



SAK 14/17 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn

Innkalling og saksliste ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 28- oktober 2017.

Sak nr.	Sak
14/17	Godkjenning av innkalling og saksliste
15/17	Godkjenning av protokoll 23. mai 2017
16/17	Orientering
17/17	Bestilling av forvaltningsrevisjon fra kommunestyret, Vann og avløp
18/17	Overordnet revisjonsstrategi
19/17	Budsjett 2018 Kontroll og tilsyn
20/17	Plan for selskapskontroll 2017-2020
21/17	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet
22/17	Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik-Nordkyn Havn KFs særregnskap 2016
23/17	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 13. november 2017 godkjennes.

SAK 15/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollene fra møtet 23. mai 2017 legges frem til godkjenning.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollene fra møtet 23. mai 2017 godkjennes.

Møteprotokoll – kontrollutvalget i Gamvik kommune

Dato: 23. mai 2017
Sted: Samfunnshuset restauranten

Tid: Klokken 10.00
Møte: Åpent
Referent: Sissel Mietinen

Disse møtte

Nina Eilertsen, Anna Nilsen, Stig Olsen og Geir Langås. Karl Arne Fredheim hadde meldt forfall. Vara kunne ikke møte.

Ellers møtte

Sissel Mietinen fra Sekretariatet. Revisor Inge Johannessen fra KomRevNord IKS.

Følgende saker var til behandling:

Sak nr	Sak
09/17	Godkjenning av innkalling og saksliste
10/17	Godkjenning av protokoll 23. mars
11/17	Kontrollutvalgets uttalelse årsregnskap 2016 kommunen
12/17	Orienteringer
13 /17	Eventuelt

SAK 9/17 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling, saksliste og sakspapirer ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor pr. e – post 8. mai 2017 og pr. post til medlemmene 10. mai 2017.

[Sekretariatets forslag til vedtak](#)

Innkalling og saksliste til møte 23. mai 2017 godkjennes

[Vedtak enstemmig:](#)

Innkalling og saksliste til møte 23. mai 2017 godkjennes

SAK 10/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL

[Sekretariatets forslag til vedtak](#)

Protokollen fra møtet 23. mars godkjennes.

[Vedtak enstemmig:](#)

Protokoll fra møtet 23. mars godkjennes

SAK 11/17 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP 2016

Revisor gjennomgikk revisjonsarbeidet gjennom året. Alle revisjonsområdene ble gjennomgått og årsak til avvik ble forklart.

[Sekretariatets forslag til vedtak:](#)

Kontrollutvalget har i møte 23.05.2017, sak 11/17, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap for 2016

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, rådmannens beretning av 29.03.2017 og revisjonsberetningen datert 28.04.2017.

Revisor og regnskapsansvarlig har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Gamvik kommunes driftsregnskap viser en sum til fordeling drift på kr. 89.275.185 og et regnskapsmessig mindre forbruk på kr. 3.589.684

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 28. april 2017. Revisor har avgitt normalberetning, det vil si at revisor ikke har funnet vesentlige avvik.

Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2016. Regnskapet gir også inntrykk av en betryggende regnskapsførsel og en kontroll med kommunens økonomi.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for 2016 slik de er avlagt.

Vedtak enstemmig:

Sekretærs forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

SAK 12/17 ORIENTERINGER

Sekretærs fremlegg ble tatt til orientering

SAK 13/17 EVENTUELT

Ingen saker

Møtet avsluttet kl. 11.30

SAK 16/17 REFERAT OG ORIENTERING

Referat

Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS, 31. august 2017.

Orientering

Muntlig orientering fra rådmannen, U. off., Off. l. § 13.1, jf. FL §13.1.

KomRev NORD IKS

Oppsummeringsbrev etter årsoppgjørrevisjonen 2016

Annet

Bekymringsmelding fra SV Gamvik

Kopi av brev til Gamvik kommune – lukket arbeidsmøte i formannskapet

Gamvik-Nordkyn Havn KF – svar på revisorbrev

Styret for Kontrollutvalgan IS

MØTEPROTOKOLL

Sted: Fylkesbygget – møterom IT

Dato: 31. august 2017

Tid: Klokken 13.00

Disse møtte

Kåre Ballari, Nesseby kommune

Staal Nilsen, Sør-Varanger kommune/fylkeskommunen – forfall mottatt 30. aug.

Rudolf Vardeman, Vardø kommune

Arne Th. Pedersen, Båtsfjord kommune

Nina Eilertsen, Gamvik kommune – forfall, vara kunne ikke møte

Arnold Eliseussen, Vadsø kommune – ikke møtt

Viggo Myhre, Lebesby kommune

Reidar Varsi, Tana kommune

Egil Franzen, Berlevåg kommune – Forfall, vara kunne ikke møte

Det møtte 5 styremedlemmer og styret avgjorde at møtet skulle gjennomføres

Ellers møtte

Sissel Mietinen fra sekretariatet.

FØLGENDE SAKER VAR TIL BEHANDLING

Sak 1/17 – Godkjenning av innkalling og saksliste

Sak 2/17 – Godkjenning av protokoll av 14. januar 2016

Sak 3/17 – Regnskap 2016

Sak 4/17 – Budsjett 2018 – Kontrollutvalgan IS

Sak 5/17 – Eventuelt

Leder Arne Th. Pedersen åpnet møtet og ønsket alle velkommen.

SAK 1/17 GODKJENNING AV innkalling og saksliste

Innkalling og saksliste ble sendt styrets medlemmer og varamedlemmer elektronisk 23. august 2017

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 31. august 2017 godkjennes

Vedtak, enstemmig

Innkalling og saksliste til møte 31. august 2017 godkjennes

SAK 2/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 5. SEPTEMBER 2016

Protokoll fra møtet 5. september er sendt lederen for godkjenning.

Leder hadde ingen merknader til protokollen og den legges frem for godkjenning

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra styremøte 5. september 2016 godkjennes

Vedtak, enstemmig

Protokollen fra styremøte 5. september godkjennes

SAK 3/17 REGNSKAP 2016 - KONTROLLUTVALGAN IS

Art	Tekst	B – 2016 Styrets vedtak	R – aug. 2016	Kommentar
1010	Fast lønn	1 125 000	688 409	Gjenstår 4 mnd. lønn Beregnet å bli innenfor budsjett
1050	Annen lønn og trekkpl. Godtgj.	100 000	60 880	tapt arb.fortjeneste/ ledergodtgjørelse
1055	Overskudd på godtgjørelse		2 188	godtgjørelse for kost/losji som overstiger skatteetatens satser og som det skal skattes for (budsjetteres ikke)
1080	Godtgjørelse folkevalgte	25 000		Møtegodtgjørelse leder/medlemmer
1090	Pensjonsinnskudd	182 250	114 923	16,57 % av art 1010. Budsjettert med 16.2 %
1100	Kontormateriell	6 000	326	div. småting
1102	Faglitteratur, aviser	9 000	6 663	Kommunal rapport/ Sagat/ Finnmarken
1116	Bevertn./servering/representasjon	6 000	360	kaffe/vafler til møter
1120	Hotellopphold		964	????
1122	Velferdstiltak ansatte	6 000		
1130	Post, banktjenster		880	Frimerker
1132	Bredbånd/telefon	6 000	6 608	ny kontortelefon
1150	Opplæring, kurs ikke oppg.pliktig	80 000	61 051	
1160	Utgifter og godtgjørelse for reiser	45 000	18 932	Opplysningspliktige
1170	Transport	45 000	1 531	Ikke opplysningspliktige (tog,buss,fly,taxi, ferge etc)
1171	Reiseutgifter tjenestereiser/kurs		12 516	1170 og 1171 må ses under ett
1190	Husleie	60 000	45 000	siste tre måneder gjenstår 15.000
1199	Andre avgifter og kontingenter	25 000	21 897	medl. kont. NKRF/ FKT + kommunerevisoren
1270	Konsulenttjenester	10 000		
1429	Merverdiavgift		4 015	
1729	Kompensasjon mva		4 015	
1750	Refusjon fra kommuner	1 503 225	1 503 225 30 984 215 000	kommunenes ordinære andel ref utgifter opplæringskonferanse Mindreforbruk 2014/2015
1770	Refusjon fra andre			
	Fylkeskommunens andel	227 025	227 025 4 554	Ordinær andel inkl. husleie andel utgifter opplæringskonferanse
	totalsum	1 730 250		

Røde tall er inntekter.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Budsjettforslaget for 2016 hadde en ramme på kr. 1 724 250 med en kostnadsrefusjon fra deltaker kommunene på kr 1 503 225,- og en fylkeskommunal andel på kr. 221 025 inkl. husleie kr. 60.000.

Regnskap for 2016 for Kontrollutvalgan IS viser et mindreforbruk totalt på kr. 159 693,-.

Forslag til vedtak:

Det fremlagte regnskap for 2016 for Kontrollutvalgan IS godkjennes. Mindreforbruket avsettes på fond til fremtidig opplæring/ kurs for kontrollutvalgsmedlemmer.

Regnskapet oversendes kommunene til orientering.

[Vedtak, enstemmig](#)

Det fremlagte regnskap for 2016 for Kontrollutvalgan IS godkjennes. Mindreforbruket avsettes på fond til fremtidig opplæring/ kurs for kontrollutvalgsmedlemmer. Kroner 100.000 som er benyttet til utarbeidelse av overordnet analyse i kommunene Gamvik, Lebesby, Berlevåg og Vardø skal refunderes av kommunene.

Regnskapet oversendes kommunene til orientering.

SAK 4/17 BUDSJETT 2018 – KONTROLLUTVALGAN IS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Budsjettforslag 2018 er som følger:

Art	tekst	Budsjett 2017 Styrets vedtak	Budsjett 2018
1010	Fast lønn	1 150 000	1 183 000
1050	Annen lønn/godtgjørelser/honorarer	97 000	95 000
1080	Møtegodtgj. styremedlemmer.	25 000	20 000
1090	Pensjon og trekkpliktig forsikringsordning	224 460	230 040
1100	Kontormateriell	5 000	5 000
1102	Faglitteratur, aviser, tidsskrifter	7 500	7 000
1116	Beverting/servering møter	3 000	2 000
1122	Velferdstiltak ansatte	6 000	5 000
1130	Post, banktjenester		1 000
1150	Opplæring, kurs	80 000	80 000
1160	Utg. og godtgj. for reiser, diett bil m.v.	45 000	45 000
1170	Ikke oppgavepliktige reiseutgifter	45 000	40 000
1190	Husleie	60 000	60 000
1199	Andre avgifter og kontingenter	27 000	25 000
1429	Mva. som gir rett til kompensasjon		
1270	Kjøp av andre tjenester	10 000	20 000
	Totale utgifter	1 785 960	1 818 040
1729	Kompensasjon merverdiavgift		
	Husleierefusjon fylkeskommunen	- 60 000	- 60 000
	Til fordeling kommuner/fylkeskommunen	1 725 960	1 758 040
1750	Refusjon kommuner	1 553 364	1 582 236
	Fylkeskommunens andel (inkl. husleie)	232 596	235 804

Vedtak, enstemmig

Det fremlagte forslaget til budsjett 2018 for Kontrollutvalgan IS vedtas enstemmig. Et eventuelt overskudd skal avsettes til fond som skal benyttes til opplæring av kontrollutvalgene

SAK 5/17 EVENTUELT

Styret diskuterte behovet for opplæring av kontrollutvalgene. Alle utvalgene har uttrykt opplæringsbehov .

Styret bestemte følgende:

Mindre forbruk på fond skal benyttes til opplæringskonferanse for kontrollutvalgene i medlemskommune. Sekretariatet skal stå for den praktiske gjennomføringen og det skal innhentes

eksterne forelesere. Konferansen avholdes primært Karasjok eller Lakselv over 2 dager.

Kontrollutvalgene i Vest – Finnmark inviteres til å delta.

Forslag til temaer:

Hvordan nå frem til kommunestyret med informasjon om kontrollutvalgets rolle, funksjon og arbeidsmåter?

Hvordan skal kontrollutvalget få aksept og anerkjennelse på lik linje med andre politiske utvalg?

Alle oppfordres til å komme med egne innspill.

Sekretariatets fremtid ble også diskutert. Sekretariatsleder skal gå av med pensjon i 2019 (nov./des.) og rådgiver holder på med utdanning som skal være gjennomført om lag samtidig. Det ble diskutert om en skal lyse ut stillingene og håpe på kvalifiserte søkere eller om det kan være mulig å bli en del av sekretariatet i Vest – Finnmark. En eventuell slik ordning må selvfølgelig godkjennes av alle kommunestyrene. Sekretariatet i vest er organisert som et IKS.

Sekretariatsleder fikk i oppdrag å «sondere» terrenget.

Møtet ble avsluttet klokken 14.00

Arne Th. Pedersen
Styreleder/sign.

Sissel Mietinen
Sekretær/sign.

Sendt ut for gjennomgang 11. september 2017

SAK 17/17 KOMMUNESTYRETS BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON PÅ VANN OG AVLØP

Bakgrunn

Kommunestyret i Gamvik kommune har i vedtak 49/17, 14.06.2017, fattet følgende vedtak:

«Kommunestyret vedtak at det gjennomføres forvaltningsrevisjon på regnskap av vann og avløp. Revisjonen skal prioriteres, slik at revisjonen blir tatt i 2017.»

Vurdering

Det pågår en forvaltningsrevisjon i Gamvik-Nordkyn Havn KF som er bestilt den 23.3.17 av kontrollutvalget, sak 7/17.

Fra forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, siste ledd sies det:

«§ 4. *Tilsyn og kontroll*

Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.»

Kontrollutvalget må følge kommunestyrets vedtak og bestille forvaltningsrevisjon i henhold til kommunestyrets bestilling.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til vedtak i kommunestyret den 14.06.2017, og bestiller forvaltningsrevisjon på regnskap av vann og avløp.

Kontrollutvalget ber om at prosjektet prioriteres av revisjonen framfor pågående forvaltningsrevisjon i Gamvik-Nordkyn Havn KF, i henhold til kommunestyrevedtak 49/17.

SAK 18/17 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI

U. off. KL § 31.5, KL § 78.7 jf. Off. l. § 24

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har ut fra kontrollutvalgsforskriften § 6 et selvstendig påseansvar for at «...kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift...»

Revisors opplysninger om overordnede strategier for revisjonsarbeidet er nyttig informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

KomRev NORD Vefik IKS vil orientere utvalget om revisjonsplan for regnskapsrevisjonen 2017, som beskriver angrepsvinkel og omfang av revisjonen og sekretariatet viser til dette.

Vedrørende behandling i møtet, åpent eller lukket møte:

Det ligger i sakens natur at revisjonens muntlige opplysninger vil berøre konkrete revisjonsstrategier som ikke bør offentliggjøres av hensyn til at det løpende revisjonsarbeidet i revisjonsåret skal kunne gjennomføres innenfor forsvarlige rammer.

Med bakgrunn i ovennevnte vil sekretariatet anbefale kontrollutvalget at den muntlige orienteringen fra revisjonen i møtet skal gå for lukkede dører, med hjemmel i kommuneloven § 31 nr. 5, kommuneloven § 78 nr. 7 jf. offentleglova § 24

Kommuneloven § 31 nr. 5:

« et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det og det vil komme frem opplysninger i møtet som kunne vært unntatt offentlig innsyn etter lov av 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument»

Offentleglova § 24 (utdrag)

«§24. Unntak for kontroll- og reguleringstiltak, dokument om lovbrøt og opplysningar som kan lette gjennomføringa av lovbrøt m.m.

Det kan gjerast unntak frå innsyn for opplysningar når det er påkravd fordi innsyn ville motverke offentlege kontroll- eller reguleringstiltak eller andre pålegg eller forbod, eller føre til fare for at dei ikkje kan gjennomførast.»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Revisjonsstrategien og revisjonens orientering om den løpende revisjon for Gamvik kommune for revisjonsåret 2017 tas til orientering.

Sak 19/17 BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2018

Saksdokumenter

1. Styrets forslag til budsjett for Kontrollutvalgan IS, vedtatt 31. august 2017
2. KomRev NORD IKS sitt budsjett for 2018

Saksopplysninger

I følge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

“Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/fylkesutvalgets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Der kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.”

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten planlegges med godtgjørelser, abonnementer, møteutgifter og kurs/reiseutgifter. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2016, Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuelle endringer i kommunens satser for godtgjøring til folkevalgte.

Sekretærfunksjonen

Styret i samarbeidet har vedtatt en ramme for virksomheten og kostnadsfordelingen for 2018 i møte 31. august 2017. Sekretariatets totale budsjett har en ramme på kr. 1 758 040.

Styret har i samme sak vedtatt kostnadsfordeling for 2018 for samarbeidspartnerne. Styret har vedtatt at alle samarbeidspartnerne betaler like stor andel av totalutgiftene for sekretariat, da ressursbruken stort sett er lik, uavhengig av størrelsen på kommunen. Kommunenes andel og dermed også Gamvik kommunes andel er satt til kr 175 804.

Sekretariatet disponerer 2 årsverk og fylkeskommunen, som vertskommune, er ansvarlig for kontorlokaler, kontorutstyr m.v.

Revisjonen

KomRev NORD IKS har satt sitt budsjett for Gamvik på kr 535 000.

Selskapskontroll

Det foreslås at det settes av kr 200 000 til selskapskontroll i 2018. Prosjekt vil bli bestemt når kommunestyret har vedtatt Plan for selskapskontroll 2017-2020.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2018	Budsjett 2017
	Fast godtgjørelse leder	10 000	10 000
	Møtegodtgjørelse	4 000	4 000
	tapt arb.fortj.	4 000	4 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	30 000	30 000
	Abonnementer, medl.avg.	2 500	2 500
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs/ konferanser	25 000	25 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	78 500	78 500
Selskapskontroll		200 000	
Sekretariat	Kontrollutvalgan IS	175 804	172 526
Revisjonen	KomRev NORD IKS	535 000	523 000
Totalt		989 304	774 026

Forslag til vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsynsordningen for Gamvik kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2018.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2018.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS

Sak 20/17 OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2017 - 2020

Saksopplysninger:

Det vises til vedlagte dokument fra sekretariatet: *Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017 – 2020*.

Sekretariatet har i dokumentet foretatt en felles overordnet analyse for 9 kommuner i Øst – Finnmark og Finnmark fylkeskommune. På bakgrunn av denne anbefales et opplegg for selskapskontroll i planperioden 2017 – 2020 i dokumentets del 3.

Obligatorisk eierskapskontroll:

Det er anbefalt at hver enkelt kommune/fylkeskommunen internt foretar obligatorisk eierskapskontroll jf. bestemmelsene i kommuneloven § 77 nr. 5 og kontrollutvalgsforskriften kap. 6 §§ 13 – 15.

Slik eierskapskontroll har tidligere kun vært knyttet mot enkelte selskap og på den måten gitt et lite helhetlig bilde av kommunens totale eierskapsforvaltning. Samtidig viser det seg erfaringsmessig at konklusjonene fra de ulike kontrollene blir relativt identiske.

Slik sekretariatet vurderer det vil den anbefalte modellen – ved å tilknytte kontrollprosjektet en utvalgt knippe av kommunens selskapsportefølje som indikatorer - gi kontrollutvalget og kommunen et mer helhetlig bilde av den totale eierskapsforvaltning og samtidig øke muligheten for å avdekke eventuelle svakheter i eierskapsforvaltningen.

Frivillig selskapskontroll i enkeltselskap:

I tillegg til obligatorisk kontroll er det anbefalt at det foretas selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon i et utvalg av selskaper ut fra kriteriene i analysedelen. Disse kontrollene er ikke lovpålagt og er derfor opp til kommunen selv å avgjøre om slik kontroll er ønskelig eller ikke.

For Gamvik kommunes vedkommende gjelder dette selskapet Finnmark miljøtjeneste AS. Samme selskap er for øvrig foreslått for eierkommunen Lebesby

Det må nevnes at forvaltningsrevisjon i kommunens selskap ikke er inkludert i kommunens plan for forvaltningsrevisjon hva angår kommunen selv og er heller ikke iberegnet i budsjetterte revisjonskostnader. Slik selskapskontroll må derfor finansieres særskilt gjennom eget vedtak i kommunestyret i det enkelte tilfelle. Ved selskapskontroll av KomRev Nord IKS vil det dessuten være nødvendig å innhente tilbud på tjeneste fra annen revisjonsenhet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar opplysningene i dokumentet «Overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 – 2020» til etterretning og slutter seg til anbefalingene i dokumentets del 3 hva angår Gamvik kommune.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets dokument «overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 – 2020»

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i dokumentets del 3 hva angår Gamvik kommune og godkjenner denne som Plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020.

Følgende kontroller prioriteres i planperioden:

1. Generell eierskapskontroll av kommunens forvaltning av sine eierinteresser i selskap kommunen har eierskap i, jf. bestemmelsene i KL¹ §77 nr. 5 og KU²– forskriften Kap. 6 §§ 13 – 15.
2. Ikke lovpålagt selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon av selskapet Finnmark miljøtjeneste AS.

Det forutsettes at denne selskapskontrollen samordnes og kostnadsdeles med Lebesby kommune.

Det forutsettes videre at kommunestyret har godkjent finansiering av kontrollprosjektet før dette iverksettes.

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig.

Vedtak:

¹ KL = Kommuneloven

² KU = Kontrollutvalg

Sak 21/17 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Saksopplysning

Kontrollutvalget har ut fra kontrollutvalgsforskriften § 4 et selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Uavhengighetserklæring skal avgis av oppdragsansvarlig revisor hvert år.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokument fra regnskapsrevisor av 12.9.2017 med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 20 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlige revisors egenvurdering av uavhengighet til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF for revisjonsåret 2017 og tilråder at denne tas til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik-Nordkyn Havn KF