

KONTROLLUTVALGET

Møteprotokoll – kontrollutvalget i Gamvik kommune

Dato: 13. november 2017
Sted: Rådhuset

Tid: Klokken 09.00-11.40.
Referent: Mette Rushfeldt

Disse møtte

Nina Eilertsen, Anna Nilsen, Geir Langås og Dan Hugo Andreassen som vara for Stig Olsen.

Ellers møtte

Mette Rushfeldt fra Sekretariatet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannessen fra KomRevNord IKS, via lyd/bilde.
Rådmann Ellen Beccer Brandvold.

Innkalling

Innkallingen og saksliste ble sendt ut 28. oktober 2017.

Sakslisten/sakspapirene

Sakene ble sendt ut 9. november, unntatt sak 22/17 som ble sendt ut 10. november.

Revisorbrev 2 angående særregnskapet 2016 for Gamvik-Nordkyn Havn KF ble satt opp som sak under Eventuelt.

Informasjon fra rådmann, var satt opp som punkt i sak 16/17 Orientering. Det ble gitt informasjon fra ordfører. Se under sak 16/17 i protokollen. Det var satt opp feil i saken som er korrigert i protokollen.

Følgende saker var til behandling:

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 <ul style="list-style-type: none">Revisorbrev 2 (2016) av 10.11.2017, Særregnskapet 2016 for Gamvik-Nordkyn Havn KF

SAK 14/17 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 13. november 2017 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 13. november 2017 godkjennes.

KONTROLLUTVALGET

SAK 15/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra møtet 23. mai 2017 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra møtet 23. mai 2017 godkjennes.

SAK 16/17 REFERAT OG ORIENTERING

Kontrollutvalget fikk informasjon fra ordfører i møte fra kl. 09.00-10.00. Møte var stengt mens informasjonen pågikk og informasjonen er unntatt offentlighet i henhold til Off. l. § 13.1, jf. FL §13.1.

Referat

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

Orientering

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

KomRev NORD IKS

Oppsummeringsbrev etter årsoppgjørsrevisjonen 2016.

Annet

Bekymringsmelding fra SV Gamvik

Kopi av brev til Gamvik kommune – lukket arbeidsmøte i formannskapet

Gamvik-Nordkyn Havn KF – svar på revisorbrev

Vedtak enstemmig:

Til oppsummeringsbrev etter årsoppgjørsrevisjonen 2016 er det kommet svar fra administrasjonen som revisor sier seg fornøyd med.

Bekymringsmelding fra SV Gamvik videresendes KomRev NORD IKS for uttalelse. Dokumentasjonen det henvises til legges ved.

Angående kopi av brev til Gamvik kommune om lukket arbeidsmøte i formannskapet, kontrollutvalget etterspør kommunens svar på brevet.

Øvrig informasjon tas til orientering.

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

Revisor informerte kontrollutvalget om at prosjektet ikke lar seg ferdigstille i 2017. Det er urealistisk tidsmessig. Pågående forvaltningsrevisjon i Gamvik-Nordkyn Havn KF er stort sett ferdig og sendes ut på høring snart.

Sekretariatets forslag til vedtak

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

KONTROLLUTVALGET

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

Vedtak enstemmig:

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

KomRev NORD IKS utarbeider overordnet projektskisse som sendes kontrollutvalget for godkjenning. Arbeidet med forvaltningsrevisjon settes i gang så snart kontrollutvalget har vedtatt problemstilling i projektskissen.

SAK 18/17 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI

Sekretariatets forslag til vedtak

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

Vedtak enstemmig:

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

Sekretariatets forslag til vedtak

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 formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Gamvik kommune 2018.

KONTROLLUTVALGET

3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS

Vedtak enstemmig:

Som sekretariatets forslag til vedtak.

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

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 enstemmig:

Som sekretariatets forslag til vedtak.

¹ KL = Kommuneloven

² KU = Kontrollutvalg

KONTROLLUTVALGET

Sak 21/17 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Sekretariatets forslag til vedtak

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

Vedtak enstemmig:

Som sekretariatets forslag til vedtak.

SAK 22/17 ÅRSREGNSKAP 2016 GAMVIK-NORDKYN HAVN KF

Kontrollutvalgets leder Nina Eilertsen sa seg inhabil i saken da selskapet hennes, Nordkynterminalen, samarbeider med Gamvik-Nordkyn Havn KF (jf. forvaltningsloven § 8). Hun gikk ut mens saken ble behandlet, og nestleder trådte inn og ledet møte i denne saken og sak 23/17 Eventuelt – revisorbrev 2 til Gamvik-Nordkyn Havn KF.

Sekretariatets forslag til vedtak

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK - NORDKYN HAVN KF'S SÆRREGNSKAP 2016

Kontrollutvalget har i møte den 13. november 2017 behandlet Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen, revisors beretning av 10. november 2017 som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold og revisorbrev nr. 2 av 10. november 2017.

Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2016 viser et netto driftsresultat og mindreforbruk på kr. 725 464,-.

Revisor har tatt forbehold om følgende forhold:

- Foretaket har ikke tilfredsstillende rutiner for å sikre fullstendigheten av inntektene samt gyldigheten av utgiftene, da de ikke fører kunde- og leverandørspesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder og leverandører slik bokføringsloven og bokføringsforskriften krever.
- Foretaket har i sitt regnskap bokført utleie av fast eiendom som avgiftspliktig salg. En forutsetning for rå gjøre dette er at foretaket er frivillig registrert i henhold til merverdiavgiftslovens § 2-3. Revisor har forespurt foretaket om en oversikt utleide eiendommer, herunder leietakere og den vurdering som ligger til grunn for avgiftsbehandlingen av de ulike eiendommene. Dette har revisor ikke mottatt og kan derfor ikke uttale seg om foretakets merverdiavgiftsbehandlingen i tilknytning til utleie av fast eiendom.
- Revisor har også tatt forbehold om årsberetningen som har flere mangler i henhold til forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 15.

KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget slutter seg revisor mening om at særregnskapet er, med unntak av virkningene av forbeholdene ovennevnt, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Gamvik-Nordkyn Havn KF per 31.12.16, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Vedtak enstemmig:

Som sekretariatets forslag til vedtak.

SAK 23/17 EVENTUELT

Kontrollutvalget satt Revisorbrev nr. 2 angående særregnskapet til Gamvik-Nordkyn Havn KF opp som sak under Eventuelt og fattet et vedtak.

Kontrollutvalgets leder Nina Eilertsen sa seg inhabil i saken da selskapet hennes, Nordkynterminalen, samarbeider med Gamvik-Nordkyn Havn KF (jf. forvaltningsloven § 8). Hun gikk ut mens saken ble behandlet, og nestleder trådte inn og ledet møte.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget viser til revisorbrev 2 (2016) av 10.11.2017 angående Gamvik-Nordkyn Havn KFs særregnskap 2016, og ber daglig leder i Gamvik-Nordkyn Havn KF svare kontrollutvalget innen 1.1.2018, med gjenpart til revisjonen.

Når svaret foreligger fra daglig leder, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret fra revisjonen.

Møte ble avsluttet kl. 11.40