Hva er status på denne fordringen?** Vi har ikke mottatt noen analyse som det vises til, så vi kan ikke uttale oss om det er nok tapsavsatt før vi har mottatt regnskapet og alle avstemminger, og dokumentasjoner. Her må foretaket ha kontroll slik at dere slipper å trekke regnskapet tilbake for å korrigere hvis det viser seg at det er for lite som er tapsavsatt.

Når det gjelder korrigerings av utgifter for ansvar 2000 ADM administrasjon m/adm kostnader og prosjekt, så ser vi at dette er gjort. Men vi ser at det i 2023 regnskapet er ført utgifter for kr 119 000 på samme ansvar. **Vi forutsetter av foretaket har full kontroll på alt som er ført i investeringsregnskapet og at det etter lovverket kan føres der.** Hvis vi finner feil her i 2023, så er det sannsynlig at regnskapet må trekkes tilbake og korrigeres om feilene er vesentlige.

Forbehold om registrering og dokumentasjon

Manglende ajourhold

Slik vi skjønner svaret som er gitt så har ikke foretaket vært ajour med føringer av inntekter slik bokføringsloven § 7 og bokføringsforskriften § 4-1 krever i 2023. Revisjonen har ikke oversikt over hvor ajour foretaket har vært gjennom 2023 og 2024, men vi ser at pr dags dato så er det fakturert til og med juni måned 2024.

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

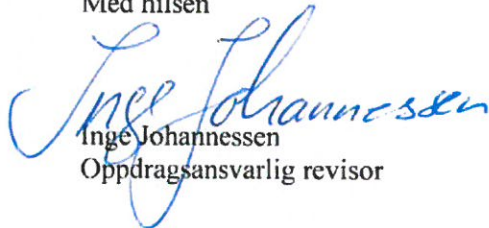
Andre forhold

Vi vet jo at pr dags dato så er verken årsregnskapet eller årsberetningen for 2023 levert, og det er allerede langt etter fristene som var 22.02.24 og 31.3.24. Havnesjefen opplyste i mail den 5.3.24 at regnskapet for 2023 var planlagt avlagt og oversendt revisjonen mars 2024. Så hva som har skjedd her har vi ikke fått informasjon om. Foretaket har sagt opp sin avtale med Gamvik kommune om levering av salg av økonomitjenester den 1.2.24. Foretaket har engasjert Tietoevry Accouting AS via en tjenesteytingsavtale etter dette.

Havnesjef kan jo informere hva som er hovedårsaken til at årsregnskap 2023 ikke er avlagt enda. Skyldes det at det mangler tilstrekkelige regnskapsressurser, eller er det andre forhold?

Havnesjef har ikke svart på forholdet rundt vedtak av foretakets budsjett. Vi ser at budsjettet for 2023 og 2024 ikke er vedtatt av kommunestyre innenfor fristen som er 31.12. Her ber vi havnesjef sørge for at budsjettet for 2025 blir vedtatt innenfor lovens frist som er 31.12.24.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Styreleder i Gamvik-Nordkyn-Havn KF
Havnesjef i Gamvik-Nordkyn Havn KF
Kommunedirektør i Gamvik kommune

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	40/24	24/1030	Lene Harila

BUDSJETT 2025 FOR KONTROLL OG REVISJON

FORSLAG TIL VEDTAK

Følgende budsjett framlegges som budsjett 2025 for kontroll og tilsyn:

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2024	Budsjett 2025
	Fast godtgjørelse leder	12 000	13 000
	Møtegodtgjørelse	6 000	10 000
	Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	45 000	46 000
	Abonnementer, medl.avg. ¹	13 000	14 000
	Møteutgifter	4 000	5 000
	Kurs/ konferanser	45 000	46 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	130 000	139 000
Risiko- og ves.vurd		60 000	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	226 000	232 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	673 000	696 000
Totalt		1 089 000	1 067 000

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2025.
2. Budsjett 2025 Gamvik Nordkyn Havn er 135 000 kr.
3. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2025.
4. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan KO.

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	40/24	24/1030	Lene Harila

VEDLEGG

1. Budsjettvedtak 2025 fra KomRev NORD IKS
2. Budsjettvedtak 2025 fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO

Bakgrunn

Saksbehandling og saksgang for kontroll og revisjon går fram av forskrift § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon: skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

“Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstilling til årsbudsjett (..) til kommunestyret.»

Budsjettforslaget skal omfatte alle deler av kontrollarbeidet i kommune, dette vil si kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester i tillegg til utvalgets egne driftsutgifter. Kommunens kostnader til kontrollarbeidet skal framgå av både budsjett og regnskap.

Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og kommunestyret skal sørge for sekretariatsbistand til utvalget. Det er kontrollutvalgets ansvar sørge for at revisjonen tilfredsstiller kommunens behov, jf. Kommunelovens bestemmelser.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten planlegges med godtgjørelser, abonnementer, møteutgifter og kurs/konferanser. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2023. Budsjettet er økt noe i forhold til generell pristigning på reiser. Godtgjørelsen vil eventuelt kunne bli endret, som følge av eventuelle endringer i kommunens satser for godtgjøring til folkevalgte. Budsjettforslaget er utarbeidet med utgangspunkt i at utvalget avholder 4 møter og har 5 medlemmer.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i samarbeidet Kontrollutvalgan KO har i sak 5/24 vedtatt en ramme på 2 380 000 kr for virksomheten for 2025 i møte 7. mai 2024.

Representantskapet har i samme møte vedtatt kostnadsfordelingen mellom deltakerne i samarbeidet. Kostnadene fordeles likt mellom deltakerne og hver andel blir på kr 232 000 og tillegg vil Finnmark fylkeskommunen vil utover sin ordinære andel også dekke husleie på 65 000 kr

Samarbeidet disponerer 2 årsverk, og det er ikke lagt inn noen endringer på dette i 2025.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	40/24	24/1030	Lene Harila

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kommuneloven (2018) pålegger kontrollutvalg å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Denne planen skal sikre at det gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig, og da i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal dekke den virksomhet som skjer i kommunen selv, og den virksomhet som drives av selskap kommunen har eierinteresser i. (Jfr Kommunelovens §23-4 og § 23.3)

For å sikre en nyttig forvaltningsrevisjon skal planen basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommuneloven pålegger også kontrollutvalg å utarbeide en plan for eierskapskontroll. Også denne skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Det er nå ny valgperiode for kontrollutvalg og det skal derfor utarbeides en risiko- og vesentlighetsvurdering. Det ble satt av et anslått beløp på egen linje i kontrollutvalgets budsjett 2024 for dette.

Revisjonen

Styret i KomRev Nord IKS har satt kommunal deflator og denne gjenspeiler faktisk prisstigning. For 2025 er den foreløpig beregnet til 4,3 %. I budsjettet til Gamvik kommune er prisen for revisjon satt til 696 000 kr for 2025. Dette budsjettet omfatter forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon og andre steder revisjonen bistår kommunen.

Budsjett for revisjon av Gamvik Nordkyn Havn KF 2025 er et anslag på 135 000 kr.



Emne: Budsjett 2025

Kopi: Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>, Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>, Doris Gressmyr <doris.gressmyr@komrevnord.no>, Dianne Bendiksen <dianne.bendiksen@komrevnord.no>, Lars-Andre Hanssen <lars-andre.hanssen@komrevnord.no>

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

Sendt: 28.08.2024 23:35:33

Fra: Alf-Erlend Vaskinn <alf-erlend.vaskinn@komrevnord.no>

Hei,

Vedlagt følger budsjettanslag for 2025 for de av våre kommuner hvor Kontrollutvalgan KO er sekretær.

Rutinen under om kommunal deflator er vedtatt av KomRev NORD sitt styre i 2008. Siden har KomRev NORD gjort det på denne måten for at faktureringen skal gjenspeile faktisk prisstigning.

For kommunene har vi brukt deflator på 4,3 %. Vi har som tidligere år lagt oss på beste anslag for kommunal deflator for 2025 (fremgår av Kommuneproposisjon 2025) når vi oversender tallene til sekretariatene.

For KomRev NORD har ikke dette annet enn likviditetsmessige konsekvenser ettersom vi regulerer etter faktisk deflator for 2024 når vi fakturerer pr. 1. okt. 2025. Fakturering pr. 1. april skjer etter budsjettert deflator som er på 4,3 %. Aprilfaktureringen blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator (for foregående år) i månedsskiftet august/september (med forfall 1. oktober).

Budsjett honorar kommuner

Kommune	Regnskap 2024	Prisøk. - anslått deflator 4,3 %	Budsjett 2025
Berlevåg	667	29	696
Båtsfjord	678	29	707
Deanu gielda/Tana	821	35	856
Gamvik	667	29	696
Lebesby	667	29	696
Nesseby	665	29	694
Sør-Varanger	1 613	69	1 683
Vadsø	1 012	44	1 055
Vardø	798	34	832

Tallene for selskapene vi fakturerer etter faktisk medgått tid vil dere få tilsendt i løpet av uka - vi må ha en runde med de oppdragsansvarlige om erfaringer fra inneværende år.



Lene Harila

Fra: Alf-Erlend Vaskinn <alf-erlend.vaskinn@komrevnord.no>
Sendt: mandag 2. september 2024 18:48
Til: Lene Harila
Kopi: Mette Rushfeldt; Doris Gressmyr; Tove Kronstad Sundstrøm; Dianne Bendiksen
Emne: Budsjett for KF
Kategorier: Arkivert i Websak

Hei,

Vi anslår følgende budsjettall for 2025 for de foretakene som har Kontrollutvalgan KO som kontrollutvalgssekretær.

Foretak

	Budsjett 2025
<i>Gamvik Nordkyn havn KF</i>	135 000
Tana kommunale eiendomsselskap KF	75 000
<i>Barentshallene KF</i>	210 000
<i>Kirkenes havn KF</i>	225 000
<i>Vadsø havn KF</i>	150 000
<i>Vadsø vann og avløp KF</i>	125 000
<i>Vardø havn KF</i>	105 000
<i>Berlevåg havn KF</i>	100 000

Mvh

Alf-Erlend Vaskinn

Assisterende direktør
KomRev NORD IKS
Sjøgata 3, 4. etasje
9405 Harstad
Tlf 77 04 14 08
Mob 97 40 99 22
<http://www.komrevnord.no>

KONTROLLUTVALGAN KO

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

2

MØTEPROTOKOLL

Representantskapet Kontrollutvalgan KO

Møtedato 7. mai 2024
Tid 1200 –
Møtested Nobile flerbrukshus, Vadsø
Arkivsak 24/110

Møtende medlemmer Ronald Wærnes for Øyvind Hauken, Båtsfjord (lyd/bilde)
Nina Eilertsen, Gamvik
Staal Nilsen, Sør-Varanger
Hanne Harila, Vadsø (lyd/bilde)
Terje Hansen, Finnmark fylkeskommune

Forfall Kåre Ballari, Nesseby ingen vara
Tor-Erik Labahå, Vardø
Mathias Johnsen, Tana
Rolf Laupstad, Berlevåg ingen vara
Thord Karlsen, Lebesby
Øyvind Hauken, Båtsfjord

Andre

Sekretariatet Daglig leder Lene Harila

SAK 1/24 KONSTITUERING

Forslag til vedtak

Som leder av representantskapet i Kontrollutvalgan KO velges _____.

Som nestleder av representantskapet i Kontrollutvalgan KO velges _____.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Som en konsekvens av det gjennomførte valg er, _____ og
_____ forhandlingsutvalg ved lønnsforhandlinger med de ansatte.

Vedtak, enstemmig

Som leder av representantskapet i Kontrollutvalgan KO velges Nina Eilertsen, Gamvik kommune.

Som nestleder av representantskapet i Kontrollutvalgan KO velges Staal Nilsen, Sør-Varanger kommune.

Som en konsekvens av det gjennomførte valg er Nina Eilertsen og Staal Nilsen forhandlingsutvalg ved lønnsforhandlinger med de ansatte.

SAK 2/24 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Forslag til vedtak

Representantskapet godkjenner innkalling og saksliste til møte 7. mai 2024:

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
1/24	Åpning og konstituering av representantskapet
2/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
3/24	Ajourført samarbeidsavtale for oppgavefelleskapet
4/24	Regnskap 2024
5/24	Budsjett 2025
6/24	Eventuelt

Vedtak, enstemmig

Representantskapet godkjenner innkalling og saksliste til møte 7. mai 2024:

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
1/24	Åpning og konstituering av representantskapet
2/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
3/24	Ajourført samarbeidsavtale for oppgavefelleskapet
4/24	Regnskap 2024
5/24	Budsjett 2025
6/24	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAK 3/24 AJOURFØRT SAMARBEIDSAVTALE FOR KONTROLLUTVALGAN KO

Forslag til vedtak

Representantskapet vedtar ajourført samarbeidsavtale for Kontrollutvalgan KO.

Vedtak, enstemmig

Representantskapet vedtar ajourført samarbeidsavtale for Kontrollutvalgan KO.

SAK 4/24 REGNSKAP 2023 FOR KONTROLLUTVALGAN KO

Forslag til vedtak

1. Representantskapet godkjenner det fremlagte regnskap for 2023.
2. Mindreforbruk på 265 555 kr avsettes på fond.

Regnskapet oversendes deltakerkommunene og fylkeskommunen til orientering.

Vedtak, enstemmig

1. Representantskapet godkjenner det fremlagte regnskap for 2023.
2. Mindreforbruk på 265 555 kr avsettes på fond.

Regnskapet oversendes deltakerkommunene og fylkeskommunen til orientering.

