



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 3/2014

12. mai 2014

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2014/11069-8

MØTEUTSKRIFT

Tilstede:	Knut Klevstad, leder
	Eva Carlsdotter Schjetne, nestleder
	Jostein Vaskinn, medlem
	Ann Kjellmann Pedersen, medlem
Meldt forfall / ikke møtt:	Alf Bjørn, medlem Berit Holten, varamedlem (for Alf Bjørn)
Andre:	Fra Alta kommune: Gunvor Isaksen, leder lønn og regnskap ifb. med sak 10/2014 og 11/2014
	Fra Alta Havn KF: Havnesjef Hans Roar Christiansen og regnskapsansvarlig Gunvor Isaksen ifb. med sak 09/2014
	Fra Vefik IKS: Revisjonssjef Arnt-Bjarne Aronsen
	Fra KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
Tid:	Mandag 12. mai 2014 kl. 10.00 – 13.00
Sted:	Alta Rådhus, formannskapssalen

Saksliste:

Sak	09/2014	Alta Havn KF's særregnskap og årsmelding for 2013 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	10/2014	Nordlysbadet Alta KF's særregnskap og årsmelding for 2013 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	11/2014	Alta kommunes årsregnskap og årsmelding for 2013 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	12/2104	Referater
Sak	13/2014	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Alta Havn KF for revisjonsåret 2013 (tilleggs sak)

Møtet ble ledet av kontrollutvalgets leder Knut Klevstad. Han åpnet møtet og ønsket velkommen.

Godkjenning av innkalling:

Innkallingen var sendt ut den 6. mai 2014.

Innkallingen ble enstemmig godkjent uten merknader.

Godkjenning av sakliste:

Sakslisten med sakene 9/2014 t.o.m. 12/2014 ble godkjent enstemmig. I tillegg ble innkommet sak om oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenerklæring om uavhengighet i forhold til Alta Havn KF for revisjonsåret 2013, vedtatt enstemmig satt på sakskartet som sak 13/2014. Saken behandles før sak 9/2014.

Sak 13/2014

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Alta Havn KF for revisjonsåret 2013

Havnesjef Hans Roar Christiansen med bistand fra regnskapsansvarlig Gunvor Isaksen orienterte innledningsvis om foretakets særregnskap og årsberetning for 2013. Regnskapsansvarlig informerte om at pensjonskostnader ikke er regnskapsført i særregnskapet slik det skulle i henhold til god kommunal regnskapsskikk i Norge (GKRS). Dette vil bli ivaretatt fra og med regnskapsåret 2014.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering om uavhengighet i forhold til Alta Havn KF for revisjonsåret 2013 til etterretning.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering om uavhengighet i forhold til Alta Havn KF for revisjonsåret 2013 til etterretning.

Sak 9/2014

Alta Havn KF's særregnskap og årsmelding for 2013 - kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis var havnesjef Hans Roar Christiansen og regnskapsansvarlig Gunvor Isaksen tilstede for supplerende opplysninger om foretakets særregnskap og årsmelding for 2013.

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Alta Havn KF's særregnskap for 2013

Kontrollutvalget har i møte den 12. mai 2014 behandlet Alta Havn KF's særregnskap for 2013. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og styrets årsberetning av

28. mars 2014, og revisors beretning av 1. april 2014 som er en normalberetning. I tillegg har havnesjef og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Alta Havn KF's særregnskap for 2013 viser et netto driftsoverskudd på kr 525 184,44, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 78 184,44.

Kontrollutvalget har i tillegg til revisors uttalelse om selve særregnskapet, merket seg revisors konklusjoner om øvrige forhold:

- De disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet samsvarer med budsjettvedtak, og budsjettbeløpene i særregnskapet samsvarer med regulert budsjett.
- Opplysningene i årsberetning om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Ut fra ovennevnte og revisors samlede beretning av 1. april 2014 har kontrollutvalget ikke merknader til Alta Havn KF's særregnskap og årsberetning for 2013.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Alta Havn KF's særregnskap for 2013

Kontrollutvalget har i møte den 12. mai 2014 behandlet Alta Havn KF's særregnskap for 2013. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og styrets årsberetning av 28. mars 2014, og revisors beretning av 1. april 2014 som er en normalberetning. I tillegg har havnesjef og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Alta Havn KF's særregnskap for 2013 viser et netto driftsoverskudd på kr 525 184,44, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 78 184,44.

Kontrollutvalget har i tillegg til revisors uttalelse om selve særregnskapet, merket seg revisors konklusjoner om øvrige forhold:

- De disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet samsvarer med budsjettvedtak, og budsjettbeløpene i særregnskapet samsvarer med regulert budsjett.
- Opplysningene i årsberetning om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Ut fra ovennevnte og revisors samlede beretning av 1. april 2014 har kontrollutvalget ikke merknader til Alta Havn KF's særregnskap og årsberetning for 2013.

Sak 10/2014

Nordlysbadet Alta KF's særregnskap og årsmelding for 2013 – kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis var regnskapsansvarlig Gunvor Isaksen tilstede for supplerende opplysninger om foretakets særregnskap for 2013.

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Nordlysbadet Alta KF's særregnskap for 2013

Kontrollutvalget har i møte den 12. mai 2014 behandlet Nordlysbadet Alta KF's særregnskap for 2013. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 27. mars 2014. I tillegg har kontrollutvalget mottatt supplerende informasjon fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor gjennom oppsummeringsbrev vedrørende revisjon av foretakets særregnskap for 2013.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordlysbadet Alta KF ble avviklet pr. 31. desember 2013, og inngår heretter i kommunens regnskap. Videre at det ikke er opprettet et avviklingsstyre, og at rådmannen derfor er ansvarlig for utarbeidelsen av det avlagte særregnskapet, i motsetning til at det under vanlige omstendigheter er foretakets styre.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordlysbadet Alta KF's særregnskap for 2013 viser et netto driftsoverskudd på kr 600 284,15, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 163 300,95.

Kontrollutvalget har i tillegg til revisors uttalelse om selve særregnskapet, merket seg revisors konklusjoner om øvrige forhold:

- De disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet samsvarer med budsjettvedtak, og budsjettbeløpene i særregnskapet samsvarer med regulert budsjett.
- Opplysningene i årsberetning om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.
- Kontrollutvalget har videre merket seg at revisors beretning er en normalberetning, som indikerer at foretakets særregnskap i all hovedsak er avgitt i samsvar med lov og forskrifter, og gir et uttrykk for at den økonomiske virksomhet i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget har merket seg av revisors oppsummeringsbrev av 27. mars 2014 vedrørende revisjon for regnskapsåret 2013, at det imidlertid er avdekket enkelte forhold som ikke er fullt ut i tråd med bokføringsforskrift eller god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Disse forholdene er ikke vurdert å være av slik vesentlig karakter eller omfang at de kvalifiserer til beretning med avvik fra normalberetning. Kontrollutvalget finner det likevel riktig å nevne de påpekte forhold generelt som en supplerende opplysning i kontrollutvalgets uttalelse om særregnskapet.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 27. mars 2014 har kontrollutvalget ikke merknader til Nordlysbadet Alta KF's særregnskap og årsberetning for 2013.

Vedlegg til uttalelsen:- Revisors oppsummeringsbrev av 27. mars 2014 vedrørende revisjon for regnskapsåret 2013

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Nordlysbadet Alta KF's særregnskap for 2013

Kontrollutvalget har i møte den 12. mai 2014 behandlet Nordlysbadet Alta KF's særregnskap for 2013. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 27. mars 2014. I tillegg har kontrollutvalget mottatt supplerende informasjon fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor gjennom oppsummeringsbrev vedrørende revisjon av foretakets særregnskap for 2013.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordlysbadet Alta KF ble avviklet pr. 31. desember 2013, og inngår heretter i kommunens regnskap. Videre at det ikke er opprettet et avviklingsstyre, og at rådmannen derfor er ansvarlig for utarbeidelsen av det avlagte særregnskapet, i motsetning til at det under vanlige omstendigheter er foretakets styre.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordlysbadet Alta KF's særregnskap for 2013 viser et netto driftsoverskudd på kr 600 284,15, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 163 300,95.

Kontrollutvalget har i tillegg til revisors uttalelse om selve særregnskapet, merket seg revisors konklusjoner om øvrige forhold:

- De disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet samsvarer med budsjettvedtak, og budsjettbeløpene i særregnskapet samsvarer med regulert budsjett.
- Opplysningene i årsberetning om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.
- Kontrollutvalget har videre merket seg at revisors beretning er en normalberetning, som indikerer at foretakets særregnskap i all hovedsak er avgitt i samsvar med lov og

forskrifter, og gir et uttrykk for at den økonomiske virksomhet i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget har merket seg av revisors oppsummeringsbrev av 27. mars 2014 vedrørende revisjon for regnskapsåret 2013, at det imidlertid er avdekket enkelte forhold som ikke er fullt ut i tråd med bokføringsforskrift eller god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Disse forholdene er ikke vurdert å være av slik vesentlig karakter eller omfang at de kvalifiserer til beretning med avvik fra normalberetning. Kontrollutvalget finner det likevel riktig å nevne de påpekte forhold generelt som en supplerende opplysning i kontrollutvalgets uttalelse om særregnskapet.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 27. mars 2014 har kontrollutvalget ikke merknader til Nordlysbadet Alta KF's særregnskap og årsberetning for 2013.

Vedlegg til uttalelsen:- Revisors oppsummeringsbrev av 27. mars 2014 vedrørende revisjon for regnskapsåret 2013

Sak 11/2014

Alta kommunes årsregnskap og årsmelding for 2013 - kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis var regnskapsansvarlig Gunvor Isaksen tilstede for supplerende opplysninger om kommunens årsregnskap og årsmelding for 2013. Oppdragsansvarlig 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 Alta kommunes årsregnskap og årsmelding for 2013

Kontrollutvalget har i møte 12. mai 2014 behandlet Alta kommunes årsregnskap for 2013.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, rådmannens årsberetning av 14. april 2014 og revisjonsberetningen av 15. april 2014 samt supplerende opplysninger i kopi av oppsummeringsbrev fra revisjonen datert 28. april 2014 vedrørende årsregnskap 2013. Rådmannen ved kommunens regnskapsansvarlig har i tillegg supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Alta kommunes regnskap for 2013 viser et regnskapsmessig resultat i balanse og et netto driftsresultat på kr 18 231 504,27. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av at avsetning til ubundne fond ikke er i henhold til budsjett.
- Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har i nummerert revisorbrev nr. 3, datert 14. februar 2014 rapportert med henvisning til forskrift om revisjon § 4 at det i forbindelse med revisjon av regnskapet for 2013 i Alta kommune er avdekket følgende avvik:
 - brudd på Lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift gjennom direkte anskaffelse.
 - manglende overholdelse av kommunens inngåtte innkjøpsavtaler.
 - manglende internkontroll i forbindelse med stoppdatoer i lønssystemet fører til for mye utbetalt lønn som senere må tapsføres

Når det gjelder kommunens årsmelding har kontrollutvalget merket seg det ikke synes redegjort i årsmeldingen om tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en betryggende kontroll, slik bestemmelsen er i kommuneloven § 48 nr. 5.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 15. april 2014 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2013.

Sak 12/2014

Referater

Følgende referatsaker forelå:

Ref.sak 3/14: Brev datert 7. mai 2014 fra Enter Revisjon Finnmark AS: *Engasjementsbrev vedrørende Alta Havn KF*, og Egenvurdering av uavhengighet..

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar referatsak 3/14 til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende tillegg: Enter Revisjon Finnmarks engasjementsbrev legges frem som egen sak i førstkommende møte.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsak 3/14 til orientering.

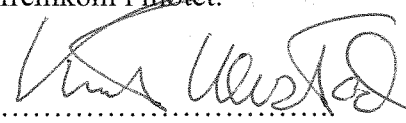
Enter Revisjon Finnmarks engasjementsbrev legges frem som egen sak i førstkommende møte.

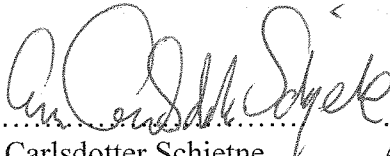
Møteprotokollen ble referert og det fremkom ingen merknader til denne.


Møtet hevet kl. 13.00


Godkjenning av protokoll ved signering:

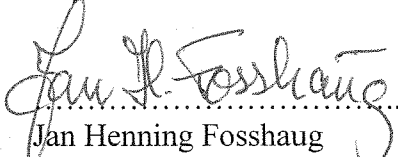
Vi bekrefter med våre underskrifter at protokollen er referert og ført i samsvar med det som fremkom i møtet.


.....
Knut Klevstad
Leder


.....
Eva Carlsdotter Schjetne


.....
Ann Kjellmann Pedersen


.....
Jostein Vaskinn


.....
Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget