



## Kontrollutvalget i Måsøy kommune

**Møte nr. 2/2012**

29. mai 2012

Arkivkode  
4/1 08  
Journalnr.  
2012/18027-11

### MØTEUTSKRIFT

<b>Til stede:</b>	
<b>Kontrollutvalget:</b>	Egon Leonhardsen, leder
	Knut Arnestad, nestleder
	Mona Aune, medlem
<b>Andre:</b>	Vefik IKS: Oppdragsansvarlig revisors stedfortreder, 1. revisor Ranveig Olaussen på høytalende telefon under sakene 7-9/2012 og sak 11/2012
	KUSEK IKS: Rådgiver / sekretær Jan Henning Fosshaug
	Måsøy kommune: Rådmann Edmund Mikkelsen jr. ifb. med sakene 7-9/2012 og sak 11/2012 (med bistand på høytalende telefon fra Monika Olsen fra Loppa kommune ifb. med sakene 7 – 9/2012) Ordfører Anne-Karin Olli i forbindelse sakene 7-9/2012 og sak 11/2012.
<b>Forfall:</b>	Ingen
<b>Tid:</b>	Tirsdag 29. mai 2012 kl. 10.00 – 16.05
<b>Sted:</b>	Måsøy Rådhus, møterom ved teknisk etat

#### Saksliste:

Sak	7/2012	Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsberetning for 2011 – Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	8/2012	Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for 2011 – Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	9/2012	Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2011 – Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	10/2012	Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt Eiendomsforvaltning og bygningsvedlikehold
Sak	11/2012	Kommunestyrets vedtak i k.sak 20/12 Sjøvannsledning tilknyttet Hermann Export
Sak	12/2012	Drøftingssak: eventuelle innspill ifb. med overordnet analyse/plan for forvaltningsrevisjon
Sak	13/2012	Kontrollutvalgets årsmelding for 2011
Sak	14/2012	Referater

## Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møtet ble ledet av kontrollutvalgets leder, Egon Leonhardsen. Leder åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen av 22. mai 2012 ble godkjent uten merknader.

### Godkjenning av saksliste:

Sekretariatet delte ut forslag til saksliste med korrigerede saksnummer slik de fremgår innledningsvis i møteutskriften. Sekretariatet minnet om at godkjenning av protokoll fra forrige møte ikke var satt opp som egen sak, men er signert av utvalgets medlemmer.

Kontrollutvalget besluttet enstemmig at godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møter settes ikke som egen sak på sakslisten, da godkjenning skjer ved signering ved slutten av det enkelte møte i utvalget.

Sakslisten med sakene 7/2012 t.o.m. 14/2012 ble godkjent enstemmig.

Innledningsvis møtte rådmann Edmund Mikkelsen jr., og orienterte og svarte på spørsmål om Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2011 og om særregnskap og årsberetning 2011 for de kommunale foretakene Havøysund Havn Måsøy KF og Måsøy Industriendom KF, jfr. sakene 7, 8 og 9/2012. Han hadde bistand via høyttalende telefon av økonomisjef i Loppa, Monika Olsen, som har bistått kommunen i forbindelse med Måsøy kommunes regnskapsarbeid i påvente av ansettelse av ny økonomisjef. Stedfortreder for oppdragsansvarlig revisor, 1. revisor Ranveig Olausen deltok også på høyttalende telefon. Monika Olsen fratrådte etter denne orienteringen.

Ordfører Anne-Karin Olli og rådmann Edmund Mikkelsen jr. redegjorde deretter for kommunestyrets bestilling i vedtak 20/12 som skal behandles som kontrollutvalgets sak 11/2012. De konkluderte med at bestillingen kom med bakgrunn i et ønske om en uhildet gjennomgang, og den kan deles i følgende to punkter:

- Kontroll av hvordan administrasjonen har fulgt tidligere politiske vedtak i saken.
- Hvordan saken må sees i tilknytning til selvkostområdene vann og avløp.

Ordfører og rådmannen fratrådte deretter møtet.

## **Sak 7/2012**

### **Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsberetning for 2011 – Kontrollutvalgets uttalelse**

#### **Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingen i revisjonens saksutredning, og vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgskonferansen § 7:

#### **Kontrollutvalgets uttalelse om Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2011:**

Kontrollutvalget har i møte 29. mai 2012 behandlet Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2011 mottatt av revisjonen 19. april 2012, styrets årsberetning for 2011 og revisors beretning av 28. mai 2012.

