

KONTROLLUTVALGAN KO

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

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Gamvik kommune

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

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

Forfall Dan Vidar Nilsen
Mairen Akerhei – vara kunne ikke møte

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

Sekretariatet Lene Harila

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
23/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
24/24	Godkjenning av protokoll fra møte 12. mars 2024
25/24	<p>Orienteringer</p> <ol style="list-style-type: none">Vedr varsel på kommunestyrerepresentant/konst. kommunedirektør,Negativ revisjonsberetning for Gamvik Nordkyn Havn KF, KomRev NORD IKS, 15.04.24Negativ revisjonsberetning for Gamvik kommune, KomRev NORD IKS, 15.04.24Innkalling til representantskapet i KomRev NORD IKSInnkalling til representantskapet i Kontrollutvalgan KO <p>Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none">Vedtak i sak 16/24 – årsplan 2024 for kontrollutvalget oversendt kommunestyretVedtak i sak 18/24 – brudd på regelverket for næringsfond, bestilling av forvaltningsrevisjon oversendt KomRev NORD IKS og kommunestyret

KONTROLLUTVALGAN KO

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

	<ol style="list-style-type: none">3. Kontrollutvalgets uttalelse til konsolidert årsregnskap og revisjonsberetning 2022 for kommunen oversendt kommunestyret, sak 20/244. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og revisjonsberetning for GNH KF årsregnskap 2022, sak 19/245. Vedtak i sak 21/24 – revisjonsbrev nr 10 for GNH KF årsregnskap 2022
26/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og beretning 2023 for Gamvik kommune
27/28	Revisjonsbrev nr 13 Gamvik kommune årsregnskap 2023
28/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon av næringsfond – overordnet prosjektskisse
29/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
30/24	Gamvik Nordkyn Havn KF – orientering til kommunestyret
31/24	Innspill til kontrollutvalgets arbeid

SAK 23/24 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

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

Forslag til vedtak

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

Enstemmig vedtak

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

SAK 24/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 12. MARS 2024

Forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 12. mars 2024 godkjennes.

Enstemmig vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 12. mars 2024 godkjennes.

SAK 25/24 ORIENTERINGER

Informasjon til kontrollutvalget

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

Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

KONTROLLUTVALGAN KO

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

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

Forslag til vedtak

Informasjonen tas til orientering.

Enstemmig vedtak

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

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

Utover dette tas informasjon tas til orientering.

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

FORSLAG TIL UTTAELSE

Til Gamvik kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023

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

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

KONTROLLUTVALGAN KO

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

ENSTEMMIG UTTALELSE

Til Gamvik kommune
Kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023

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

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

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

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

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

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

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

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

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

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalget ber om at kommunen sikrer gode rutiner og internkontroll av regnskapet, slik at regnskapet fremover kan leveres innen frister gitt i lov.

Kontrollutvalget ber Gamvik Nordkyn havn KF snarest mulig levere regnskap 2023 slik at den reelle samlede økonomiske utvikling og finansielle situasjon for Gamvik kommune kommer fram.

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

Enstemmig vedtak

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

Kontrollutvalget ber om at kommunen sikrer gode rutiner og internkontroll av regnskapet, slik at regnskapet fremover kan leveres innen frister gitt i lov.

Kontrollutvalget ber Gamvik Nordkyn havn KF snarest mulig levere regnskap 2023 slik at den reelle samlede økonomiske utvikling og finansielle situasjon for Gamvik kommune kommer fram.

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

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

Forslag til vedtak

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

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

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Enstemmig vedtak

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

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

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

Forslag til vedtak

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

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

Forvaltningsrevisjoner

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

Eierskapskontroll

1. ..

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

Enstemmig vedtak

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

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

Forvaltningsrevisjoner

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

Eierskapskontroll

1. Gamvik Eiendom AS

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

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

Forslag til vedtak

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget oversender dette vedtak med vedlegg til kommunestyret til oppfølging.

Enstemmig vedtak

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

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

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

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

Kontrollutvalget ber foretaket prioritere å få avlagt årsregnskap 2023 snarest mulig.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Og på bakgrunn av dette ber kontrollutvalget om en skriftlig tilbakemelding på regnskapsrutiner for Gamvik Nordkyn Havn KF. Videre ber kontrollutvalget Gamvik Nordkyn Havn KF svare ut oppsummeringsbrev til revisjonen for årsoppgjør 2022.

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

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

Kontrollutvalget oversender dette vedtak med vedlegg til kommunestyret til oppfølging.

SAK 31/24 INNSPILL TIL KONTROLLUTVALGETS ARBEID

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

Neste møtedato settes i forhold til kommunestyrets møteplan høsten 2024.

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

Mehamn 29. mai 2024

Tonje Marie Kristoffersen
Leder

Lene Harila
Kontrollutvalgan KO