

SAK 18/18 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn

Innkalling og saksliste ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 19. oktober 2018.

Sak nr.	Sak
18/18	Godkjenning av innkalling og saksliste
19/18	Godkjenning av protokoll 15. mai 2018
20/18	Orienteringer
21/18	Revisjonsstrategi
22/18	Uavhengighetserklæringer
23/18	Budsjett 2019 Kontroll og tilsyn
24/18	Bestilling forvaltningsrevisjon
25/18	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 30. oktober 2018 godkjennes.

SAK 19/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollene fra møtet 15. mai 2018 legges frem til godkjenning.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollene fra møtet 15. mai 2018 godkjennes.

Dato: 15. mai 2018
Sted: Rådhuset

Tid: Klokken 13.00 – 15.10
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.

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 UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Sekretariatets forslag til vedtak

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE 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.

Vedtak enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE 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.

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 Helsecenter 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.

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 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.

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.

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 kunderskontro, 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 kundereskontro, 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.

SAK 20/18 ORIENTERINGER

Vedtak fra kontrollutvalget, sendt ut 19. mai 2018:

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2017
Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik - Nordkyn havn KF's regnskap 2017
Revisjonsbrev nr. 3 Gamvik – Nordkyn havn KF
Revisjonsbrev nr. 4 Gamvik kommune

Innkommet:

Svar revisorbrev nr. 2 ang. regnskap Gamvik – Nordkyn havn KF 2016

Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2017 – generelle forhold

Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2017 – anleggsregister og selvkost vann

Oppsummering etter revisjon av regnskapet for 2017 GNH KF

Svar på revisjonsbrev nr. 4 kommunens årsregnska2017

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

SAK 21/18 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI

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 at kontrollutvalget diskuterer om 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 reguleringsiltak, 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 reguleringsiltak 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 2018 tas til orientering.

Sak 22/18 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 revisorers egen vurdering 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 dokumenter fra revisorene 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 revisorers egen vurdering av uavhengighet til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF for revisjonsåret 2018 og tilråder at denne tas til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egen vurdering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF til orientering.

Sak 23/18 BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2019

Saksdokumenter

1. Styrets vedtak om budsjett 2019 for Kontrollutvalgan IS, vedtatt 23. august 2018
2. KomRev NORD IKS sitt budsjett for 2019

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 budsjettramme 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 2018, 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 2019 i møte 23. august 2018. Sekretariatets totale budsjett har en ramme på kr. 1.802.280

Styret har i samme sak vedtatt kostnadsfordeling for 2019 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 174.280

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 550.000.

Selskapskontroll

Etter at ny kommunelov med endringer på område Kontroll og tilsyn, er selskapskontroll definert som en revisjonsoppgave og kan dermed ikke utføres av sekretariatet. Dette betyr at

det må budsjetteres med midler, dersom en slik kontroll skal gjennomføres. I følge Vedtatt Plan for selskapskontroll skal det gjennomføres slik kontroll i Finnmark miljøtjeneste og at kontrollen samkjøres med Lebesby kommunes kontroll.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2018	Budsjett 2019
	Fast godtgjørelse leder	10 000	10 900
	Møtegodtgjørelse	4 000	5 100
	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	80 500
Selskapskontroll		200 000	100 000
Sekretariat	Kontrollutvalgan IS	175 804	174 280
Revisjonen	KomRev NORD IKS	535 000	550 000
Totalt		989 304	904 780

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

SAK 24/18 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

Saksdokumenter

Plan for forvaltningsrevisjon
Bestillingsskjema

Saksopplysninger

5. desember 2016 behandlet kontrollutvalget Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017 – 2020 og vedtok en innstilling til kommunestyret hvor fire områder ble prioritert.

Kommunestyret vedtok, i møte 16. februar 2017 sak 11/17, under behandlingen av planen, å ta inn Gamvik – Nordkyn havn KF og prioritere dette området først. De øvrige områdene ble

forskjøvet. Et prosjekt vedr. Selvkost i vann og avløpssektoren ble også tatt inn og arbeidet med dette er i gang. Det planlegges å være avsluttet innen utgangen av 2018.

Det er KomRevNord IKS som gjennomfører forvaltningsrevisjon for Gamvik kommune

Sekretariatet anbefaler at vi allerede nå bestiller nytt prosjekt for gjennomføring i 2019. Dette prosjektet er prioritert i gjeldende Plan for forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak

Det bestilles gjennomføring av prosjektet «saksutredning for folkevalgte» hvor formålet er å klarlegge om kommunen følger saksbehandlingsreglene i forvaltningsloven og offentleglova og at de samtidig viser god forvaltningsskikk.

SAK 25/18 EVENTUELT

Ingen saker ved utsendelsesdato