

KONTROLLUTVALGET

Møteprotokoll – kontrollutvalget i Gamvik kommune

Dato: 15. mai 2018

Tid: Klokken 13.00 – 15.10

Sted: Rådhuset

Referent: Mette Rushfeldt

Disse møtte

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

Ellers møtte

Mette Rushfeldt fra sekretariatet.
Regnskapsrevisor Jan-Egil Dørum fra KomRevNord IKS.

Innkalling

Innkallingen og saksliste ble sendt ut 5. mai 2018.

Sakslisten/sakspapirene

Sakene ble sendt ut med innkallingen. Sak 15/18 og 16/18 ble ettersendt den 12. mai 2018 og behandlet i kontrollutvalgets møte.

Følgende saker var til behandling:

Sak nr.	Sak
10/18	Godkjenning av innkalling og saksliste
11/18	Godkjenning av protokoll
12/18	Orientering
13/18	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2017
14/18	Revisjonsbrev nr. 4
15/18	Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik-Nordkyn Havn KFs særregnskap 2017
16/18	Revisjonsbrev nr 3 – særregnskapet Gamvik-Nordkyn Havn KF
17/18	Eventuelt

SAK 10/18 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 15. mai 2018 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 15. mai 2018 godkjennes.

SAK 11/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollene fra møtet 30. januar 2018 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollene fra møtet 30. januar 2018 godkjennes.

KONTROLLUTVALGET

SAK 12/18 ORIENTERING

Orientering

Vedtak fra kontrollutvalget
Forvaltningsrevisjon Gamvik-Nordkyn Havn KF
Kontrollutvalgets årsrapport 2017
Kontrollutvalgets årsplan 2018

KomRev NORD IKS

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon Vann og avløp

Uavhengig revisors beretning Gamvik-Nordkyn Havn KF, 16.4.18.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 13/18 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Sekretariatets forslag til vedtak

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM GAMVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2017

Kontrollutvalget har i møte 15.05.2018, sak 13/18, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, rådmannens beretning av og revisjonsberetningen datert 12.04 2018..

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. 94 263 061,- og et regnskapsmessig mindre forbruk på kr. 1 118 276,-.

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 12. april 2018. Revisor har avlagt en beretning med forbehold i konklusjon om budsjett. Sektorene fellesutgifter og teknisk drift har hatt betydelig merforbruk i 2017 i forhold til regulert budsjett på henholdsvis kr. 4.4 millioner og kr 1,2 millioner. Investeringsprosjektet Mehamn helsesenter har hatt et betydelig merforbruk i 2017 på kr 3 millioner.

Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2017, med de forbehold som er tatt i uavhengig revisors beretning. Regnskapet gir inntrykk av en betryggende regnskapsførsel og en kontroll med kommunens økonomi.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for 2017 slik de er avlagt.

KONTROLLUTVALGET

Vedtak enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM GAMVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2017

Kontrollutvalget har i møte 15.05.2018, sak 13/18, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, rådmannens beretning av og revisjonsberetningen datert 12.04 2018..

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. 94 263 061,- og et regnskapsmessig mindre forbruk på kr. 1 118 276,-.

KomRev Nord IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 12. april 2018. Revisor har avlagt en beretning med forbehold i konklusjon om budsjett. Sektorene fellesutgifter og teknisk drift har hatt betydelig merforbruk i 2017 i forhold til regulert budsjett på henholdsvis kr. 4.4 millioner og kr 1,2 millioner. Investeringsprosjektet Mehamn helsesenter har hatt et betydelig merforbruk i 2017 på kr 3 millioner.

Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2017, med de forbehold som er tatt i uavhengig revisors beretning. Regnskapet gir inntrykk av en betryggende regnskapsførsel og en kontroll med kommunens økonomi.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for 2017 slik de er avlagt.

SAK 14/18 REVISJONSBREV NR. 4 – ÅRSREGNSKAPET 2017

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 4 av 12.4.18. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om budsjett og revisor har i dette brevet redegjort for sin vurdering av forholdene.

Revisor viser til at det foreligger vesentlige budsjettavvik i 2017 som vurderes å være av vesentlig karakter. Avvikene befinner seg i 2017 på sektorene fellesutgifter og teknisk drift. Budsjettoverskridelsen på disse enhetene er på henholdsvis kr 4.4 millioner og kr 1,2 millioner i forhold til budsjetttrammen på området.

I investeringsregnskapet har prosjektet Mehamn Helsesenter hatt et betydelig merforbruk i 2017 på kr 3 millioner i forhold til regulert budsjett. I følge de opplysninger revisor har fått av kommunen så budsjetterer kommunestyret hvert enkelt prosjekt i investeringsregnskapet. Rådmannen skulle da lagt frem budsjettregulering på dette prosjektet for kommunestyret.

KONTROLLUTVALGET

Revisor ser at det ikke budsjetteres for utgifter og inntekter vedrørende momskompensasjon i investeringsregnskapet, og dette gjør det vanskelig å sammenligne budsjett og regnskapstall. Dette må kommunen få på plass i 2018.

Kontrollutvalget ber rådmann svare kontrollutvalget innen 1. august 2018, med gjenpart til revisjonen.

Når svaret foreligger fra rådmann, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 4 av 12.4.18. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om budsjett og revisor har i dette brevet redegjøre for sin vurdering av forholdene.

Revisor viser til at det foreligger vesentlige budsjettavvik i 2017 som vurderes å være av vesentlig karakter. Avvikene befinner seg i 2017 på sektorene fellesutgifter og teknisk drift. Budsjettoverskridelsen på disse enhetene er på henholdsvis kr 4.4 millioner og kr 1,2 millioner i forhold til budsjetttrammen på området.

I investeringsregnskapet har prosjektet Mehamn Helsesenter hatt et betydelig merforbruk i 2017 på kr 3 millioner i forhold til regulert budsjett. I følge de opplysninger revisor har fått av kommunen så budsjetterer kommunestyret hvert enkelt prosjekt i investeringsregnskapet. Rådmannen skulle da lagt frem budsjettregulering på dette prosjektet for kommunestyret.

Revisor ser at det ikke budsjetteres for utgifter og inntekter vedrørende momskompensasjon i investeringsregnskapet, og dette gjør det vanskelig å sammenligne budsjett og regnskapstall. Dette må kommunen få på plass i 2018.

Kontrollutvalget ber rådmann svare kontrollutvalget innen 1. august 2018, med gjenpart til revisjonen.

Når svaret foreligger fra rådmann, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Sak 15/18 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL GAMVIK NORDKYN HAVN KF SÆRREGNSKAP 2017

Leder Nina Eilertsen meldte seg inhabil i saken og var ikke med i behandlingen av saken. Medlem Geir Langås ledet møte i denne saken.

Sekretariatets forslag til vedtak

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL GAMVIK - NORDKYN HAVN KF'S SÆRREGNSKAP FOR 2017

Kontrollutvalget har i møte den 15. mai 2018 behandlet Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2017.

KONTROLLUTVALGET

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen, revisors beretning av 9. mai 2018 som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold og revisorbrev nr. 3 av 9. mai 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2017 viser et netto driftsresultat og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 86 566,-.

Revisor har tatt forbehold om følgende forhold:

- Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

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 31.12.17, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Vedtak enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK - NORDKYN HAVN KF'S SÆRREGNSKAP FOR 2017

Kontrollutvalget har i møte den 15. mai 2018 behandlet Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen, revisors beretning av 9. mai 2018 som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold og revisorbrev nr. 3 av 9. mai 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2017 viser et netto driftsresultat og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 86 566,-.

Revisor har tatt forbehold om følgende forhold:

- Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

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 31.12.17, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Sak 16/18 REVISJONSBREV NR. 3 – SÆRREGNSKAPET GAMVIK-NORDKYN HAVN KF 2017

Leder Nina Eilertsen meldte seg inhabil i saken og var ikke med i behandlingen av saken. Medlem Geir Langås ledet møte i denne saken.

KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 3 av 9.5.18. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om registrering og dokumentasjon og revisor har i dette brevet redegjøre for sin vurdering av forholdene.

Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

Det føres manuell kunderseskontro, og innbetalingene føres etter kontantprinsippet gjennom året. For kommuner og foretak er det anordningsprinsippet som gjelder, ikke kontantprinsippet.

Under andre forhold så presiserer revisor at årsberetningen var avlagt for sent. Årsberetningen ble vedtatt av styret den 4. mai 2018 og fristen var den 31. mars 2018.

Kontrollutvalget ber daglig svare kontrollutvalget innen 1. august 2018, med gjenpart til revisjonen.

Når svaret foreligger fra rådmann, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr. 3 av 9.5.18. Det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold om registrering og dokumentasjon og revisor har i dette brevet redegjøre for sin vurdering av forholdene.

Foretaket fører ikke kundespesifikasjoner for alle transaksjoner med kunder slik bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 3-1 krever.

Det føres manuell kunderseskontro, og innbetalingene føres etter kontantprinsippet gjennom året. For kommuner og foretak er det anordningsprinsippet som gjelder, ikke kontantprinsippet.

Under andre forhold så presiserer revisor at årsberetningen var avlagt for sent. Årsberetningen ble vedtatt av styret den 4. mai 2018 og fristen var den 31. mars 2018.

Kontrollutvalget ber daglig svare kontrollutvalget innen 1. august 2018, med gjenpart til revisjonen.

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

Sak 17/18 EVENTUELT

Jan-Egil Dørum fra KomRev NORD IKS orientert kontrollutvalget om den pågående forvaltningsrevisjonen som pågår på området vann og avløp.