## **Kontrollutvalget i Måsøy kommune**

Kontrollutvalget har merket seg at Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2011 viser et negativt netto driftsresultat på kr 1 371 227,14 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 996 458,42. Økonomiske oversikter og obligatoriske noteopplysninger i særregnskapet er i henhold til gjeldende forskrift.

Revisors beretning av 28. mai 2012 erstatter beretning av 15. april 2012. Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisors beretning er en beretning med forbehold. Ut over ovennevnte og revisors beretning av 28. mai 2012 har kontrollutvalget ikke merknader til Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2011.

### **Behandling:**

Revisjonen ga kontrollutvalget supplerende muntlige opplysninger i forbindelse med revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget fremmet følgende tilleggsavsnitt som settes inn før tilrådingens siste avsnitt:

”Kontrollutvalget har videre merket seg at vesentlige deler av låneopptak som var øremerket til investering i kjølelager, ifølge regnskapet er benyttet til annet formål enn det midlene var bestemt for.”

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingen i revisjonens saksutredning, og vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

### **Kontrollutvalgets uttalelse om Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2011:**

Kontrollutvalget har i møte 29. mai 2012 behandlet Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2011 mottatt av revisjonen 19. april 2012, styrets årsberetning for 2011 og revisors beretning av 28. mai 2012.

Kontrollutvalget har merket seg at Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2011 viser et negativt netto driftsresultat på kr 1 371 227,14 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 996 458,42. Økonomiske oversikter og obligatoriske noteopplysninger i særregnskapet er i henhold til gjeldende forskrift.

Revisors beretning av 28. mai 2012 erstatter beretning av 15. april 2012. Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisors beretning er en beretning med forbehold.

Kontrollutvalget har videre merket seg at vesentlige deler av låneopptak som var øremerket til investering i kjølelager, ifølge regnskapet er benyttet til annet formål enn det midlene var bestemt for.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 28. mai.2012 har kontrollutvalget ikke merknader til Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2011.

## **Sak 8/2012**

### **Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for 2011 – Kontrollutvalgets uttalelse**

#### **Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingen i revisjonens saksutredning, og vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

#### **Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2011**

Kontrollutvalget har i møte 29. mai 2012 behandlet Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2011 mottatt av revisjonen 26. april 2012, styrets årsberetning for 2011 og revisors beretning av 21. mai 2012.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2011 viser et netto driftsresultat på kr 308 108,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 308 108,-. Økonomiske oversikter og obligatoriske noteopplysninger i særregnskapet er i henhold til gjeldende forskrift.

Revisors beretning av 21. mai 2012 erstatter beretning av 15. april 2012. Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisors beretning er en beretning med forbehold.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 21. mai 2012 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2011.

#### **Behandling:**

Revisjonen ga kontrollutvalget supplerende muntlige opplysninger i forbindelse med revisjonsberetningen.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingen i revisjonens saksutredning, og vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

#### **Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2011**

Kontrollutvalget har i møte 29. mai 2012 behandlet Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2011 mottatt av revisjonen 26. april 2012, styrets årsberetning for 2011 og revisors beretning av 21. mai 2012.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2011 viser et netto driftsresultat på kr 308 108,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 308 108,-. Økonomiske oversikter og obligatoriske noteopplysninger i særregnskapet er i henhold til gjeldende forskrift.

Revisors beretning av 21. mai 2012 erstatter beretning av 15. april 2012. Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisors beretning er en beretning med forbehold.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 21. mai 2012 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2011.

## **Sak 9/2012**

### **Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2011 – Kontrollutvalgets uttalelse**

#### **Sekretariatets tilråkning:**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingen i revisjonens saksutredning, og vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

#### **Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2011**

Kontrollutvalget har i møte 29. mai 2012 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2011. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet av 12. april 2012, årsberetningen av 23. april 2012 og revisors beretning av 28. mai 2012. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at VEFIK IKS har avgitt en beretning med avvik fra normalberetningen som følge av manglende budsjettregulering av inntekter i driftsregnskapet og det forhold at interne finansieringstransaksjoner ikke er i henhold til regulert budsjett i det avlagte regnskapsdokumentet.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy kommunes regnskap for 2011 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 43 566,- og at investeringsregnskapet viser et udekket beløp på kr 769 626,-.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 28. mai 2012 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy kommunes årsregnskap for 2011.

#### **Behandling:**

Revisjonen ga kontrollutvalget supplerende muntlige opplysninger i forbindelse med revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget fremmet følgende tillegg som settes inn etter tilrådingens første avsnitt:

”Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning av 28. mai 2012 erstatter revisors negative beretning av 15. april 2012 som var gitt på grunn av at kommunens regnskap og årsmelding ikke var levert innen de forskriftsmessige frister.”

Sekretariatets tilråkning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingen i revisjonens saksutredning, og vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

**Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2011**

Kontrollutvalget har i møte 29. mai 2012 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2011. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet av 12. april 2012, årsberetningen av 23. april 2012 og revisors beretning av 28. mai 2012. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning av 28. mai 2012 erstatter revisors negative beretning av 15. april 2012 som var gitt på grunn av at kommunens regnskap og årsmelding ikke var levert innen de forskriftsmessige frister.

Kontrollutvalget har merket seg at VEFIK IKS har avgitt en beretning med avvik fra normalberetningen som følge av manglende budsjettregulering av inntekter i driftsregnskapet og det forhold at interne finansieringstransaksjoner ikke er i henhold til regulert budsjett i det avlagte regnskapsdokumentet.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy kommunes regnskap for 2011 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 43 566,- og at investeringsregnskapet viser et udekket beløp på kr 769 626,-.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 28. mai 2012 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy kommunes årsregnskap for 2011.

**Sak 10/2012**

**Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt Eiendomsforvaltning og bygningsvedlikehold**

**Sekretariatets tilråkning:**

1. Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt om eiendomsforvaltning og bygningsvedlikehold i Måsøy kommune.
2. Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

**1) Har kommunen en hensiktsmessig organisering av eiendomsforvaltningen?**

- Hvordan ivaretas rollene som eier, forvalter og forbruker?
- Har kommunen planer og strategier for eiendomsforvaltningen?

**2) Har kommunen et planmessig og hensiktsmessig vedlikehold av kommunale bygninger?**

- Har kommunen oversikt over egen bygningsmasse og de ulike bygningenes tilstand?
- Er det utarbeidet planer for bygningsvedlikeholdet?

**3) Hvordan er de økonomiske rammebetingelsene for bygningsvedlikehold i Måsøy kommune?**

- Hvordan er utgiftene til eiendomsdrift og vedlikehold i Måsøy kommune sammenlignet med andre kommuner?
- Hvordan har kommunens utgifter til bygningsvedlikehold utviklet seg de tre siste årene?
- Hvordan er utgiftene til bygningsvedlikehold sammenlignet med normtall i bransjen?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

**Behandling:**

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt om eiendomsforvaltning og bygningsvedlikehold i Måsøy kommune.
2. Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet:
  - 1) **Har kommunen en hensiktsmessig organisering av eiendomsforvaltningen?**
    - Hvordan ivaretas rollene som eier, forvalter og forbruker?
    - Har kommunen planer og strategier for eiendomsforvaltningen?
  - 2) **Har kommunen et planmessig og hensiktsmessig vedlikehold av kommunale bygninger?**
    - Har kommunen oversikt over egen bygningsmasse og de ulike bygningenes tilstand?
    - Er det utarbeidet planer for bygningsvedlikeholdet?
  - 3) **Hvordan er de økonomiske rammebetingelsene for bygningsvedlikehold i Måsøy kommune?**
    - Hvordan er utgiftene til eiendomsdrift og vedlikehold i Måsøy kommune sammenlignet med andre kommuner?
    - Hvordan har kommunens utgifter til bygningsvedlikehold utviklet seg de tre siste årene?
    - Hvordan er utgiftene til bygningsvedlikehold sammenlignet med normtall i bransjen?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

**Sak 11/2012**

**Kommunestyrets vedtak i k.sak 20/12 Sjøvannsledning tilknyttet Hermann Export**

**Sekretariatets tilrådning:**

Saken lagt frem uten spesiell tilrådning i påvente av avklaringer i møtet.

