



Gamvik kommune
v/ rådmannen

Deres ref:

Vår ref:
48

Saksbehandler:
Jan-Egil Dørum
Jan-egil.dorum@komrevnord.no

Telefon:
76 97 76 25

Dato:
27.11.2017

TILBAKEMELDING FRA INTERIMSREVISJON

Interimsrevisjon er betegnelsen på den jobben vi gjør løpende gjennom året, før årsregnskapet avlegges. Dette består både av å kartlegge og se om kommunens interne rutiner fungerer som forutsatt, samt detaljerte kontroller av regnskapstall. Vi ønsker her å komme med noen tilbakemeldinger og innspill til administrasjonen som vi håper kan være med å bidra til forbedringer av de interne kontroller og rutiner.

Ansvar 4400 Kommunalteknisk drift

På dette ansvaret bokføres bilag med kode for ordinær merverdiavgift, kode 31 inngående mva høy sats. Vi ser også at utgifter fra dette ansvaret blir fordelt til andre ansvar. Revisjonen stiller spørsmål til om alle bilag bokført med kode 31 gjelder vann, avløp og renovasjonssektoren? Om det er noe til eget bruk så er det kode for momskompensasjon som er det rette. Vi ber om at dere undersøker saken. Pr. 27.11.17 var det bokført totalt kr 398 247,- i bilag med kode 31. Vi ber også om tilbakemelding på hvordan kommunen beregner fordeling av utgifter til renholder, vaktmester, med videre. Som eksempel på en fordeling viser vi til bilagene 11700880 tom 11700884.

Bokføring av tilbakebetaling av sosiale utlån

På både art 17703 tilbakebetalt bidrag og art 19200 mottatte avdrag på utlån bokføres det tilbakebetaling av utlån ifølge bilagsteksten. Ifølge Kostra veilederen skal art 19200 brukes ved tilbakebetaling av utlån. Vi ber om at bokføringer på art 17703 tilhørende mottatte avdrag på utlån omposteres til art 19200 mottatte avdrag på utlån.

Utlån

Bilag 11701480 er bokført på art 14700 overføring til andre med kr 300 000,- herav kr 200 000,- gjelder utbetaling av lån som skal betales tilbake inn 5 år. Siden dette er et utlån så skulle bilaget vært bokført på art 15200 utlån så her er det brukt feil art. Vi ber om at det som gjelder utlån omposteres til korrekt art 15200.

Dokumentasjon av bilag

Vi har på stikkprøvebasis kontrollert noen overføringsutgifter. Bilag 11701435 kr 50 000,- gjelder tilskudd til utarbeidelse til forprosjekt frysehotell. Det er ingen søknad eller vedtak som ligger ved utbetalingen. Vi ber om dokumentasjon på grunnlaget for utbetaling.

Bilag 11701479 kr 50 000,- gjelder utbetaling av tilskudd, og det er henvist til sak 17/381. I bilaget fremkommer det at dette er tilskudd tilpasning kr 50 000 for reparasjon av tak, og at faktura må være mottatt på arbeidet før utbetaling kan skje. Har kommunen mottatt dokumentasjon på faktura på arbeidet med å reparere taket?

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD post@komrevnord.no	Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland og Sjøvegan www.komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Alle bilag skal være dokumentert på en slik måte at berettigelsen for posteringen skal fremgå av dokumentasjonen. Bokføringsloven sier blant annet at bilagene skal ha et korrekt og fullstendig innhold. Vi henviser til Norsk bokføringsstandard NSB 7, dokumentasjon av betalingstransaksjoner for nærmere redegjørelse. Det fremkommer at dokumentasjonen skal inneholde tilstrekkelig informasjon til at den kan danne grunnlag for kontroll av bokførte opplysninger og pliktig regnskapsrapportering, og den må vise de bokførte opplysningenes berettigelser, herunder de generelle kravene til fullstendig, realitet og nøyaktighet.

Attestering og anvisning av bilag

Det er flere utbetalinger som er bokført på art 14708 tilskudd som ikke attestert, men kun er anvist. Gjelder bilag 11700184, 11700220, 11700509 og 11700860.

Vi har også på stikkprøvebasis kontrollert om utbetaling av sosialhjelp er korrekt attestert og anvist. Totalt 49 bilag er kontrollert og det er avdekket at hele 18 bilag ikke var attestert. Det er avdekket stort omfang av manglende attestering.

Timelister og reiseregninger fylles ut av den ansatte og skal være attestert og anvist før de blir oversendt lønnsavdelingen for registrering og utbetaling. Ved stikkprøvekontroller for januar og juni fant vi mange avvik. Det ble avdekket at 18 timelister, 16 reiseregninger og en utbetaling på møtegodtgjørelse ikke var attestert, samt at en timeliste ikke var anvist.

Oppsummert så er det disse ansvarene som har de største manglene:
Ansvaret 3112 Skjånes kole – 9 bilag som ikke var attestert.
Ansvaret 3430 Hjemmetjenesten – 7 bilag som ikke var attestert.
Vi avdekket feil på totalt 13 ansvar.

Overnevnte forhold er svikt i kommunens egen internkontroll. Vi anbefale at man ser på årsaken til at disse avvikene oppstår, og setter inn tiltak slik at dette ikke skjer igjen.

KomRev NORD IKS ber om skriftlig tilbakemelding innen 2. januar 2018.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Gamvik kommune
Økonomisjef i Gamvik kommune

Fra: Margrete Mjølhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>
Sendt: mandag 20. november 2017 13:03
Til: Kontrollutvalgan IS
Kopi: Mietinen, Sissel; Rushfeldt, Mette; Knut Teppan Vik
Emne: Vedr. bekymring div. vedtak Gamvik kommune

Oppfølgingsflagg: Følg opp
Status for flagg: Flagget

Hei

KomRev NORD har fått oversendt en henvendelse som leder i Gamvik SV sendte til Kontrollutvalgan IS 29.11.2017. I kontrollutvalgets møte i november ble det diskutert om de beskrevne forholdene skulle inkluderes og vurderes i den pågående forvaltningsrevisjonen i Gamvik Nordkyn Havn KF. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors anbefaling i møtet var at kontrollutvalget ikke burde inkludere de omtalte forholdene i den pågående forvaltningsrevisjonen. Dette er vi enige med ham i. Det er imidlertid opp til kontrollutvalget selv å vurdere om og eventuelt hvordan henvendelsen kan følges opp fra utvalget side. Vi gir nedenfor informasjon om hvordan vi oppfatter henvendelsen og hvordan vi eventuelt kan bistå om kontrollutvalget ønsker de beskrevne forholdene belyst.

Revisors oppfatning er altså at henvendelsen ikke bør inkluderes i forvaltningsrevisjonen som pågår. I skrivende stund er status at rapportutkast fra forvaltningsrevisjonen er hos informantene for bekreftelse av våre faktabeskrivelser, og at den snart skal sendes til foretaket v/ styreleder og daglig leder for høring. Det vil si at vi før årsskiftet 2017/18 kan sende endelig rapport til Kontrollutvalgan IS for forberedelse for behandling i kontrollutvalget.

Revisor oppfatter at deler av henvendelsen fra partilederen omhandler saksbehandlingen i foretaket. Den pågående forvaltningsrevisjonen omhandler i stor grad dette temaet. Vårt faglige råd er derfor at kontrollutvalget avventer resultatene fra forvaltningsrevisjonen før det tas endelig beslutning om hvordan henvendelsen fra partilederen kan følges opp, herunder om det skal gjøres ytterligere undersøkelser rettet mot foretaket. I vurderingen av om henvendelsen skal medføre undersøkelser fra revisor bør kontrollutvalget ta i betraktning den samlede ressursen tilgjengelig for forvaltningsrevisjon og muligheten det vil ha for å få gjennomført prosjektene listet opp i plan for forvaltningsrevisjon. Som vi kommer til nedenfor kan vi uansett ikke gjøre forvaltningsrevisjon rettet mot formannskapet.

Vår oppfatning er at den første saken som partilederen nevner er en sak i styret i havneforetaket, mens sakene benevnt «FSK» er formannskapets saker. Foretakets styreprotokoller fra 2017 er ikke tilgjengelig på nett. Protokoller fra møter i formannskapet er tilgjengelig på nett. Dersom kontrollutvalget bestiller undersøkelser fra KomRev NORD kan vi gjennomføre det. Nedenfor er noen betraktninger om henvendelsen til partilederen som kan være relevant for kontrollutvalgets drøftinger av oppfølging, herunder vurderinger av bestilling fra revisor.

- Foretakets sak 14/17

Revisor er blitt kjent med foretakets regel om varsling gjennom den forvaltningsrevisjonen som allerede pågår. Det er fullt mulig å undersøke hvorvidt saksbehandlingsreglene ble overholdt, og dette er en svært begrenset undersøkelse.

- Spørsmålet om habilitet i sakene 44/17 og 45/17

Spørsmålet om habilitet skal avgjøres etter reglene i forvaltningsloven. Ifølge § 8 annet ledd skal avgjørelse om habilitet i kollegiale organ treffes av organet selv, uten at vedkommende deltar. Revisor kan ikke gjøre konkrete vurderinger av folkevalgtes habilitet i enkeltsaker. Det er den enkelte folkevalgte som må vurdere sin habilitet, og deretter ta eventuell habilitetsproblematikk opp i aktuelt organ. Dersom det politiske organet har behov for å få

utredning av habilitetsspørsmålet i en konkret sak anser revisor det som kommuneadministrasjonens oppgave å gjøre utredningene.

- Bruken av kommuneloven § 13

Ifølge innstillingen i sak 44/17 er det «Gamvik kommunestyre» som har laget innstillingen. Det tilligger i så fall ikke revisors rolle å vurdere denne saken.

- Spørsmål om sak berøres av lov om offentlige anskaffelser

Revisor har ikke fått vedtaket i denne saken opp på nett, og vi har derfor ikke sett hva denne saken nærmere gjelder. Slik partilederen har formulert seg her oppfatter vi at han ønsker vurdert et kjøp på forhånd, og ikke vurdert et kjøp som allerede er gjennomført. Forutsatt at det er slik, kan revisor ikke gjøre undersøkelser av dette da det er en sak som pågår, jf. blant annet gjeldende krav om revisors uavhengighet.

- Saksutredningen i 45/17

Revisor kan ikke vurdere formannskapets avgjørelser. Saksutredningen (eventuelt den påstått manglende) fra administrasjonen kan imidlertid undersøkes. Undersøkelser av dette kan altså gjøres under forutsetning av at administrasjonen har forestått saksbehandlingen.

Som det fremkommer ovenfor, er det ikke alle deler av partilederens henvendelse revisor kan undersøke og/eller vurdere.

Håper dette var til hjelp. Ta bare kontakt om det er spørsmål.

Med vennlig hilsen

Margrete Mjølhus Kleiven

Forvaltningsrevisor

KomRev NORD IKS

Tlf 77 60 05 03 / 901 38 721

E-post: mmk@komrevnord.no

Besøksadresse: Vestregata 33, 9008 TROMSØ





Kontrollutvalgan IS
Henry Karlsens plass 1
9815 VADSØ

Saks 3/2018
Arkiv 415.10.4
11/1-18 ER

MELDING OM POLITISK VEDTAK - PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2017-2020.

Fra møtet i Kommunestyret den 14.12.2017, saksnr PS 85/17.

De underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

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.

Ellen Beccer Brandvold

Ellen Beccer Brandvold
rådmann

e-post : ellen.beccer.brandvold@gamvik.kommune.no

FORVALTNINGSREVISJON

Gamvik-Nordkyn Havn KF

Delvis unntatt offentlighet, jf. offentleglova § 13 første ledd,
jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr.1

Sladdet versjon

Gamvik kommune



Rapport 2017

Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Gamvik kommune har KomRev NORD gjennomført forvaltningsrevisjon av Gamvik-Nordkyn Havn KF. Kontrollutvalgets plikt til å påse at forvaltningsrevisjon gjennomføres, følger av lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 nr. 4. Ifølge forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. (revisjonsforskriften) § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Før igangsetting av forvaltningsrevisjonsprosjektet har revisjonen vurdert egen uavhengighet overfor Gamvik kommune, jf. kommuneloven § 79 og revisjonsforskriften kapittel 6. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker de involverte for samarbeidet i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Tromsø, 8.12.2017

Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Tone Jæger Karlstad
Prosjektleder, forvaltningsrevisor

Margrete Mjølhus Kleiven
Ansvarlig for kvalitetssikring

0 SAMMENDRAG

KomRev NORD IKS har etter bestilling fra kontrollutvalget i Gamvik kommune gjennomført forvaltningsrevisjon av det kommunale foretaket Gamvik-Nordkyn Havn. Forvaltningsrevisjonen gjelder saksbehandlingen i nærmere bestemte vedtak, samt en anmodning om lønnsutbetaling til daglig leder. Kontrollutvalgets formål med prosjektet er å sikre at vedtak truffet av Gamvik-Nordkyn Havn KF er i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter, samt å avklare forholdene rundt det nevnte lønnskravet.

Forvaltningsrevisjonen tar utgangspunkt i følgende spørsmål:

1. Er saksbehandlingen i styrevedtak 16/14 *Bemanningssituasjon på havnekontoret* i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter?
2. Er saksbehandlingen i styrevedtak 15/15 *Oppheving av vedtak 2/15* i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter?
3. Er anmodning om lønnsutbetaling av 21.10.2016 berettiget?
4. Har styrets saksbehandling i 2014 vært i henhold til vedtektene og nasjonalt regelverk?

Under problemstilling 1 har revisor konkludert med at saksbehandlingen i styrevedtak 16/14 i noen grad er i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter.

Konklusjonen bygger på følgende oppsummerte funn og vurderinger:

Det finnes ikke dokumentasjon som kan belyse om innkallingen til styremøtet var i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter. Fordi det ikke foreligger saksliste, var det heller ikke grunnlag for å vurdere om administrasjonssjefen var varslet dersom det ble truffet vedtak i saker som ikke var oppført på sakslisten. Vedtaket som ble truffet var innenfor havnestyrets myndighetsområde, og foretakets økonomiske rammer. Foretaket har ikke fullt ut oppfylt kravet til protokollføring, da protokollen ikke var undertegnet av alle fremmøtte styremedlemmer. Revisor har fått muntlig informasjon om at inhabile styremedlemmer fratradte behandlingen. Det finnes imidlertid ikke skriftlig dokumentasjon på dette, og revisor kan dermed ikke med sikkerhet slå fast at havnestyret har oppfylt kravet til at inhabile styremedlemmer skal fratrukke seg. Havnestyret var uansett beslutningsdyktig i møtet.

Under problemstilling 2 har revisor konkludert med at saksbehandlingen i styrevedtak 15/15 i stor grad er i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter.

Konklusjonen bygger på følgende oppsummerte funn og vurderinger:

Foretaket har etterlevd krav til innkalling, og til å treffe vedtak bare i saker som er oppført på sakslisten når administrasjonssjefen er varslet. Vedtaket lå innenfor styrets myndighet, og styret var beslutningsdyktig da vedtaket ble truffet. Foretaket har oppfylt habilitetskrav. Foretaket har ikke fullt ut oppfylt kravet til protokollføring.

