



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 4/2012

16. august 2012

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2012/10038-6

MØTEUTSKRIFT

| | |
|--------------------------|--|
| Til stede: | |
| Kontrollutvalget: | Rolf Johansen, leder |
| | Anne Kari Iversen, nestleder |
| | Hilde Skanke, medlem |
| Andre: | Porsanger kommune: Rådmann Gunnar Lillebo og konst. økonomisjef Anne-Marit Eira ifb. med sak 11/2012 og sak 12/2012. Anne-Marit Eira også ifb. med sak 18 og 19/2012 |
| | Vefik IKS: Stedfortreder for oppdragsansvarlig revisor/regnskapsrevisor Rune Stien |
| | KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug |
| Forfall: | Ingen |
| Tid: | Torsdag 16. august 2012 kl. 11.00 – 13.00 |
| Sted: | Porsanger Rådhus, kommunestyresalen. |

Saksliste:

| | | |
|-----|---------|---|
| Sak | 18/2012 | Nummerert brev nr. 1 (2012) vedr. Porsanger i utvikling KF |
| Sak | 19/2012 | Nummerert brev nr. 1 (2012) vedr. Porsanger kommune |
| Sak | 11/2012 | Porsanger i utvikling KF's særregnskap og årsberetning for 2011 – Kontrollutvalgets uttalelse (utsatt sak fra KU-møtet 14.6.2012) |
| Sak | 12/2012 | Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2011 – Kontrollutvalgets uttalelse (utsatt sak fra KU-møtet 14.6.2012) |

Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Leder Rolf I. Johansen ledet møtet. Han åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen av 9. august 2012 ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble enstemmig godkjent med sakene 18 og 19/2012 og de utsatte sakene 11 og 12/2012.

Innledningsvis møtte rådmann Gunnar Lillebo og konstituert økonomisjef Anne-Marit Eira og orienterte og svarte på spørsmål om særregnskapet 2011 for Porsanger i Utvikling KF (sak 11/2012) og kommunens årsregnskap og årsmelding for 2011 (sak 12/2012). Rådmannen fratradte deretter møtet.

Konstituert økonomisjef Anne-Marit Eira redegjorde deretter om forhold som er påpekt i nummererte brev fra revisor (sak 18 og 19/2012). Hun fratradte deretter møtet.

Sak 18/2012

Nummerert brev nr. 1 (2012) vedr. Porsanger i utvikling KF

Stedfortreder for oppdragsansvarlig revisor, Rune Stien redegjorde for bakgrunnen for det nummererte brevet fra revisjonen.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 fra VEFIK IKS datert 16.7.2012 vedr. Porsanger i utvikling KF til etterretning. De forhold som påpekes i det nummererte brevet synliggjøres overfor kommunestyret gjennom kontrollutvalgets uttalelse om foretakets særregnskap for 2011.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 fra VEFIK IKS datert 16.7.2012 vedr. Porsanger i utvikling KF til etterretning. De forhold som påpekes i det nummererte brevet synliggjøres overfor kommunestyret gjennom kontrollutvalgets uttalelse om foretakets særregnskap for 2011.

Sak 19/2012

Nummerert brev nr. 1 (2012) vedr. Porsanger kommune

Stedfortreder for oppdragsansvarlig revisor, Rune Stien redegjorde for bakgrunnen for det nummererte brevet fra revisjonen.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 fra VEFIK IKS datert 24.7.2012 vedr. Porsanger kommune til etterretning. De forhold som påpekes i det nummererte brevet synliggjøres overfor kommunestyret gjennom kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap for 2011.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 fra VEFIK IKS datert 24.7.2012 vedr. Porsanger kommune til etterretning. De forhold som påpekes i det nummererte brevet synliggjøres overfor kommunestyret gjennom kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap for 2011.

Sak 11/2012

**Porsanger i utvikling KF's særregnskap og årsberetning for 2011 –
Kontrollutvalgets uttalelse**

Innledningsvis hadde rådmannen og konstituert økonomisjef og orientert og svart på spørsmål om særregnskapet 2011 for Porsanger i Utvikling KF. Stedfortreder for oppdragsansvarlig revisor/ regnskapsrevisor Rune Stien ga i tillegg supplerende opplysninger underveis i behandlingen.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefaling i revisjonens saksutredning og tar i tillegg de påpekte forhold i mottatt revisorbrev nr. 1 av 16.7.2012 til etterretning og videreformidling til kommunestyret. Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Porsanger i utvikling KF's særregnskap for 2011

Kontrollutvalget har i møte 16. august 2012 behandlet Porsanger i utvikling KF's særregnskap for 2011. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet, årsberetning og revisors beretning av 4. juli 2012. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Porsanger i utvikling KF's regnskap for 2011 viser et netto driftsresultat på kr 2 261 607,56 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 331 495,44.

I henhold til forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 4, 3. ledd skulle det vært foretatt regulering av foretakets særbudsjett.

Kontrollutvalget har videre merket seg gjennom nummerert brev nr. 1 av 16. juli 2012 fra revisor at foretaket ikke har levert kontrolloppstilling for 2011 (RF-1022B), mens frist for innsendelse til Skattekontoret var 31. mai 2012.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 4. juli 2012 har kontrollutvalget ikke merknader til Porsanger i utvikling KF's særregnskap for 2011.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende tilleggsavsnitt som settes inn etter uttalelsens tredje avsnitt:

”Kontrollutvalget vil bemerke at foretakets regnskapsoppsett må være i henhold til forskrift når det gjelder oppstilling, kolonner og noter, jfr. forskrift av 24.8.2006 nr. 1033 § 3 og forskrift av 15.12.2000 nr. 1423 § 25.”

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefaling i revisjonens saksutredning og tar i tillegg de påpekte forhold i mottatt revisorbrev nr. 1 av 16.7.2012 til etterretning og videreformidling til kommunestyret. Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Porsanger i utvikling KF's særregnskap for 2011

Kontrollutvalget har i møte 16. august 2012 behandlet Porsanger i utvikling KF's særregnskap for 2011. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet, årsberetning og revisors beretning av 4. juli 2012. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Porsanger i utvikling KF's regnskap for 2011 viser et netto driftsresultat på kr 2 261 607,56 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 331 495,44.

I henhold til forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 4, 3. ledd skulle det vært foretatt regulering av foretakets særbudsjett.

Kontrollutvalget vil bemerke at foretakets regnskapsoppsett må være i henhold til forskrift når det gjelder oppstilling, kolonner og noter, jfr. forskrift av 24.8.2006 nr. 1033 § 3 og forskrift av 15.12.2000 nr. 1423 § 25.

Kontrollutvalget har videre merket seg gjennom nummerert brev nr. 1 av 16. juli 2012 fra revisor at foretaket ikke har levert kontrolloppstilling for 2011 (RF-1022B), mens frist for innsendelse til Skattekontoret var 31. mai 2012.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 4. juli 2012 har kontrollutvalget ikke merknader til Porsanger i utvikling KF's særregnskap for 2011.

Sak 12/2012

Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2011 – Kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis hadde rådmannen og konstituert økonomisjef orientert og svart på spørsmål om Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2011. Stedfortreder for oppdragsansvarlig revisor/ regnskapsrevisor Rune Stien ga i tillegg supplerende opplysninger underveis i behandlingen.

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefaling i revisjonens saksutredning og tar i tillegg de påpekte forhold i mottatt revisorbrev nr. 1 av 24.7.2012 til etterretning og videreformidling til kommunestyret. Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Porsanger kommunes årsregnskap for 2011

Kontrollutvalget har i møte 16. august 2012 behandlet Porsanger kommunes årsregnskap for 2011.

Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet datert 3. juli 2012, rådmannens årsberetning mottatt av revisjonen 5. juli 2012 og revisjonsberetningen av 23. juli 2012. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Porsanger kommunes regnskap for 2011 viser et regnskapsmessig resultat med et merforbruk på kr 2 883 644,29 og et netto negativt driftsresultat på kr 6 708 578,67. Investeringsregnskapet er avsluttet med et merforbruk (udekket) på kr 1 883 999,98.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning.
- Oppvekst har hatt et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett.
- Interne finansieringstransaksjoner i investeringsregnskapet er ikke i henhold til regulert budsjett i det avlagte regnskapsdokumentet.
- Porsanger kommunestyre vedtok å utvide rammen for startlån i 2011 med kr 3 000 000,-. Vedtaket er ikke fulgt opp.
- Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev nr. 1 datert 24. juli 2012 fra revisjonen hvor det med hjemmel i forskrift om revisjon § 4 påpekes følgende forhold:
 - Kommunen har ikke hatt tilfredsstillende internkontroll på en del områder og nivåer i kommunen gjennom 2011.
 - Revisjonen har ikke mottatt kontrolloppstilling for 2011 (RF-1022B). Frist for innsendelse til Skattekontoret var 31. mai 2012.
 - IKA Finnmark ble IKS i 2011. IKA Finnmark IKS er med i kommunens regnskap og «blåser opp» inntekter, utgifter, fond og saldo på bankkonto.
- Denne revisjonsberetningen erstatter tidligere avgitte beretning.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 23. juli 2012 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2011.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende endring av siste kulepunkt til følgende:

- Denne revisjonsberetningen erstatter tidligere avgitte beretning som var en negativ beretning med bakgrunn i at årsregnskap og årsmelding ikke var levert innen de forskriftsmessige tidsfrister.

Kontrollutvalget fremmet videre følgende tilleggsavsnitt som settes inn før siste avsnitt i uttalelsen:

Kontrollutvalget i Porsanger kommune

”Kontrollutvalget ber om at det iverksettes tiltak for å bedre kommunens budsjett- og internkontroll.”

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets endring og tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefaling i revisjonens saksutredning og tar i tillegg de påpekte forhold i mottatt revisorbrev nr. 1 av 24.7.2012 til etterretning og videreformidling til kommunestyret. Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Porsanger kommunes årsregnskap for 2011

Kontrollutvalget har i møte 16. august 2012 behandlet Porsanger kommunes årsregnskap for 2011.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet datert 3. juli 2012, rådmannens årsberetning mottatt av revisjonen 5. juli 2012 og revisjonsberetningen av 23. juli 2012. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Porsanger kommunes regnskap for 2011 viser et regnskapsmessig resultat med et merforbruk på kr 2 883 644,29 og et netto negativt driftsresultat på kr 6 708 578,67. Investeringsregnskapet er avsluttet med et merforbruk (udekket) på kr 1 883 999,98.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning.
- Oppvekst har hatt et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett.
- Interne finansieringstransaksjoner i investeringsregnskapet er ikke i henhold til regulert budsjett i det avlagte regnskapsdokumentet.
- Porsanger kommunestyre vedtok å utvide rammen for startlån i 2011 med kr 3 000 000,-. Vedtaket er ikke fulgt opp.
- Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev nr. 1 datert 24. juli 2012 fra revisjonen hvor det med hjemmel i forskrift om revisjon § 4 påpekes følgende forhold:
 - Kommunen har ikke hatt tilfredsstillende internkontroll på en del områder og nivåer i kommunen gjennom 2011.
 - Revisjonen har ikke mottatt kontrolloppstilling for 2011 (RF-1022B). Frist for innsendelse til Skattekontoret var 31. mai 2012.
 - IKA Finnmark ble IKS i 2011. IKA Finnmark IKS er med i kommunens regnskap og «blåser opp» inntekter, utgifter, fond og saldo på bankkonto.

Kontrollutvalget i Porsanger kommune

- Denne revisjonsberetningen erstatter tidligere avgitte beretning som var en negativ beretning med bakgrunn i at årsregnskap og årsmelding ikke var levert innen de forskriftsmessige tidsfrister.

Kontrollutvalget ber om at det iverksettes tiltak for å bedre kommunens budsjett- og internkontroll.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 23. juli 2012 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2011.

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.

.....
Rolf I. Johansen / sign.
Leder

.....
Anne Kari Iversen / sign.

.....
Hilde Skanke / sign.

.....
Jan Henning Fosshaug / sign.
Sekretær for kontrollutvalget