



## Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Arkivkode  
4/1 10  
Journalnr.  
2013/10049-5

### MØTEINNKALLING

Møte nr. 3/2013

### ÅPENT MØTE

<b>Kontrollutvalget:</b>	Rolf I. Johansen, leder
	Anne Kari Iversen, nestleder
	Hilde Skanke, medlem
<b>Innkalt varamedlem:</b>	Elise Thomassen
<b>Tid:</b>	<b>Tirsdag 24. september 2013 kl. 11.00</b>
<b>Sted:</b>	<b>Porstun, møterom ved kantina</b>

#### Saksliste:

Sak	15/2013	Orientering v/ rådmannen om kommunens tertialrapport 2. tertial 2013
Sak	16/2013	Porsanger kommunes årsregnskap/årsmelding for 2012 - Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	17/2013	Porsanger kommunes budsjett for kontroll og tilsyn i 2014 – Kontrollutvalgets forslag
Sak	18/2013	Referater

**Det gjøres oppmerksom på at møter i kontrollutvalget skal nå som hovedprinsipp være åpne for offentligheten.**

Innkalling og saksliste sendes også kontrollutvalgets varamedlemmer, ordføreren, rådmannen og kommunerevisjonen til informasjon.

Rolf I. Johansen vil være forhindret fra å møte og varamedlem Elise Thomassen innkalles derfor til møtet.

Saksdokumenter er vedlagt til kontrollutvalgets medlemmer og 1.varamedlem, ordfører og kommunerevisjonen. Eventuelle innkomne referater fremlegges i møtet.

Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2012 er sendt ut i egen forsendelse fra kommunen til kontrollutvalgets medlemmer og 1. varamedlemmer.

**Kontrollutvalget i Porsanger kommune**

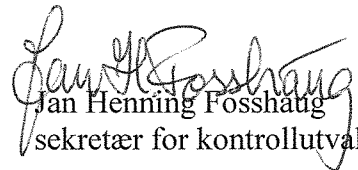
Innkalling med saksdokumenter vil også være tilgjengelig for gjennomsyn på Kusek's hjemmeside [www.kusek.no](http://www.kusek.no) under fanen «Kontrollutvalgene», eller ved å ta kontakt med kontrollutvalgets sekretariat Kusek IKS.

Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Forfall meldes snarest til sekretariatet på telefon 907 07 571 eller pr. e-post til [jan.henning.fosshaug@kusek.no](mailto:jan.henning.fosshaug@kusek.no)

Lakselv/Alta, den 17. september 2013

Rolf I. Johansen/ sign.  
kontrollutvalgsleder

  
Jan Henning Fosshaug  
sekretær for kontrollutvalget



## Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 3/2013  
24. september 2013

Arkivkode  
4/1 10  
Journalnr.  
2013/10049-2

### S A K S F R E M L E G G

---

**Sak 15/2013**

#### **MUNTLIG ORIENTERING V/ RÅDMANNEN OM KOMMUNENS TERTIALRAPPORT 2. TERTIAL 2013**

**Saksbehandler:** Jan Henning Fosshaug

**Saksopplysninger:**

Rådmannen er bedt om å møte og gi kontrollutvalget en muntlig orientering om kommunens tertialrapport for 2. tertial 2013.

Det vises til rådmannens orientering i møtet.

**Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget tar rådmannens orientering om kommunens tertialrapport for 2. tertial 2013 til orientering.





## Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 3/2013  
24. september 2013

Arkivkode  
4/1 10  
Journalnr.  
2013/10049-3

### S A K S F R E M L E G G

**Sak 16/2013**

#### **PORSANGER KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2012 - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

**Saksbehandler:** Jan Henning Fosshaug

**Saksdokumenter:**

- Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2012.
- Saksutredning fra revisjonen med revisjonsberetning om Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2012 (vedlagt)

**Saksopplysninger:**

Det vises til vedlagte saksutredning med beretning fra revisjonen og øvrige saksdokumenter.

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

**Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefaling i revisjonens saksutredning og vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

**Kontrollutvalgets uttalelse om Porsanger kommunes årsregnskap for 2012**

Kontrollutvalget har i møte 24. september 2013 behandlet Porsanger kommunes årsregnskap for 2012.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet datert 18. juni 2013, rådmannens årsberetning mottatt av revisjonen 24. juni 2013 og revisors beretning av 11. september 2013. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Porsanger kommunes regnskap for 2012 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 080 867,72 og et netto negativt driftsresultat på kr 1 491 972,96. Investeringsregnskapet er avsluttet med et merforbruk på kr 4 406 355,89..

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning
- Driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik på utgiftssiden
- Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik
- Regulert drifts- og investeringsbudsjett er ikke i balanse i det avgitte regnskap
- Revisjonsberetning av 11. september 2013 erstatter beretning avgitt den 15. april 2013

Ut over overnevnte og revisors beretning av 11. september 2013 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2012.



## PORSANGER KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2012

**Saksbehandlere:** Rune Stien og Ranveig Olaussen

**Saksopplysninger:** Årsregnskapet 2012 (sendt ut fra kommunen)  
Årsmelding (sendt ut fra kommunen)  
Revisors beretning

### Generelt

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7 at kontrollutvalget skal avggi Uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, men med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret. Revisjonsberetningen skal avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april i det påfølgende år.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende framstilling av den finansielle stillingen til Porsanger kommune per 31. desember 2012, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

VEFIK IKS har avgitt en beretning med avvik fra normalberetningen som følge av at driftsregnskapet viser vesentlige budsjetavvik på utgiftsiden og investeringsregnskapet viser vesentlige budsjetavvik. Regulert drifts- og investeringsbudsjett er ikke i balanse i det avlagte regnskap.

Porsanger kommunes regnskap for 2012 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 080 867,72 og et netto negativt driftsresultat på kr 1 491 972,96. Investeringsregnskapet er avsluttet i med et udekket beløp på kr 4 406 355,89.

### **Forslag til kontrollutvalgets uttalelse om Porsanger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2012**

Kontrollutvalget har i møte behandlet Porsanger kommunes årsregnskap for 2012.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet datert 18. juni 2013, rådmannens årsberetning mottatt av revisjonen 24. juni 2013 og revisors beretning av 11. september 2013.

Kontrollutvalget har merket seg at Porsanger kommunes regnskap for 2012 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 080 867,72 og et netto negativt driftsresultat på

kr 1 491 972,96. Investeringsregnskapet er avsluttet med et merforbruk på kr 4 406 355,89.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning
- Driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik på utgiftssiden
- Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik
- Regulert drifts- og investeringsbudsjett ikke er i balanse i det avgitte regnskap
- Revisjonsberetning av 11. september erstatter beretning avgitt den 15. april 2013

Ut over overnevnte og revisorsberetning av 11. september 2013 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2012.





Kommunestyret i Porsanger kommune

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Administrasjonssjefen

## REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Porsanger kommune som viser kr 208 029 554,- til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 080 867,72. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2012, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

#### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### *Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Porsanger kommune per 31. desember 2012, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

### **Uttalelser om øvrige forhold**

#### *Konklusjon med forbehold om budsjett*

Driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik på utgiftssiden og investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik. Vi viser til redegjørelsen i administrasjonssjefens årsberetning. Regulert drifts- og investeringsbudsjett er ikke i balanse i det avlagte regnskap.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

#### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.


#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

#### *Andre forhold*

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2013, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av administrasjonssjefen, og årsberetning var ikke utarbeidet.

Alta, 11. september 2013

  
Tove Mathisen  
oppdragsansvarlig revisor



## Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 3/2013  
24. september 2013

Arkivkode  
4/1 10  
Journalnr.  
2013/10049-4

### S A K S F R E M L E G G

Sak 17/2013

#### PORSANGER KOMMUNES BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN I 2014 - KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

#### Saksopplysninger:

I følge Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 18, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

#### FORSLAG TIL BUDSJETT 2014 - KONTROLL OG TILSYN I PORSANGER KOMMUNE

Ansv. 1100 REVISJON OG KONTROLLORGANER		Budsjett 2014	Budsjett 2013	Regnskap 2012
10800	GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE inkl. ledergodtgjørelse	20 000	20 000	6 250,00
10801	TAPT ARBEIDSFORTJENESTE	2 000	2 000	0,00
11001	AVISER/TIDSSKRIFTER ETC.	1 000	1 000	1 050,00
11151	MØTEUTGIFTER/BESPISNING	2 000	2 000	0,00
11209	TJENESTE FRIKJØP	0	3 000	0,00
11500	OPPLÆRING, KURS	25 000	25 000	21 300,00
11600	BILGODTGJØRELSE ETC	3 000	3 000	756,60
11601	DIETT/OPPHOLDSUTGIFTER	6 000	6 000	0,00
11700	REISEUTGIFTER, IKKE OPPGAVEPLIKTIG	10 000	10 000	3 408,00
13750	KJØP FRA IKS DER KOMMUNEN ER DELTAKER (Vefik IKS)	* 707 000	* 679 000	665 000,00
13750	KJØP FRA IKS DER KOMMUNEN ER DELTAKER (KUSEK IKS)	* 189 000	* 169 000	149 800,00
14290	MERVERDIAVGIFT UTENFOR MVA-LOVEN	1 000	1 000	27,25
17290	KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT DRIFTSREGNSKAPET	-1 000	-1 000	-27,25
	<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>965 000</b>	<b>920 000</b>	<b>847 564,60</b>

\* = Porsanger kommunes samlede kostnadsandel ut fra vedtatt budsjett i de respektive selskapene avrundet til nærmeste kr. 1000,-.

**Sekretariatets tilrådning:**

Fremlagte budsjettoppsett, med en netto driftsramme på kr. 965 000,- fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Porsanger kommune for 2014.

Med henvisning til kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Porsanger formannskap/kommunestyre.