SAK 5/24 BUDSJETT 2025 FOR KONTROLLUTVALGAN KO

Forslag til vedtak

Representantskapet for Kontrollutvalgan KO anbefaler at budsjett 2025 for Kontrollutvalgan KO fordeles som følger mellom kommuner og fylkeskommunen i oppgavefellesskapet:

Kostnad til fordeling	
Finnmark fylkeskommune*	292 000
Vadsø kommune	232 000
Sør – Varanger kommune	232 000
Tana kommune	232 000
Båtsfjord kommune	232 000
Vardø kommune	232 000
Nesseby kommune	232 000
Lebesby kommune	232 000
Gamvik kommune	232 000
Berlevåg kommune	232 000
Sum	2 380 000

KONTROLLUTVALGAN KO

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

* Fordelt kostnad 225 500 kr + husleie 60 000 kr, jmf samarbeidsavtalen kap. 7.2

Vedtak, enstemmig

Representantskapet for Kontrollutvalgan KO anbefaler at budsjett 2025 for Kontrollutvalgan KO fordeles som følger mellom kommuner og fylkeskommunen i oppgavefellesskapet:

Kostnad til fordeling	
Finnmark fylkeskommune*	292 000
Vadsø kommune	232 000
Sør – Varanger kommune	232 000
Tana kommune	232 000
Båtsfjord kommune	232 000
Vardø kommune	232 000
Nesseby kommune	232 000
Lebesby kommune	232 000
Gamvik kommune	232 000
Berlevåg kommune	232 000
Sum	2 380 000

* Fordelt kostnad 225 500 kr + husleie 60 000 kr, jmf samarbeidsavtalen kap. 7.2

SAK 6/24 EVENTUELT

Daglig leder orienterte litt om Kontrollutvalgan KO:

- Ressurser – 2 ansatte og fagorganisasjoner
- Oppgaver til kontrollutvalg og sekretariatet
- Lovhjemmel for sekretariat og kontrollutvalg
- Fokus framover for kontrollutvalg og sekretariat

Vadsø 7. mai 2024

Nina Eilertsen
Leder

Lene Harila
Sekretær

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	41/24	24/1030	Lene Harila

REVISJONSSTRATEGI FOR 2024 – EN ORIENTERING FRA REVISJONEN

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 instruks 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 vil orientere kontrollutvalget om plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon 2024.

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	42/24	24/1030	Lene Harila

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

Bakgrunn

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

«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 sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget og ta revisjonens orientering vedrørende forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning til orientering.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	43/24	24/1030	Lene Harila

UAVHENGIGHETSVURDERING FOR REGNSKAPSREVISOR FRA KOMREV NORD IKS

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar erklæring for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune med tilhørende kommunale foretak til orientering.

Vedlegg

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn havn KF av 27. august 2024 fra Inge Johannesen, KomRev NORD IKS

Bakgrunn

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.

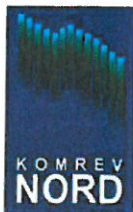
Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisorers egenvurdering av en slik uavhengighet vil 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 regnskapsrevisorene av 27. august 2024 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 regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet til Gamvik kommune med tilhørende foretak og tilråder at den tas til orientering.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
 193 Inge Johannessen 77 04 14 05 26.8.2024
 ijo@komrevnord.no

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Gamvik kommune og Gamvik-Nordkyn Havn KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

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

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

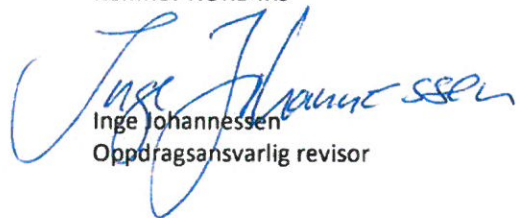
Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller i foretaket.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen og foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Løknes, 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)	<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 opptre ikke som fullmektig for Gamvik kommune eller Gamvik-Nordkyn Havn KF

Harstad 26. august 2024

KomRev NORD IKS



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	8. okt 2024	44/24	24/1030	Lene Harila

UAVHENGIGHETSVURDERING FOR FORVALTINGSREVISOR FRA KOMREV NORD IKS

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar egenerklæringer for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet i forhold til Gamvik kommune med tilhørende kommunale foretak til orientering.

Vedlegg

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og tilhørende foretak av 15. august 2024 fra Margrethe Mjøllhus Kleiven, KomRev NORD IKS

Bakgrunn

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 egenerklæring 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 dokument fra forvaltningsrevisor av 15. august 2024 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 oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring av uavhengighet til Gamvik kommune med foretak og tilråder at denne tas til orientering.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03 901 38 721	Dato: 15.8.2024
-------------------	-----------------	--	--	---------------------------

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

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel 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 egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen 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 eller 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, 15.8.2024

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS