



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møte nr. 1/2018

1. Juni 2018

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2018/18066-15

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Leder, Arvid Mathisen
	Nestleder, Mona Aune
	Medlem, Bodil Rabben Majala
	Varamedlem, Rolf Emil Jensen (vara for Bodil Rabben Majala i sak 1-5/18)
Andre:	Vefik IKS: Regnskapsrevisor Elena Monakh
	KUSEK IKS: Rådgiver / sekretær Jan Henning Fosshaug
	Måsøy kommune: Rådmann Lill Torbjørg Leirbakken og økonomisjef Ingrid Majala under sakene 1/2018 t.o.m. 5/2018
Forfall:	Ingen.
Tid:	Fredag 1. juni 2018 kl. 10.00 - 11.15
Sted:	Måsøy Rådhus, møterom teknisk

Saksliste

Sak	1/18	Havøysund Havnevesen Måsøy KFs særregnskap og årsberetning 2017 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	2/18	Måsøy Industrieiendom KFs særregnskap og årsberetning 2017 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	3/18	Måsøy i Vekst KFs særregnskap og årsberetning 2017 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	4/18	Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding 2017 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	5/18	Strategiplan for regnskapsrevisjon 2018
Sak	6/18	Kontrollutvalgets årsmelding 2017
Sak	7/18	Referater
Sak	8/18	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Måsøy kommune
Sak	9/18	Generell orientering v/ sekretariatet

Leder Arvid Mathisen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 1/2018 t.o.m. 9/2018 ble godkjent enstemmig. Sak 8/2018 behandles som første sak.

Sekretariatet meddelte at datoer i samtlige saksfremlegg er justert til dagens møtedato på grunn av endring i opprinnelig møtedato.

Bodil Rabben Majala erklærtes inhabil til å behandle sakene 1/18-5/18 da hun er i slekt med økonomisjef i kommunen. Hun fratradte under behandling av disse sakene og varamedlem Rolf Emil Jensen tiltrådte møtet i samme saker.

Sak 8/2018 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Måsøy kommune- revisjonsåret 2017

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig revisor tilfredsstillende de forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig revisor tilfredsstillende de forskriftsbestemte krav.

Sak 1/2018 Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsberetning for 2017

Sekretariatet tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Havøysund Havnevesen Måsøy KFs særregnskap og årsberetning for 2017

Kontrollutvalget har i møte den 1. juni 2018 behandlet Havøysund Havnevesen Måsøy KFs særregnskap for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 27. april 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at Havøysund Havnevesen Måsøy KFs særregnskap for 2017 viser et netto driftsresultat på kr 1 095 375 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 498 212. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

➤ Revisors beretning er en beretning med forbehold om budsjett, som følge av at investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik vedrørende utgifter.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 27. april 2018 har kontrollutvalget ikke merknader til Havøysund Havnevesen Måsøy KFs særregnskap og årsberetning for 2017.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråkning.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Havøysund Havnevesen Måsøy KFs særregnskap og årsberetning for 2017

Kontrollutvalget har i møte den 1. juni 2018 behandlet Havøysund Havnevesen Måsøy KFs særregnskap for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 27. april 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at Havøysund Havnevesen Måsøy KFs særregnskap for 2017 viser et netto driftsresultat på kr 1 095 375 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 498 212. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

➤ Revisors beretning er en beretning med forbehold om budsjett, som følge av at investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik vedrørende utgifter.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 27. april 2018 har kontrollutvalget ikke merknader til Havøysund Havnevesen Måsøy KFs særregnskap og årsberetning for 2017.

**Sak 2/2018 Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning 2017-
Kontrollutvalgets uttalelse**

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget har i møte den 1. juni 2018 behandlet Måsøy Industrieiendom KFs særregnskap for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, samt revisors beretning av 13. april 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Industrieiendom KFs særregnskap for 2017 viser et netto driftsresultat på kr -49 676,91 og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

➤ Revisors beretning er en normalberetning

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 13. april 2018 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Industrieiendom KFs særregnskap og årsberetning for 2017.

Behandling:

Sekretariatet ber revisjon avklare følgende i revisors beretning: «netto driftsresultat på kr. - 49 676,91, vil det si negativt netto driftsresultat? Sekretariatet foreslår at dette endres i vedtaket til

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

negativt netto driftsresultat på kr. 49 676,91. Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning og uttalelsen endres til negativt netto driftsresultat.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte den 1. juni 2018 behandlet Måsøy Industriendom KFs særregnskap for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, samt revisors beretning av 13. april 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Industriendom KFs særregnskap for 2017 viser et negativt netto driftsresultat på kr 49 676,91 og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

➤ Revisors beretning er en normalberetning

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 13. april 2018 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Industriendom KFs særregnskap og årsberetning for 2017.

Sak 3/2018 Måsøy i Vekst KF`s særregnskap og årsberetning for 2017- Kontrollutvalgets uttalelse

På spørsmål fra sekretariatet bekrefter revisor at det ved en skrivefeil er angitt feil fortegn i revisors beretning når det gjelder netto driftsresultat, og bekreftet samtidig at revisors beretning vil bli rettet opp.

Sekretariatet endret deretter sin tilrådning i forhold til at netto driftsresultat er negativt.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget har i møte den 1. juni 2018 behandlet Måsøy i Vekst KFs særregnskap og årsberetning for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, samt revisors beretning av 6. mars 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy i Vekst KFs særregnskap for 2017 viser et negativt netto driftsresultat på kr 1 460 182,- og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

➤ Revisors beretning er en normalberetning

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 6. mars 2018 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy i Vekst KFs særregnskap og årsberetning for 2017.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte den 1. juni 2018 behandlet Måsøy i Vekst KFs særregnskap og årsberetning for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, samt revisors beretning av 6. mars 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy i Vekst KFs særregnskap for 2017 viser et negativt netto driftsresultat på kr 1 460 182,- og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en normalberetning

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 6. mars 2018 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy i Vekst KFs særregnskap og årsberetning for 2017.

Sak 4/2018 Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding 2017- Kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis var rådmann Lill Torbjørg Leirbakken og økonomisjef Ingrid Majala til stede for muntlige opplysninger. Økonomisjef orienterte om regnskap og årsmelding.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget har i møte den 1. juni 2018 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding, og revisors beretning av 11. april 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy kommunes årsregnskap for 2017 viser et negativt netto driftsresultat på kr 805 151,37 og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

Revisors beretning er en beretning med forbehold som følge av at:

- Avskrivning på vann og avløp er bokført med feil beløp. Dette har en negativ resultateffekt som vil ha redusert mindreforbruket med kr 180 647,47, da dette beløpet skulle vært redusert bruk av bundne fond.
- Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik. Det henvises her til rådmannens redegjørelse fra side 55 i årsmeldingen.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 11. april 2018 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2017.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte den 1. juni 2018 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding, og revisors beretning av 11. april 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy kommunes årsregnskap for 2017 viser et negativt netto driftsresultat på kr 805 151,37 og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

Revisors beretning er en beretning med forbehold som følge av at:

- Avskrivning på vann og avløp er bokført med feil beløp. Dette har en negativ resultateffekt som vil ha redusert mindreforbruket med kr 180 647,47, da dette beløpet skulle vært redusert bruk av bundne fond.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

➤ Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik. Det henvises her til rådmannens redegjørelse fra side 55 i årsmeldingen.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 11. april 2018 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2017.

Sak 5/2018 Strategiplan for regnskapsrevisjon 2018

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Måsøy kommune for revisjonsåret 2018 tas til orientering.

Behandling:

Møtet ble lukket ved behandlingen av saken med unntak av selve voteringen, med hjemmel i koml. § 78 nr. 7, jfr. koml. § 31 nr.2 koml. § 31 nr. 5, jfr. offentleglova § 24 første ledd.

Revisor orienterte om revisjonsstrategien.

Møtet ble igjen åpnet og votering foretatt.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Måsøy kommune for revisjonsåret 2018 tas til orientering.

Varamedlem Rolf Emil Jensen permitteres og Bodil Rabben Majala tiltrår møtet.

SAK 6/2018 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2017

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2017.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2017 til orientering.

Behandling:

Det fremlagte forslaget til årsmelding 2017 ble gjennomgått av kontrollutvalgsleder, med påfølgende drøfting i utvalget. Sekretariatets tilrådning ble deretter enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2017.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2017 til orientering.

Sak 7/2018 Referater

Ingen referater foreligger.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Sak 9/2018 Generell orientering v/ sekretariatet

Sekretariatet orienterte generelt vedrørende eierskapskontroll og fremdrift. Sekretariatet er godt i gang med eierskapskontroll for kontrollutvalgene og har levert rapport i en av kommunene. Det forespeiles at samtlige kontrollutvalg vil få levert rapport for respektiv kommune i løpet av planperioden.

Kontrollutvalget tok sekretariatets informasjon til orientering.

Møtet hevet kl. 11.15.

Godkjenning av protokoll ved signering:

Vi bekrefter med våre signaturer at protokollen er referert og ført i samsvar med det som fremkom i møtet.

.....
Arvid Mathisen/sign.
leder

.....
Mona Aune/sign.
nestleder

.....
Bodil Rabben Majala/sign.
medlem (f.o.m. sak 6/2018)

.....
Rolf Emil Jensen/sign.
Varamedlem (Sak 1 t.o.m. 5/2018)

.....
Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget