

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 06.02.2024 Vår ref: 24/157- 5

Arkivkode: FE-
037, TI-&58

Deres ref.:

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

Kontrollutvalget
Gamvik kommune
Ordfører
Revisjon
Kommunedirektør

Kopi: Varamedlemmer

Innkalling til møte i kontrollutvalget 12. mars i Gamvik

Sted	Rådhuset, Mehamn
Møterom	Spisemessa, økonomi
Dato	12. mars 2024
Tid	0830 -12

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

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

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

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
13/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
14/24	Godkjenning av protokoll fra møte 18. januar 2024
15/24	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none">1. Vedr varsel på kommunestyrerepresentant/konst. kommunedirektør, notat fra ordfører2. Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap og årsberetning 2022. Fra KomRev NORD IKS 20. febr 20243. Oppsummeringsbrev Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap 2022 <p>Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak i sak 9/24 Årsmelding 2023 for kontrollutvalget2. Vedtak i sak 11/24 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll3. Vedtak i sak 7/24 Svar på revisjonsbrev nr 11 for Gamvik kommune – årsregnskap 2022
16/24	Årsplan 2024 for kontrollutvalget
17/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
18/24	Svar på revisjonsbrev nr 12 – brudd på vedtekter til næringsfondet
19/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og revisjonsberetning 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF
20/24	Kontrollutvalgets uttalelse til konsolidert årsregnskap 2022 for Gamvik kommune
21/24	Revisjonsbrev nr 10 Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap 2022
22/24	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars 2024	13/24	24/157	Lene Harila

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 12. mars 2024.

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
13/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
14/24	Godkjenning av protokoll fra møte 18. januar 2024
15/24	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">Vedr varsel på kommunestyrerepresentant/konst. kommunedirektør, notat fra ordførerGamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap og årsberetning 2022. Fra KomRev NORD IKS 20. febr 2024Oppsummeringsbrev Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap 2022 <p>Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none">Vedtak i sak 9/24 Årsmelding 2023 for kontrollutvalgetVedtak i sak 11/24 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontrollVedtak i sak 7/24 Svar på revisjonsbrev nr 11 for Gamvik kommune – årsregnskap 2022
16/24	Årsplan 2024 for kontrollutvalget
17/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
18/24	Svar på revisjonsbrev nr 12 – brudd på vedtekter til næringsfondet
19/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og revisjonsberetning 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF
20/24	Kontrollutvalgets uttalelse til konsolidert årsregnskap for Gamvik kommune 2022
21/24	Revisjonsbrev nr 10 Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap 2022
22/24	Eventuelt

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 4. mars 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars 2024	14/24	24/157	Lene Harila

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18. JANUAR 2024

FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 18. januar 2024 godkjennes.

VEDLEGG

Protokoll fra møte 18. januar 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 18. januar er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Møtedato 18. januar 2024
Tid 1000 - 1435
Møtested Møterom Restauranten, rådhuset i
Mehamn
Arkivsak 23/1718

Møtende medlemmer Tonje Marie Kristoffersen, leder
Linda Karelsdatter (vara)
Dan Vidar Nilsen

Forfall Oddvar Jensen, nestleder

Mairen Akerhei

Andre Jan Egil Dørum, KomRev NORD IKS på lyd/bilde
til og med sak 8/24
Ordfører Ragnhild Vassvik til og med punkt 1 i sak 3/24
Kommunedirektør Nilsen til og med punkt 1 i sak 3/24

Sekretariatet Lene Harila
Mette Rushfeldt

Møtet startet med en orientering fra sekretariatet om arbeidet i kontrollutvalget, og deretter enn presentasjon av kommunens revisjon KomRev NORD IKS gjort av revisor.

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Godkjenning av protokoll fra møte 10. okt 2023
3/24	Orienteringer 1. Svar på oppsummeringsbrev årsregnskap 2022

	<ol style="list-style-type: none"> 2. Vedtak fra kommunestyret – rapport fra forvaltningsrevisjon «Saksutredning for folkevalgte» 3. Kontrollutvalgets vedtak i sak 29/23 – revisjonsbrev nr 12 – purring fra sekretariatet til kommunedirektør, datert 11.12.2023 4. Henvendelse fra Kontrollutvalgan KO til ordfører vedr valg av kontrollutvalg, datert 13.12.2023 5. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar 6. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar. <p>Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vedtak i sak 24/23 Havnestyrets protokoller 2. Vedtak i sak 25/23 Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn 3. Vedtak i sak 26/23 Rapport fra forvaltningsrevisjon «Saksutredning for folkevalgte» 4. Vedtak i sak 29/23 – revisjonsbrev nr 12 Gamvik kommune – brudd på regelverket om næringsfond
4/24	Engasjementsbrev for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
5/24	Revisjonsstrategi 2023 for kommune og foretak
6/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023
7/24	Svar på revisjonsbrev nr 11 til Gamvik kommune – årsregnskap 2022
8/24	Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor for Gamvik kommune med foretak
9/24	Årsmelding 2023 for kontrollutvalget
10/24	Årsplan 2024 for kontrollutvalget
11/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
13/24	Eventuelt

SAK 1/24 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 11. januar 2024. Ordfører var tilstede for å orientere om varsling mot tidligere varaordførere, og nå kommunedirektør, og denne ble satt opp som orientering under sak 3/24 Orienteringer.

Forslag til vedtak

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

Enstemmig vedtak

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 18. januar 2024, med tillegg en orientering fra ordfører angående varsling på tidligere varaordførere, nå kommunedirektør.

SAK 2/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 10. OKTOBER 2023

Forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 10. oktober 2023 godkjennes.

Enstemmig vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 10. oktober 2023 godkjennes.

SAK 3/24 ORIENTERINGER

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

Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Vedtak i sak 24/23 Havnestyrets protokoller
2. Vedtak i sak 25/23 Budsjett 2024 for kontroll og tilsyn
3. Vedtak i sak 26/23 Rapport fra forvaltningsrevisjon «Saksutredning for folkevalgte»
4. Vedtak i sak 29/23 – revisjonsbrev nr 12 Gamvik kommune – brudd på regelverket om næringsfond

Forslag til vedtak

Informasjonen tas til orientering.

Enstemmig vedtak

Informasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren kommer til neste møte å orienterer om varslings/varslingsrutiner og løste saker. Videre ber kontrollutvalget ordfører holde utvalget orientert om varslings på tidligere kommunestyrerepresentant/nåværende kommunedirektør.

**SAK 4/24 ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD IKS FOR GAMVIK KOMMUNE OG
GAMVIK NORDKYN HAVN KF**

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS for Gamvik kommune, datert 13. oktober, samt engasjementsbrev for Gamvik Nordkyn Havn KF, datert 3. november 2023, til etterretning.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS for Gamvik kommune, datert 13. oktober, samt engasjementsbrev for Gamvik Nordkyn Havn KF, datert 3. november 2023, til etterretning.

SAK 5/24 REVISJONSSTRATEGI 2023 – ORIENTERING FRA KOMMUNENS REVISJON

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

**SAK 6/24 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL 2023**

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

**SAK 7/24 SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 11 FOR GAMVIK KOMMUNE –
ÅRSREGNSKAP 2022**

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 11 til Gamvik kommune angående årsregnskap 2022 og kommunens tilsvar av 2. oktober.

Revisjonens har i brev av 5. oktober 2023 vurdert kommunens tilsvar svaret og funnet dette tilfredsstillende.

Kontrollutvalget ber Gamvik kommune ha fokus på å få avlagt regnskap for foretaket, slik at konsolidert årsregnskap 2022 kan avlegges. Videre anmoder kontrollutvalget

kommunedirektøren å jobbe med rutiner for å få avlagt regnskap i henhold til lovens frister, og at disse oversendes revisjon og kontrollutvalg når de er ferdig.

Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 11 til Gamvik kommune angående årsregnskap 2022 og kommunens tilsvar av 2. oktober.

Revisjonens har i brev av 5. oktober 2023 vurdert kommunens tilsvar og funnet dette tilfredsstillende.

Kontrollutvalget ber Gamvik kommune ha fokus på å få avlagt regnskap for foretaket, slik at konsolidert årsregnskap 2022 kan avlegges. Videre anmoder kontrollutvalget kommunedirektøren å jobbe med rutiner for å få avlagt regnskap i henhold til lovens frister, og at disse oversendes revisjon og kontrollutvalg når de er ferdig.

Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.

SAK 8/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR REGNSKAPSREVISOR OG FORVALTNINGSREVISOR FRA KOMREV NORD IKS

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlig revisors av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune med tilhørende foretak til orientering

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlig revisors av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune med tilhørende foretak til orientering

SAK 9/23 ÅRSMELDING 2023

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.»

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.»

SAK 10/24 ÅRSPLAN 2024 FOR KONTROLLUTVALGET

Forslag til vedtak

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

Enstemmig vedtak

Saken utsettes til neste møte.

SAK 11/24 BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak

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

Enstemmig vedtak

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

SAK 12/24 EVENTUELT

Mehamn 18. januar 2024

Tonje Marie Kristoffersen
Leder
Kontrollutvalget

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars 2024	15/24	24/157	Lene Harila

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

VEDLEGG

1. Vedr varsel på kommunestyrerepresentant/konst. kommunedirektør, notat fra ordfører
2. Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap og årsberetning 2022. Fra KomRev NORD IKS 20. febr 2024
3. Oppsummeringsbrev Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap 2022

Bakgrunn

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

1. Vedr varsel på kommunestyrerepresentant/konst. kommunedirektør, notat fra ordfører
2. Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap og årsberetning 2022. Fra KomRev NORD IKS 20. febr 2024
3. Oppsummeringsbrev Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap 2022

Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Vedtak i sak 9/24 Årsmelding 2023 for kontrollutvalget
2. Vedtak i sak 11/24 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
3. Vedtak i sak 7/24 Svar på revisjonsbrev nr 11 for Gamvik kommune – årsregnskap 2022

1

Emne: Redegjørelse for behandling av varsel i Gamvik kommune

Kopi: Eskil Langås <Eskil.Langaas@gamvik.kommune.no>

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

Sendt: 01.03.2024 17:46:49

Fra: Ragnhild Vassvik <ragnhild.vassvik@gamvik.kommune.no>

Hei

Etter avtale med sekretariatsleder i Kontrollutvalgan skriver jeg en redegjørelse for oppfølging av varsler på tidligere kommunestyrerepresentant, medlem av formannskapet og senere konstituert Kommunedirektør Marius Nilsen.

Jeg må først av alt opplyse om at etter en juridiske vurdering av varslene så er det klart at jeg som kommunestyrerepresentant, medlem av formannskapet og nå Ordfører også er omfattet av varslene. Fra det tidspunktet dette var klart har jeg overlatt all kommunikasjon med både varslene og de som behandler varslene til varaordfører Eskil Langås. Derfor er han på kopi i denne eposten.

Jeg redegjør kort for hvordan jeg har håndtert varslene inntil jeg overlot saken til varaordfører.

Første varsel av 25. august 2023 kom på mitt bord 30. november i fjor. Slik jeg oppfatter det var ingenting blitt foretatt i saken i de to forutgående månedene. I begynnelsen av januar i år ba jeg tidligere Kommunedirektør i Hammerfest og Måsøy Leif Vidar Olsen om å gjennomgå varslet og komme med en rapport og eventuell anbefaling.

Dette ble varslene informert om i epost. Det andre varsel kom 26. januar og er en oppfølger av første varsel.

Etter å ha blitt kontaktet av hovedverneombud og gjort kjent med at arbeidstilsynet, etter første varsel, hadde anbefalt kommunen om å bruke enten advokat eller bedriftshelsetjeneste for behandling og oppfølging av varslet så tok jeg kontakt med Bækhus Advokatkontor, nærmere bestemt arbeidsrettsadvokat Kristine Slotnæs. Samtidig ble det klart at Leif Vidar ikke ønsket å gå videre med behandling av varsel nr. 2 og han støttet meg og anbefalingen om å bruke en advokat som var dedikert til denne type saker.

Advokat Kristine Slotnæs tok saken. Det første de gjorde, på min forespørsel, var å utarbeide en Personvernerklæring for ansatte i Gamvik kommune. Deretter skulle de gå i gang med intervjuer av varslene og gi mulighet for kontradiksjon fra de omvarslede. Advokaten utarbeider en rapport og kommer eventuelt med noen anbefalinger til oppfølging.

Her overlot jeg saken til varaordfører. Er det behov for ytterligere informasjon så må der kontakte varaordfører Eskil Langås og eventuelt be han om å møte i Kontrollutvalget 12. mars.

Med vennlig hilsen / Dearvvuođaiguin



Gamvik kommune

På toppen av Norge

Ragnhild Vassvik

Ordfører

Tlf. 48063335



Emne: GNH årsregnskap og årsberetning 2022

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

Til: Torfinn Vassvik <Torfinn.Vassvik@gamvik.kommune.no>, Vidar Karlstad
<Vidar.Karlstad@gamvik.kommune.no>

Sendt: 20.02.2024 14:15:28

Fra: Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>

Hei

Årsregnskapet ble levert i slutten av juni 2023 – jeg sendte det til Torfinn den 13.02.24 der jeg tok opp at en note måtte korrigeres og ny måtte inn, etter det intet hørt

Årsberetningen ble mottatt 26.01.2024 etter purring fra meg, den er sendt i retur med kommentarer den 30.01.2024, etter det intet hørt

Jeg har gitt Torfinn beskjed om at det er møte i kontrollutvalget den 12.3.24, og at vi må ha korrigeret årsregnskap, ny årsberetning (vi trenger ikke det, men da tar jeg forbehold om stort sett hele årsberetningen), og dere må ha styremøte og vedta både årsregnskap og årsberetning ei god stund før KU-møtet. Og nå skriver vi 20.februar og intet har skjedd.

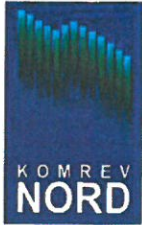
Gamvik kommune får jo ikke sin revisjonsberetning på det konsoliderte regnskapet for 2022 når dere ikke klarer å få godkjent GNH KF sitt regnskap.

Dere har også sagt opp avtalen ift økonomitjenester med Gamvik kommune, her har jeg bedt Torfinn om svar på hva dere gjør nå, men det er intet hørt her heller.

Dette er den siste purring meldingen jeg sender, og jeg vil rapportere ut fra det som er «ståa» i kontrollutvalgets møte den 12.3.24

Med vennlig hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD
TLF: 77 04 14 05
Mobil: 91 60 60 59



3

Gamvik Nordkyn-Havn KF
v/Havnesjef

Deres ref:

Vår ref:

64

Saksbehandler:

Inge Johannessen

ijo@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

27.02.2024

OPPSUMMERINGSBREV GAMVIK-NORDKYN HAVN KF ÅRSOPPGJØR 2022

Vi viser til revisjonsberetning og revisjonsbrev nr. 10 for regnskapsåret 2022 som ble utstedt den 27.02.2024. Vi vil med dette brevet ta inn forhold som vi ønsker avklaring på, og som ikke er vurdert å ha betydning for revisjonsberetningen 2022.

Egenkapitalinnskudd KLP

Det er ved en misforståelse balanseført et tilleggsbeløp på kr 16 222 mot balansekonto 221650001. Dette må reverseres i 2023 regnskapet.

Fakturering strøm ansvar 3015 Nervei

Det ikke fakturert noe for strøm for ansvar 3015 Nervei i 2022. Det var fakturert i 2021, og det er fakturert i 2023, så her må foretaket sjekke opp og få fakturert det som ikke er fakturert.

Budsjett

Det er ikke alltid like enkelt å vite hva som er budsjettet, spesielt for investeringsregnskapet. For investering så er det to beløp som ligger inne - et på kr 26 350 000 og et beløp på kr 24 600 000 i økonomi og virksomhetsplanen for 2021 - 2024 som er brukt for å kunne legge inn budsjettet for 2022. Så her må foretaket bedre sine rutiner for budsjettet slik at det blir enklere å skjønne hva som er budsjettet. Foretaket bør også budsjettere mer på detaljnivå spesielt for inntekstartene, og få så korrekt budsjett som mulig på de forskjellige ansvarene der inntektene er fordelt. Da vil man mer kunne ha bedre kontroll på at man får fakturert de inntekter foretaket skal ha inn.

Timelister:

Timelister er ikke attestert og anvist slik de skal i henhold til regelverket, de er kun anvist av havnesjef. Her må foretaket sørge for at timelisten blir attestert og anvist av to forskjellige personer.

Udekket beløp i investeringsregnskapet:

I balansen så står det samlet udekket beløp med kr 2 746,28 pr 31.12.22 som alt gjelder egenkapitalinnskudd KLP. Her må det fattes et vedtak i 2024 med overføring fra drift til investering, slik at dette blir dekket inn.

Anordning mellom regnskapsår:

Ved kontroll av bilag for de første periodene av 2023 så fant vi feil på kr 40 000 som skulle vært ført i drift, og kr 44 000 som skulle vært ført i investeringsregnskapet for 2022. Her må foretaket foreta en kontroll slik at slike feil ikke er i 2023 regnskapet.

Avdrag:

Foretaket har de seneste år betalt for lite avdrag ift minimumsavdraget i kommuneloven, beløpet er i størrelsesorden kr 450 000 – 475 000 hvert år. Her må foretaket gå i dialog med långiver og få justert opp betalingen gjennom året slik at de forholder seg til de regler som gjelder i kommuneloven. Det er i regnskapet utgiftsført korrekt hvert år, men loven sier at det skal være betalt før 31.12 hvert år. Dette må være på plass for regnskapsåret 2024.

Pensjonsutgifter:

Vi har gjort en utvidet kontroll av hva som er ført av lønnsutgifter i drift og investering. Dette begrenset til art 10100 og 10200 i drift og 00100 og 00200 i investering. Uttrekk av disse utgiftene med bruk av funksjon 330 viser at det samlet er bokført lønnsutgifter over drift med kr. 624 062,17. For investering er beløpet kr. 508 428,-. Skulle da tilsi en fordeling av pensjonsutgiftene med 55 % i drift og 45 % i investering.

Slik regnskapet nå fremstår er kr. 31 475,- belastet drift (hensyntatt medlemsandel 2 %, + saldering av balansekonti inkl premiefond) og kr. 65 724,- belastet investering. Gir da en fordeling med på 33 % i drift og 67 % i investering. Dette blir etter vår mening feil.

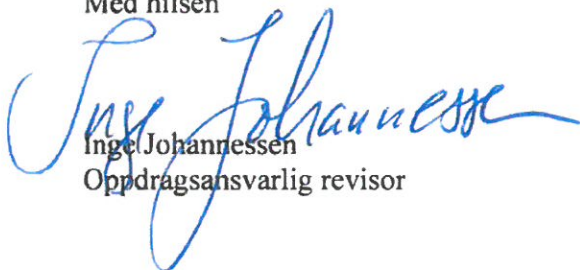
Vi ber dere også se på regnskapet for 2021 om det også her kan være samme forhold mht fordeling drift og investering

Noter til regnskapet

I henhold til forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 5.15 andre ledd så skal notene nummereres. I oppstillingene i årsregnskapet skal det så langt som mulig gis henvisninger fra regnskapsposter til tilhørende note.

KomRev NORD ber om skriftlig svar på våre ovenstående punkter innen 22. mars 2024. Forholdene må være svart ut og hensyntatt før regnskapet for 2023 avlegges.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Gamvik kommune
Styreleder 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	12.mars	16/24	24/157	Lene Harila

ÅRSPLAN 2024 FOR KONTROLLUTVALGET

FORSLAG TIL VEDTAK

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

VEDLEGG

- Årsplan for kontrollutvalget 2024

Saksopplysninger

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

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

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

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

Vurdering

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik kommune	12.mars 2024	17/24	24/157	Lene Harila

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV GAMVIK KOMMUNE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRevNORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering som forventes levert våren 2024.

VEDLEGG

Bakgrunn

Kommuneloven (2018) pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, og denne skal sikre gjennomføring av forvaltningsrevisjon gjennomføres i kommunen. Planen skal dekke kommunen selv, og virksomheter som drives av selskaper som kommunen har eierinteresse i.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne vurderingen skal gi base for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som kommunen har nytte av til læring og endring.

Kommunelovens § 23-3 definerer forvaltningsrevisjon slik:

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

Forvaltningsrevisjon er kommunestyrets verktøy for å føre kontroll med forvaltningen og resultater som oppnås. Kommunelovens § 23-3 sier noe om når og hvordan kontrollutvalget skal lage plan for forvaltningsrevisjon:

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik kommune	12.mars 2024	17/24	24/157	Lene Harila

I kommunelovens § 23-4 finner en defineres eierskapskontroll:

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utover kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget har i sak 6/24 bestilt risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisor.

En utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering er hjemlet i kommunelovens § 23-2, og hensikten er å avdekke hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

I en risiko- og vesentlighetsvurderingen ser en blant annet på kommunens historie (hva er gjennomført tidligere av forvaltningsrevisjon), KOSTRA-tall, Statsforvalterens tilsyn og tilsyn fra andre eksterne tilsynsenheter.



Saksopplysninger

Risiko- og vesentlighetsanalysen gjennomføres vinteren/våren 2024 og det er revisjon som gjennomfører denne i samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Det er viktig at kontrollutvalget er involvert i prosessen, spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering legges opp slik at det skal være mulig for kommunestyret å vedta plan for forvaltningsrevisjon innen utgangen av 2024. Innen dette gjøres skal kontrollutvalget ha framlagt vurderingen og tatt stilling til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Det anbefales at kontrollutvalget legger opp til å ha opp denne saken samlet i 3 møter. I første møtet ble en risiko- og vesentlighetsvurdering bestilt fra revisjonen. I denne saken bør kontrollutvalget ha en bred diskusjon og bidra til revisjonen med sin lokalkunnskap.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik kommune	12.mars 2024	17/24	24/157	Lene Harila

Hensikten med dette er å supplere revisjonens faglige risikovurdering, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I det siste møtet legger sekretariatet fram en et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget vedtar da plan som sendes til kommunestyret for endelig vedtak.

Gjennom en litt lengre prosess får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen bør gi ett godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk.

Oversikt over forvaltningsrevisjoner 2020 – 2023

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2020 – 2023 bygger hovedsaklig på to ting:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering Gamvik kommune 2020 -2023
- Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023:

Forvaltningsrevisjoner:

1. Oppfølging av politiske vedtak
2. Økonomistyring og økonomisk intern kontroll
3. Kvalitet i grunnskoletilbudet
4. Saksutredning for folkevalgte

Selskapskontroll:

1. Gamvik Eiendom AS
1. Finnmark Miljøtjeneste AS

Plan for forvaltningsrevisjon hadde en tidsramme på 4 år.

Det er i perioden levert følgende forvaltningsrevisjoner:

1. **Gamvik-Nordkyn Havn KF (KomRev NORD IKS 2020)**
Kontrollutvalget fikk en henvendelse fra kommunestyret, og tok denne opp i møte i sak 10/19. På bakgrunn av informasjon som ble gitt valgte kontrollutvalget å igangsette en forvaltningsrevisjon av foretaket. Denne ble levert i 2020. Denne var altså ikke en del av plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik kommune	12.mars 2024	17/24	24/157	Lene Harila

- 2. Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten** (KomRev NORD IKS 2021), bestilt i 2019 sammen med Lebesby kommune da det var felles barnevernstjenesten.
- 3. Oppfølging av politiske vedtak (KomRev NORD IKS 2022)**
Dette var nr 1 i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.
- 4. Saksutredning for folkevalgte (KomRev NORD IKS 2023)**
Dette var en bestilling som kom fra kommunestyret til kontrollutvalget der kommunestyret instruerte kontrollutvalget om å gjennomføre denne revisjonen som stod som nr 4 i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget bestilte denne i 2022.

Det ble ikke gjennomført noen eierskapskontroller i perioden.

For oversikt over forvaltningsrevisjoner og ferdige rapporter vises det til KomRev Nords egen oversikt over gjennomførte rapporter:

<https://komrevnord.no/rapporter/>

For ytterligere informasjon om gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurdering vises det til NKRF sin veileder:

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder_oppdatert-fastsatt_av-styret_3.12.2019.pdf

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	18/24	24/157	Lene Harila

SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 12 FOR GAMVIK KOMMUNE – BRUDD PÅ REGELVERKET FOR NÆRINGSFONDET

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 12 til Gamvik kommune angående brudd på regelverk for næringsfond, og kommunens tilsvarende av 15. januar 2024. Revisjonens har i brev av 19. februar 2024 vurdert kommunens tilsvarende.

Kontrollutvalget har behandlet saken:

1. Kontrollutvalget oversender saken med tilhørende dokumenter til kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret ber kommunedirektør tilse at bruken av næringsfond er i tråd med formål og vilkår gitt i vedtekter av kommunestyret, og at overordna sentrale regelverk etterfølges når det tildeles fra næringsfondet. Videre ber kommunestyret kommunedirektør orientere kommunestyret om de tildelinger revisor viser til og hvordan de er saksbehandlet og følger næringsfondets regelverk.»

2. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av næringsfond som omfatter forvaltningspraksis, regler for næringsfond, anvendelse av disse og praksis sett opp mot regelverk vedtatt av kommunestyret, og ellers sentrale regelverk.

VEDLEGG

- Revisjonsbrev nr 12 - brudd på regelverk for næringsfond, datert 30. juni 2023
- Kommunens svar på revisjonsbrev nr 12, datert 15. januar 2024
- Revisjonens vurdering av kommunens svar, datert 19. februar 2024
- Protokoll fra møte i næringsutvalget 26. jan 2022

Saksopplysning

Kontrollutvalget skal, på vegne av kommunestyret, se til at kommunens regnskaper, blir revidert på en betryggende måte.

I forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll har revisor avdekket brudd på kommunens vedtekter for næringsfond.

Revisjonen har sett utbetalinger fra 2021 og 2022.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	18/24	24/157	Lene Harila

For detaljer om tilskudd som er undersøkt vises det til vedlagte revisjonsbrev nr 12 fra KomRev NORD IKS, samt revisjonens brev av 19. februar fra KomRev NORD IKS.

Gamvik kommune viser til kompensasjonsmidler som ble tilført næringsfondet som følge av pandemi, og at de hadde andre regler enn ordinære midler fra næringsfondet. Ingen av tilskuddene som revisor har kontrollert er gitt fra disse ekstraordinære midler. Revisor viser her til protokoll fra møte i næringsfondet for å vise ulikheter i vedtak på kompensasjonsmidler og ordinære midler.

Kommunen har ikke oversendt revisor den dokumentasjon som revisor har etterspurt, og har ikke gitt forklaring på hvorfor dette manglet. I svarbrev av 15. januar 2024 fra kommunedirektør beskrives saksbehandling og bruk av «Pure Help», men det unntar ikke dokumentasjonsplikten.

Det er brudd på regelverket i samtlige tilskuddsutbetalinger revisjonen har undersøkt, og dette framstår som alvorlig.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken i møte 10. oktober 2023 i sak 29/23:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 12 fra KomRev NORD IKS, datert 30. juni 2023 – forenklet etterlevelseskontroll 2022 brudd på kommunens vedtekter for næringsfond, og ber om følgende:

- 1. Kommunedirektøren gir tilbakemelding på hvilke tiltak som er eller vil bli iverksatt som sørger for at vedtekter til næringsfondet vil bli fulgt i framover.*
- 2. Kommunedirektør bes gitt en skriftlig beskrivelse og dokumentasjon av de avvik som er funnet, og hvorfor regelverket ikke er fulgt. Spesielt viser kontrollutvalget til revisors anmerkning på tilskudd til Bjørn Bjarne Hofstad og Contractor AS, og ber kommunedirektøren svare ut status på disse.*
- 3. Kommunedirektør kommer til møte i kontrollutvalget for å muntlig orientere om regelverk for kommunens næringsfond, og håndtering av dette.*

Kontrollutvalget ser det som svært alvorlig at revisor har funnet brudd næringsfondets regelverk på samtlige seks tilskudd som revisor har undersøkt.

Kontrollutvalget sender revisjonsbrev nr 12 med kontrollutvalgets vedtak til kommunestyret som orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 20. november 2023.»

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	18/24	24/157	Lene Harila

Kommunedirektør har nå skriftlig svart ut kontrollutvalgets vedtak og revisjonen har vurdert dette svaret.

Vurdering

Revisor har i alle utbetalinger som er undersøkt funnet brudd på næringsfondets regelverk. For nærmere beskrivelse av dette vises til revisjonsbrev nr 12 og revisors vurdering av kommunens svar på dette.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å bestille en forvaltningsrevisjon av næringsfond som omfatter forvaltningspraksis, regler for næringsfond, anvendelse av disse og praksis sett opp mot regelverk vedtatt av kommunestyret, og ellers sentrale regelverk.

Kontrollutvalget anbefales videre å oversende saken med tilhørende dokumentasjon til kommunestyret for videre oppfølging.

For kommunedirektørens tilsvaer så vises det til vedlagte dokument.

Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	175	Jan-Egil Dørum jed@komrevnord.no	76 97 76 25	30.06.2023

REVISJONSBREV NR 12 - BRUDD PÅ KOMMUNES VEDTEKTER FOR TILDELING AV NÆRINGSFOND

Ved vår kontroll av forenklet etterlevelserevisjon for 2022 har vi avdekket brudd på kommunens vedtekter for tildeling av næringsfond.

Grunnlaget for vår kontroll er tre utbetalinger bokført i 2021 regnskapet og fire utbetalinger bokført i 2022 regnskapet. Den ene utbetalingen som er gjort i 2022 gjelder en delutbetaling av tilskudd fra 2021, så samlet sett er det seks tilskudd som blir kontrollert.

Våre funn:

Tilskudd 1 2021: Bjørn Barth Hofstad tilskudd kr 50 000, utbetalt kr 40 000 i 2021 og 10 000 i 2022:

1. Det er ikke opplyst om organisasjonsnummer eller fødselsnummer i søknaden.
2. Det er ikke fremlagt dokumentasjon på at det er innhentet selvangivelse/næringsoppgave eller regnskap for de siste tre årene og attest for skatt og merverdiavgift.
3. Det er ikke fremlagt dokumentasjon på fakturaene som tilskuddet skal dekke og at det er betalt noe.

Tilskudd 2 2021: Tomaz Parda, kr 50 000 utbetalt i 2021:

1. Det er ikke fremlagt dokumentasjon på at det er innhentet selvangivelse/næringsoppgave eller regnskap for de siste tre årene og attest for skatt og merverdiavgift.

Tilskudd 3 2021: Andre Pasveer, kr 100 000 utbetalt i 2021:

1. Det er ikke fremlagt dokumentasjon på at det er innhentet selvangivelse/næringsoppgave eller regnskap for de siste tre årene.

Tilskudd 4 2021: Contracktr Innkjøpsløsning, kr 100 000 utbetalt i 2022:

1. Det er ikke fremlagt dokumentasjon på at det er innhentet selvangivelse/næringsoppgave eller regnskap for de siste tre årene og attest for skatt og merverdiavgift.
2. Det er ikke fremlagt dokumentasjon på fakturaene som tilskuddet skal dekke er betalt og at det er betalt noe.

Tilskudd 5 2021: VVS og Sprinkler AS, kr 100 000 utbetalt i 2022:

1. Det er ikke fremlagt dokumentasjon på at det er innhentet selvangivelse/næringsoppgave eller regnskap for de siste tre årene og attest for skatt og merverdiavgift.
2. Det er fremlagt dokumentasjon på faktura på totalt kr 452 834, men det mangler dokumentasjon på at de betalt.

Tilskudd 6 2021: Nygård Utleie AS, kr 150 000 utbetalt i 2022:

1. Det er ikke fremlagt dokumentasjon på at det er innhentet selvangivelse/næringsoppgave eller regnskap for de siste tre årene og attest for skatt og merverdiavgift.
2. Det er ikke fremlagt dokumentasjon på de de fakturaene som faktura skal dekke, men det mangler dokumentasjon på at de er betalt.

Brudd på kommunens vedtekter:

For avvik om at det mangler opplysninger om organisasjonsnummer eller fødselsnummer i søknaden så svarer kommunen at organisasjonsnummer er oppgitt i søknaden.

Det stemmer ikke, her henvises det til søknad nr 2. Contractr AS var ikke etablert når Hofstad søkte kr 50 000 tidlig 2021 og selskapet ble ikke etablert før den 04.07.2021, bilag for utbetaling ble anvist 29.6.2021.

For avvik om at det ikke er fremlagt dokumentasjon på at det er innhentet selvangivelse/næringsoppgave eller regnskap for de siste tre årene og attest for skatt og merverdiavgift, så svarer kommunen at det benyttes spørringer i Pure Help for å sjekke opp disse opplysningene. Vi har ingen dokumentasjon på at dette er gjort, slik vi tolker vedtektene må kommunen da legge disse som vedlegg til sakene. Vi mener det er brudd på egne vedtekter.

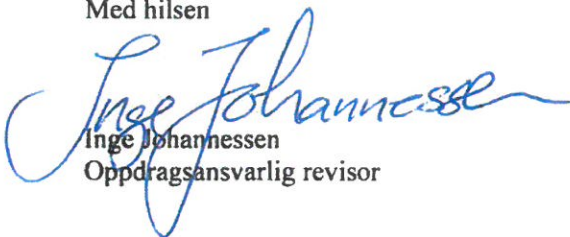
For avvikene om at det ikke er fremlagt dokumentasjon på fakturaene som tilskuddet skal dekke og at det er betalt noe svarer kommunedirektør slik:

Angående dokumentasjon på betalte fakturaer. Vi skulle selvsagt bedt om dokumentasjon, men vi bor i en liten kommune og kan med selvsyn se at prosjekt er gjennomført. Dette gjelder også VVS & sprinkler. Vi mener at det er et brudd på egne vedtekter.

KomRev NORD ser på det som alvorlig at vi finner brudd mot kommunens egne vedtekter på samtlige seks tilskudd som vi har kontrollert for 2021 og 2022.

Vi viser til søknad fra Bjørn Barth Hofstad og firma Contractr AS som har mottatt kr 150 000 fra Gamvik kommune. Formålet med støtten var til bedriftsetablering og næringsutvikling i Gamvik kommune for å hjelpe offentlige virksomheter med å bedre innkjøpsfunksjonen. Hva er status i bedriftsetableringen og næringsutviklingene i Gamvik kommune for dette firmaet nå? Firmaet har nå endret forretningsadresse til Drøbak.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Gamvik kommune

Vedlegg:

Kommunens uttalelse på forenklet etterlevelseskontroll 2022



Vedl
sak 18/24

Lene Harila

Deres ref.

Vår ref.
23/171 - 39

Dato
15.01.2024

Svar på revisjonsbrev nr 12 - Brudd på kommunens vedtekter for tildeling av næringsfond

Innledning:

I forbindelse med at Gamvik kommune fikk omstillingsstatus i 2008 ble det året etter foretatt en grundig omorganisering av måten omstillingsarbeidet ble gjort på. Dette etter påtrykk fra Finnmark Fylkeskommune og Innovasjon Norge som hadde det overordna tilsyn med omstillingsarbeidet og bruken av midlene. Det ble foretatt en total gjennomgang av organiseringa av arbeidet noe som førte til opprettelsen av et eget KF, Nordkyn Utvikling KF som fikk ansvar for omstillingsarbeidet i Gamvik kommune.

Her ble det sett nøye på bruken av næringsfondet, effekten av det og tildeling av midler. Det ble utarbeidet egne vedtekter for bruk av fondet og regler for hva som skulle ligge ved søknadene og utbetalingsanmodninger. Det ble også gitt klare føringer for hvordan man ønsket å benytte næringsfondet. Man gikk bort fra tidligere praksis med å gi tilskudd til kjøp av driftsmidler, oppstartstilskudd og liknende. I stedet ville vi dreie bruken av fondet over på støtte til forstudier og forprosjekter. Det eneste man ga direkte støtte til var kjøp av fiskebåter og kvoter. Foretaket hadde også som handlingsregel at hver krone som ble brukt at næringsfondet skulle utløse tre kroner fra eksterne finansører. Gamvik Nordkyn Utvikling KF ble i 2016 lagt ned, men prinsippene og retningslinjene fra foretaket er videreført og revidert ved gjevne mellomrom

Krav om skatteattest

Bakgrunn for dette var at man som prinsipp ikke ville gi offentlig tilskudd til firma eller enkeltpersoner som hadde ubetalte moms eller skattekrav mot seg.

Krav om næringsoppgave/selvangivelse og regnskap

Bakgrunn for kravet var at man i saksbehandlingen ville skaffe seg en oversikt over firma eller enkeltpersoners økonomiske situasjon slik at man unngikk å gi støtte til et firma eller enkeltperson som var insolvent eller på randen til konkurs. Når det er sagt så er ikke dårlig økonomi et argument for å avslå en søknad. I mange tilfeller var søknader begrunnet i ønske om omorganisering for å bedre drifta og unngå konkurs.

Etterlevelse av rutiner

Krav om skatteattest ble i hovedsak krevd i tilfeller hvor man betalte direkte støtte enten til kjøp av båt eller kvote. Mens der det ble gitt tilskudd til forstudie/ forprosjekt ikke ble krevd. Hvorfor denne rutinen ble gjeldene hadde nok med størrelsen på beløpene å gjøre og at i de tilfeller hvor man ga tilskudd til forstudier/forprosjekt gjaldt selskaper under stiftelse., noe som betød at de hverken

Tomaz Parda

Her er alle nødvendige opplysninger om skatt innhenta av saksbehandler. Når det gjelder næringsoppgave og selvangivelse er dette en søker som på dette tidspunkt hadde bodd kort tid i landet og derfor ikke kunne framlegge dette.

Andre Pasveer

Alle nødvendige opplysninger er innhenta av saksbehandler. Dette er uansett tilskudd tildelt fra ekstraordinære koronamidler og er derfor ikke underlagt kommunens retningslinjer for søknader

VVS og Sprinkler AS

Denne søknaden ble saksbehandlet av rådmann Tor Arne Solvoll da næringssjef var inhabil. Han hadde de samme tilganger til Pure Help som næringssjef

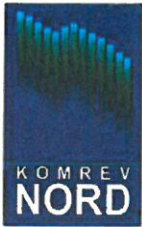
Nygård Eiendom AS

Alle nødvendige opplysninger er innhenta av saksbehandler. Tilskuddet er fra ekstraordinære koronamidler og er derfor ikke underlagt kommunens retningslinjer for saksbehandling og utbetaling. Det er som det står i revisjonsbrevet at det er levert faktura for utbedringene søknaden gjelder, men ikke dokumentasjon på at det er betalt. Dette er ikke noe problem å kreve i ettertid og kan gjøres om Kontrollutvalget krever det. Men vi bor i en liten kommune og kan med selvsyn se at prosjektet er gjennomført.

Med hilsen

Marius Nilsen
kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	181	Jan-Egil Dørum jed@komrevnord.no	76 97 76 25	19.02.2024

VURDERING AV KOMMUNENS SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 12 – BRUDD PÅ KOMMUNENS VEDTEKTER FOR TILDELING AV NÆRINGSFOND

Vi viser til revisjonsbrev nr. 12, samt kommunedirektørens svar av 15.01.2024 og kontrollutvalgssak 29/23.

De utbetalingene som dannet grunnlag for vår kontroll, var vedtak fattet i næringsutvalget for tildeling fra næringsfondet. Vår kontroll var rettet mot om utbetalinger var gjort i henhold til kommunens standardvilkår for søknad og utbetaling av tilskudd fra næringsfondet. Vi kan ikke se av vedtakene at for noen av disse syv utbetalingene at disse er tildelt fra ekstraordinære koronamidler.

I forbindelse med revisjon av utbetalingene som gjelder ekstraordinære koronamidler så har vi som revisor revidert disse ovenfor Kommunal- og moderniseringsdepartementet, og ingen av disse inngår i de 6 tilskudd vi har kontrollert i vår kontroll for tildeling av næringsfond. Vi viser her til vedlegg møteprotokoll fra næringsutvalget den 26.01.2022 som viser vedtak på søknad om kompensasjonsmidler og søknad om tilskudd fra næringsfondet som viser forskjell i vedtakene.

I forbindelse med vår kontroll av tildeling fra næringsfondet så ble dokumentasjon som skal foreligge søknaden for alle disse utbetalingene etterspurt. Det var mye dokumentasjon som ikke ble oversendt, og det forelå heller ingen forklaring på hvorfor dokumentasjon manglet. Vi måtte forholde oss til den informasjon og dokumentasjon som vi fikk i forbindelse med revisjon av disse midlene.

I svarbrevet til kommunedirektøren orienteres det om saksbehandlingen og at «Pure Help» benyttes. Likevel så må de som søker om næringsfond legge frem dokumentasjon i henhold til standardvilkårene slik vi leser vedtektene.

Tilskudd 1: Bjørn Barth Hofstad tilskudd kr 50 000, utbetalt kr 40 000 i 2021 og kr 10 000 i 2022:

Det er besvart at slik det først ble presentert, altså som et prosjekt som skulle drives av Gamvik kommune må søker ansees som at han jobber på oppdrag for Gamvik kommune, og at det betyr at krav om skatteattest og de øvrige krav ikke gjelder.

Selv om det ble presentert slik så er det utvilsomt en privatperson som har søkt om tilskudd, og skulle ha opplyst om fødselsnummer i søknaden, og selvangivelse og skatteattest skulle vært levert. Ifølge vedtektene må tiltaket også være gjennomført og fakturaene betalt før utbetaling kan finne sted. Vi mener dette er et klart brudd på vedtektene ved at utbetaling har skjedd uten at dokumentasjon er fremlagt.

Tilskudd 2: Tomaz Parda kr 50 000, utbetalt i 2021:

Her besvares det at alle nødvendige opplysninger om skatt er innhentet av saksbehandler, og når det gjelder næringsoppgave og selvangivelse er dette en søker som på dette tidspunkt hadde bodd kort tid i landet og derfor ikke kunne fremlegge dette.

I dette tilfellet så ville en skatteattest og opplysning i saken om at det ikke var mulig å fremskaffe selvangivelse/næringsoppgave å regne som tilstrekkelig dokumentasjon. Ikke noe av dette ble oversendt revisor ved dokumentinnsamlingen. For dette tilskuddet er det brudd mot kommunens vilkår for søknad og utbetaling av tilskudd fra næringsfondet.

Tilskudd 3: Andre Pasveer, kr 100 000 utbetalt i 2021:

Kommunen besvarer at alle nødvendige opplysninger er innhenta av saksbehandler og at dette er tilskudd tildelt fra ekstraordinære koronamidler, og er derfor ikke underlagt kommunens retningslinjer for søknader.

Vedtaket tilsier at dette er en tildeling som er i henhold til retningslinjene for næringsfondet. Det er ikke fremlagt dokumentasjon på at det er innhentet selvangivelse/næringsoppgave eller regnskap for de siste tre årene. For dette tilskuddet er det brudd mot kommunens vilkår for søknad og utbetaling av tilskudd fra næringsfondet.

Melding om vedtak - Søknad om tilskudd til kjøp av fiskebåt

Næringsutvalget - 504/21, har i møte 14.07.2021 fattet følgende vedtak
Andre Pasveer innvilges et tilskudd på kr 100 000,- til kjøp av fiskebåt. Tilskuddet finansieres over post 14700. 5100 næringsfondet. Tilskuddet tildeles i henhold til retningslinjene for næringsfondet i Gamvik kommune. Det vil si en bindingstid til kommunen i ti år. Søkeren oppfordres i tillegg til å søke samisk utviklingsfond.

Enstemmig vedtatt.

Tilskudd 4: Contractr Innkjøpsløsning, kr 100 000 utbetalt i 2022

Her besvares det at det ble forespurt forprosjekt og dokumentasjon på medgåtte utgifter, men at det ikke ble levert før utbetaling.

Her manglet det også dokumentasjon på selvangivelse/næringsoppgave eller regnskap for de siste årene og attest for skatt og merverdiavgift. For dette tilskuddet er det brudd mot kommunens vilkår for søknad og utbetaling av tilskudd fra næringsfondet.

Tilskudd 5: VVS og Sprinkler AS, kr 100 000 ubetalt i 2022

Kommunen besvarer at denne søknaden ble saksbehandlet av rådmann da næringssjefen var inhabil og han hadde de samme tilganger til «Pure Help» som næringssjef.

For denne tildelingen er det de samme dokumentasjonskravene, så her mangler det dokumentasjon på selvangivelse/næringsoppgave eller regnskap for de siste årene, og attest for skatt og merverdiavgift. Det mangler også dokumentasjon på at faktura er betalt. For dette tilskuddet er det brudd på kommunens vilkår for søknad og utbetaling av tilskudd fra næringsfondet.

Tilskudd 6: Nygård Utleie AS, kr 150 000 utbetalt i 2022

Kommunen besvarer at alle nødvendige opplysninger er innhentet av saksbehandler. Tilskuddet er fra ekstraordinære koronamidler og er derfor ikke underlagt kommunens retningslinjer for saksbehandling og utbetaling. Videre svares det at det er levert faktura for utbedringen søknaden gjelder, men ikke dokumentasjon på at det er betalt. Det er noe problem å kreve i ettetid og kan gjøres om kontrollutvalget krever det, men at dette er en liten kommune og kan med selvsyn se at prosjektet er gjennomført.

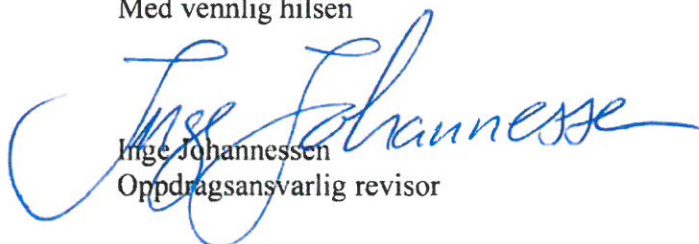
Vedtaket tilsier at dette er en tildeling som er i henhold til retningslinjene for næringsfondet. Det er ikke fremlagt dokumentasjon på selvangivelse/næringsoppgave eller regnskap for de siste tre årene, og attest for skatt og merverdiavgift. Her er det fremlagt dokumentasjon på faktura, men ikke at de er betalt. Det at man med selvsyn kan vurdere at prosjektet er gjennomført er ikke noe bevis på at faktura faktisk er betalt. For dette tilskuddet er det brudd mot kommunens vilkår for søknad og utbetaling av tilskudd fra næringsfondet.

Melding om vedtak - Søknad om tilskudd til fasadeendring

Næringsutvalget - 520/21, har i møte 26.01.2022 fattet følgende vedtak:

Nygård Utleie AS tildeles et tilskudd på kr 150 000,- til fasadeendring på næringsbygg i Mehamn Sentrum. Vedtaket finansieres over post 14700.5100.325 næringsfondet og tildeles i henhold til retningslinjene for næringsfondet i Gamvik kommune.

Med vennlig hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Gamvik kommune
Økonomileder i Gamvik kommune

Vedlegg:
Møteprotokoll fra næringsutvalget den 26.01.2022



Vedlegg
sak 18/24

Møteprotokoll

Utvalg	Næringsutvalget
Møtested	Restauranten, Mehamn samfunnshus
Dato	26.01.2022
Tidspunkt	Kl 10:00 - 12:30

Fremmøtte

Ann Tove Nygård

Bente Aust

Robin Fredrik Nilsen

Sigurd Hjaltestad

Parti

AP

SV

Forfall

Ausra Johannesen

Parti

Frp

Varamedlem

Ingen vara møtt

Parti

Andre som møtte

Stein Arild Olaussen

Tor Arne Solvoll

Åsmund Fagerheim

Stilling

Næringsleder

Rådmann

Sekretær

Saksliste

Saksnr	Sakstittel
507/21	Godkjenning av innkalling og valg av protokollunderskrivere
508/21	Samlesak for orienterings saker
501/21	Søknad om tilskudd til brøyting
509/21	Spørsmål
510/21	Søknad om kompensasjonsmidler
511/21	Søknad om kompensasjonsmidler fra Visit Nordkyn
512/21	Søknad om kompensasjonsmidler
513/21	Søknad om kompensasjonsmidler 2021
514/21	Søknad om kompensasjonsmidler fra Roet AS
515/21	Søknad om kompensasjonsmidler fra Mehamn Taxi
516/21	Søknad om kompensasjonsmidler 2021
517/21	Søknad om kompensasjonsmidler
518/21	Søknad om kompensasjonsmidler fra Otto Jenssens Bakeri
519/21	Søknad om tilskudd til boligrigg
520/21	Søknad om tilskudd til fasadeendring
521/21	Søknad om prosjektmidler
522/21	Søknad om tilskudd fra næringsfondet
523/21	Søknad om tilskudd fra næringsfondet
524/22	Bruk av næringsfond
525/22	Søknad om kompensasjonsmidler
526/22	Søknad om kompensasjonsmidler
527/22	Søknad om kompensasjonsmidler
528/22	Søknad om kompensasjonsmidler
529/22	Søknad om kompensasjonsmidler
530/22	Søknad om kompensasjonsmidler

507/21 Godkjenning av innkalling og valg av protokollunderskrivere

Innkallingen godkjennes.
Protokollunderskrivere utpekes av møteleder.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Innkallingen godkjennes.

Protokollunderskrivere:

Robin Fredrik Nilsen Bente Aust

NU - 507/21 vedtak

Innkallingen godkjennes.

Protokollunderskrivere:

Robin Fredrik Nilsen Bente Aust

508/21 Samlesak for orienteringssaker

Sakene tas til orientering.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Næringsleder orienterer om å utsette sak 519/21, med bakgrunn i videre avklaringer i forhold til søknaden.

Næringsleder orienterer nærmere om kompensasjonsmidlene, og regler for utdeling av disse.

NU - 508/21 vedtak

Sakene tas til orientering.

501/21 Søknad om tilskudd til brøyting

Forslag til innstilling

Nervei Veilag er tildelt et tilskudd på kr 25 000,- til brøyting av veien fra Reinoksevann FV 888 til Nervei. Vedtaket er gjort administrativt

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Næringsleder orienterer om administrativt vedtak.

NU - 501/21 vedtak

Nervei Veilag er tildelt et tilskudd på kr 25 000,- til brøyting av veien fra Reinoksevang FV 888 til Nervei.

Vedtaket er gjort administrativt

509/21 Spørsmål

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Ingen spørsmål.

NU - 509/21 vedtak

Ingen spørsmål.

510/21 Søknad om kompensasjonsmidler

Forslag til innstilling

Gamvik Kunstforening tildeles et tilskudd på kr 50 000,. Som kompensasjon for tapte inntekter under Kulturdugnad 2021. Tilskuddet finansieres fra restbeløp fra potten som kommunen fikk tildelt i 2020

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Næringsleder orienterer nærmere.
Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

NU - 510/21 vedtak

Gamvik Kunstforening tildeles et tilskudd på kr 50 000,. Som kompensasjon for tapte inntekter under Kulturdugnad 2021. Tilskuddet finansieres fra restbeløp fra potten som kommunen fikk tildelt i 2020

Enstemmig vedtatt.

511/21 Søknad om kompensasjonsmidler fra Visit Nordkyn

Forslag til innstilling

Søknaden fra Visit Nordkyn om et tilskudd på kr 50 000,- innvilges. Tilskuddet finansieres fra tilskuddsmidlene på kr 770 000 som ble tildelt i 2021,-

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

NU - 511/21 vedtak

Søknaden fra Visit Nordkyn om et tilskudd på kr 50 000,- innvilges. Tilskuddet finansieres fra tilskuddsmidlene på kr 770 000 som ble tildelt i 2021,-

Enstemmig vedtatt.

512/21 Søknad om kompensasjonsmidler

Forslag til innstilling

Nordkynfestivalen tildeles et tilskudd på kr 37 500 som kompensasjon for tapte billettinntekter grunnet smittevernregler. Tilskuddet finansieres av restbeløp fra ekstraordinære midler som ble tildelt i 2020.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

NU - 512/21 vedtak

Nordkynfestivalen tildeles et tilskudd på kr 37 500 som kompensasjon for tapte billettinntekter grunnet smittevernregler. Tilskuddet finansieres av restbeløp fra ekstraordinære midler som ble tildelt i 2020.

Enstemmig vedtatt.

513/21 Søknad om kompensasjonsmidler 2021

Forslag til innstilling

Lorden Kro tildeles kompensasjonsmidler på kr 50 000,- for 2021 som følge av tapt inntekt grunnet koronapandemien og strenge smitteverntiltak. Med bakgrunn i at bedriften har hatt helt stengt kan ikke hele det omsøkte beløpet innvilges. Beløpet er satt ut fra et skjønn og prioriteringer som er gjort overfor andre søkere.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Næringsleder orienterer nærmere.

Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

NU - 513/21 vedtak

Lorden Kro tildeles kompensasjonsmidler på kr 50 000,- for 2021 som følge av tapt inntekt grunnet koronapandemien og strenge smitteverntiltak. Med bakgrunn i at bedriften har hatt helt stengt kan ikke hele det omsøkte beløpet innvilges. Beløpet er satt ut fra et skjønn og prioriteringer som er gjort overfor andre søkere.

Enstemmig vedtatt.

514/21 Søknad om kompensasjonsmidler fra Roet AS

Forslag til innstilling

Roet AS innvilges kompensasjonsmidler på til sammen kr 95 000 som skal dekke tiltak for å begrense tap grunnet koronapandemien. Tilskuddet hentes fra ekstraordinære midler på kr 770 000 tildelt i 2021

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Næringsleder orienterer nærmere.

Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

NU - 514/21 vedtak

Roet AS innvilges kompensasjonsmidler på til sammen kr 95 000 som skal dekke tiltak for å begrense tap grunnet koronapandemien. Tilskuddet hentes fra ekstraordinære midler på kr 770 000 tildelt i 2021

Enstemmig vedtatt.

515/21 Søknad om kompensasjonsmidler fra Mehamn Taxi

Forslag til innstilling

Mehamn Taxi Ros-Mari Forsberg Sukuvara tildeles kompensasjonsmidler på kr 50 000 grunnet tap av driftsinntekter som følge av koronapandemien. Da vi mener det er usikkert om driftstapet skyldes kun koronapandemien eller et generelt manglende tilbud er beløpet satt etter skjønn. Vi har i tillegg begrenset med midler som skal fordeles på flere søkere.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Forslag fra Møteleder, foreslått av Sigurd Hjaltestad, Sosialistisk Venstreparti

Søknaden i sin helhet avslås med bakgrunn i et meget ustabil tilbud.

Det er ikke drosjetilbud i helgene, og på natten.

Det svares generelt ikke på telefon på hverdager.

Bestilte turer lokalt blir ikke gjennomført, uten beskjed.

Næringsleder orienterer nærmere.

Votering innstilling mot tilleggsforslag: Tilleggsforslag vedtatt med møteleders dobbelt- stemme 3 mot 2.

NU - 515/21 vedtak

Søknaden i sin helhet avslås med bakgrunn i et meget ustabil tilbud.

Det er ikke drosjetilbud i helgene, og på natten.

Det svares generelt ikke på telefon på hverdager.

Bestilte turer lokalt blir ikke gjennomført, uten beskjed.

Vedtatt med møteleders dobbeltstemme 3 mot 2.

516/21 Søknad om kompensasjonsmidler 2021

Forslag til innstilling

Nordkyn Nordic Safari tildeles et tilskudd på kr 300 000,- for 2021 som kompensasjon for tapte inntekter grunnet koronapandemien. Tilskuddet tildeles fra den ekstraordinære potten for 2021 som kommunen har fått til formålet. Bedriften har søkt om 350 000,- for 2021, men det kan ikke innvilges da vi har begrenset med midler som skal fordeles på flere. Bedriften har ikke lagt ved dokumentasjon for driftstap noe som påkreves. Før utbetaling må dette framlegges.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Næringsleder orienterer nærmere.
Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

NU - 516/21 vedtak

Nordkyn Nordic Safari tildeles et tilskudd på kr 300 000,- for 2021 som kompensasjon for tapte inntekter grunnet koronapandemien. Tilskuddet tildeles fra den ekstraordinære potten for 2021 som kommunen har fått til formålet. Bedriften har søkt om 350 000,- for 2021, men det kan ikke innvilges da vi har begrenset med midler som skal fordeles på flere. Bedriften har ikke lagt ved dokumentasjon for driftstap noe som påkreves. Før utbetaling må dette framlegges.

Enstemmig vedtatt.

517/21 Søknad om kompensasjonsmidler

Forslag til innstilling

Gamvik Handel tildeles kompensasjonsmidler på kr 50 000,- som følge av tapte inntekter grunnet koronapandemien. Da bedriften har valgt å holde stengt i hele perioden kan ikke hele det omsøkte beløpet på kr 90 000,- innvilges. I tillegg har vi begrenset med midler som skal fordeles på flere søkere. Det er ikke lagt ved dokumentasjon på tapte inntekter noe som er påkrevd. Dette må gjøres før utbetaling.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Næringsleder orienterer nærmere.
Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

NU - 517/21 vedtak

Gamvik Handel tildeles kompensasjonsmidler på kr 50 000,- som følge av tapte inntekter grunnet koronapandemien. Da bedriften har valgt å holde stengt i hele perioden kan ikke hele det omsøkte beløpet på kr 90 000,- innvilges. I tillegg har vi begrenset med midler som skal fordeles på flere søkere. Det er ikke lagt ved dokumentasjon på tapte inntekter noe som er påkrevd. Dette må gjøres før utbetaling.

Enstemmig vedtatt.

518/21 Søknad om kompensasjonsmidler fra Otto Jenssens Bakeri

Forslag til innstilling

Otto Jenssens Bakeri AS tildeles et tilskudd på kr 175 000,- i kompensasjonsmidler for tapte inntekter grunnet koronapandemien. Tilskuddet hentes fra de ekstraordinære midlene på kr

770 000 tildelt kommunen til fordeling i 2021 Tilskuddsbeløpet er vurdert ut fra et skjønn og at vi har begrenset med midler som skal fordeles på flere søkere.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

NU - 518/21 vedtak

Otto Jenssens Bakeri AS tildeles et tilskudd på kr 175 000,- i kompensasjonsmidler for tapte inntekter grunnet koronapandemien. Tilskuddet hentes fra de ekstraordinære midlene på kr 770 000 tildelt kommunen til fordeling i 2021 Tilskuddsbeløpet er vurdert ut fra et skjønn og at vi har begrenset med midler som skal fordeles på flere søkere.

Enstemmig vedtatt.

519/21 Søknad om tilskudd til boligrigg

Forslag til innstilling

Lyder Fisk AS tildeles et tilskudd på kr 350 000,- til bygging av boligrigg på Skjånes . Kr 200 000 finansieres over kapittel 14700 5100 325 næringsfondet, mens det resterende finansieres av restmidler etter covid 19 midler tildelt i 2021. Tilskuddet tildeles i henhold til retningslinjene for næringsfondet i Gamvik kommune.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Felles forslag: Saken utsettes i 14.dager.

Votering felles forslag: Enstemmig vedtatt.

NU - 519/21 vedtak

Saken utsettes i 14.dager.

Enstemmig vedtatt.

520/21 Søknad om tilskudd til fasadeendring

Forslag til innstilling

Nygård Utleie AS tildeles et tilskudd på kr 150 000,- til fasadeendring på næringsbygg i Mehamn Sentrum. Vedtaket finansieres over post 14700.5100.325 næringsfondet og tildeles i henhold til retningslinjene for næringsfondet i Gamvik kommune.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Ann Tove Nygård fratrer behandling av saken som innhabil Jf.Kml.§11-10.

Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

Ann Tove Nygård tiltrer møte igjen.

NU - 520/21 vedtak

Nygård Utleie AS tildeles et tilskudd på kr 150 000,- til fasadeendring på næringsbygg i Mehamn Sentrum. Vedtaket finansieres over post 14700.5100.325 næringsfondet og tildeles i henhold til retningslinjene for næringsfondet i Gamvik kommune.

Enstemmig vedtatt.

521/21 Søknad om prosjektmidler

Forslag til innstilling

Roet AS tildeles et tilskudd på kr 100 000,- til utarbeidelse av et forprosjekt for utvidelse av museumsdelen ved Nissehuset i Mehamn. Vedtaket finansieres over post 14700.5100.325 Næringsfondet. Tilskuddet tildeles etter retningslinjene for næringsfondet i Gamvik kommune.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Næringsleder orienterer nærmere.

Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

NU - 521/21 vedtak

Roet AS tildeles et tilskudd på kr 100 000,- til utarbeidelse av et forprosjekt for utvidelse av museumsdelen ved Nissehuset i Mehamn. Vedtaket finansieres over post 14700.5100.325 Næringsfondet. Tilskuddet tildeles etter retningslinjene for næringsfondet i Gamvik kommune.

Enstemmig vedtatt.

522/21 Søknad om tilskudd fra næringsfondet

Forslag til innstilling

Contraktr AS tildeles et tilskudd på kr 100 000 til investeringsstøtte til ferdigstilling av pilotversjon av systemverktøy for samarbeid ved innkjøpsavtaler. Vedtaket finansieres over post 14700.5100.325 næringsfondet. Tilskuddet tildeles i henhold til retningslinjene for næringsfondet i Gamvik kommune.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Rådmannen orienterer nærmere, og besvarer spørsmål.

Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

NU - 522/21 vedtak

Contraktr AS tildeles et tilskudd på kr 100 000 til investeringsstøtte til ferdigstilling av pilotversjon av systemverktøy for samarbeid ved innkjøpsavtaler. Vedtaket finansieres over post 14700.5100.325 næringsfondet. Tilskuddet tildeles i henhold til retningslinjene for næringsfondet i Gamvik kommune.

Enstemmig vedtatt.

523/21 Søknad om tilskudd fra næringsfondet

Forslag til innstilling

Formidlingskraft AS tildeles et tilskudd på kr 50 000,- fra næringsfondet til prosjektet Usynlig Kulturarv. Vedtaket finansieres over post 14700.5100.325 næringsfondet. Tilskuddet tildeles i henhold til retningslinjene for næringsfondet i Gamvik kommune.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Robin Fredrik Nilsen fratrer behandling av saken som innhabil Jf.Kml.§11-10.

Næringsleder orienterer nærmere.

Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

Robin Fredrik Nilsen tiltrer møte igjen.

NU - 523/21 vedtak

Formidlingskraft AS tildeles et tilskudd på kr 50 000,- fra næringsfondet til prosjektet Usynlig Kulturarv. Vedtaket finansieres over post 14700.5100.325 næringsfondet. Tilskuddet tildeles i henhold til retningslinjene for næringsfondet i Gamvik kommune.

Enstemmig vedtatt.

524/22 Bruk av næringsfond

Forslag til innstilling

Næringsutvalget vedtar å bruke kr 230 000,- av næringsfondet til utarbeidelse av nye løypeforskrifter for Gamvik kommune. Kr 30 000,- av dette benyttes til markering av løypeåpning.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Næringsleder orienterer nærmere.

Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

NU - 524/22 vedtak

Næringsutvalget vedtar å bruke kr 230 000,- av næringsfondet til utarbeidelse av nye løypeforskrifter for Gamvik kommune. Kr 30 000,- av dette benyttes til markering av løypeåpning.

Enstemmig vedtatt.

525/22 Søknad om kompensasjonsmidler

Forslag til innstilling

Nordkyn Nordic Safari tildeles kr 170 000 i kompensasjonsmidler for tapt inntjening grunnet covid-19 situasjonen i Norge. Vedtaket finansieres over tildelte midler fra runde 1

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Felles forslag, foreslått av ,

Kr.50.000,- overføres fra sak 515/21 som tillegg til innstillingen. Tildelingssum blir da kr.220.00,-

Votering innstilling med tilleggsforslag: Enstemmig vedtatt.

NU - 525/22 vedtak

Nordkyn Nordic Safari tildeles kr 220 000 i kompensasjonsmidler for tapt inntjening grunnet covid-19 situasjonen i Norge. Vedtaket finansieres over tildelte midler fra runde 1

Enstemmig vedtatt.

526/22 Søknad om kompensasjonsmidler

Forslag til innstilling

Mehamn Arctic Hotell har søkt om 473 000 i kompensasjonsmidler for tapt omsetting grunnet Covid -19. Bedriften driver overnatting, restaurant og pub i Mehamn. Det er særlig restriksjoner innen alkoholserving som har rammet bedriften, men også nedgang i antall overnattinger med bakgrunn i at utenlandske turister har uteblitt og en generell nedgang i innenlands reisende.

Til tross for utfordringene har bedriften holdt åpen og gitt et tilbud til reisende og lokalbefolkning. Det er satt i gang en rekke tiltak for å begrense tapt inntjening, men det har ikke vært nok til å begrense tapet i forhold normalsesongen 2019 som søknaden skal veies mot. Grunnet flere søkere er det ikke mulig å etterkomme søknaden men det gjøres følgende vedtak.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

NU - 526/22 vedtak

Søknaden fra Mehamn Arctic Hotell er i tråd med tildelingskriteriene for de statlige kompensasjonsmidlene. Kommunen har fått i oppdrag å tildele. Med bakgrunn i det tildeles kr 170 000 i kompensasjonsmidler.

Enstemmig vedtatt.

527/22 Søknad om kompensasjonsmidler

Forslag til innstilling

Søknaden fra Vintage Rose er i tråd med tildelingskriteriene for kompensasjonsmidler. Med bakgrunn i det tildeles bedriften kr 52 000,- i kompensasjonsmidler, noe lavere enn omsøkt. Dette skyldes relativt liten pott og mange søkere. Før utbetaling må det legges fram regnskap som dokumenterer tapt omsetting.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Ann Tove Nygård fratrer behandling av saken som innhabil Jf.Kml.§11-10.

Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

Ann Tove Nygård tiltrer møte igjen.

NU - 527/22 vedtak

Søknaden fra Vintage Rose er i tråd med tildelingskriteriene for kompensasjonsmidler. Med bakgrunn i det tildeles bedriften kr 52 000,- i kompensasjonsmidler, noe lavere enn omsøkt. Dette skyldes relativt liten pott og mange søkere. Før utbetaling må det legges fram regnskap som

dokumenterer tapt omsetting.

Enstemmig vedtatt.

528/22 Søknad om kompensasjonsmidler

Forslag til innstilling

Lorden Kro tildeles kr 28 000 i kompensasjonsmidler for å dekke tap av varelager grunnet nedstenging. Beløpet er som omsøkt.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Votering innstilling: Enstemmig vedtatt.

NU - 528/22 vedtak

Lorden Kro tildeles kr 28 000 i kompensasjonsmidler for å dekke tap av varelager grunnet nedstenging. Beløpet er som omsøkt.

Enstemmig vedtatt.

529/22 Søknad om kompensasjonsmidler

Forslag til innstilling

Steel Kystfiske tildeles kompensasjonsmidler på kr 120 000,- for tapt omsetting grunnet Covid-19 Det er ikke lagt ved regnskap som viser tapt omsetting, noe som kreves. Dette må gjøres for utbetaling.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Forslag fra møteleder, foreslått av Sigurd Hjaltestad, Sosialistisk Venstreparti
Det skal legges frem dokumentasjon på at hele kvoten for torsk og krabbe er fisket.

Næringsleder orienterer nærmere.

Votering innstilling med tilleggsforslag: Enstemmig vedtatt.

NU - 529/22 vedtak

Steel Kystfiske tildeles kompensasjonsmidler på kr 120 000,- for tapt omsetting grunnet Covid-19 Det er ikke lagt ved regnskap som viser tapt omsetting, noe som kreves. Det skal legges frem

dokumentasjon på at hele kvoten for torsk og krabbe er fisket. Dette må gjøres før utbetaling.

Enstemmig vedtatt.

530/22 Søknad om kompensasjonsmidler

Forslag til innstilling

Hansøy AS tildeles kr 120 000,- i kompensasjonsmidler. Søknaden er i henhold til de kriterier som er satt for disse midlene.

Næringsutvalget 26.01.2022

Behandling

Fra møteleder, foreslått av Sigurd Hjaltestad, Sosialistisk Venstreparti

Det skal legges frem dokumentasjon på at hele kvoten for torsk og krabbe er fisket.

Votering innstilling med tilleggsforslag: Enstemmig vedtatt.

NU - 530/22 vedtak

Hansøy AS tildeles kr 120 000,- i kompensasjonsmidler. Søknaden er i henhold til de kriterier som er satt for disse midlene. Det skal legges frem dokumentasjon på at hele kvoten for torsk og krabbe er fisket.

Enstemmig vedtatt.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	19/24	24/157	Lene Harila

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG REVISJONSBERETNING 2021 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF

VEDLEGG

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS
3. Lovbestemt årsberetning Gamvik Nordkyn Havn KF
4. Årsregnskap m/noter Gamvik Nordkyn Havn KF

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 14-3 avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen.

§ 14-3. Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning

Økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet.

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. **Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.** I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.*

Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyret eller fylkestinget behandler den. Dette gjelder ikke for innstillinger om endring i vedtatt økonomiplan eller årsbudsjett.

Økonomiplanen, årsbudsjettet, årsregnskapene, årsberetningene og saksdokumentene fra det innstillende organet skal sendes departementet til orientering. Dette gjelder også revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelser til årsregnskapene og årsberetningene. Departementet kan gi forskrift om frister for disse oversendelsene.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	19/24	24/157	Lene Harila

Uttalelsen skal sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen. Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning.

Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Revisjonsberetningen skal inneholde følgende iht. kommunelovens § 24-8 andre ledd:

«I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.»*

Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Det er ikke konkrete krav til dette verken i lov eller forskrift, annet enn at uttalelsen skal knyttes til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7:

§ 14-6. Årsregnskap og bokføring

«Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	19/24	24/157	Lene Harila

måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- a) All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.*
- b) All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.*
- c) Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.*
- d) Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.*

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen.

Videre sier kommuneloven om årsberetning:

§ 14-7. Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	19/24	24/157	Lene Harila

- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) f.hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.»

Årsregnskap

Årsregnskapet for 2022 viser et netto driftsresultat på 2 436 283 kr. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.22. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har gitt merknader til årsregnskapet.

Årsberetning

De formelle krav til årsberetning er fulgt, jmf overstående bestemmelse i kommunelovens § 14-7 om hva en årsberetning skal inneholde, unntatt en redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, beskrevet i revisors beretning under «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*».

Revisor har i revisjonsberetningen gitt merknader til årsberetningen/årsmeldingen. Det vurderes utover dette at de formelle krav jmf § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

Andre forhold

Vedlagte beretning fra revisor erstatter tidligere beretning gitt 17.04.2023, som revisor avga før regnskap var ferdig. Nødvendige revisjonshandlinger var på det tidspunktet ikke gjennomført.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en beretning med forbehold. Foretaket har ikke tilfredsstillende rutiner for oppfølging av utestående fordringer.

Videre er det ført driftsutgifter i investeringsregnskapet, og dette er nærmere beskrevet i nummerert brev nr 10 til kontrollutvalget.

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

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	19/24	24/157	Lene Harila

Sekretariatets oppsummering

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

Opplysningene i årsberetningen, årsregnskapet og revisjonsberetningen gir en dekkende fremstilling av kommunens finansielle stilling som er i henhold til lov, forskrift og god bokføringskikk.

Kontrollutvalget kan derfor avgi sin uttalelse uten særskilte påpekninger overfor kommunestyret.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	19/24	24/157	Lene Harila

VEDLEGG

Sekretariatets forslag til uttalelse:

Til kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK NORDKYN HAVN KF SITT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Kontrollutvalget har i møte 12. mars 2024, i sak 19/24, behandlet Gamvik Nordkyn Havn KF årsregnskap og årsberetning for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning datert 27. februar 2024. 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 27. februar 2024
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik Nordkyn Havn KF for 2022, datert 23. februar 2024
3. Årsregnskap 2022 m/noter Gamvik Nordkyn Havn KF

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 12. mars 2024 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Gamvik Nordkyn Havn KF kommune har i 2022 et netto driftsresultat på 2 436 283 kr.

Revisor har i sin revisjonsberetning gitt merknader til årsregnskapet. Foretaket har ikke tilfredsstillende rutiner for oppfølging av utestående fordringer.

Videre er det ført driftsutgifter i investeringsregnskap.

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	19/24	24/157	Lene Harila

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

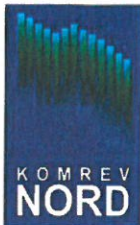
Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2022 for Gamvik Nordkyn Havn KF.

12. mars 2024

Tonje Marie Kristoffersen
Leder
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



Til kommunestyret i Gamvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Styret
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet 2022

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Gamvik-Nordkyn Havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 2 436 283. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Foretaket har ikke tilfredsstillende rutiner for oppfølging av utestående fordringer. På grunn av denne svakheten i den interne kontrollen kan vi ikke bekrefte at de utestående fordringene er reelle og om foretaket får disse krevd inn. Som følge av dette kan inntekter være overvurdert, og omløpsmidler (kundefordringer) være for høyt verdsatt.

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.

Forholdene rundt dette er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til styreleder og havnesjef.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av

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

årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Foretaket er ikke ajour med føringer av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven § 7 og bokføringsforskriften § 4-1 krever. Dette medfører blant annet at foretaket ikke er ajour med fristen for hver periode når skattemelding for ordinær merverdiavgift (RF-0002) skal sendes inn.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet ovenfor her, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Gamvik-Nordkyn Havn KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av styret og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:


www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.04.2023 som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskap og årsberetning var på dette tidspunkt ikke avlagt av styret. Årsregnskap og årsberetning for 2022 er vedtatt av styret den 23.02.2024.

Foretakets budsjett er ikke vedtatt av kommunestyre før den 11. januar 2022, budsjettet skulle vært vedtatt innen 31.12.2021. Foretaket må sørge for å få vedtatt sitt budsjett i henhold til lovverket i kommende år.

Harstad 27. februar 2024


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	12. mars	20/24	24/157	Lene Harila

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP 2022 FOR GAMVIK KOMMUNE

VEDLEGG

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 1. mars 2023
3. Konsolidert regnskap for Gamvik kommune

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 14-3 avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen.

§ 14-3. Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning

Økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet.

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. **Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.** I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.*

Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyret eller fylkestinget behandler den. Dette gjelder ikke for innstillinger om endring i vedtatt økonomiplan eller årsbudsjett.

Økonomiplanen, årsbudsjettet, årsregnskapene, årsberetningene og saksdokumentene fra det innstillende organet skal sendes departementet til orientering. Dette gjelder også revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelser til årsregnskapene og årsberetningene. Departementet kan gi forskrift om frister for disse oversendelsene.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	20/24	24/157	Lene Harila

Uttalelsen skal sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Revisjonsberetningen skal inneholde følgende iht. kommunelovens § 24-8 andre ledd:

«I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.»*

Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Det er ikke konkrete krav til dette verken i lov eller forskrift, annet enn at uttalelsen skal knyttes til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7.

Årsregnskap

Årsregnskapet for 2022 viser et netto negativt driftsresultat på 8 613 477 kr for kommunekassa og et merforbruk på 7 963 569 kr i kommunekassa, og et netto negativt driftsresultat for det konsoliderte årsregnskap på 6 131 480 kr.

Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.22. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har gitt merknader til årsregnskapet.

Andre forhold

Vedlagte beretning fra revisor erstatter tidligere beretning gitt 21.06.2023, som revisor avga før konsolidert regnskap var ferdig. Konsolidert regnskap ble endelig avlagt 29.02.24.

Revisors beretning

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	20/24	24/157	Lene Harila

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

Revisor mener at det konsoliderte årsregnskap er avlagt i tråd med lov og forskrift. Revisor har ikke funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets oppsummering

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

Opplysningene i det konsoliderte årsregnskapet gir en dekkende fremstilling av kommunens finansielle stilling som er i henhold til lov, forskrift og god bokføringskikk.

Kontrollutvalget kan avgi sin uttalelse med særskilte påpekninger overfor kommunestyret.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	20/24	24/157	Lene Harila

VEDLEGG

Sekretariatets forslag til uttalelse:

Til Gamvik kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS KONSOLIDERTE ÅRSREGNSKAP 2022

Kontrollutvalget har i møte 12. mars i sak 20/24, behandlet Gamvik kommunes konsoliderte årsregnskap for 2022, 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 1. mars 2024
2. Konsolidert årsregnskap

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 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 2022 et netto negativt driftsresultat på 8 613 477 kr i kommunekassa, og et netto negativt driftsresultat i konsoliderte årsregnskap på 6 131 480 kr.

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

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at konsolidert årsregnskap for 2021 godkjennes slik den er vedlagt.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	20/24	24/157	Lene Harila

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner konsolidert årsregnskap 2021 for Gamvik.

12. mars 2024

Tonje Marie Kristoffersen
Leder
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	20/24	24/157	Lene Harila

Sekretariatets forslag til uttalelse:

Til Gamvik kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020

Kontrollutvalget har i møte 18. april, i sak 8/23, behandlet Gamvik kommunes konsoliderte årsregnskap for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 23. mars 2023. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

3. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 23. mars 2023
4. Konsolidert årsregnskap avgitt 22.03.2023
- 5.

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 23. mars 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Gamvik kommune har i 2021 et netto driftsresultat på 1 646 663 kr i kommunekassa, og et netto driftsresultat i konsoliderte årsregnskap på 1 288 729 kr.

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

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at konsolidert årsregnskap for 2021 godkjennes slik den er vedlagt.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	20/24	24/157	Lene Harila

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

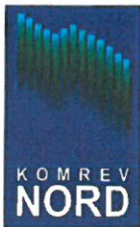
Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner konsolidert årsregnskap 2021 for Gamvik.

18. april 2023

Nina Eilertsen
Leder
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



Til kommunestyret i Gamvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet 2022

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Gamvik kommune som viser et netto negativt driftsresultat på kr 8 613 477, og et merforbruk på kr 7 963 569 i kommunekassen, og et netto negativt driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 6 131 480. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Gamvik kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av

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

årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgjøre en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Gamvik kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 21.06.2023 som ble avgitt før konsolidert regnskap ble avlagt. Konsolidert årsregnskap ble endelig avlagt 29.02.2024.

Harstad 01. mars 2024


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	12. mars	21/24	24/157	Lene Harila

REVISJONSBREV NR 10 FOR GAMVIK NORDKYN HAVN KF – ÅRSREGNSKAP 2022

FORSLAG TIL VEDTAK

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 svare kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. mai 2024, med gjenpart til revisjonen.

VEDLEGG

1. Revisjonsbrev nr 10 Årsregnskap Gamvik Nordkyn KF 2022, datert 27. februar 2024

Konklusjon med forbehold vedrørende årsregnskapet 2022

I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Daglig leder skal ha kopi av brevet.

Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold vedrørende årsregnskap og registrering og dokumentasjon, og det er en presisering under andre forhold. Revisor redegjøre for sin vurdering av forholdene i revisjonsbrevet.

Forbehold om registrering og dokumentasjon

Foretaket er ikke ajour med føringer av salgsinntekter gjennom året slik det kreves i bokføringslov og tilhørende forskrift. Dette gjør at foretaket heller ikke er i stand til å utarbeide korrekte skattemeldinger for merverdiavgift. Foretaket har da i praksis holdt igjen merverdiavgift som skulle ha blitt innbetalt til Skatteetaten.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Gamvik	12. mars	21/24	24/157	Lene Harila

Under andre forhold så presiserer revisor at årsregnskap og årsberetningen var avlagt for sent.

Gamvik Nordkyn KF sitt regnskap for 2022 og årsberetning er vedtatt i styret 23. februar 2024, og her var frist 22. februar 2023, og 31. mars 2023



Til
Kontrollutvalget i Gamvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	063	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	27.02.2024

ÅRSREGNSKAP GAMVIK-NORDKYN HAVN KF 2022 - REVISJONSBREV NR 10.

Vi viser til vår revisjonsberetning datert den 27. februar 2024. Vår revisjonsberetning er avlagt med to forbehold under avsnittet «uttalelse om årsregnskapet 2022», og ett forbehold under avsnittet «uttalelse om andre lovmessige krav» samt to presiseringer under andre forhold. Vi vil i dette revisjonsbrevet redegjøre for disse forbehold og presisering som er tatt inn.

Konklusjon med forbehold vedrørende årsregnskapet for 2022

Foretaket har ikke tilfredsstillende rutiner for oppfølging av utestående fordringer. Vi har sjekket hva som fortsatt er utestående fordringer i det som er fakturert pr 31.12.2022 den 22.2.24 og det er fortsatt utestående ca kr 865 000. På grunn av denne svakheten i den interne kontrollen kan vi ikke bekrefte at de utestående fordringene er reelle og om foretaket får disse krevd inn. Som følge av dette kan inntekter være overvurdert, og omløpsmidler (kundefordringer) være for høyt verdsatt. En konsekvens av dette er at det er stor mulighet for potensielle tap i denne fordringsmassen for Gamvik-Nordkyn Havn KF. Foretaket må få ryddet sin reskontro for kundefordringer.

Det må gjøres avklaringen i disse forholdene før regnskapet for 2023 kan avlegges. Alternativt så må foretaket avsette en mye høyere tapsavsetning i regnskapet.

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 må korrigeres i regnskapet for 2023 før det avlegges.

Forbehold om registrering og dokumentasjon

Manglende ajourhold

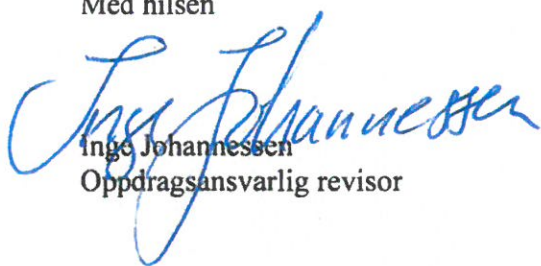
Foretaket er ikke ajour med føringer av salgsinntekter gjennom året slik bokføringsloven § 7 og bokføringsforskriften § 4-1 krever. Som følger av manglende ajourhold har foretaket heller ikke vært i stand til å utarbeide korrekte skattemeldinger for merverdiavgift, såkalt RF-0002. I praksis medfører dette at foretaket har holdt igjen merverdiavgift som skulle ha blitt innbetalt til Skatteetaten.

Andre forhold

Presiseringen i vår beretning gjelder for sent avlagt årsregnskap og årsberetning. Årsregnskap og årsberetning for året 2022 ble vedtatt av styret i møte den 23.02.2024 Dette er lenge etter fristene som var henholdsvis 22.02.2023 og 31.03.2023.

Foretakets budsjett er ikke vedtatt av kommunestyre før den 11. januar 2022, budsjettet skulle vært vedtatt innen 31.12.2021. Foretaket må sørge for å få vedtatt sitt budsjett i henhold til lovverket i kommende år.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

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