Under problemstilling 3 har revisor konkludert med at anmodning om lønnsutbetaling av 21.10.2016 er berettiget.

Konklusjonen bygger på følgende oppsummerte funn og vurderinger:

Foretaket har ansatt en assisterende daglig leder [redacted] i tråd med krav i vedtektene og kommuneloven, samt fastsatt dennes lønnsvilkår. Vedtaket lå innenfor foretakets myndighetsområde. Styrevedtak som fastsetter daglig leders lønnsvilkår er tilstrekkelig grunnlag for å fremme lønnskrav. Utbetaling av lønn til daglig leder vil være forvaltning av havnekapitalen som er i tråd med regelverk og foretakets vedtekter. Det får ikke betydning for kravets realitet og forankring at det ikke er tatt med i tidligere års regnskap. For utført arbeid er det rimelig at daglig leder gis dekkende lønn.

Under problemstilling 4 har revisor konkludert med at styrets saksbehandling i det vesentlige har vært i henhold til vedtektene og nasjonalt regelverk.

Konklusjonen bygger på følgende oppsummerte funn og vurderinger:

Dokumentasjon fra foretaket viser at foretaket har oppfylt krav til innkalling i to av fem styremøter i 2014. I fire av femstyremøter har foretaket ikke oppfylt krav til protokollføring, ved at protokoll ikke er signert av alle fremmøtte styremedlemmer. I 2014 har foretaket behandlet fem saker som ikke fremgikk av innkalling og saksfremlegg uten å varsle administrasjonssjefen, og har dermed ikke oppfylt krav om at administrasjonssjefen må varsles dersom det skal treffes vedtak i saker som ikke er oppført på saklisten.

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Gamvik-Nordkyn Havn KF å utarbeide og implementere rutiner for å sikre at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og med foretakets egne vedtekter.

Innholdsfortegnelse

0	SAMMENDRAG	4
1	INNLEDNING	7
1.1	Bakgrunn	7
1.2	Gamvik-Nordkyn Havn KF	7
2	PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER	9
2.1	Problemstillinger	9
2.2	Revisjonskriterier	9
2.2.1	<i>Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 1, 2 og 4</i>	<i>10</i>
2.2.2	<i>Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 3</i>	<i>12</i>
3	METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENSING	16
3.1	Metode og datamateriale	16
3.1.1	<i>Gyldighet og pålitelighet</i>	16
3.2	Avgrensninger	17
4	STYREVEDTAK 16/14 «BEMANNINGSSITUASJONEN PÅ HAVNEKONTORET»	18
4.1	Saksbehandlingen i styrevedtak 16/14	18
5	STYREVEDTAK 15/15 «OPPHEVING AV VEDTAK 2/15»	23
5.1	Saksbehandlingen i sak 15/15	23
6	ANMODNING OM LØNNSUTBETALING AV 21.10.2016	26
7	STYRETS SAKSBEHANDLING I 2014	31
8	HØRING	34
9	ANBEFALING	34
10	REFERANSER	34

1 INNLEDNING

1.1 Bakgrunn

Kommunestyret i Gamvik kommune behandlet i møte 16.2.2017, under sak 11/17, Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. I planen var et prosjekt om saksutredning for folkevalgte gitt førsteprioritet for forvaltningsrevisjoner som skulle gjennomføres i planperioden. Kommunestyret godkjente planen, men vedtok at det først skulle gjennomføres forvaltningsrevisjon i det kommunale foretaket Gamvik-Nordkyn Havn. Forvaltningsrevisjon av foretaket ble bestilt av kontrollutvalget i møte 23.3.2017 under sak 7/17.

Formålet med prosjektet er å undersøke hvorvidt nærmere bestemte vedtak truffet av styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF er i tråd med regler for saksbehandling i offentlig virksomhet, og med foretakets egne vedtekter. Videre er formålet på generelt grunnlag å få undersøkt om styrets saksbehandling i 2014 har vært i tråd med nasjonalt regelverk og foretakets vedtekter. Det foreligger en anmodning om lønnsutbetaling til daglig leder i foretaket. Et formål med forvaltningsrevisjonsprosjektet er å klargjøre forholdene rundt lønnskravet, for at foretakets regnskapsfører skal kunne ta stilling til hvorvidt kravet skal utbetales.

1.2 Gamvik-Nordkyn Havn KF

Gamvik Nordkyn Havn er et kommunalt foretak opprettet i 2008 med hjemmel i kommuneloven § 11. Som kommunalt foretak er Gamvik Nordkyn Havn en del av Gamvik kommune, og direkte underlagt kommunestyret. Foretaket har egne vedtekter. Ifølge vedtektene § 2 er foretaket Gamvik kommunes havnefaglige organ og det skal ivareta de administrative og forvaltningsmessige oppgaver Gamvik kommune er tillagt etter havne- og farvannsloven og øvrig lovgivning. Foretaket skal sørge for en rasjonell og effektiv havnedrift, føre tilsyn med trafikken i Gamvik havnedistrikt og forvalte Gamvik kommunes havnekasses eiendommer, innretninger og andre aktiva i samsvar med havne- og farvannsloven og med sikte på en best mulig ressursutnyttelse for havnens brukere og kommunen. Foretaket forvalter seks havnearealer i Gamvik kommune; Gamvik, Mehamn, Skjånes, Langfjordnes, Nervei og Låggju.¹ Foretaket legger til rette for infrastruktur og tjenester for fiskeri, transport og næringsutvikling, og eier flere store kaianlegg i Mehamn. Mesteparten av selskapets aktivitet er knyttet opp til disse, spesielt ekspedisjonskaia (hurtigrutekaia) med påstående bygninger. Denne leies ut til Nordkynterminalen AS som driver med ekspedering av gods og reisende.² Den daglige driften forestås av havnesjefen, som er en ansatt daglig leder. Oversikt over styrets sammensetning i ulike tidsperioder fra 2014 og frem til dags dato fremgår av nedenstående tabell.

¹ www.nordkynhavn.no/havnene

² Årsberetning for Gamvik-Nordkyn Havn KF 2014

Tabell 1. Oversikt over styre og daglig ledelse i Gamvik-Nordkyn Havn KF i 2014-2018

Periode	Faste medlemmer	Varamedlemmer	Daglig leder
2014-2015	<ul style="list-style-type: none"> - Torfinn Vassvik (styreleder) - Inga Manndal - Marius Nilsen 	<ul style="list-style-type: none"> - Alf Normann Hansen - Anniken Jakola Mikalsen - Frank Myklebust 	<ul style="list-style-type: none"> - Daniel Arnrup-Øien - Torfinn Vassvik (vikar)
2015-2016	<ul style="list-style-type: none"> - Torfinn Vassvik (styreleder) - Alf Normann Hansen (nestleder) - Nina Marie Eilertsen - Hans Lund - Anniken Jakola Mikalsen 	<ul style="list-style-type: none"> - Jo Erik Iversen - Frank Myklebust - Oddbjørg Vatndal - Erny Myklebust - Øyvind Berg 	<ul style="list-style-type: none"> - Daniel Arnrup Øien - Torfinn Vassvik (vikar)
2016-2018	<ul style="list-style-type: none"> - Finn Nilsen (styreleder) - Inge Brox (nestleder) - Kari-Anne Herland - Ausra Johannesen - Håvard Bertheussen 	<ul style="list-style-type: none"> - Roy Pettersen - Alf Normann Hansen - Robin Nilsen - Anniken Jakola Mikalsen - Dag Tommy Larsen 	<ul style="list-style-type: none"> - Daniel Arnrup Øien - Torfinn Vassvik (vikar)

Gamvik-Nordkyn Havn får sine økonomitjenester fra Gamvik kommune v/økonomisjef. Økonomisjefen utbetaler lønn til daglig leder i foretaket. Lønn belastes foretakets egne konti. Ellers kjøper foretaket tjenester fra Nordkynterminalen AS som driver kontraktbasert arbeid for foretaket. Om forholdet mellom foretaket og kommunens administrasjon fremgår det av kommuneloven § 72 at administrasjonssjefen ikke har instruksjons- eller omgjøringsmyndighet overfor foretakets daglige leder. Imidlertid kan administrasjonssjefen instruere foretakets ledelse om at iverksettelsen av en sak skal utsettes til kommunestyret har behandlet saken. Revisor kjenner til ett tilfelle hvor denne bestemmelsen har vært brukt av rådmannen til å utsette iverksettelsen av foretakets styrevedtak. Revisor fikk informasjon fra styreleder Finn Nilsen om at samarbeidet mellom kommuneadministrasjonen og foretaket oppleves som godt. Av årsberetning for 2016, og av annen muntlig og skriftlig dokumentasjon som revisor har fått, fremgår det at det har vært perioder med lengre sykefravær i 2014. Videre fremgår det at foretaket arbeider med kommunen for å tilrettelegge for et forsvarlig arbeidsmiljø.

2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

2.1 Problemstillinger

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Gamvik kommune oppstilles følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

1. Er saksbehandlingen i styrevedtak 16/14 *Bemannings situasjon på havnekontoret* i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter?
2. Er saksbehandlingen i styrevedtak 15/15 *Oppheving av vedtak 2/15* i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter?
3. Er anmodning om lønnsutbetaling av 21.10.2016 berettiget?
4. Har styrets saksbehandling i 2014 vært i henhold til vedtektene og nasjonalt regelverk?

2.2 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som foretakets praksis på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

Problemstilling 1, 2 og 4 gjelder foretakets saksbehandling. I det følgende utleder vi revisjonskriterier for disse tre problemstillingene samlet. Revisjonskriterier utledes fra foretakets egne vedtekter, og fra regelverk gjeldende for kommunale foretak, herunder forvaltningsloven og kommuneloven. Kommuneloven kapittel 11 omhandler kommunale foretak, og har bestemmelser om opprettelse og drift av slike. Forvaltningsloven gjelder den virksomhet som drives av forvaltningsorganer når annet ikke er bestemt i loven selv, og er derfor gjeldende for kommunale foretak. Særlig forvaltningslovens kapittel II om ugildhet er en relevant kilde for revisjonskriterier.

Problemstilling 3 gjelder krav om lønn til assisterende daglig leder Torfinn Vassvik for utført arbeid i konkrete perioder. Bestemmelser om lønn skal fremgå av arbeidskontrakt mellom arbeidstaker, i dette tilfellet Torfinn Vassvik, og arbeidsgiver, i dette tilfellet Gamvik-Nordkyn Havn KF. Slik avtale foreligger, så vidt revisor vet, ikke mellom partene. I styremøter i foretaket er det imidlertid behandlet lønnsvilkår for assisterende daglig leder, og det er truffet vedtak om utbetaling av lønn. Daglig leders ansettelses- og lønnsvilkår er dermed forankret i disse styrevedtakene. Revisjonskriterier for problemstilling 3 vil derfor, i tillegg til vedtekter og relevant regelverk, utledes fra de konkrete styrevedtakene.

Revisjonskriteriene utledes altså fra følgende kilder:

- Lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner
- Lov 10. februar 1967 om behandlingssåten i forvaltningssaker
- Lov 17. april 2009 nr. 19 om havner og farvann
- Vedtekter for Gamvik-Nordkyn Havn KF
- Vedtak 1/15 *Daglig leder* truffet i styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 19. februar 2015
- Vedtak 16/15 *Lønn vikariat daglig leder* truffet i styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 24. august 2015

2.2.1 Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 1, 2 og 4

Styrets myndighet

Det følger av kommuneloven § 64 at et kommunalt foretak skal ledes av et styre og en daglig leder. Styret skal ha minst tre medlemmer, jf. § 65 (1). Videre følger det av § 4 i vedtektene til Gamvik-Nordkyn Havn KF at havnestyret har tre medlemmer med personlige varamedlemmer. Dersom det personlige varamedlemmet har forfall, skal en av de øvrige varamedlemmer tilkalles og gjøre tjeneste. Havnestyrets medlemmer, leder og nestleder oppnevnes av Gamvik kommunestyre for to år om gangen. Etter § 5 siste ledd i vedtektene foretar Gamvik kommunestyre suppleringsvalg for gjenværende del av funksjonstiden hvor et medlem har varig uttreden eller varig forfall. Formuleringen i denne bestemmelsen tilsier at hvor det er behov for suppleringsvalg, men det medlemmet som trer ut av styret ikke har varig uttreden eller forfall, har havnestyret selv myndighet til å foreta suppleringsvalg. Siden 2015 har havnestyret bestått av fem medlemmer, uten at vedtektene er endret på dette punktet.

Om styrets myndighet fremgår det av kommuneloven § 67 at styret i foretaket har myndighet til å treffe avgjørelse i alle saker som gjelder foretaket og dets virksomhet. Styret påser at virksomheten drives i samsvar med foretakets formål, vedtekter, kommunens økonomiplan og årsbudsjett, og andre vedtak eller retningslinjer fastsatt av kommunestyret. Etter andre ledd omfatter styrets myndighet også adgang til å opprette og nedlegge stillinger, og til å treffe avgjørelse i personalsaker, i den utstrekning ikke annet er bestemt i vedtektene. Etter § 10 i foretakets vedtekter har havnestyret myndighet til å treffe avgjørelser i alle saker som gjelder havneforvaltningen og dets virksomhet. Videre har havnestyret den myndighet som tilligger Gamvik kommune etter havne- og farvannsloven. Etter § 11 i vedtektene treffer havnestyret vedtak etter havne- og farvannsloven, og kommunestyret kan ikke, uten endring av vedtekten, begrense havnestyrets rett til å treffe slike vedtak, jf. havne- og farvannsloven § 17 tredje ledd. Revisor påpeker at havne- og farvannsloven er opphevet ved ny lov 17. april 2009 nr. 19 om havner og farvann, og ny lov har bestemmelse som tilsvarer den tidligere havne- og farvannsloven § 17 tredje ledd.

All den tid kommunale foretak er en del av kommunen som juridisk person, er det en forutsetning at foretakets økonomiske disposisjoner holdes innenfor de budsjettammene som foretaket har fått.³ Styrets beslutningskompetanse vil avhenge av at de har fått de nødvendige budsjettammer og budsjettfullmakter i kommunens budsjett. Styret må også holde seg innenfor det som følger av kommunens økonomiplan.

Etter kommuneloven § 69 kan det i vedtektene fastsettes bestemmelser om at styrets vedtak i nærmere angitte saker må være godkjent av kommunestyret selv for å være bindende for kommunen. Bestemmelsen gir kommunestyret mulighet til å føre en noe nærmere kontroll med visse typer saker.⁴ Det fremgår av § 13 i foretakets vedtekter at rådmannen ikke har instruksjons- eller omgjøringsmyndighet overfor havnestyret og havnesjefen. Rådmannen kan likevel instruere havnevesenets ledelse om at iverksettelse av en sak skal utsettes til Gamvik kommunestyre har behandlet saken.

