



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møte nr.1 /20115
11. mai 2015

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2015/18050-1

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Knut Arnestad, leder
	Rolf Emil Jensen,
Andre:	Vefik IKS: Regnskapsrevisor Aud Synnøve Opgård og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Mathisen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Tom Øyvind Heitmann
	KUSEK IKS: Rådgiver / sekretær Tor-Otto Gamst
	Måsøy kommune: Rådmann Inga Sørensen og økonomisjef Ingrid Majala
Forfall:	Mona Aune, nestleder, Inger Marie Strande, vara, Børge Johansen, vara
Tid:	Mandag 11. mai 2015 kl. 11:00 – 13:30
Sted:	Måsøy Rådhus, møterom

Saksliste:

Sak	01/2015	Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsmelding for 2014 – Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	02/2015	Måsøy Industriendom KF's særregnskap og årsberetning for 2014- Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	03/2015	Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning 2014- kontrollutvalgets uttalelse
Sak	04/2015	Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	05/2015	Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Måsøy kommune 2014
Sak	06/2015	Strategiplan for regnskapsrevisjon for Måsøy kommune for regnskapsåret 2015 (orientering fra revisjon)
Sak	07/2015	Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt - Beregning av selvkost på VAR-området
Sak	08/2015	Forvaltningsrevisjonsrapport – Rutiner for internkontroll
Sak	09/2015	Kontrollutvalgets årsmelding for 2014
Sak	10/2015	Møte og aktivitetsplan 2015
Sak	11/2015	Referater

Leder åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 01/2015 t.o.m.11/2015 ble godkjent enstemmig.

Sak 01/2015

Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsmelding for 2014 – Kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis deltok Rådmann Inga Sørensen og økonomisjef Ingrid Majala for supplerende opplysninger om foretakets særregnskap og årsmelding for 2014.

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Havøysund Havnevesen Måsøy KF,s særregnskap og årsmelding for 2014

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 21. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsresultat på kr 592199,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 391 722,-.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av:
Oppgjørskontoen merverdiavgift viser fordring på kr. 245 757,77 men i henhold til terminoppgave 6. termin 2014 skal denne vise gjeld på kr. 104 379,-.
- Revisor har videre påpekt spesielt vedrørende årsmeldingen at denne tilfredsstillende ikke alle krav som stilles i kommunelovens § 48 nr.5 som spesielt omhandler årsberetningen og sier følgende:

«I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.»

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 21. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Havøysund Havnevesen Måsøy KF,s særregnskap og årsmelding for 2014

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 21. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsresultat på kr 592199,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 391 722,-.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av: Oppgjørskontoen merverdiavgift viser fordring på kr. 245 757,77 men i henhold til terminoppgave 6. termin 2014 skal denne vise gjeld på kr. 104 379,-.
- Revisor har videre påpekt spesielt vedrørende årsmeldingen at denne tilfredsstillende ikke alle krav som stilles i kommunelovens § 48 nr.5 som spesielt omhandler årsberetningen og sier følgende:

«I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.»

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 21. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap

Sak 02/2015

Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for 2014- Kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis redegjorde Økonomisjef Ingrid Majala for regnskapet og årsmeldingen og revisjonen redegjorde for arbeidet fra revisjonens side.

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for 2014

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 15. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsunderskudd på kr 148 430,86,- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 22 196,27.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold for særregnskap: *Det er ikke foretatt avsetning vedrørende betydelig tap i forbindelse med rettskraftig dom i Hammerfest Tingrett i årsregnskapet.*
- Driftsbudsjett viser vesentlige budsjettavvik og årsberetning tilfredsstillende ikke krav i kommuneloven § 48.
- Det er ikke mottatt nummererte revisor brev på særregnskapet 2014.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 15. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråding

Vedtak:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for 2014

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 15. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsunderskudd på kr 148 430,86,- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 22 196,27.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold for særregnskap: *Det er ikke foretatt avsetning vedrørende betydelig tap i forbindelse med rettskraftig dom i Hammerfest Tingrett i årsregnskapet.*
- Driftsbudsjett viser vesentlige budsjettavvik og årsberetning tilfredsstillende ikke krav i kommuneloven § 48.
- Det er ikke mottatt nummererte revisor brev på særregnskapet 2014.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 15. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for

Sak 03/15

Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning 2014- kontrollutvalgets uttalelse

Sekretariatets tilråding:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning for 2014

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Måsøy i Vekst KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 14. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy i Vekst KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsresultat på kr 6 035 067,- og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av vesentlige budsjettavvik i driftsregnskapet.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 14. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning for 2014.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråding

Vedtak:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning for 2014

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Måsøy i Vekst KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 14. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy i Vekst KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsresultat på kr 6 035 067,- og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av vesentlige budsjettavvik i driftsregnskapet.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 14. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning for 2014.

Sak 04/15

Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014 – kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis var Rådmann Inga Sørensen og Økonomisjef Ingrid Majala tilstede for supplerende opplysninger om kommunens årsregnskap og årsmelding for 2014. Revisor ga supplerende opplysninger underveis i behandlingen av saken.

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2014

Kontrollutvalget har i møte 11. mai 2015 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2014.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsmelding og revisjonsberetningen av 14. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy kommunes regnskap for 2014 viser kr. 99 793 714,- til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 593 173,85. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 59 867,-.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av at investeringsregnskapet viser budsjettavvik og årsberetningen ikke tilfredsstillende alle krav i kommuneloven § 48.

Ut over ovennevnte og revisjonsberetningen av 14. april 2015 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2014.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalget har i møte 11. mai 2015 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2014.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsmelding og revisjonsberetningen av 14. april 2015.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy kommunes regnskap for 2014 viser kr. 99 793 714,- til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 593 173,85. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 59 867,-.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av at investeringsregnskapet viser budsjettavvik og årsberetningen ikke tilfredsstiller alle krav i kommuneloven § 48.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 14. april 2015 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2014.

Sak 05/2015

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Måsøy kommune 2014

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune for revisjonsåret 2014 til etterretning.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune for revisjonsåret 2014 til etterretning.

Sak 06/2015

Strategiplan for regnskapsrevisjon for Måsøy kommune for regnskapsåret 2015 (orientering fra revisjon)

Møtet ble lukket under behandling av saken.

Revisjon redegjorde for strategiplan for revidering av Måsøy kommunes regnskap for 2015 og svarte på spørsmål

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Måsøy kommune for revisjonsåret 2015 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.(siste komma tilføyd for fullstendig lovhjemme – JHF -)

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråding.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Alta kommune for revisjonsåret 2015 tas til orientering, Og møte åpnes igjen.

Sak 07/2015

Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt - Beregning av selvkost på VAR-området

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Beregning av selvkost på varområdet.*

1. Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsprosjektet

«Beregning av selvkost på varområdet»

Har Måsøy kommune tilfredsstillende system for beregning av selvkost på VAR-området.

2. Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle Tilleggsproblemstillinger i tilknytning til nevnte hovedproblemstilling.

Behandling:

Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets tilråding.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Beregning av selvkost på varområdet.*

1. Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsprosjektet

«Beregning av selvkost på varområdet»

Har Måsøy kommune tilfredsstillende system for beregning av selvkost på VAR-området.

2. Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle Tilleggsproblemstillinger i tilknytning til nevnte hovedproblemstilling.

Sak 08/2015

Forvaltningsrevisjonsrapport – Rutiner for internkontroll

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll*, utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering, og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll* til orientering, og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger som følger:

- Gjennomgå kommunestyrets delegasjonsreglement
- Utarbeide etiske retningslinjer, som vedtas av kommunestyret.
- Redegjøre for etiske forhold i årsberetningen.
- Vurdere å innføre en driftsform for kommunens virksomhet.
- Fastsette målsettinger for de ulike tjenesteområdene.
- Utføre risikovurderinger på de ulike tjenesteområdene.
- Innføre rapporteringsrutiner som også omfatter tjenesteproduksjonen.
- Utarbeide retningslinjer for varsling av kritikkverdige forhold som gjelder hele kommuneorganisasjonen.
- Gjøre ansatt i kommunen kjent med retten til lå varsle om kritikkverdige forhold.
- Redegjøre for kommunens internkontroll i årsberetningen.

Behandling:

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll*, utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering, og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll* til orientering, og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger som følger:

- Gjennomgå kommunestyrets delegasjonsreglement
- Utarbeide etiske retningslinjer, som vedtas av kommunestyret.
- Redegjøre for etiske forhold i årsberetningen.
- Vurdere å innføre en driftsform for kommunens virksomhet.
- Fastsette målsettinger for de ulike tjenesteområdene.
- Utføre risikovurderinger på de ulike tjenesteområdene.
- Innføre rapporteringsrutiner som også omfatter tjenesteproduksjonen.
- Utarbeide retningslinjer for varsling av kritikkverdige forhold som gjelder hele kommuneorganisasjonen.
- Gjøre ansatt i kommunen kjent med retten til lå varsle om kritikkverdige forhold.
- Redegjøre for kommunens internkontroll i årsberetningen.

Sak09/2015 Kontrollutvalgets årsmelding for 2014

Sekretariatets tilrådning:

Det fremlagte forslag til årsmelding fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2014.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2014 til orientering

Behandling:

Det fremlagte forslaget til årsmelding 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 2014.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2014 til orientering.

Sak10/2015 Møte og aktivitetsplan 2015

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fastsette en møteplan som minst ivaretar de møtedatoer i foreliggende utkast til møte- og aktivitetsplan for kontrollutvalget hvor de lovpålagte saker er lagt inn, dvs. 13. mai, og 02. september.

Saker, aktiviteter og møter utover dette settes ut fra kontrollutvalgets drøftinger og prioriteringer i møtet.

Det anbefales videre at kontrollutvalgets leder ved behov kan gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig godkjent.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2015.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet ved behov.

Sak11/2015 Referater

Saksopplysninger:

Følgende referat sak foreligger til møte:

- Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Måsøy kommune.

Rapporten sendes kun til orientering for kontrollutvalget og krever ikke behandling.

Sekretariatets tilråkning:

Referatsaken tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til tilråkningen.

Vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Møtet hevet kl.14.00.

Godkjenning av protokoll ved signering:

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

.....
Knut Arnestad /sign.
leder

.....
Rolf Emil Jensen/sign.
medlem

.....
Tor-Otto Gamst
sekretær for kontrollutvalget