**Behandling:**

Ordfører Anne-Karin Olli og rådmann Edmund Mikkelsen jr. hadde innledningsvis i møtet redegjort for kommunestyrets bestilling i vedtak 20/12, og konkluderte med at bestillingen kan deles i følgende to punkter:

- Kontroll av hvordan administrasjonen har fulgt tidligere politiske vedtak i saken.
- Hvordan saken må sees i tilknytning til selvkostområdene vann og avløp.

Kontrollutvalget fremmet etter en inngående drøfting følgende som deretter ble enstemmig vedtatt:

Kontrollutvalget vedtar følgende oppfølgingsmåte av kommunestyrets bestilling i k.sak 20/12 av kontroll på saken om sjøvannsledning tilknyttet Hermann Export:

1. Sekretariatet bes innhente relevant faktagrunnlag om saken fra kommuneadministrasjonen, og lage en sammenstilling på dette.
2. Revisjonen bes med utgangspunkt i innhentet faktagrunnlag å foreta en kontroll av følgende forhold:
  - a. Har administrasjonen fulgt tidligere politiske vedtak i sakens anledning?
  - b. Står kommunen som eier av en eller to sjøvannsledninger, og hvordan berører saken kommunens rett/plikt til å motta vann- og avløpsgebyr fra bruker av sjøledningen(e)?
  - c. Hvor er investeringskostnadene utgiftsført, og har dette konsekvenser for selvkostområdene vann og avløp?

**Vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar følgende oppfølgingsmåte av kommunestyrets bestilling i k.sak 20/12 av kontroll på saken om sjøvannsledning tilknyttet Hermann Export:

1. Sekretariatet bes innhente relevant faktagrunnlag om saken fra kommuneadministrasjonen, og lage en sammenstilling på dette.
2. Revisjonen bes med utgangspunkt i innhentet faktagrunnlag å foreta en kontroll av følgende forhold:
  - a. Har administrasjonen fulgt tidligere politiske vedtak i sakens anledning?
  - b. Står kommunen som eier av en eller to sjøvannsledninger, og hvordan berører saken kommunens rett/plikt til å motta vann- og avløpsgebyr fra bruker av sjøledningen(e)?
  - c. Hvor er investeringskostnadene utgiftsført, og har dette konsekvenser for selvkostområdene vann og avløp?

**Sak 12/2012**

**Drøftingssak: eventuelle innspill ifb. med overordnet analyse/plan for forvaltningsrevisjon**

**Sekretariatets tilrådning:**

Saken legges frem uten spesiell tilrådning fra sekretariatet utover det som fremgår i saksfremlegget.



**Behandling:**

Etter en inngående drøfting fremmet kontrollutvalget følgende som deretter ble enstemmig vedtatt:

Kontrollutvalget gir følgende innspill til revisjonen på områder som ønskes tatt med i vurderingene ved utarbeidelse av overordnet analyse / plan for forvaltningsrevisjon.

- Samhandlingsreformen
- Har Måsøy kommune et tilfredsstillende system for sin interne kontroll generelt og innefor de ulike tjenesteområder?

**Vedtak:**

Kontrollutvalget gir følgende innspill til revisjonen på områder som ønskes tatt med i vurderingene ved utarbeidelse av overordnet analyse / plan for forvaltningsrevisjon.

- Samhandlingsreformen
- Har Måsøy kommune et tilfredsstillende system for sin interne kontroll generelt og innefor de ulike tjenesteområder?

**Sak 13/2012**

**Kontrollutvalgets årsmelding for 2011**

Til grunn for behandlingen lå forslag til årsmelding 2011 for kontrollutvalget utarbeidet av sekretariatet. Sekretariatet korrigererte i møtet den oppgitte sammensetningen av kontrollutvalget for perioden fra nytt valg i 2011 og ut året.

**Sekretariatets tilrådning:**

Det fremlagte forslag til årsmelding fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2011.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret til behandling.

**Kontrollutvalgets forslag til vedtak i kommunestyret:**

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2011 til orientering.

**Behandling:**

Kontrollutvalget gjennomgikk det fremlagte forslag til årsmelding for 2011.

Sekretariatets tilrådning ble deretter enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Det fremlagte forslag til årsmelding fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2011.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret til behandling.

**Kontrollutvalgets forslag til vedtak i kommunestyret:**

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2011 til orientering.

**Sak 14/2012**

**Referater**

**Følgende referater forelå:**

- Ref.sak 4/12: Udatert brev/henvendelse til kontrollutvalget fra Fagforbundet i Måsøy kommune.
- Ref.sak 5/12: Brev fra sekretariatet til Fagforbundet i Måsøy datert 23.3.2012; *Bekreftelse på mottatt henvendelse til kontrollutvalget i Måsøy kommune.*
- Ref.sak 6/12: Brev fra sekretariatet datert 12.3.2012 til Vefik IKS; *Henvendelse til kommunerevisjonen vedrørende sak fra kontrollutvalget i Måsøy kommune.*
- Ref.sak 7/12: Brev med vedlegg fra Måsøy kommune datert 28.3.2012; *Oversendelse av protokolltilførsel i kommunestyresal 18/12 – Ingøy skole.*
- Ref.sak 8/12: Brev fra sekretariatet datert 9.5.2012 til Måsøy kommunestyre v/ordfører; *Kommunestyrets vedtak i sak 20/12, og protokolltilførsel fra tre kommunestyrerepresentanter i kommunestyrets sak 18/12.*
- Ref.sak 9/12: Brev fra Måsøy kommune datert 29.3.2012; *Melding om vedtak i kommunestyrets sak 24/12 – Møteprotokoll kontrollutvalget – møtet 8.3.2012.*

**Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget tar referatsakene nr. 4/12 t.o.m. nr. 9/12 til orientering.

Kontrollutvalget vil i tillegg bemerke følgende i forbindelse ref.sak 7/12:

En forvaltningsrevisjon på det området som det bes om i foreliggende protokolltilførsel er ikke nevnt i kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret, og det er bare kommunestyret selv som gjennom vedtak kan pålegge kontrollutvalget å iverksette forvaltningsrevisjoner eller andre kontrolltiltak. Kontrollutvalget kan på eget initiativ, evt. etter innspill fra andre beslutte å iverksette forvaltningsrevisjoner utover vedtatt plan, men da innenfor gitte økonomiske rammer, eventuelt ved å prioritere ned prosjekter som allerede ligger i planen. Kontrollutvalget har som hovedmål å følge gjeldende plan for forvaltningsrevisjon, og har ikke tilgjengelige ressurser til å gjennomføre forvaltningsrevisjoner utover prioriterte prosjekter i denne. Kontrollutvalget ser det derfor ikke hensiktsmessig å iverksette en forvaltningsrevisjon slik det bes om i foreliggende protokolltilførsel.

**Behandling:**

Kontrollutvalget fremmet følgende tilleggsetning som skytes inn før siste setning i tilrådingen vedrørende ref.sak 7/12:

## Kontrollutvalget i Måsøy kommune

”Kontrollutvalget har senest i 2010 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport om ressursbruk og kvalitet i grunnskolen.”

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene nr. 4/12 t.o.m. nr. 9/12 til orientering

Kontrollutvalget vil i tillegg bemerke følgende i forbindelse ref.sak 7/12:

En forvaltningsrevisjon på det området som det bes om i foreliggende protokolltilførsel er ikke nevnt i kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret, og det er bare kommunestyret selv som gjennom vedtak kan pålegge kontrollutvalget å iverksette forvaltningsrevisjoner eller andre kontrolltiltak. Kontrollutvalget kan på eget initiativ, evt. etter innspill fra andre beslutte å iverksette forvaltningsrevisjoner utover vedtatt plan, men da innenfor gitte økonomiske rammer, eventuelt ved å prioritere ned prosjekter som allerede ligger i planen. Kontrollutvalget har som hovedmål å følge gjeldende plan for forvaltningsrevisjon, og har ikke tilgjengelige ressurser til å gjennomføre forvaltningsrevisjoner utover prioriterte prosjekter i denne. Kontrollutvalget har senest i 2010 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport om ressursbruk og kvalitet i grunnskolen. Kontrollutvalget ser det derfor ikke hensiktsmessig å iverksette en forvaltningsrevisjon slik det bes om i foreliggende protokolltilførsel.

Møtet hevet kl. 16.05.

### Godkjenning av protokoll ved signering:

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

.....  
Egon Leonhardsen /sign.  
leder

.....  
Knut Arnestad /sign.  
nestleder

.....  
Mona Aune /sign.  
medlem

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