³ Ot. prp. nr. 53 (1997-1998) s. 122 og forskrift 24.8.2006 nr. 1033 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 2

⁴ Ot. prp. nr. 53 (1997-1998) s. 124

Innkalling og saksliste

Etter kommuneloven § 68 (2) skal innkalling skje med rimelig varsel, og inneholde en saksliste. Hva som ligger i rimelig varsel vil variere, og må under enhver omstendighet vurderes konkret ut fra hva som vil være en forsvarlig behandling av styresaker, og med hensyn til at medlemmene skal ha tilstrekkelig tid til forberedelse.⁵ I enkelte tilfeller kan forholdene og sakens karakter tilsi at det må innkalles til styremøte med kortere varsel enn det som anses for en rimelig varslingsfrist, og hvor det ikke foreligger fullstendig saksliste. Det følger av § 7 i vedtektene at havnestyret sammenkalles til møte av havnestyrets leder når denne finner det påkrevd. Både medlem av havnestyret og havnesjefen kan kreve at havnestyret innkalles til møte. I vedtektene er det definert hva som regnes som rimelig tid etter kommuneloven; det fremgår at innkalling sendes normalt skriftlig med minst seks dagers varsel til alle personer som har møterett. Seksdagers-fristen er imidlertid ikke et absolutt krav, all den tid det kan treffes vedtak om å behandle sak som ikke er ført opp på sakslisten. Det er et krav at sakslisten og saksdokumentene til møtet skal følge innkallingen. Saksliste angir hva som skal behandles i møtet.

Det følger av kommuneloven § 68 nr. 7 at styret i foretaket, dersom det er fulltallig, kan fatte vedtak i sak som ikke er oppført på sakslisten. Vedtak om å ta slik sak opp til behandling, må fattes enstemmig. Før styret behandler saken, skal administrasjonssjefen varsles. Dette begrunnes med behovet for å ivareta den adgang administrasjonssjefen har til å kreve utsatt iverksettelse av en sak etter kommuneloven § 72.

Habilitet

Forvaltningslovens kapittel II har bestemmelser om ugildhet (inhabilitet). Reglene om inhabilitet har flere formål. Et formål er å sikre at ikke uriktige beslutninger treffes fordi noen som har vært med på behandling av saken er partisk, og således kan ha handlet i egen interesse. Et annet formål er å skjerme offentlige beslutningstakere for det ubehaget som kan følge med å treffe avgjørelse i en sak man selv har interesse i. Et tredje formål med regler om habilitet er å sikre at offentlig saksbehandling og myndighetsutøvelse virker tillitsvekkende utad og ovenfor innbyggerne.

Etter § 6 a er en offentlig tjenestemann ugild til å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe avgjørelse i en forvaltningssak når han selv er part i saken. Part i saken er en person som avgjørelse retter seg mot eller som saken ellers direkte gjelder, jf. § 3 e. Etter forvaltningsloven § 8 (1) avgjør tjenestemannen selv om han er inhabil. I kollegiale organ avgjør organet spørsmålet, uten at vedkommende deltar, jf. § 8 (2). Habilitetsreglene gjelder den som treffer vedtaket, så vel som den som er saksforbereder.

Beslutningsdyktighet

Det følger av foretakets vedtekter § 8 at havnestyret er beslutningsdyktig når minst to tredjedeler av styrets medlemmer er tilstede. I forvaltningsloven § 68 (3) er regelen at styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er tilstede. Det betyr i praksis at styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF i de tilfeller hvor havnestyret har hatt tre medlemmer, er beslutningsdyktige når to av tre medlemmer er tilstede. I de tilfeller hvor styret har hatt fem medlemmer, er styret beslutningsdyktige når minst tre av fem medlemmer er tilstede.

⁵ Ot. prp. nr. 53 (1997-1998) s. 124

Protokollføring

Etter § 9 i foretakets vedtekter skal havnestyrets sekretær (havnesjefen) sørge for at det føres protokoll ved havnestyrets møter. Protokollen skal godkjennes av havnestyret i påfølgende møte, og undertegnes av de fremmøtte havnestyremedlemmene. Havnesjefen og havnestyrets medlemmer kan i enhver sak kreve å få sin oppfatning innført i protokollen. I så fall bør den avvikende oppfatningen begrunnes. Reglene om protokollføring i foretakets vedtekter er sammenfallende med regler for protokollføring for styremøter i kommunale foretak i kommuneloven § 68 (8), som har lik ordlyd.

Som følge av ovennevnte utleder vi som revisjonskriterier at Gamvik-Nordkyn Havn KF i sin behandling av saker i havnestyret skal:

- **Sende skriftlig innkalling med vedlagt sakliste- og dokumenter til møter med minst seks dagers varsel**
- **Behandle saker og treffe vedtak som er innenfor styrets myndighet**
- **I forkant varsle administrasjonssjefen dersom det treffes vedtak i saker som ikke er oppført på saklisten**
- **Avgjøre hvorvidt styremedlemmer er inhabile til å behandle saker, og sørge for at inhabile medlemmer fratrer ved behandling av saken**
- **Treffe vedtak bare når styret er beslutningsdyktig**
- **Føre protokoll i tråd med gjeldende regelverk**

2.2.2 Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 3

Etter vedtektene for Gamvik-Nordkyn Havn KF § 6 forestås daglig ledelse og drift av havneadministrasjonen med en havnesjef som leder. Havnestyret ansetter havnesjefen og fastsetter dennes instruks, lønn og arbeidsvilkår. I styremøte 16.06.2014 under sak 16/14 ble det vedtatt å tilsette Torfinn Vassvik som vikar for daglig leder i foretaket, og at lønnsvilkårene skulle behandles på et senere tidspunkt. Følgende saksutredning og vedtak fremgår av protokoll fra møtet:

«Sak 16/14 Bemanningssituasjonen på havnekontoret – hastesak

Saksopplysninger:

Med bakgrunn i havneforetakets krevende situasjon med pågående kontraktsarbeid og avtaleavklaringer i forbindelse med reparasjon av ekspedisjonskaia, [redacted] ønsker ordfører at det tas grep for å sikre at den daglige driften ved havneforetaket.

Ordfører ønsker at styreleder Torfinn Vassvik tilbys status som vikar for daglig leder. Primært for å følge opp ferdigstillelse av hurtigrutekaia, men også bistå Nordkynterminalen med den daglige drifta. Lønnsvilkårene ønskes behandlet på et senere tidspunkt, når de ordinære medlemmene er på plass. Ordfører ønsker å signalisere at lønnsnivået ikke blir på daglig leders nivå.

Vedtektene tillater ikke at havnesjefen er medlem av styret. Vedtektene krever dog bare suppleringsvalg i kommunestyret ved varig uttreden eller forfall.

Derfor foreslår ordfører at styret vedtar Alf Normann Hansen som fungerende styreleder i denne perioden. Hansen er vara til styret, og har vært tilstede på de fleste møtene denne perioden og

kjenner alle styrebehandlede saker godt. Ordfører har selv ikke kapasitet til å gå inn i denne rollen på grunn av den uavklarte situasjonen på rådhuset, som krever mer enn full stilling der.

Vedtak:

Med bakgrunn i havneforetakets svært krevende situasjon med pågående kontraktsarbeid og avtaleavklaringer i forbindelse med reparasjon av ekspedisjonskaia, [REDACTED] fattes følgende vedtak:

1. Torfinn Vassvik trer midlertidig ut av vervet som leder av styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF.
2. Alf Normann Hansen trer inn som fungerende styreleder i samme periode.
3. Torfinn Vassvik gis alle fullmakter til daglig leder i dennes fraværperiode og vil i denne perioden fungere som vikar for daglig leder i 50% stilling.

Vedtaket gjelder fra dagens dato og inntil hurtigruten gjenopptar anløp av Mehamn eller daglig leder returnerer til arbeid.»⁶

I styremøte 19.02.2015 under sak 1/15 ble Torfinn Vassvik fortsatt ansatt som assisterende daglig leder i opprinnelige daglig leders sykemeldingsperiode, og det ble truffet vedtak om hans lønnsvilkår. Følgende saksutredning og vedtak fremgår av protokoll fra møtet:

«Sak 1/15 Daglig leder

[REDACTED] bør havna ha en fungerende daglig leder. Det er flere muligheter for hvordan dette kan løses.

- a) Utlysning av midlertidig stilling
- b) Inngå avtale med en annen havn om utførelse av oppgavene
- c) Konstituere styrets leder i stillingen

Vedtak:

Torfinn Vassvik gis alle fullmakter til daglig leder [REDACTED] og vil i denne perioden fungere som vikar for daglig leder med 50 % stillingsressurs. Torfinn Vassvik gis samme lønnsbetingelser som [REDACTED]

Torfinn Vassvik fratradte under behandling av saken.»

I styremøte 24.08.2015 under sak 16/15 ble lønnsvilkår for daglig leder behandlet. Følgende saksutredning og vedtak fremgår av protokoll fra møtet:

Sak 16/15 Lønn vikariat for daglig leder (U.ofl.)

I sak 16/14 og 1/15 er Torfinn Vassvik satt inn som daglig leder i 50% stilling i to perioder, samt ved behov i perioden frem til og med august 2015. I siste vedtak gis Vassvik samme betingelser som daglig leder på tidspunktet, dvs. fastlønn på 545.000,-/år (45.417,-/mnd) ved full stilling.

Vedtak:

Det utbetales 50% av månedslønn på 45.417,- til Vassvik for faste måneder i vikariat, samt lønn etter stillingsprosent (samme lønnsgrunnlag) omregnet fra arbeidsdager/timer Vassvik leverer som timelister utenfor de faste periodene.

Problemstilling 3 omhandler hvorvidt anmodningen om lønnsutbetaling er berettiget. Lønnskravet ble behandlet i Gamvik kommunestyre i møte 15.12.2016 under sak 89/16, og ordlyden i vedtaket som ble truffet der, tilsier at kommunestyret er interessert i hvorvidt lønnskravet er *reelt*.⁷ Revisor oppfatter at kontrollutvalget på grunnlag av dette ønsker at revisor skal undersøke hvorvidt de formelle saksbehandlingsregler rundt ansettelsen og vedtak om lønnsvilkår og utbetaling, ble overholdt, herunder spesielt om styret hadde myndighet til å treffe slike vedtak. Videre oppfatter vi at det ønskes undersøkt hvorvidt lønnskravet er begrunnet i faktiske forhold, og om økonomisjefen dermed har grunnlag for å utbetale lønn i henhold til kravet.

Forvaltning av havnekapitalen

Til havnekapitalen i kommunale havner hører, etter havne- og farvannsloven § 47, formuesmassen som hørte til havnekassen når havne- og farvannsloven trådte i kraft, inntekter for tjenester og ytelser knyttet til havnedrift og anløpsavgift, verdier som trer i stedet for verdier som omfattes av de ovenstående punkter, samt inntekter og avkastning for øvrig fra verdier som nevnt i de ovenstående punkter.

Havne- og farvannsloven § 48 har bestemmelser om forvaltning av havnekapitalen. Etter denne kan havnekapitalen ikke nyttes til andre formål enn havnevirksomhet, herunder drift, vedlikehold, utbedring, utbygging og utvikling, samt utøvelse av offentlige myndigheter etter bestemmelser i eller i medhold av loven her og tilrettelegging for sikkerhet og fremkommelighet i kommunens sjøområder. Av årsresultatet kan det foretas avsetning til fremtidige utviklingstiltak og investeringer i havnevirksomhet.

Av dette utledes det at Gamvik-Nordkyn Havn kan bruke av foretakets kapital for å dekke utgifter som knytter seg til drift av havnen. Inn under begrepet «drift» faller den løpende virksomheten som havn og som omlastingsterminal og tjenesteyting for dette formål. Også tjenesteyting for omlasting til og fra landtransport faller inn under «drift». Informasjon om, og markedsføring av havnen og

⁷ Protokoll fra kommunestyremøte 15.12.2016

dens tjenester omfattes av «drift». Hvis ikke en utgift omfattes av lovens oppstilling, er det ulovlig å dekke denne med havnekapitalen.⁸

Etter foretakets vedtekter § 14 skal havnens midler holdes atskilt i en egen havnekaske, og kan bare brukes til havneformål. Dette anses å være i samsvar med de regler for forvaltning av midler som vist til ovenfor.

Som følge av ovennevnte utleder vi som revisjonskriterier for problemstilling 3 at Gamvik-Nordkyn Havn KF skal:

- **Sørge for at foretaket har en daglig leder**
- **Utbetale lønn til daglig leder tilsvarende 545.000,-/år**
- **Sørge for at lønnsutbetalinger er i tråd med regelverk om forvaltning av havnekapital**

Revisjonskriteriene vi har utledet, oppgis i tekstboks innledningsvis i kapitlene de brukes i.

⁸ Ot. prp. nr. 75 (2007-2008) s. 183

3 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENSING

3.1 Metode og datamateriale

Forvaltningsrevisjonsprosjektet er gjennomført i henhold til gjeldende standard for forvaltningsrevisjon⁹.

Våre faktabeskrivelser i denne forvaltningsrevisjonen bygger på dokumentanalyse av innkallinger og protokoller fra de styremøtene hvor de aktuelle vedtakene har blitt truffet. Vi har hentet noen protokoller fra foretakets hjemmeside. Protokoller som har vært unntatt offentligheten har vi fått tilsendt fra daglig leder på forespørsel. Servicekontoret i Gamvik kommune har bistått oss med etterspurte opplysninger. Vi har også innhentet informasjon i oppstartsmøte med styreleder Finn Nilsen, herunder både muntlig informasjon og skriftlig informasjon som fremgikk av et notat som vi fikk overlevert i møtet. Notatet var utarbeidet av tidligere daglig leder Daniel Arrrup-Øien, og gir en orientering om forhold som er relevante for forvaltningsrevisjonen. Vi har også innhentet informasjon gjennom et telefonintervju med nåværende daglig leder Torfinn Vassvik, og gjennom flere telefonsamtaler med han. Andre skriftlige kilder som ligger til grunn for vår besvarelse er saksfremlegg og protokoll fra Gamvik kommunestyre.

For problemstilling 1, 2 og 4 om styrets saksbehandling i 2014 har vi foretatt en gjennomgang av innkallinger med sakslister og saksutredninger for alle styremøter som foretaket har avviklet i denne perioden. Vi har også gjennomgått protokoller fra de samme møtene. Innkallinger og protokoller har vi hentet fra foretakets hjemmesider, og fått oversendt på e-post fra daglig leder ved etterspørsel.

3.1.1 Gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at dataene som samles inn i undersøkelsen, skal utgjøre et relevant og tilstrekkelig grunnlag for å vurdere den reviderte virksomheten opp imot revisjonskriteriene og problemstillingene. Revisjonen mener at det datamaterialet som er presentert som «revisors funn» i rapporten, oppfyller dette gyldighetskravet. Dette begrunner vi med at informasjon er innhentet fra personer som har nær tilknytning til foretaket, og som har god kjennskap om de forhold og vedtak som undersøkes. Den skriftlige dokumentasjonen vi har innhentet er blant annet protokoller fra styremøter i det undersøkte foretaket, og som omhandler direkte de konkrete forholdene som vi undersøker. Vi anser det derfor for å være relevante data for denne undersøkelsen.

Med pålitelige data menes at dataene skal være mest mulig nøyaktige. Revisjonen har vurdert eventuelle feilkilder i det innsamlede datamaterialet. Vi har sammenliknet de ulike typene data med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som fremkommer i dem. Styreleder fikk tilsendt referat fra oppstartsmøtet, og fikk anledning til å kommentere innholdet i det. I tillegg har vi framlagt datamaterialet for styreleder i foretaket, og for daglig leder som har bidratt med informasjon til prosjektet. Datamaterialet er på den måten verifisert av dem. På bakgrunn av forannevnte vurderinger, sammenlikninger og verifiseringer, forutsetter revisjonen at det ikke er vesentlige feil i datamaterialet som presenteres i rapporten.

Påliteligheten og gyldigheten i det presenterte datamaterialet er også søkt sikret gjennom revisjonens interne kvalitetssystem.

⁹ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av Norges Kommunerevisorforbunds styre 1. februar 2011

3.2 Avgrensninger

Vi har vurdert den formelle saksbehandlingen i foretakets vedtak i 2014 generelt, og i de nærmere etterspurte vedtak spesielt. Det ligger utenfor revisors mandat å overprøve styremedlemmenes vurderinger, og hensiktsmessigheten i de vedtakene som er truffet, og vår undersøkelse er dermed avgrenset mot dette. Vi vurderer ikke om innholdet i de aktuelle vedtakene er i tråd med foretakets formål og ansvarsområde etter vedtektene. Vi vurderer imidlertid om de vedtak som er truffet ligger innenfor styrets myndighet. Revisjonen skal heller ikke gjøre vurderinger av folkevalgtes avgjørelser eller prioriteringer.

Det ligger også utenfor revisors mandat å foreslå detaljerte løsninger, herunder å pålegge økonomisjefen i kommunen å utbetale, eller å ikke utbetale, lønnskravet til Vassvik. Vi begrenser oss til å si noe om realiteten i lønnskravet og bakgrunnen for det, slik at administrasjonen selv har forutsetninger for å vurdere hvordan de skal behandle lønnskravet. Vi avgrenser også mot undersøkelser av hvilket arbeid som faktisk er utført i foretaket perioden, og antall timer som er medgått til dette.

Problemstilling 4 omhandler styrets saksbehandling i 2014. For å besvare denne har vi utledet som revisjonskriterium at foretaket bare skal treffe avgjørelser i saker som er innenfor styrets myndighetsområde. Ressursrammen for dette prosjektet tillater ikke at revisor gjør en inngående drøfting og vurdering av det materielle innholdet i hvert enkelt styrevedtak truffet i perioden. Vi har imidlertid, ved å studere protokoller fra alle møtene, skaffet oss en oversikt over hvilke typer av saker styret har behandlet i perioden, og vurdert hvorvidt denne oversikten tilsier at styret har behandlet saker som er innenfor dets myndighetsområde.

4 STYREVEDTAK 16/14 «BEMANNINGSSITUASJONEN PÅ HAVNEKONTORET»

Er saksbehandlingen i styrevedtak 16/14 «Bemannings situasjonen på havnekontoret» i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter?

Gamvik-Nordkyn Havn KF skal i behandling av styresaker:

- Sende skriftlig innkalling med vedlagt saksliste- og dokumenter til møter med minst seks dagers varsel
- Behandle saker og treffe vedtak som er innenfor styrets myndighet
- I forkant varsle administrasjonssjefen dersom det treffes vedtak i saker som ikke er oppført på sakslisten
- Treffe vedtak bare når styret er beslutningsdyktig
- Vurdere medlemmers habilitet, og fratse behandling av saker ved inhabilitet
- Føre protokoll i tråd med gjeldende regelverk

4.1 Saksbehandlingen i styrevedtak 16/14

Revisors funn

I møte 16.6.2014 behandlet styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF sak 16/14 *Bemannings situasjonen på havnekontoret – hastesak*. Vedtaket er i det følgende gjengitt i sin helhet.

«Sak 16/14 Bemannings situasjonen på havnekontoret – hastesak

Saksopplysninger:

Med bakgrunn i havneforetakets krevende situasjon med pågående kontraktsarbeid og avtaleavklaringer i forbindelse med reparasjon av ekspedisjonskaia, [redacted] ønsker ordfører at det tas grep for å sikre at den daglige driften ved havneforetaket.

Ordfører ønsker at styreleder Torfinn Vassvik tilbys status som vikar for daglig leder. Primært for å følge opp ferdigstillelse av hurtigrutekaia, men også bistå Nordkynterminalen med den daglige drifta. Lønnsvilkårene ønskes behandlet på et senere tidspunkt, når de ordinære medlemmene er på plass. Ordfører ønsker å signalisere at lønnsnivået ikke blir på daglig leders nivå.

Vedtektene tillater ikke at havnesjefen er medlem av styret. Vedtektene krever dog bare suppleringsvalg i kommunestyret ved varig uttreden eller forfall.

Derfor foreslår ordfører at styret vedtar Alf Normann Hansen som fungerende styreleder i denne perioden. Hansen er vara til styret, og har vært tilstede på de fleste møtene denne perioden og kjenner alle styrebehandlete saker godt. Ordfører har selv ikke kapasitet til å gå inn i denne rollen på grunn av den uavklarte situasjonen på rådhuset, som krever mer enn full stilling der.

Vedtak:

Med bakgrunn i havneforetakets svært krevende situasjon med pågående kontraktsarbeid og avtaleavklaringer i forbindelse med reparasjon av ekspedisjonskaia, [redacted] fattes følgende vedtak:

1. Torfinn Vassvik trer midlertidig ut av vervet som leder av styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF.
2. Alf Normann Hansen trer inn som fungerende styreleder i samme periode.
3. Torfinn Vassvik gis alle fullmakter til daglig leder i dennes fraværperiode og vil i denne perioden fungere som vikar for daglig leder i 50% stilling.

Vedtaket gjelder fra dagens dato og inntil hurtigruten gjenopptar anløp av Mehamn eller daglig leder returnerer til arbeid.»

[redacted] Torfinn Vassvik var på det tidspunktet styreleder i foretaket. Han har informert revisor om at havnestyret og ordføreren, [redacted] vurderte at det var behov for å iverksette tiltak for å sikre den daglige driften av foretaket [redacted] Foretaket var på dette tidspunktet i en krevende situasjon. På grunn av ødeleggelser på en kommunal kai hadde Hurtigruten på dette tidspunktet midlertidig kansellert alle sine anløp i kommunen. Dette fikk store negative økonomiske ringvirkninger for foretaket, og det pågikk utbedring og reparasjon av kaien i tillegg til politiske møter og arbeid opp mot Stortinget for å få Hurtigruten til å gjenoppta anløpene til Mehamn. For å kunne følge opp dette arbeidet og den øvrige driften av foretaket i en krevende periode, vurderte havnestyret at det var behov for å sette inn vikar for daværende daglig leder. Av saksfremlegget fremgår det at også ordfører i kommunen, Inga Manndal, så behovet for dette. Ordfører ønsket at styreleder Torfinn Vassvik ble tilbudt status som vikar for daglig leder. Fordi det hastet å få på plass et vedtak om vikariat, og fordi det var et ønske om at alle ordinære medlemmer av havnestyret skulle være til stede under behandling av lønn for vikariatet, skulle lønnsvilkårene behandles på et senere tidspunkt.

Tilstede på havnestyrets møte 16.6.2014 var Torfinn Vassvik, Inga Manndal og Alf Normann Hansen. Alf Normann Hansen møtte som vara for Marius Nilsen, som var fast styremedlem og hadde meldt forfall til møtet. Revisor har fått informasjon fra daværende styreleder Torfinn Vassvik om at innkalling ble gjort per telefon i forkant av møtet, fordi han vurderte at de nylig inntrådte forholdene som redegjort for ovenfor tilsa at styremøte måtte avvikles raskt. Det finnes derfor ikke dokumentasjon på innkallingen. Vassvik husker ikke hvilken dato innkallingen ble gjort, eller hvor lenge før møtet innkalling forelå.

Vedtektene til havna slår fast at daglig leder i foretaket ikke kan sitte i styret. Det ble derfor samtidig som Vassvik ble foreslått som vikar for daglig leder, foreslått at Alf Normann Hansen skulle ta over som fungerende styreleder i denne perioden. Forslaget om at Alf Normann Hansen skulle ta over som styreleder, var at han hadde vært til stede i de fleste styremøtene i perioden, og dermed var godt kjent med alle saker som styret hadde behandlet.

Av protokollen fra dette møtet fremgår det, som vist til innledningsvis i dette kapitlet, at det ble truffet ett vedtak med flere punkter. I intervju med nåværende daglig leder får vi informasjon om at

det først ble truffet vedtak om at Torfinn Vassvik midlertidig fratrådte vervet som styreleder i foretaket. Vassvik fratrådte behandlingen av denne saken grunnet inhabilitet. Under denne behandlingen ble det også truffet vedtak om at Vassvik samtidig skulle gis alle fullmakter til daglig leder i dennes fraværperiode, og fungere som vikar for daglig leder i 50% stilling. Fordi Vassvik hadde fratrådt behandlingen, ble dette vedtaket truffet av Alf Hansen og Inga Manddal.

Deretter ble det truffet vedtak om at Alf Normann Hansen skulle tre inn som styreleder i samme periode. Under dette punktet deltok Torfinn Vassvik i behandlingen, mens Alf Normann Hansen fratrådte behandling av saken fordi han vurderte seg som inhabil til å treffe avgjørelse. Det ble altså truffet vedtak med to punkter, hvor henholdsvis Vassvik og Normann Hansen fratrådte behandlingen av det punkt som omhandlet dem selv. Dette fremgår ikke av protokollen, men er informert om i telefonintervju med Vassvik. Vassvik har informert om at grunnen til at dette ikke fremgår av protokollen, er at daglig leder, som vanligvis førte protokoll fra møtene, ikke var til stede. Vassvik erkjenner at det burde fremgått av protokollen at styremedlemmene fratrådte behandlingen.

Protokollen er undertegnet av Torfinn Vassvik som daglig leder (vikar) og Alf Normann Hansen som fungerende styreleder.

Av den dokumentasjonen som revisor er fremlagt fremgår det at Vassvik har fungert som vikarierende daglig leder i en periode tilsvarende 2,75 måneder i 2014, samt 3,5 måneder i 2015 og flere perioder i 2016. Fra og med 1.2.2017 ble Vassvik igjen konstituert som daglig leder i foretaket, for å stå i stillingen i 6 måneder.


Revisors vurdering

Innkallingen til møtet ble gjort per telefon, og det finnes ingen dokumentasjon som kan belyse hvorvidt innkallingen inneholdt en saksliste, slik det er påkrevd etter kommuneloven § 68 nr. 2 andre setning. Det har dermed ikke vært mulig å belyse hvorvidt sak om bemanningssituasjonen på havnekontoret fremgikk av en eventuell saksliste, og i så fall om revisjonskriteriet om skriftlig innkalling er oppfylt. Om saken ikke fremgikk av sakslisten kunne havnestyret likevel behandle saken om styret var fulltallig, jf. kommuneloven § 68 nr.7. For slike tilfeller skal imidlertid administrasjonssjefen varsles. Uten skriftlig saksliste har revisor ikke grunnlag for å vurdere hvorvidt det var relevant med varsling av administrasjonssjefen, jf. kommuneloven § 68 nr. 7 og i så fall om revisjonskriteriet om varsling ble overholdt.

Havnestyret har myndighet til å treffe avgjørelser i alle saker som gjelder havneforvaltningen og dets virksomhet. Ansettelse av daglig leder av hensyn til å sikre drift av havna, må regnes som en sak som klart faller inn under havneforvaltning og havnas virksomhet. Etter kommuneloven § 70 skal foretaket ha en daglig leder, som skal ansettes av styret. Administrasjonssjefen har ikke instruksjonsmyndighet overfor havnestyret i denne saken. De avgjørelser som foretaket treffer, må ligge innenfor de økonomiske rammene som foretaket har fått fra kommunestyret. Foretaket har hatt ansatt daglig leder i mange av de årene som foretaket har eksistert, og revisor legger derfor til grunn at det alltid avsettes midler til lønning av daglig leder i foretakets økonomiske rammer. Ansettelse

av Torfinn Vassvik i 50 % stilling som daglig leder er derfor etter revisors vurdering innafor styrets myndighetsområde.

Når det gjelder beslutningen om at Alf Normann Hansen skulle tre inn som styreleder, setter § 4 i vedtektene begrensninger for hva havnestyret selv kan vedta. Etter denne oppnevnes medlemmene i havnestyret av Gamvik kommunestyre. Utgangspunktet er dermed at når det skal settes inn ny styreleder, skal dette skje ved vedtak i kommunestyret. Det fremgår av § 5 at kommunestyret foretar suppleringsvalg for gjenværende del av funksjonstiden dersom et medlem har varig uttreden eller forfall. En naturlig språklig forståelse av denne bestemmelsen tilsier at dersom det er behov for suppleringsvalg, men det medlemmet som trår ut av styret ikke har varig uttreden eller forfall, er det innenfor havnestyrets myndighetsområde å foreta suppleringsvalget. Det fremgår klart av vedtaket at Torfinn Vassvik skulle gis daglig leders fullmakter, og fungere som vikar for daglig leder *i dennes fraværperiode*.

 Revisor vurderer derfor at styrevedtak 16/14 om å sette inn Alf-Normann Hansen som styreleder i den perioden Torfinn Vassvik fungerte som daglig leder, på tidspunktet ikke omhandlet en varig uttreden eller forfall. Etter revisors vurdering har foretaket ved beslutningen om å sette inn Hansen som styreleder truffet et vedtak som er innenfor styrets myndighet etter vedtektene og kommuneloven § 67.

Styret har ført protokoll fra møtet, og protokollen ble godkjent i det påfølgende styremøtet. Protokollen er undertegnet av Torfinn Vassvik og Alf Normann Hansen, men ikke av styremedlem Inga Manndal. Protokollen inneholder heller ikke informasjon om habilitet. Revisor vurderer derfor at foretaket ikke fullt ut har ført protokoll i tråd med regelverket.

Etter § 8 i vedtektene er havnestyret beslutningsdyktig når minst to tredjedeler av styrets medlemmer er til stede. I 2014 hadde havnestyret tre medlemmer, og var således beslutningsdyktige når to av tre medlemmer var tilstede. Til stede da det aktuelle vedtaket ble truffet var Torfinn Vassvik, Alf Normann Hansen og Inga Manndal. Torfinn Vassvik sier at han fratrådte behandlingen av det punktet i vedtaket som omhandlet han. Vassvik sier også at Normann Hansen fratrådte behandlingen av det punktet som omhandlet han. Dersom henholdsvis Vassvik og Normann Hansen faktisk fratrådte behandlingen av de punkter i vedtaket som omhandlet dem, vurderer revisor at styret oppfylte kommunelovens bestemmelse samt vedtektenes krav til beslutningsdyktighet.

Som nevnt har revisor fått informasjon om at Torfinn Vassvik og Alf Normann Hansen fratrådte behandlingen av de deler av vedtaket som omhandlet dem. I den forbindelse påpeker revisor at henholdsvis Vassvik og Hansen, fordi de var part i saken, var inhabil til å treffe avgjørelse i den, og at dersom de har fratrådt behandlingen så har de gjort det med rette. Imidlertid finnes det ikke dokumentasjon på at dette ble gjort, og revisor kan derfor ikke med sikkerhet slå fast at de inhabile styremedlemmene fratrådte behandlingen, og således heller ikke vurdere hvorvidt kravet om fratredelsen var overholdt.

Et annet spørsmål er hvorvidt Vassvik, som på det tidspunktet var styreleder i foretaket, har vært med på å tilrettelegge grunnlaget for avgjørelsen. Når det slås fast at han var inhabil til å treffe vedtak, var han også inhabil til å tilrettelegge grunnlaget for avgjørelsen. Det fremgår av fremlegget til sak 16/14 at det var daværende ordfører som ønsket at det skulle tas grep for å sikre drifta av

havneforetaket. Det fremgår også at det var ordførerens ønske at Vassvik ble tilbudt status som daglig leder, og at Hansen ble gjort til styreleder, fordi ordføreren selv ikke hadde kapasitet til å gå inn i den rollen. Revisor har ikke informasjon som tilsier at Vassvik var med på å tilrettelegge grunnlaget for avgjørelsen ved å utarbeide innstilling til vedtak. Dokumentasjonen tilsier at det var ordføreren som ga innstillingen.

Konklusjon

På grunnlag av de ovenstående vurderinger konkluderer revisor med at saksbehandlingen i styrevedtak 16/14 i stor grad er i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter.

5 STYREVEDTAK 15/15 «OPPHEVING AV VEDTAK 2/15»

Er saksbehandlingen i styrevedtak 15/15 i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter?

Gamvik-Nordkyn Havn KF skal i behandling av styresaker:

- Sende skriftlig innkalling med vedlagt saksliste- og dokumenter til møter med minst seks dagers varsel
- Behandle saker og treffe vedtak som er innenfor styrets myndighet
- I forkant varsle administrasjonssjefen dersom det treffes vedtak i saker som ikke er oppført på sakslisten
- Treffe vedtak bare når styret er beslutningsdyktig
- Vurdere medlemmers habilitet, og fratre behandling av saker ved inhabilitet
- Føre protokoll i tråd med gjeldende regelverk

5.1 Saksbehandlingen i sak 15/15

Revisors funn

I møte 19.02.2015 under sak 2/15 behandlet havnestyret sak om lovlighetskontroll av styrevedtak. Vedtaket gjengis i det følgende i sin helhet:

«Sak 2/15 Lovlighetskontroll

Sak 16/14 er av Gamvik FRP innmeldt til kontrollutvalget med noen spørsmål. Noen av spørsmålene er besvart, noen er ikke besvart av kontrollutvalgets sekretariat. Styret i foretaket gjennomgår sak 16/14 og de andre sakene behandlet i styret i 2014 for å se om det er flere ting man burde undersøke lovligheten av, inkludert bruk av fullmakter.

Vedtak:

Styret ber havnas advokat foreta en lovlighetskontroll av saken.

Torfinn Vassvik og Alf N. Hansen fratrådte under behandlingen av saken.»

Vedtaket viser at havnestyret vedtok å kontakte foretakets advokat for å få gjennomført en lovlighetskontroll av det konkrete vedtaket der Vassvik ble ansatt som daglig leder, og av andre vedtak truffet i 2014. Det er ikke presisert nærmere fra styrets side hva som ligger i begrepet «lovlighetskontroll». Etter kommuneloven § 59 kan tre eller flere medlemmer av kommunestyret sammen bringe avgjørelse truffet av folkevalgt organ eller den kommunale administrasjonen inn for departementet til kontroll av avgjørelsens lovlighet. Denne bestemmelsen passer ikke for dette tilfellet, og revisor legger dermed til grunn at det ikke er en lovlighetskontroll etter kommuneloven § 59 som er vedtatt i sak 2/15. Revisor oppfatter at det med lovlighetskontroll er ment en kontroll

av hvorvidt vedtaket lå innenfor styrets myndighet, at formelle saksbehandlingsregler ble fulgt, og at det materielle innholdet i vedtaket var i tråd med foretakets vedtekter og lovverk for øvrig.

I møte 24.08.2015 under sak 15/15 besluttet havnestyret imidlertid å oppheve vedtaket. Vedtaket gjengis i sin helhet i det følgende:

«**Sak 15/15 Oppheving av vedtak 2/15**

I sak 2/15 fra ekstraordinært møte 19.2.2015 ble det vedtatt å gjennomføre lovlighetskontroll av sak 16/14 (innsetting av Torfinn Vassvik som vikar for daglig leder) v/advokat, etter at saken ble meldt inn til kontrollutvalget av ekstern part. Det ble også vedtatt å vurdere alle andre saker i 2014 for mulig lovlighetskontroll.

Likevel, i foregående sak 1/15 på samme møte, fattet styret nytt vedtak med samme innhold som vedtaket som var meldt inn til kontrollutvalget, dvs. å sette inn Torfinn Vassvik som vikar i 50% stilling for daglig leder. Vedtak 2/15 om lovlighetskontroll ønskes derfor opphevet fordi:

- 1) GNHs interne lovlighetsvurdering av vedtaket har ikke avdekket noen brudd på vedtekter eller regelverk.
- 2) Vedtak 16/14 er ennå ikke behandlet av kontrollutvalget. Det er derfor ikke et kurant tidspunkt for en lovlighetskontroll.
- 3) Samme vedtak som i 16/14 er gjentatt i sak 1/15.
- 4) Bruk av advokat er kun hensiktsmessig hvis det foreligger en situasjon der juridiske konsekvenser er overveiende sannsynlige. Dette er ikke tilfelle, uansett resultat fra kontrollutvalgets behandling.
- 5) Advokatgjennomgang av alle vedtak fra 2014 grunnet spørsmål rundt et enkeltvedtak er ikke hensiktsmessig og ikke budsjettert.
- 6) Bruk av advokat ved enhver situasjon der det settes spørsmålstegn rundt et vedtak, vil føre til urimelige og unødvendige kostnader.
- 7) Det er ikke vedtatt hvilken budsjettpost som advokatutgiftene skulle føres mot, og det er ikke budsjettert for lovlighetskontroll av advokat.
- 8) Sett fra et helhetsperspektiv fremstår vedtak i sak 2/15 å mangle saklig begrunnelse.

Vedtak:

Vedtak 2/15 oppheves.»

På tidspunktet for dette vedtaket var styret i foretaket skiftet ut ved nyvalg i kommunestyret, og fem nye medlemmer var valgt inn til erstatning for de tidligere tre. Det er fra kontrollutvalgets side stilt spørsmål ved hvorvidt havnestyrets vedtak om å oppheve vedtaket om lovlighetskontroll var i tråd med foretakets vedtekter. Vassvik sier at på det tidspunktet hvor det ble anmodet om lovlighetskontroll, var det politiske klimaet i kommunen preget av konflikter. Torfinn Vassvik var på dette tidspunktet en av flere personer som ønsket å bli ordførerkandidat for Gamvik Arbeiderparti. Ifølge Vassvik ønsket politiske motkandidater å motarbeide han, og reiste dermed spørsmål ved de vedtak som havnestyret hadde truffet ved å anmode om lovlighetskontroll. I intervju med Torfinn Vassvik informerte han om at det nye havnestyret valgte å oppheve vedtak om lovlighetskontroll fordi de ikke kunne se at vedtaket truffet i sak 16/14 var gjort med den hensikt å

berike noen på noe vis. Havnestyret mente at vedtaket var truffet i tråd med styrets ønske og vilje, og i tråd med foretakets formål, og at motivet for kritikken som ble rettet mot Vassvik var å finne feil i saker han var innblandet i.

Innkalling til møtet ble sendt per e-post 17.8.2015. Det er Torfinn Vassvik, som på tidspunktet var styreleder, som har innkalt til møtet, og saklisten er vedlagt. Sak 15/15 var ført opp på saklisten. Til stede i møtet hvor vedtaket ble truffet var Torfinn Vassvik, Alf Normann Hansen, Nina Eilertsen, Jo Eirik Iversen og Anniken Jakola Mikalsen. Det fremgår av protokollen at Alf Normann Hansen og Torfinn Vassvik fratrådte behandlingen fordi de ble vurdert til å være inhabile til å delta i behandlingen.

Deler av protokollen fra møtet er unntatt offentlighet. Revisor har fått tilsendt protokollen i sin helhet. Denne er signert av alle de fremmøtte styremedlemmene. Den versjonen av protokollen som er offentlig, er ikke signert av styremedlemmene.

Revisors vurdering

Etter revisors vurdering har foretaket etterlevd kravene til innkalling, og til å treffe vedtak bare i saker som er oppført på saklisten når administrasjonssjefen ikke er varslet.

Det var havnestyret selv om vedtok at det skulle gjennomføres lovlighetskontroll av foretakets vedtak. I kraft av havnas organisering som et kommunalt foretak hvor administrasjonssjefen ikke har instruksjonsmyndighet, gjelder vedtaket truffet av styret fram til det eventuelt treffes et nytt vedtak som omgjør det tidligere. Vedtaket gjelder blant annet disponeringen av foretakets midler, som klart faller innenfor styrets myndighetsområde, så lenge det ligger innenfor de økonomiske fullmakter som er gitt av kommunestyret. Revisor vurderer at vedtaket lå innenfor styrets myndighet.

Til stede i møtet var ifølge protokollen alle styremedlemmene. Torfinn Vassvik og Alf Normann Hansen fratrådte behandlingen fordi de vurderte seg som inhabil. Revisor har ikke informasjon om forhold som skulle tilsi at noen av de øvrige styremedlemmene var inhabil til å treffe avgjørelse. Det påpekes at havnestyret på dette tidspunktet besto av andre styremedlemmer enn på tidspunktet da de omstridte vedtakene ble truffet. På grunnlag av det ovenstående vurderer vi at styret har vært beslutningsdyktige da vedtaket ble truffet.

Fordi den offentlige versjonen av protokollen ikke er signert av styremedlemmene, vurderer revisor at foretaket ikke fullt ut har oppfylt kravet til protokollføring.

Konklusjon

På grunnlag av de ovenstående vurderinger er revisors konklusjon av saksbehandlingen i sak 15/15 i noen grad er i tråd med sentralt regelverk og foretakets vedtekter.

6 ANMODNING OM LØNNSUTBETALING AV 21.10.2016

Er «anmodning om lønnsutbetaling» av 21.10.2016 berettiget?

Gamvik-Nordkyn Havn KF skal:

- Sørge for at foretaket drives av en daglig leder
- Utbetale lønn til daglig leder tilsvarende 545.000,-/år
- Sørge for at lønnsutbetalinger er i tråd med regelverk om forvaltning av havnekapital

Revisors funn

Nedenstående utklipp viser anmodning om lønnsutbetaling til Torfinn Vassvik fremmet 21.10.2016 av Daniel Amrup-Øien til Gamvik kommune v/økonomisjef.

Utklipp 2. Anmodning 21.10.2016 om lønnsutbetaling til Vassvik



GAMVIK-NORDKYN HAVN KF
P O R T O F N O R D K Y N

Anmodning om lønnsutbetaling - Torfinn Vassvik

Date: 21.10.2016

Gamvik-Nordkyn Havn KF anmoder om lønnsutbetaling til Torfinn Vassvik for vikariat som havnesjef etter nedenstående spesifisering.

For 2015

6 mnd. vikariat i 50% stilling (se styresak GNI 16/15) med årslønn 545.000,-, dvs. kr. 136.250,- pluss 12% feriepenger (kr. 16.350,-), totalt kr. 152.600,-.

For 2016

3 mnd. vikariat i 50% stilling med årslønn 545.000,-, dvs. kr. 68.125,-. Av dette beregnes 12% feriepenger (kr. 8.175,-) til utbetaling i 2017.

Til utbetaling i 2016 blir dermed:

Lønn 2015	kr. 136.250,-
Feriepenger 2015 (beskattes ikke)	kr. 16.350,-
Lønn 2016	kr. 68.125,-
Totalt	kr. 220.725,-

Beløpet bes utbetalt ved neste lønnskjøring.

Mvh

Daniel Amrup-Øien
Daglig leder

Gamvik-Nordkyn Havn KF
Pb: 366
9770 Mehamn

TF: 78 49 70 00
Epost: post@nordkynhavn.no
Web: www.nordkynhavn.no

fraværsperiode, er det fortsatte vikariatet forankret her. Revisor får informasjon fra styreleder Finn Nilsen om at arbeidet i denne perioden er utført av ren nødvendighet.

21.10.2016 sendte Daniel Arrrup-Øien anmodning om lønnsutbetaling for Torfinn Vassvik til økonomisjefen i Gamvik kommune, som er foretakets regnskapsfører. Anmodningen er gjengitt i starten av dette kapitlet. Det ble bedt om utbetaling av lønn for de ovenfor nevnte periodene i 2015 og 2016, samt feriepenger for 2015. Det er spesifisert at det også fremmes krav om lønn for arbeid utført i 2014, men kravet for denne perioden er tatt med under lønn for 2015. Lønnskrevet i sin helhet er på kroner 220.725,-

Kontrollutvalget har i sin bestilling stilt spørsmål ved hvorvidt anmodning om lønnsutbetaling er berettiget, og skal utbetales. Regnskapsføreren var ikke informert om at det i perioden var tilsatt en daglig leder i vikariat, og at det på grunn av dette ville påløpe ekstra lønnsutgifter i perioden. Dette er, slik revisor forstår, bakgrunnen for at det først ble stilt spørsmål ved lønnskrevet. I oppstartsmøte med nåværende styreleder Finn Nilsen får revisor informasjon om at det ikke antydes fra noe hold at kravet som sådan er for stort i forhold til det arbeidet som er gjort, men at det er et ønske om klarhet i hvorvidt vedtektene har blitt overholdt, og om å forsikre at det formelle ved vedtaket om ansettelse var i orden. Dette spesielt fordi det er snakk om et stort beløp, slik at det ville hatt stor betydning for kommunen dersom det ble feilaktig utbetalt. Styreleder informerer om at foretaket har hatt betydelige besparelser ved å ansette Vassvik, og at det arbeidet som har vært utført har vært nødvendig for driften av havna. Kravet er per høsten 2017 ikke utbetalt, og Torfinn Vassvik er ikke på noen måte godtgjort for de periodene han har fungert i stilling som daglig leder i foretaket.

Behandling i kommunestyret

Kommunestyret i Gamvik behandlet saken i møte 15.12.2016 under sak 89/16. Følgende fremgår av protokoll fra møtet:

«89/16

LOVLIGHETSKONTROLL GNH - KF

Innstilling:

Kommunestyret tar til orientering rådmannens instruks til økonomisjefen om ikke å utbetale kravet fra Gamvik Nordkyn havn til vikar for daglig leder for perioder i 2015 og i 2016, før lovlighetskontrollen av vedtaket er gjennomført.

Behandling:

Torfinn Vassvik, Synøve Vassvik, Inga Manndal, Øyvind Berg og Alf N Hansen, ba om at deres habilitet blir vurdert.

Forslag fra ordføreren, de erklæres inhabil, og det ble enst. vedtatt.

Rådmannen redegjorde nærmere.

Ordfører redegjorde nærmere.

Vedtak:

Kommunestyret tar til orientering rådmannens instruks til økonomisjefen om ikke å utbetale kravet fra Gamvik Nordkyn havn til vikar for daglig leder for perioder 2015 og i 2016, før lovlighetskontrollen av vedtaket er gjennomført. Enst. 8 st.»

Av saksfremlegget fremgår det at rådmannen var gjort kjent med kravet om lønnsutbetaling. Da brevet reiste flere spørsmål, ba rådmannen økonomisjefen om å avvente utbetaling av kravet. Rådmannen viste i den sammenheng til kommuneloven § 72 om forholdet mellom kommunale foretak og kommunens øvrige administrasjon. Etter denne bestemmelsen har administrasjonssjefen innenfor styrets myndighetsområde ikke instruksjons- eller omgjøringsmyndighet overfor foretakets daglige leder. Administrasjonssjefen kan likevel instruere foretakets ledelse om at iverksettelsen av en sak skal utsettes til kommunestyret har behandlet saken. Det påpekes i saksfremlegget at rådmannen ikke har instruert daglig leder i foretaket, men økonomisjefen i administrasjonen. På bakgrunn av dette ble kommunestyret orientert. I saksfremlegget stilles det spørsmål om hvorfor ikke et lønnskrav av denne størrelsen kom med i regnskapet, og heller ikke som kommentar. Videre at rådmannen støtter ordføreren i anmodning om lovlighetskontroll. Det fremgår ikke av saksfremlegget eller av protokollen hva som legges i begrepet lovlighetskontroll, og hvem som skal foreta denne. Etter ordlyden er det klart at det ikke er snakk om en lovlighetskontroll etter kommuneloven § 59. Revisor legger til grunn at det med «lovlighetskontroll» mentes at kontrollutvalget skulle gjøre undersøkelser i saken.

Når det gjelder spørsmålet som ble stilt i sak 89/16, har revisor innhentet informasjon fra Torfinn Vassvik om hvorfor lønnskravet ble sendt til kommunen i etterkant, og ikke tatt inn i regnskapet for 2015. Han informerte om at forklaringen på dette, var at han ikke ønsket å drive saken selv, men ønsket at daglig leder skulle ta seg av den. Dette av habilitetshensyn og av hensyn til det politiske klimaet og stemningen i partiet og i kommunen for øvrig. Dette er også begrunnelsen for hvorfor kravet er undertegnet av Arnrup-Øien.

Vassvik påpeker at lønn og aktivitet i anmodningen er beregnet veldig lavt i forhold til det arbeidet som faktisk var lagt ned, men at han selv ikke hadde kommentert dette, fordi han ikke ønsket å ha noe med saken å gjøre. Dette fremgår også av orienteringen fra Arnrup-Øien. Da det viste seg at lønnskravet ikke kom med i regnskapet for 2015, så valgte han å la saken ligge.

Arnrup-Øien skriver i en orientering at det har vært uhensiktsmessig å føre timelister for det arbeidet som Vassvik har gjort, fordi det er snakk om høyst varierende arbeidstimer- og oppgaver, og fordi Vassvik også har betjent foretakets telefon siden 2014. Dette er grunnen til at arbeidstiden er estimert.

Arnrup-Øien og styreleder Finn Nilsen orienterer om at havneforetaket i perioden 2014-2016 har fungert akseptabelt utelukkende på grunn av det arbeidet som Vassvik har lagt ned, og også at Vassvik har lagt ned betydelig mer arbeid enn lønnskravet representerer. Revisor har ikke informasjon som taler mot dette.

Revisors vurdering

Det fremgår av vedtektene og av kommuneloven § 64 at foretaket ledes av et styre og en daglig leder. Etter kommuneloven § 70 og § 6 i foretakets vedtekter ansetter havnestyret en daglig leder, og fastsetter dennes instruks, lønn og arbeidsvilkår. Revisor har tidligere i rapporten konkludert med at ansettelse av Torfinn Vassvik som vikarierende daglig leder var innenfor havnestyrets

myndighetsområde. Vedtak truffet av havnestyret om å utbetale Vassvik 50% av månedslønn på 45 417,- var dermed også etter revisors vurdering innenfor styrets myndighetsområde. Vi vurderer at ansettelse og lønning av daglig leder er havnestyrets ansvar, og at havnestyret i dette tilfellet har oppfylt dette ansvaret. Vedtaket i sak 16/15 om utbetaling av lønn er i tråd med det styret tidligere hadde bestemt om daglig leders lønnsvilkår. Vedtakene i sak 16/14, 1/15 og 16/15 er tilstrekkelig grunnlag for å fremme lønnskrav.

Etter havne- og farvannsloven § 48 kan havnekapitalen ikke nyttes til andre formål enn havnevirksomhet. Under havnevirksomhet er blant annet drift, vedlikehold, utbedring, utbygging og utvikling. Etter § 14 i vedtektene for Gamvik-Nordkyn Havn KF kan havnens midler bare brukes til havneformål. Utbetaling av lønn til daglig leder, som står for driften av foretaket, faller slik revisor ser det inn under drift etter bestemmelsen i havne- og farvannsloven. Revisor forstår det slik at lønn til daglig leder tradisjonelt sett har blitt belastet havnekapitalen, og at det således er en etablert praksis i kommunen og i foretaket at lønn til daglig leder er innenfor det som havnekapitalen kan nyttes til. Revisor vurderer derfor at utbetaling av lønnskravet til Torfinn Vassvik vil være en forvaltning av havnekapitalen som er i tråd med krav i havne- og farvannsloven og i foretakets vedtekter.

Revisor har fått informasjon om at lønnskravet fra Vassvik ikke er utbetalt. Foretaket har dermed ikke oppfylt kriteriet om at daglig leder skal lønnes tilsvarende 545.000,-/år. Fordi økonomisjefen i kommunen også er foretakets regnskapsfører, er det praktiske rundt utbetaling av lønn til daglig leder dennes ansvar. Vi bemerker imidlertid at økonomisjefen, så vidt revisor er bekjent, ikke var orientert om at det var tilsatt en daglig leder i vikariat, og at det dermed ville påløpe ekstra lønnsutgifter. Regnskapsfører hadde dermed, før lønnskravet ble fremmet, ikke forutsetninger for å vite at det skulle utbetales lønn til Vassvik, og det kan ikke betraktes som en feil fra dennes side at dette ikke er gjort.

Det er økonomisjefens ansvar å vurdere hvorvidt et krav skal utbetales, og revisor kan ikke gi pålegg om utbetaling eller ikke, eventuelt om omfanget av utbetalingen. Vi påpeker her imidlertid at vi vurderer at det formelle ved vedtaket om tilsetting og vedtaket om lønning er i orden, ved at lov og vedtekter på området er overholdt. De aktuelle vedtakene er tilstrekkelig grunnlag for utbetalingen.

Revisor påpeker at det burde ha vært meldt inn om ekstra lønnsutgifter fra foretakets side, slik at dette kunne tas med i regnskap, eller i note til regnskap for årene 2014 og 2015. Revisor forstår det imidlertid slik at Vassvik ikke tok initiativ selv til å få dette inn i regnskapet fordi han ikke ønsket å fremme sitt eget lønnskrav. At lønnsutgiftene ikke ble tatt med i regnskapet, får ikke betydning for kravets realitet og forankring. For det tilfellet at Torfinn Vassvik har disponert sin tid og sine arbeidsressurser til å gjøre arbeid som beriker det kommunale foretaket, er det rimelig at han gir dekkende lønn for dette arbeidet.

Konklusjon

På bakgrunn av det ovenstående konkluderer revisor med at «anmodning om lønnsutbetaling» av 21.10.2016 er berettiget.

7 STYRETS SAKSBEHANDLING I 2014

Har styrets saksbehandling i 2014 vært i henhold til vedtektene og nasjonalt regelverk?

Gamvik-Nordkyn Havn KF skal i behandling av styresaker:

- Sende skriftlig innkalling med vedlagt saksliste- og dokumenter til møter med minst seks dagers varsel
- Behandle saker og treffe vedtak som er innenfor styrets myndighet
- I forkant varsle administrasjonssjefen dersom det treffes vedtak i saker som ikke er oppført på sakslisten
- Treffe vedtak bare når styret er beslutningsdyktig
- Vurdere medlemmers habilitet, og fratse behandling av saker ved inhabilitet
- Føre protokoll i tråd med gjeldende regelverk

Revisors funn

Det ble i 2014 avholdt fem styremøter i Gamvik-Nordkyn Havn KF. Det ble behandlet 30 saker, inkludert regnskap og budsjett. Revisor har fått oversendt innkallinger og fullstendige protokoller fra alle styremøtene. Innkallingene til de enkelte styremøtene har følgende dateringer:

- Innkalling til styremøte 17.03.2014 er datert 10.03.2014
- Innkalling til styremøte 21.05.2014 er datert 15.05.2014
- Innkalling til styremøte 16.06.2014 er gjort per telefon. Det finnes ikke dokumentasjon på når innkallingen ble gjort, og daværende styreleder kan heller ikke huske dato for dette
- Innkalling til styremøte 15.09.2014 er datert 12.09.2014
- Innkalling til styremøte 11.12.2014 er ikke datert

Det er ført protokoll for alle styremøtene i 2014:

- Protokoll fra møte 17.03.2014 er ikke signert
- Protokoll fra møte 21.05.2014 er signert av et av tre fremmøtte styremedlemmer
- Protokoll fra møte 16.06.2014 er signert av to av tre fremmøtte styremedlemmer
- Protokoll fra møte 15.09.2014 er signert av alle fremmøtte styremedlemmer samt daglig leder
- Protokoll fra møte 11.12.2014 er signert av to av tre fremmøtte styremedlemmer

I 2014 var det tre styremedlemmer i foretaket. Etter vedtektene måtte dermed to av tre medlemmer være tilstede i møtene for at styret skulle være beslutningsdyktig i 2014. Følgende fremgår av protokollene om oppmøte i de enkelte møtene:

- Styremøte 17.03.2014: Tre av tre styremedlemmer var tilstede. Det fremgår ikke at noen fratrådte behandlingen i noen av sakene.
- Styremøte 21.05.2014: Tre av tre styremedlemmer var tilstede. Det fremgår ikke at noen fratrådte behandlingen i noen av sakene.
- Styremøte 16.06.2014: Tre av tre styremedlemmer var til stede. I sak om tilsetning av Torfinn Vassvik, fratrådte Vassvik behandlingen grunnet inhabilitet. I sak om opprykk av Alf Normann Hansen til styreleder fratrådte Hansen behandlingen grunnet inhabilitet.
- Styremøte 15.09.2014: Tre av tre styremedlemmer var til stede.

- Styremøte 11.12.2014: Tre av tre styremedlemmer var tilstede. Det fremgår ikke at noen fratrådte behandlingen i noen av sakene.

Revisor har sammenlignet innkallinger og protokoller fra de fem styremøtene som ble avholdt i 2014. I *tre* av møtene fremgår det av protokoll at styret behandlet saker som sto oppført på sakslisten. I *ett* av møtene fremgår det av protokoll at styret behandlet *sjuv* saker, der det var ført opp *to* saker på sakslisten som fulgte innkallingen. Dette var tilfelle i møtet avholdt 11.12.2014. I dette møtet ble følgende saker behandlet som slik revisor kan se ikke sto oppført på sakslisten:

- *Forslag til budsjett 2015*
- *Dynord AS (unntatt offentlighet – Ofl. §25)*
- *Lønn til vikar (unntatt offentlighet – Ofl. § 25)*
- *Lønnsforhandlinger daglig leder (unntatt offentlighet – Ofl. § 25)*
- *Avtale om leie av industrikaia til Hermann Mehamn AS*

I ett av møtene fremgår det av protokoll at det er behandlet *én* sak. Det foreligger ikke dokumentasjon på innkalling til dette møtet. For de møtene hvor det er behandlet saker som ikke var oppført på sakslisten, fremgår det ikke dokumentasjon på at administrasjonssjefen har vært orientert før behandling av sakene.

Revisors vurdering

For to av fem styremøter i 2014 har foretaket oppfylt kriteriet om å sende skriftlig innkalling med minst seks dagers varsel. For ett styremøte er innkalling sendt med under seks dagers varsel. For to styremøter kan det ikke gjøres rede for dato for innkalling. Revisor vurderer dermed at foretaket ikke fullt ut har oppfylt kravene til innkalling.

Revisor har fått muntlig informasjon om at styremedlemmer fratrådte behandling av saker grunnet habilitet ved en anledning i 2014. Ellers har vi ikke informasjon om at styremedlemmer i denne perioden har vurdert sin habilitet, eller fratrådt behandling av saker grunnet inhabilitet. Revisor har ikke forutsetninger ut fra foretakets dokumentasjon for å vurdere det enkelte styremedlemmets habilitet i hver enkelt avgjørelse truffet av havnestyret i 2014.

I ett av fem styremøter i 2014 har alle styremedlemmer signert protokoll. I de resterende styremøter er protokoll signert av et eller to fremmøtte styremedlemmer, eller ikke signert i det hele tatt. Revisor vurderer dermed at foretaket ikke fullt ut har oppfylt kravet til protokollføring.

Av hensyn til ressursrammen for prosjektet og til praktisk gjennomførbarhet, har revisor ikke gjort en inngående vurdering av det materielle innholdet i hvert enkelt styrevedtak i 2014 med det formål å fastslå hvorvidt styret har behandlet saker som er innenfor dettes myndighetsområde. En gjennomgang av protokoller fra de avholdte styremøtene i perioden viser at styret har truffet vedtak i saker som omhandler låneopptak, budsjettsaker, personalsaker og saker som ellers omhandler foretakets inntekter og utgifter, disponering og drift av havnas eiendommer, protokollsaker og saker som omhandler regelverk gjeldende for havner. Revisor vurderer at dette er saker som omhandler havneforetaket og dets virksomhet, og er således etter revisors vurdering innenfor styrets myndighetsområde.

I et møte i 2014 er det behandlet fem saker som ikke fremgikk av innkalling og saksfremlegg. Revisor har ikke informasjon om at administrasjonssjefen er blitt varslet i disse sakene. Revisor

vurderer dermed at foretaket ikke har oppfylt kravet om at de bare skal behandle saker som står på sakslisten når administrasjonssjefen ikke er varslet.

I alle avholdte styremøter i 2014 har alle tre styremedlemmer vært til stede. Revisor vurderer dermed at foretaket har oppfylt krav til at styret bare skal treffe vedtak når det er beslutningsdyktig.

Konklusjon

På grunnlag av de ovenstående vurderinger er revisors konklusjon at foretakets saksbehandling i det vesentlige har vært i henhold til vedtektene og nasjonalt regelverk.

8 HØRING

Gamvik-Nordkyn Havn KF v/ styreleder og daglig leder fikk 29.11.2017 tilsendt vår rapport på høring. Vi mottok 30.11.2017 følgende høringsuttalelse fra styreleder på vegne av foretaket:

Gamvik Nordkyn Havn KF registrerer di konklusjoner som revisjonen har foretatt. Vi har ikke noen ytteligere kommentarer til disse.

Med hilsen
Gamvik Nordkyn Havn KF

Finn Nilsen
Styreleder

9 ANBEFALING

På bakgrunn av funn og vurderinger i rapporten, anbefaler revisor Gamvik-Nordkyn Havn KF å:

- Utarbeide og implementere rutiner for å sikre at foretakets saksbehandling er i tråd med bestemmelser i lovverk og med foretakets egne vedtekter.

10 REFERANSER

- Lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner
- Lov 10. februar 1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker
- Lov 17. april 2009 nr. 19 om havner og farvann
- Ot. prp. nr. 53 (1997-1998)
- Ot. prp. nr. 75 (2007-2008)
- Forskrift 24. august 2006 nr. 1033 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak
- Vedtekter for Gamvik-Nordkyn Havn KF
- Vedtak 1/15 *Daglig leder* truffet i styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 19. februar 2015
- Vedtak 16/15 *Lønn vikariat daglig leder* truffet i styremøte i Gamvik-Nordkyn Havn KF 24. august 2015
- www.nordkynhavn.no
- Årsberetning for Gamvik-Nordkyn Havn KF 2014
- Protokoll fra Gamvik kommunestyre 15.12.2016

Om selskapet og vår forvaltningsrevisjonskompetanse

KomRev NORD IKS utfører helhetlig revisjon av kommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, offentlige stiftelser, kirkeregnskap og legater. Selskapets eiere og oppdragsgivere er Troms fylkeskommune, alle kommunene i Troms, ni kommuner i Nordland og fire kommuner i Finnmark.

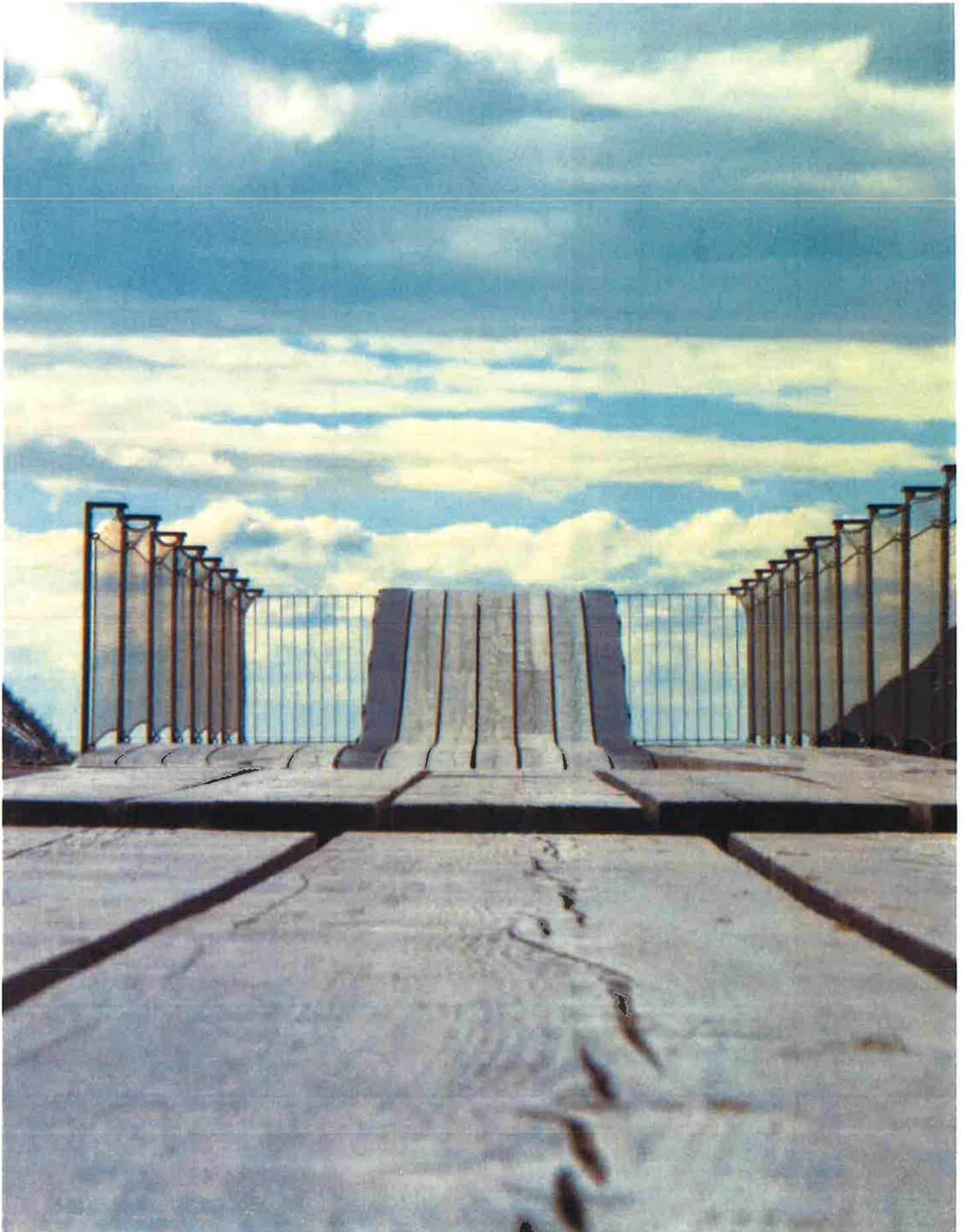
Vårt hovedkontor ligger i Harstad, og vi har avdelingskontor i Tromsø, Narvik, Sortland, Finnsnes og Sjøvegan.

Vi har 36 medarbeidere som samlet innehar lang erfaring fra og god kunnskap om offentlig sektor og revisjon.

Selskapet er uavhengig i forhold til kommuner, stat, privat næringsliv og andre institusjoner i samfunnet.

Vårt forvaltningsrevisjonsteam består av ni medarbeidere med høyere utdanning innen ulike fag:

- Rettsvitenskap
- Pedagogikk
- Samfunnsplanlegging
- Sosiologi
- Statsvitenskap
- Samfunnsøkonomi





Gamvik kommune

**ÅRSRAPPORT
2017
KONTROLLUTVALGET**

1. Kontrollutvalget

1.1 Innledning

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, jf. Kommuneloven § 77. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og at det føres betryggende kontroll med den økonomiske forvaltning. Videre skal kontrollutvalget se til at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.

1.2 Kontrollutvalgets formål

I følge kommunelovens formålsparagraf skal kommunens virksomhet legge forholdene til rette for kommunalt folkestyre og for en rasjonell og effektiv forvaltning av fellesskapets interesser med sikte på en bærekraftig utvikling. Kommunen skal også drive en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard. Kommunelovens formålsparagraf er retningsgivende for kontrollutvalgets arbeid. Denne årsmeldingen gir informasjon om kontrollutvalgets arbeid i 2016 og dermed om hva utvalget har gjort for å bidra til de overordnede målene i kommuneloven.

1.3 Kontrollutvalgets medlemmer

Valgperioden 2015 – 2019:

Medlemmer	Varamedlemmer
Nina Eilertsen - leder	Kari - Ann Magnessen
Anna Nilsen - nestleder	Roald Pettersen
Karl Arne Fredheim	Dan Hugo Andreassen
Stig Olsen	Einar Fredriksen
Geir Langås	Marianne Prytz Lund

Geir Langås er fast medlem i kommunestyret, dermed er lovkravet om at minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være fast medlem i kommunestyret ivaretatt. Kontrollutvalget består av 2 kvinner og 3 menn og er dermed i tråd med kravet om minst 40 % representasjon av hvert kjønn.

2 Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget er partipolitisk nøytralt og rapporterer løpende om sin virksomhet ved:

- Å legge frem møteprotokoller som melding til kommunestyret
- Å legge frem revisjonsrapporter til behandling i kommunestyret
- Å avgi uttalelse om kommunens/ kommunale foretaks årsregnskap

2.1 Saksbehandling

Kontrollutvalgets møter er åpne. I 2017 holdt kontrollutvalget 3 møter og behandlet 23 saker.

2.2 Finansiell revisjon(regnskapsrevisjon)

Kontrollutvalget har i sin uttalelse til kommunens årsregnskapet 2016 ikke hatt merknader til regnskapet. Revisor tok tre forbehold i sin revisjonsberetning til Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2016. Kontrollutvalget trakk fram disse i sin uttalelse til kommunestyret (Kontrollutvalgssak 22/17).

2.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ressurser til å få gjennomført i gjennomsnitt en forvaltningsrevisjon pr. år. I 2017 er det bestilt forvaltningsrevisjon på Gamvik-Nordkyn Havn KF. Rapporten er sendt sekretariatet i desember 2017 og blir behandlet på første møte i 2018. Det er også bestilt forvaltningsrevisjon på selvkost vann og avløp for gjennomføring i 2018, dette i henhold til bestilling fra kommunestyret.

2.4 Selskapskontroll

Plan for selskapskontroll 2017-2020 er utarbeidet i 2017 og sendt til kommunestyret for godkjenning.

2.5 Andre saker til behandling

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller andre, eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet som kan knyttes til utvalgets tilsynsarbeid.

2.6 Annet

Kontrollutvalget deltar på kurs og samlinger for å sette seg inn i relevante tema og heve kompetansen. Noen av kontrollutvalgets medlemmer deltok på følgende konferanser og møter i 2017:

- Forum for kontroll og tilsyns konferanse på Gardermoen

3 Økonomi og ressurser

Kontrollutvalget skal utarbeide budsjettforslag for kontroll – og tilsynsvirksomheten i kommunen. Kontrollutvalgets eget budsjett for 2017 var på kr. 78.500,-, kjøp av sekretariatstjenester kr. 172.526 og kr. 523.000 til kjøp av revisjonstjenester.

3.1 Sekretariat – og revisjonsressurser

Kontrollutvalgan IS leverer sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i eierkommunene, herunder Gamvik kommune. Sekretariatet bistår kontrollutvalget med saksutredning, planlegging og praktisk tilrettelegging i forbindelse med møtene.

Mehamn den 30. januar 2018

Nina Eilertsen
Leder
sign

Møtedato	Sak	Vedtak	Oppfølging	Status
23. mars	01/17 Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 23. mars 2017 godkjennes.		ok
	02/17 Godkjenning av protokoll 5. desember 2016	Protokoll fra møtet 5. desember 2016 godkjennes.		ok
	03/17 Kontrollutvalgets uttalelse - Årsregnskap GNH KF 2015	<p>Kontrollutvalget har i møte den 23. mars 2017 behandlet Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2015.</p> <p>Grunnlaget for behandlingen har vært det reviderte særregnskapet, årsberetningen og revisors beretning av 21. desember 2016 som er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold vedrørende manglende rutiner for å sikre fullstendigheten av inntektene og gjeldigheten av utgiftene.</p> <p>Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap for 2015 viser et netto driftsresultat på kr. 1.150.838,- og et regnskapsmessig mindre forbruk på kr. 396.138,-</p> <p>Så langt kontrollutvalget kjenner til har ikke styret, ved ny behandling av regnskap/årsberetning 28. november 2016 sak 22/16, vedtatt disponering av mindre forbruket.</p> <p>Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Foretaket har ikke tilfredsstillende rutiner for å sikre fullstendigheten av inntekter, samt gjeldigheten av utgiftene, da det ikke føres kunde- og leverandørspesifikasjoner for alle transaksjoner. • Kontrollutvalget ber kommunestyret pålegge foretaket å følge revisors anbefaling for å rette opp dette • Foretakets styre har ikke fasisatt særbudsjett i tråd med forskrift om særbedrift § 3. Styrets vedtak om budsjett er et detaljert budsjett på ansvar og artsnivå. Budsjettallene i foretakets særregnskap er en aggregering av disse. <p>Kontrollutvalget ber kommunestyret pålegge foretaket å følge revisors</p>		ok

		anbefaling for å rette om dette.		
		Ut fra ovennevnte og revisors beretning har kontrollutvalget ikke merknader til Gamvik - Nordkyn havn KF's særregnskap og årsberetning for 2015. Revisjonsbrev nr. 1 behandles under eventuelt, sak 8/17		
	04/17 Skatteregnskapet 2016	Kontrollutvalget tar skatteoppkrevers årsmelding for 2016 til orientering.		ok
	05/17 Uavhengighetserklæringer fra revisor	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenrevisering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF til orientering.		
	06/17 Revisjonsbrev 3 KomRevNORD IKS	1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 3 og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 21. april 2017, med gjenpart til revisjonen. 2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret så snart som mulig, fra revisjonen.		ok
	07/17 Bestilling av forvaltningsrevisjon – u.off.off.1. § 24, 1. ledd	Kontrollutvalget vedtar problemstillingene i revisjonens alternativ C som problemstillinger for prosjektet. Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle underproblemstillinger og tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte problemstillingene.		ok
	08/17 Eventuelt	Leder Nina Eilertsen deltok ikke i behandlingen da hun var erklært inhabil, jf. sak 3/17. I henhold til vedtaket i sak 3/17 ble Revisjonsbrev nr. 1 for Gamvik Nordkyn havn KF behandlet som egen sak. Kontrollutvalget gjorde følgende enstemmige vedtak: 1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 1, og ber daglig leder svare kontrollutvalget innen 21. april 2017, med gjenpart til revisjonen. 2. Når svar foreligger fra daglig leder, ber kontrollutvalget om en vurdering av snarest mulig, fra revisjonen. Leder tiltrådte møtet igjen.	2018	

23. mai	09/17 Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 23. mai 2017 godkjennes.	ok
	10/17 Godkjenning av protokoll 23. mars	Protokoll fra møtet 23. mars godkjennes.	ok
	11/17 Kontrollutvalgets uttalelse årsregnskap 2016 kommunen	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.	ok
	12/17 Orienteringer	Sekretærs fremlegg ble tatt til orientering.	ok
	13/17 Eventuelt	Det var ingen saker under Eventuelt.	
13. november	14/17 Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 13. november 2017 godkjennes.	ok
	15/17 Godkjenning av protokoll 23. mai 2017	Protokollen fra møtet 23. mai 2017 godkjennes.	ok

16/17 Orientering	<p>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.</p> <p>Referat Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS, 31. august 2017.</p> <p>Orientering Muntlig orientering fra ordfører, U. off., Off. l. § 13.1, jf. FL §13.1.</p> <p>KomRev NORD IKS Oppsummeringsbrev etter årsoppgjørsviisjonen 2016.</p> <p>Annet Bekyringsmelding fra SV Gamvik Kopi av brev til Gamvik kommune – lukket arbeidsmøte i formannskapet Gamvik-Nordkyn Havn KF – svar på revisorbrev</p> <p><u>Vedtak enstemmig:</u> Til oppsummeringsbrev etter årsoppgjørsviisjonen 2016 er det kommet svar fra administrasjonen som revisor sier seg fornøyd med.</p> <p>Bekyringsmelding fra SV Gamvik videresendes KomRev NORD IKS for uttalelse. Dokumentasjonen det henvises til legges ved.</p> <p>Angående kopi av brev til Gamvik kommune om lukket arbeidsmøte i formannskapet, kontrollutvalget etterspør kommunens svar på brevet.</p> <p>Øvrig informasjon tas til orientering.</p>	2018	ok
17/17 Bestilling av forvaltningsrevisjon fra kommunestyret, Vann og avløp	<p>Kontrollutvalget viser til vedtak i kommunestyret den 14.06.2017, og bestiller forvaltningsrevisjon på regnskap av vann og avløp.</p> <p>KomRev NORD IKS utarbeider overordnet projektskisse som sendes kontrollutvalget for godkjenning. Arbeidet med forvaltningsrevisjon settes i gang så</p>	2018	

		<p>snart kontrollutvalget har vedtatt problemstilling i prosjektskissen. Revisjonsstrategien og revisjonens orientering om den løpende revisjon for Gamvik kommune for revisjonsåret 2017 tas til orientering.</p>																																																									
18/17	Overordnet revisjonsstrategi																																																										
19/17	Budsjett 2018 Kontroll og tilsyn	<p>Det samlede forslaget er som følger:</p> <table border="1" data-bbox="263 481 933 1523"> <thead> <tr> <th>Kontrollutvalget</th> <th>Konto</th> <th>Budsjett 2018</th> <th>Budsjett 2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>Fast godtgjørelse leder</td> <td>10 000</td> <td>10 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møtegodtgjørelse</td> <td>4 000</td> <td>4 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>tapt arb.fortj.</td> <td>4 000</td> <td>4 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse</td> <td>30 000</td> <td>30 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer, medl.avg.</td> <td>2 500</td> <td>2 500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td>3 000</td> <td>3 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs/ konferanser</td> <td>25 000</td> <td>25 000</td> </tr> <tr> <td>Sum</td> <td>Kontrollutvalgets egen drift</td> <td>78 500</td> <td>78 500</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Selskapskontroll</td> <td>200 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sekretariat</td> <td>175 804</td> <td>172 526</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Revisjonen</td> <td>535 000</td> <td>523 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Totalt</td> <td>989 304</td> <td>774 026</td> </tr> </tbody> </table>	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	175 804	172 526		Revisjonen	535 000	523 000		Totalt	989 304	774 026	2018
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	175 804	172 526																																																								
	Revisjonen	535 000	523 000																																																								
	Totalt	989 304	774 026																																																								
		<p>Forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 																																																									
20/17	Plan for selskapskontroll 2017-2020	<ol style="list-style-type: none"> 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. 	2018																																																								

		<p>2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:</p> <p>Kommunestyret viser til kontrollutvalgets dokument «overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 – 2020»</p> <p>Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i dokumentets del 3 hva angår Gamvik kommune og godkjenner denne som Plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020.</p> <p>Følgende kontroller prioriteres i planperioden:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>Det forutsettes at denne selskapskontrollen samordnes og kostnadsdeles med Lebesby kommune.</p> <p>Det forutsettes videre at kommunestyret har godkjent finansiering av kontrollprosjektet før dette iverksettes.</p> <p>Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig.</p>	
21/17	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF til orientering.	ok
22/17		Kontrollutvalgets leder Nina Eilertsen sa seg inhabil i saken da selskapet hennes,	ok

¹ KL = Kommuneloven

² KU = Kontrollutvalg

	<p>Kontrollutvalgets uttalelse til Gamvik-Nordkyn Havn KFs særregnskap 2016</p>	<p>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.</p> <p>KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GAMVIK - NORDKYN HAVN KF'S SÆRREGNSKAP 2016</p> <p>Kontrollutvalget har i møte den 13. november 2017 behandlet Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2016.</p> <p>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.</p> <p>Kontrollutvalget har merket seg at Gamvik - Nordkyn Havn KFs særregnskap for 2016 viser et netto driftsresultat og mindreforbruk på kr. 725 464,-.</p> <p>Revisor har tatt forbehold om følgende forhold:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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
--	---	--

		<p>kommunale og fylkeskommunale foretak § 15.</p> <p>Kontrollutvalget slutter seg revisor mening om at særregnskapet er, med unntak av virkningene av forholdene 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.</p>	
<p>23/17 Eventuelt Revisorbrev 2 (2016) av 10.11.2017, Særregnskapet 2016 for Gamvik-Nordkyn Havn KF</p>		<p>Kontrollutvalget satt Revisorbrev nr. 2 angående særregnskapet til Gamvik-Nordkyn Havn KF opp som sak under Eventuelt og fattet et vedtak.</p> <p>Kontrollutvalgets leder Nina Eilerlsen 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.</p> <p><u>Vedtak enstemmig:</u> 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.</p> <p>Når svaret foreligger fra daglig leder, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret fra revisjonen.</p>	<p>2018</p>



ÅRSPLAN

2018

KONTROLLUTVALGET I GAMVIK KOMMUNE

1. KONTROLLUTVALGET

Gamvik kommune har et kontrollutvalg med 5 medlemmer. Følgende medlemmer er valgt for perioden 2015 - 2019:

Medlemmer	Varamedlemmer
Nina Eilertsen leder	Kari-Ann Magnessen
Anna Nilsen nestleder	Roald Pettersen
Stig Olsen	Dan Hugo Andreassen
Karl Arne Fredheim	Einar Fredriksen Fredriksen
Geir Langås	Marianne Prytz Lund

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) §§ 76 til 80
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, inkludert å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. *Forskrift om kontrollutvalg § 4*.

Kontrollutvalget skal se til:

- At kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon)
- At det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- At det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll)

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

2. KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen. I tillegg skal det også føres kontroll med kommunens interesser i selskaper.

3. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalgene er åpne. Møtene vil bli lukket i saker/ orienteringer der lov- og regelverk tilsier taushetsplikt.

Ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Rådmannen innkalles når utvalget ønsker det.

Det legges opp til 4 møter i 2018, se vedlegg 1.

3.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal se til at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, holde seg løpende orientert om regnskapsarbeidet og se til at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om kommunens og kommunale foretak sine årsregnskap og årsmelding til kommunestyret før det tas opp til behandling. Kommunens årsregnskap og årsmelding skal foreligge før formannskapet foretar innstilling i disse sakene. Kommunale foretak avgis av styret i foretaket og går derfra til kommunestyret. Kontrollutvalget skal følge opp revisors merknader til regnskapet.

3.3 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 77 nr. 4 og i forskrift om kontrollutvalg. Det er i november 2016 utarbeidet ny plan for forvaltningsrevisjon av Kontrollutvalgan IS etter overordnet analyse gjennomført av KomRev NORD IKS.

Gjeldende plan har følgende prioritering av prosjekter 2017 - 2019:

1. Saksutredning for folkevalgte
2. Kvalitet i sosialtjenesten
3. Kvalitet i barnevernet
4. Kvalitet i grunnskoletilbudet

Kommunestyret anbefales å gi kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen ved behov.

Det er i 2017 gjennomført forvaltningsrevisjon i Gamvik-Nordkyn Havn KF og bestilt forvaltningsrevisjon på selvkost vann og avløp.

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg skal utvalget gi tilbakemelding til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjonsprosjekter er blitt fulgt opp. Kontrollutvalget vil i rimelig tid etter den kommunale behandlingen av hver forvaltningsrevisjon be administrasjonen gjøre rede for oppfølgingen.

3.4 SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er hjemlet i KL § 77 nr. 5 og i forskrift om kontrollutvalg.

Det er utarbeidet Plan for selskapskontroll 2017-2020 som er sendt til kommunestyret til godkjenning.

3.5 ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars – og kompetanseområde.

3.5.1 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER

På oppdrag fra kontrollutvalget gjennomgår sekretariatet jevnlig møteprotokoller fra kommunestyret og formannskapet, med fokus på saker av vesentlig økonomisk betydning. Hensikten er å kontrollere at vedtakene fattes i tråd med lov, forskrift og overordnede planer. Denne gjennomgangen er avhengig av at kommunen legger ut møteprotokoller på hjemmesiden, noe som er gjennomført i høst etter at kommunen har fått ny hjemmeside.

3.5.2 OPPFØLGING AV SAKER

Kontrollutvalget har ansvar for å følge opp tidligere saker og det vil minst en gang i året bli lagt frem en slik status. Denne statusen er vanligvis vedlagt årsrapport.

3.5.3 BEFARING/ BESØK

For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og anledning til å besøke ulike avdelinger innenfor kommunens virksomhet. Kontrollutvalget bør i 2018 besøke minst en avdeling eller institusjon.

3.5.4 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

«Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene» (KL § 77 nr. 7)

Dersom det er ønskelig av hensyn til behov for opplysninger/ avklaringer, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse er normalt tilstede ved kontrollutvalgets behandling av årsregnskap og årsberetning for foregående år og ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter.

3.5.5 BESTILLINGER FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret og vil gjerne ha innspill og forslag til saker/ prosjekter kommunestyret ønsker at utvalget skal følge opp.

3.5.6 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum men kontrollutvalget er ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

3.5.7 TILSYN MED REVISJONEN

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Denne funksjonen utøves gjennom at revisjonen møter på noen av utvalget møter og orienterer om sitt arbeid.

3.5.8 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet. Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller rapporteres vanligvis fortløpende.

3.5.9 ANNET

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres lokalt og nasjonalt.

4. KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2018

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, i møte 13. november 2017.

Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretærtjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll – og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

5. PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2018

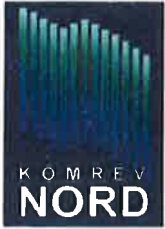
Vedlegg 1 viser kontrollutvalgets møteplan for 2018. Denne gir en oversikt over behandlingen av de faste sakene.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endring i planen og eventuelt gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplanen kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

Vedlegg 1 – kontrollutvalgets møteplan for 2018

Saker til behandling	januar	mai	september	november
Godkjenning innkalling/saksliste	x	x	x	x
Referatsaker	x	x	x	x
Skatteregnskapet 2017	x			
Uttalelse til årsregnskap 2017		x		
Orientering fra administrasjonen	Når kontrollutvalget ber om det			
Orientering fra revisjonen (status og annet)		x		x
Forvaltningsrevisjon (bestilling/ rapporter)	x			x
Selskapskontroll (Rapporter/planarbeid)				x
Gjennomgang av møteprotokoller		x		x
Revisjonsstrategi og revisors uavhengighet	x			x
Orienteringer fra sekretær	x	x	x	x
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan 2018	x			
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2018			x	
Andre saker	Når det foreligger saker			
Oppfølging av saker, inkl. oppfølging av eksterne tilsyn	x		x	
Besøk ved kommunal virksomhet			x	
Faglig oppdatering 2018	Årskonferanse NKRF – 8.-9. febr. på Gardermoen og FKT – 29.-30. mai på Gardermoen			



Prosjekttittel: Selvkost i vann- og avløpssektoren

Kommune: Gamvik

Bakgrunn: I sak 49/17 fattet kommunestyret i Gamvik følgende vedtak: «Kommunestyret vedtar at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon av regnskap på vann og avløp. Revisjon skal prioriteres, slik at revisjon blir tatt i 2017.» Kontrollutvalget i Gamvik vedtok i møte 13.11.2017 i sak 17/17 å bestille slikt forvaltningsrevisjonsprosjekt fra KomRev NORD.

Prosjektleder: Astrid Indrebø

Formål:

Et formål med prosjektet kan være å sikre at reglene og prinsippene for beregning av selvkost følges, slik at brukerbetalningene er i tråd med de faktiske kostnadene.

Arbeidsbeskrivelse:

KomRev NORD vil først etablere kontakt med Gamvik kommune og få oppnevnt kontaktperson for prosjektet. Vi tar deretter kontakt med kontaktpersonen for å informere nærmere om prosjektet samt innhente nødvendig informasjon/dokumentasjon. Skriftlig dokumentasjon kan måtte suppleres med muntlig informasjon i form av intervjuer med sentrale administrativt ansatte. Rapportskrivningen vil foregå parallelt med datainnsamlingen. Etter at datainnsamlingen er avsluttet, sender vi rapporten til kommunen for verifisering av faktaopplysningene vi har skrevet i rapporten. Etter å ha mottatt og hensyntatt eventuelle korrigeringer av fakta, vurderer vi fakta opp mot de etablerte revisjonskriteriene. Deretter blir rapporten oversendt kommunen v/rådmann på høring, og vi innarbeider eventuelle høringsmerknader i rapporten eller legger dem ved som vedlegg. Til slutt ferdigstiller vi rapporten ved å konkludere og gi eventuelle anbefalinger før den blir sendt til Kontrollutvalgan IS for behandling i kontrollutvalget.

Problemstilling (arbeidstittel):

1. Har Gamvik kommune beregnet henførbare kostnader korrekt, og gir selvkostkalkylene riktig uttrykk for selvkost på vann- og avløpstjenestene?
2. Har Gamvik kommune behandlet selvkostfondet korrekt?

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

Vi utleder revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov om kommunale vass- og avløpsanlegg
- Forskrift om begrenning av foruresning
- H-3/14 Rundskriv for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester, Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2014
- Kommunale regnskapsstandarder om god kommunal regnskapsskikk, herunder KRS nr 6 Noter og årsberetning
- Relevante vedtak, rutiner og reglementer i Gamvik kommune

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Analyse av innsamlede dokumenter og regnskapsopplysninger samt eventuelle intervju av aktuelle personer i Gamvik kommune som forestår selvkostberegningene.

Prosjektstart:

Januar 2018

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
225 timer	Ultimo 2018

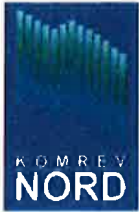
Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 5.12.2017

Sign: Astrid Indrebø

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Kontrollutvalget i Gamvik kommune
v/Kontrollutvalgan IS
Henry Karlsens plass 1
9815 VADSØ

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	/ktv	Knut Teppan Vik ktv@komrevnord.no	77 60 05 25 98 81 91 14	3.1.2018

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Gamvik kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget.

Ifølge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovkrav til revisors uavhengighet

Følgende framgår av kommuneloven § 79:

“Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.”

Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold*
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.”*

Krav til kommunerevisors uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13, som slår fast at revisor ikke kan inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget. Revisor kan heller ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i. Og videre framgår det av § 13 i revisjonsforskriften at revisor ikke kan delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg til ovenstående gjelder følgende begrensninger for den som foretar revisjon for en kommune/fylkeskommune, jf. revisjonsforskriften § 14:

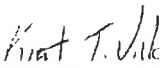
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

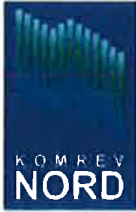
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev NORD IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Gamvik kommune deltar i.
Pkt 3: Funksjoner i annen virksomhet	Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Gamvik kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Gamvik kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Gamvik kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Fullmektig	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Gamvik kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Tromsø, 3. januar 2018


Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Kontrollutvalget i Gamvik kommune
v/Kontrollutvalgan IS
Henry Karlsens plass 1
9815 VADSØ

Deres ref:

Vår ref:

/ktv

Saksbehandler:

Knut Teppan Vik

ktv@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 25

98 81 91 14

Dato:

3.1.2018

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Gamvik-Nordkyn havn KF

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget.

Ifølge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovkrav til revisors uavhengighet

Følgende framgår av kommuneloven § 79:

“Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.”

Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.”

Besøks- og postadresse:

9405 Sjøgt 3
HARSTAD

post@komrevnord.no

Avdelingskontor:

Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland, Sjøvegan

www.komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 00

Organisasjonsnummer:

986 574 689

Krav til kommunerevisors uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13, som slår fast at revisor ikke kan inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget. Revisor kan heller ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i. Og videre framgår det av § 13 i revisjonsforskriften at revisor ikke kan delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg til ovenstående gjelder følgende begrensninger for den som foretar revisjon for en kommune/fylkeskommune, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev NORD IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Gamvik-Nordkyn havn KF deltar i.
Pkt 3: Funksjoner i annen virksomhet	Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Gamvik-Nordkyn havn KF som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Gamvik- Nordkyn havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontroloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Gamvik-Nordkyn havn KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontroloppgaver.
Pkt 7: Fullmektig	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Gamvik-Nordkyn havn KF.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Tromsø, 3. januar 2018

Knut T. Vik
Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS