



## Kontrollutvalget i Loppa kommune

Møte nr. 2/2013  
26. september 2013

Arkivkode  
4/1 07  
Journalnr.  
2013/17040-8

### MØTEUTSKRIFT

<b>Til stede:</b>	
<b>Kontrollutvalget:</b>	Maria Thomassen, leder
	Helene Benjaminsen, nestleder
	Harald Olafson, medlem
<b>Andre:</b>	Vefik IKS: Kommuneansvarlig revisor Helene Bakken Arnesen og 1. revisor Ranveig Olaussen
	Loppa kommune: Fung. rådmann Liv Karlsen og økonomisjef Camilla Hansen ifb. m sak 8, 9 og 10/2013
	KUSEK IKS: Rådgiver / sekretær Jan Henning Fosshaug
<b>Forfall:</b>	Ingen
<b>Tid:</b>	Torsdag, 26. september 2013 kl. 11.00 – 14.00
<b>Sted:</b>	Loppa Rådhus, kommunestyresalen

#### Saksliste:

Sak	8/2013	Nummerert brev nr. 1 fra revisor, datert 17.9.2013
Sak	9/2013	Loppa Havn KF's særregnskap og årsmelding for 2012 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	10/2013	Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2012 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	11/2013	Loppa kommunes budsjett for kontroll og tilsyn i 2014 – Kontrollutvalgets forslag
Sak	12/2013	Oppstart av selskapskontroll ved Vefas IKS
Sak	13/2013	Referater

Møtet ble avholdt etter prinsippet om åpne møter jfr. endringer i kommunelov gjeldende fra og med 1. juli 2013.

Møtet var annonsert på Loppa kommunes hjemmeside [www.loppa.kommune.no](http://www.loppa.kommune.no) og sekretariatets hjemmeside [www.kusek.no](http://www.kusek.no).

Leder Maria Thomassen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen av 19. september 2013 ble godkjent uten merknader.

## Kontrollutvalget i Loppa kommune

Sekretariatet orienterte generelt om prinsipper ved åpne møter og forhold som i denne forbindelse berører kontrollutvalgets møter.

Sakslisten med sakene 8/2013 t.o.m. 13/2013 ble godkjent enstemmig.

Det ble reist spørsmål ved habilitet vedrørende Harald Olafson i forbindelse med sak 8/2013 og 10/2013, da han er i nær familie med fungerende rådmann Liv Karlsen.

Harald Olafson fratradte møtet under behandlingen av habilitetsspørsmålet. To stemmeberettigede tilstede.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at Harald Olafson er inhabil ved kontrollutvalgets behandling av sak 8/2013 og 10/2013. Olafson er likevel habil til å overvære rådmannens orientering i de nevnte sakene, men fratrer møtet under selve behandlingen.

Harald Olafson tiltrådte møtet igjen.

### **Sak 8/2013**

#### **Nummerert brev nr. 1 fra revisor, datert 17.9.2013**

Bakgrunn for saken var nummerert brev fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS, datert 17.9.2013.

Fungerende rådmann Liv Karlsen orienterte innledningsvis om forholdene som er nevnt i nummerert brev nr. 1, og om tiltak i denne forbindelse.

Harald Olafson fratradte møte som inhabil etter rådmannens orientering. To medlemmer tilstede.

#### **Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 fra VEFIK IKS datert 17.9.2013 vedr. Loppa kommune til etterretning. De forhold som påpekes i det nummererte brevet synliggjøres overfor kommunestyret gjennom kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap for 2012.

#### **Behandling:**

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 fra VEFIK IKS datert 17.9.2013 vedr. Loppa kommune til etterretning. De forhold som påpekes i det nummererte brevet synliggjøres overfor kommunestyret gjennom kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap for 2012.

Harald Olafson tiltrådte møtet igjen.

## Sak 9/2013

### Loppa Havn KF's særregnskap og årsmelding for 2012 – kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis møtte fungerende rådmann Liv Karlsen og økonomisjef Camilla Hansen og orienterte og svarte på spørsmål om Loppa Havn KF's særregnskap og årsmelding for 2012.

#### 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 Loppa Havn KF's særregnskap for 2012

Kontrollutvalget har i møte 26. september 2013 behandlet Loppa Havn KF's særregnskap for 2012. Grunnlaget for behandlingen har vært Loppa Havn KF's særregnskap og årsberetning for 2012 og revisors beretning av 26. august 2013.

Kontrollutvalget har merket seg at Loppa Havn KF's særregnskap for 2012 viser et driftsregnskap avlagt med et mindreforbruk på kr 261 697,62.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetningen som følge av at

- Driftsregnskapet viser vesentlig budsjettavvik
- Særregnskapet ikke er avlagt av selskapets styre

Ut over overnevnte og revisors beretning av 26. august 2013 har kontrollutvalget ikke merknader til Loppa Havn KF's særregnskap for 2012.

#### Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

#### Vedtak:

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 Loppa Havn KF's særregnskap for 2012

Kontrollutvalget har i møte 26. september 2013 behandlet Loppa Havn KF's særregnskap for 2012. Grunnlaget for behandlingen har vært Loppa Havn KF's særregnskap og årsberetning for 2012 og revisors beretning av 26. august 2013.

Kontrollutvalget har merket seg at Loppa Havn KF's særregnskap for 2012 viser et driftsregnskap avlagt med et mindreforbruk på kr 261 697,62.

## Kontrollutvalget i Loppa kommune

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetningen som følge av at

- Driftsregnskapet viser vesentlig budsjettavvik
- Særregnskapet ikke er avlagt av selskapets styre

Ut over overnevnte og revisors beretning av 26. august 2013 har kontrollutvalget ikke merknader til Loppa Havn KF's særregnskap for 2012.

### Sak 10/2013

## Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2012 – kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis møtte fungerende rådmann Liv Karlsen og økonomisjef Camilla Hansen og orienterte og svarte på spørsmål om Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2012.

Harald Olafson fratrådte møte som inhabil etter orienteringen fra rådmann og økonomisjef. To medlemmer til stede.

### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefaling i revisjonens saksutredning og tar i tillegg de påpekte forhold i mottatt revisorbrev nr. 1 av 17. september 2013 til etterretning og videreformidling til kommunestyret. Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

### Kontrollutvalgets uttalelse om Loppa kommunes årsregnskap for 2012

Kontrollutvalget har i møte 26. september 2013 behandlet Loppa kommunes årsregnskap for 2012.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet mottatt av revisjonen den 29. april 2013, rådmannens årsberetning mottatt av revisjonen 1. juli 2013 og revisjonsberetningen av 13. september 2013. Kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Loppa kommunes regnskap for 2012 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 768 711,23, og et netto driftsresultat med kr 4 591 236,45. Investeringsregnskapet er avsluttet med et merforbruk på kr 82 806,25.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisors beretning er en beretning med avvik fra en normalberetning:

- Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik.
- Bruk og avsetning til ubundne er ikke i henhold til budsjett i det avlagte regnskap.
- Revisors beretning av 13. september 2013, erstatter beretning avgitt den 15. april 2013.

Kontrollutvalget har også merket seg mottatt nummerert brev nr. 1, datert 17. september 2013 fra revisjonen hvor det med hjemmel i forskrift om revisjon § 4 påpekes følgende forhold:

## Kontrollutvalget i Loppa kommune

- Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av årsregnskapet for 2012, avdekket avvik i forhold til skattebetalingslovens § 5-12. Alle innbetalinger til skattetrekkkonto er ikke foretatt senest første virkedag etter lønnsutbetaling.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 13. september 2013 har kontrollutvalget ikke merknader til kommunens årsregnskap for 2012.

### **Behandling:**

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefaling i revisjonens saksutredning og tar i tillegg de påpekte forhold i mottatt revisorbrev nr. 1 av 17. september 2013 til etterretning og videreformidling til kommunestyret. Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

### **Kontrollutvalgets uttalelse om Loppa kommunes årsregnskap for 2012**

Kontrollutvalget har i møte 26. september 2013 behandlet Loppa kommunes årsregnskap for 2012.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet mottatt av revisjonen den 29. april 2013, rådmannens årsberetning mottatt av revisjonen 1. juli 2013 og revisjonsberetningen av 13. september 2013. Kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Loppa kommunes regnskap for 2012 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 768 711,23, og et netto driftsresultat med kr 4 591 236,45. Investeringsregnskapet er avsluttet med et merforbruk på kr 82 806,25.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisors beretning er en beretning med avvik fra en normalberetning:

- Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik.
- Bruk og avsetning til ubundne er ikke i henhold til budsjett i det avlagte regnskap.
- Revisors beretning av 13. september 2013, erstatter beretning avgitt den 15. april 2013.

Kontrollutvalget har også merket seg mottatt nummerert brev nr. 1, datert 17. september 2013 fra revisjonen hvor det med hjemmel i forskrift om revisjon § 4 påpekes følgende forhold:

- Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av årsregnskapet for 2012, avdekket avvik i forhold til skattebetalingslovens § 5-12. Alle innbetalinger til skattetrekkkonto er ikke foretatt senest første virkedag etter lønnsutbetaling.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 13. september 2013 har kontrollutvalget ikke merknader til kommunens årsregnskap for 2012.

Harald Olafson tiltrådte møtet igjen.

## Sak 11/2013

### Loppa kommunes budsjett for kontroll og tilsyn i 2014 – Kontrollutvalgets forslag

Følgende oppsett forelå fra sekretariatet:

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

Ansvar: 1013 og 1020		Budsjett 2014	Budsjett 2013	Regnskap 2012
10810	Møtegodtgjørelse/fast godtgjørelse	10 000	7 000	15 851,00
10820	Tapt arbeidsfortjeneste for politikere	4 000	1 000	1 846,00
11010	Aviser og tidsskrifter m.m.	1 000	1 000	1 050,00
11160	Møteutgifter/bespising	1 000	1 000	0,00
11510	Opplæring, kurs	25 000	25 000	0,00
11610	Km-godtgjørelse	2 000	2 000	0,00
11630	Reise-/diettutgifter folkevalgte	5 000	5 000	0,00
11700	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktige	10 000	10 000	2 646,00
13750	Revisjonshonorar	* 418 000	404 000	391 000,00
13751	Kontrollutvalgssekretariat	* 112 000	100 000	87 800,00
14290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	1 000	1 000	219,00
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000	-219,00
	<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>588 000</b>	<b>556 000</b>	<b>500 193,00</b>

Merknader:

\* = Beløp ut fra vedtatt budsjett i de respektive selskap, avrundet til nærmeste kr 1000,-.

#### Sekretariatets tilrådning:

Fremlagte budsjettoppsett, med en netto driftsramme på kr. 588 000,- fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Loppa kommune for 2014.

Med henvisning til kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Loppa kommunestyre med kopi til formannskapet.

#### Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende endring:

Post 10820 Tapt arbeidsfortjeneste for politikere økes med kr 6 000,- til kr. 10 000, og netto driftsramme økes tilsvarende til kr 594 000,-

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets endringer ble enstemmig vedtatt

#### Vedtak:

Fremlagte budsjettoppsett, med en netto driftsramme på kr 594 000,- fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Loppa kommune for 2014.

## Kontrollutvalget i Loppa kommune

Med henvisning til kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Loppa kommunestyre med kopi til formannskapet.

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

Ansvar: 1013 og 1020		Budsjett 2014	Budsjett 2013	Regnskap 2012
10810	Møtegodtgjørelse/fast godtgjørelse	10 000	7 000	15 851,00
10820	Tapt arbeidsfortjeneste for politikere	10 000	1 000	1 846,00
11010	Aviser og tidsskrifter m.m.	1 000	1 000	1 050,00
11160	Møteutgifter/bespisning	1 000	1 000	0,00
11510	Opplæring, kurs	25 000	25 000	0,00
11610	Km-godtgjørelse	2 000	2 000	0,00
11630	Reise-/diettutgifter folkevalgte	5 000	5 000	0,00
11700	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktige	10 000	10 000	2 646,00
13750	Revisjonshonorar	* 418 000	404 000	391 000,00
13751	Kontrollutvalgssekretariat	* 112 000	100 000	87 800,00
14290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	1 000	1 000	219,00
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000	-219,00
	<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>594 000</b>	<b>556 000</b>	<b>500 193,00</b>

Merknader:

\* = Beløp ut fra vedtatt budsjett i de respektive selskap, avrundet til nærmeste kr 1000,-.

## Sak 12/2013

### Oppstart selskapskontroll av Vefas IKS

#### Sekretariatets tilråding:

- Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Loppa kommune for 2013-2016, og ber kontrollutvalgssekretariatet gjennomføre selskapskontroll (eierskapskontroll) av Vefas IKS. Kontrollen koordineres om mulig med de øvrige eierkommunene.
- Kontrollen utføres med utgangspunkt i følgende problemstillinger:
  - Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser i selskapet?
    - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
    - Synes rutineene å være tilfredsstillende, og blir de fulgt?
  - Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?
  - Sekretariatet gis fullmakt til å justere evt. tilføyte problemstillinger ved behov.

#### Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig bifalt.

## Vedtak:

- Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Loppa kommune for 2013-2016, og ber kontrollutvalgssekretariatet gjennomføre selskapskontroll (eierskapskontroll) av Vefas IKS. Kontrollen koordineres om mulig med de øvrige eierkommunene.
- Kontrollen utføres med utgangspunkt i følgende problemstillinger:
  - Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser i selskapet?
    - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
    - Synes rutinene å være tilfredsstillende, og blir de fulgt?
  - Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?
  - Sekretariatet gis fullmakt til å justere evt. tilføyde problemstillinger ved behov.

## Sak 13/2013

### Referater

#### Følgende referater forelå:

Ref.sak 07/2013: Brev fra Loppa kommune datert 17.6.2013; Særutskrift: Suppleringsvalg kontrollutvalget (Vedtak i kommunestyret 14.6.2013).

Ref.sak 08/2013: Brev fra Loppa kommune datert 17.6.2013; Kontrollutvalgets årsmelding 2012 (Vedtak i kommunestyret 14.6.2013).

Ref.sak 09/2013: Brev fra Loppa kommune datert 17.6.2013 Særutskrift: Krav om ny årslønn - Rådmannen (Vedtak i kommunestyret 14.6.2013).

Ref.sak 10/2013: Særutskrift fra representantskapsmøte i VEFIK IKS den 25.4.2013 fra sak 09/13 Selskapets arbeids- og personellsituasjon.

#### Sekretariatets tilrådning:

Referatsakene 7, 8 og 10/2013 tas til orientering.

Vedrørende referatsak 9/2013 bes kontrollutvalget drøfte saken nærmere med tanke på videre behandling.

#### Behandling:

Sekretariatets tilrådning vedrørende ref.sakene 7, 8 og 10/2013 ble enstemmig bifalt.



## Kontrollutvalget i Loppa kommune

Vedrørende referatsak 9/2013 fremmet kontrollutvalget følgende:

Kontrollutvalget registrerer at kommunestyret har bedt kontrollutvalget foreta en lovlighetsvurdering av formannskapets sak PS 47/11. Kontrollutvalget finner imidlertid at en slik lovlighetsvurdering ligger utenfor kontrollutvalgets mandat og myndighet, da lovlighetsvurderinger av fattede vedtak tilligger departementet (ved fylkesmannen) som rette instans jfr. kommuneloven § 59.

### Vedtak:

Referatsakene nr 7, 8 og 10/2013 tas til orientering.

Vedrørende referatsak 9/2013 vedtar kontrollutvalget følgende svar til kommunestyret:

Kontrollutvalget registrerer at kommunestyret har bedt kontrollutvalget foreta en lovlighetsvurdering av formannskapets sak PS 47/11. Kontrollutvalget finner imidlertid at en slik lovlighetsvurdering ligger utenfor kontrollutvalgets mandat og myndighet, da lovlighetsvurderinger av fattede vedtak tilligger departementet (ved fylkesmannen) som rette instans jfr. kommuneloven § 59.

Møteprotokollen ble referert og det fremkom ingen merknader til denne.

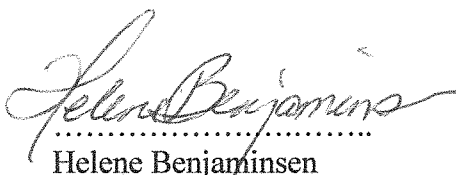
Møtet hevet kl. 14.00

### Godkjenning av protokoll ved signering:

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



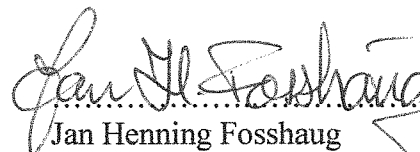
Maria Thomassen  
leder



Helene Benjaminsen



Harald Olafson



Jan Henning Fosshaug  
sekretær for kontrollutvalget