



Kontrollutvalget i Kvalsund kommune

Møte nr. 2/2012

7. juni 2012

Arkivkode
4/1 06
Journalnr.
2012/16023-11

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Tor A. Myrseth, leder
	Alf Sakshaug, nestleder
	Anne Larsen, medlem
	Alfon Holmgren, medlem
	Liv Brith Ingilæ, medlem
Andre:	Fra Kvalsund kommune: Økonomisjef Knut Åge Amundsen
	Fra Vefik IKS: Ass. revisjonssjef Olav W. Svanholm og forvaltningsrevisor Tom Øyvind Heitmann
	Fra KUSEK IKS: Daglig leder/ sekretær Tor-Otto Gamst
Meldt forfall:	
Tid:	Torsdag 7. juni 2012, kl. 10:00-14:30
Sted:	Kvalsund Rådhus, møterom

Saksliste:

Sak	11/2012	Orientering
Sak	12/2012	Referater
Sak	13/2012	Godkjenning av protokoll fra møte den 19.januar 2012
Sak	14/2012	Årsregnskap og årsmelding 2012, Kvalsund kommune
Sak	15/2012	Folldal kaia, kommunestyrets behandling
Sak	16/2012	Oppstart av forvaltningsrevisjon - Kommunale anskaffelser og anbudsprosesser
Sak	17/2012	Orientering om iverksatt granskning
Sak	18/2012	Plan for forvaltningsrevisjon- tidsramme
Sak	19/2012	Kontrollutvalgets årsmelding 2011

Leder Tor A. Myrseth åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkalling og saksliste med sakene 11/2012 t.o.m.19/2012 ble godkjent uten merknader.

Kontrollutvalget diskuterte utenom sakslisten hvorvidt fremtidige møter skal åpnes for publikum. Etter en meningsutveksling besluttet kontrollutvalget å holde møtene lukket inntil videre til eventuell lovendring gjorde dette ulovlig.

Kontrollutvalget i Kvalsund kommune

Sak	11/2012	Orientering
-----	---------	-------------

Sekretariatet orienterte om en del av den omtale som sekretariatet har fått i avisen Sagat, vedrørende hemmeligholdelse av dokument og antydning om at sekretariatet i et tilfelle hadde manglende habilitet i forhold til behandling av en sak. Sekretariatet har tilbakevist antydningene og har ikke habilitetsproblemer med å håndtere aktuelle sak.

Kontrollutvalgets vedtak:

Sekretariatets fremlegg tas til orientering.

Sak	12/2012	Referater
-----	---------	-----------

Følgende referatsaker forelå:

- 6 – 2012. Forvaltningsrevisjonsrapport – *Ressursbruk og kvalitet i skolen*, Kommunestyrets vedtak.
- 7 – 2012 Forfalt faktura fra SMB Securities AS, (Unntatt offentlig ofl. §13)
- 8 – 2012 Brev fra Ordfører Ragnar Olsen, vedr. kontrollutvalgets møte 1 –2012 (unntatt offentlig ofl 13)
- 9 – 2012 Sekretariatets svar på Ordfører Ragnar Olsens henvendelse til kontrollutvalget.

Sekretariatets tilrådning:

Referatene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk referatsakene og sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Referatene tas til orientering.

Sak	13/2012	Godkjenning av protokoll fra møte 19 januar 2012
-----	---------	--

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 19. januar 2012 er tidligere tilsendt kontrollutvalgets medlemmer. Det er ikke fremkommet merknad til protokollen.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 19.januar 2012 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til forslaget til vedtak.

Vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 19. januar 2012 godkjennes.

Sak	14/2012	Årsregnskap og årsmelding 2012, Kvalsund kommune
-----	---------	--

Innledningsvis møtte Økonomisjef Knut-Åge Amundsen og orienterte om kommunens årsmelding og årsregnskap for 2011 og svarte på spørsmål. Økonomisjefen orienterte også avslutningsvis om kommunens 1. tertial 2012, og dagens økonomiske situasjon.

Ass revisjonssjef Olav W. Svanholm ga supplerende opplysninger om årsregnskapet 2011, under sakens behandlingen.

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:

Forslag til kontrollutvalgets uttalelse om Kvalsund kommunes årsregnskap og årsberetning for 2011.

Kontrollutvalget har i møte 07.juni 2012 behandlet Kvalsund kommunes årsregnskap for 2011.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet datert 21. mars 2012, rådmannens årsberetning mottatt av revisjonen 30. mars 2012 og revisjonsberetningen av 06. juni 2012. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Kvalsund kommunes regnskap for 2011 viser et regnskapsmessig resultat med et merforbruk på kr.314 688,71 og et netto negativt driftsresultat med kr 192 056,30. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Årsregnskapet er ikke er levert innen for lovens frist. Og at revisors beretning av 15. april 2011 er erstattet av revisjonsberetning datert 06. juni.
- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning
- Det er ikke foretatt strykninger fullt ut slik det kreves i forskrift om årsregnskap og årsberetning.
- Det mangler inntektsføring av refusjon vedrørende Destinasjonsutviklingsprosjekt Skaidi på kr 350 000,00.
- Det mangler finansiering av tilskudd fra næringsfondet med kr. 407 500,00.
- Hovedansvar Næring og IKT viser et betydelig merforbruk i forhold til revidert budsjett.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 06. juni 2012 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2011.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til Sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefaling i revisjonens saksutredning og vedtar følgende uttalelse

Kontrollutvalget i Kvalsund kommune

som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Kvalsund kommunes årsregnskap og årsberetning for 2011.

Kontrollutvalget har i møte 07.juni 2012 behandlet Kvalsund kommunes årsregnskap for 2011.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet datert 21. mars 2012, rådmannens årsberetning mottatt av revisjonen 30. mars 2012 og revisjonsberetningen av 06. juni 2012. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Kvalsund kommunes regnskap for 2011 viser et regnskapsmessig resultat med et merforbruk på 314 688,71 og et netto negativt driftsresultat med kr 192 056,30. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Årsregnskapet er ikke er levert innen for lovens frist. Og at revisors beretning av 15. april 2011 er erstattet av revisjonsberetning datert 06. juni.
- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning
- Det er ikke foretatt strykninger fullt ut slik det kreves i forskrift om årsregnskap og årsberetning.
- Mangler inntektsføring av refusjon vedrørende Destinasjonsutviklingsprosjekt Skaidi på kr 350 000,00.
- Finansiering av tilskudd fra næringsfondet med 407 500,00.
- Hovedansvar Næring og IKT viser et betydelig merforbruk i forhold til revidert budsjett.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 06. juni 2012 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2011.

Sak	15/2012	Folldal kaia, kommunestyrets behandling
-----	---------	---

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet i møte den 19. januar 2012. under Sak 4 – 2012 forhold omkring Folldal Kaia, som kontrollutvalget etter inngående drøfting ønsket å få orientert også kommunestyret om. Grunnlaget for drøftingene og kontrollutvalgets vedtak, var den informasjon som var gjort kjent for kontrollutvalget blant annet skriftlig og muntlig fra tidligere rådmann. Kontrollutvalget besluttet i vedtaksform å oversende saken til kommunestyret og fremla også en innstilling til forslag til vedtak i kommunestyret.

Saken ble oversendt kommunen ved særutskrift av kontrollutvalgets behandling og vedtak, for sak i kommunestyret.

Saken ble forelagt Kommunestyret i sak 19/12 med tittel

FOLLDAL KAIA – KONTROLLUTVALGETS BEHANDLING

Ordfører Ragnar Olsens sto som saksbehandler med saksfremlegg og innstilling. Kontrollutvalgets særutskrift lå ved som et av 5 vedlegg.

Viser i den forbindelse til boken «Tilsyn og revisjon i kommunal sektor» side 64, som omhandler kommuneloven § 77 nr. 6, med kommentarer jf. Kommunal og Regionaldepartementets Veileder Kontrollutvalgsboken side 24. Det fremkommer her at Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt kontroll- og tilsynsarbeid til kommunestyret.

Utfra departementets tolkning gjengitt samme side i boken fremgår, etter saksbehandlers mening, også at kontrollutvalgets innstilling i slike rapporter, skal fremlegges slik de er. Dette er ikke til hinder for at administrasjonen kan knytte sine kommentarer til, og at forslag til vedtak kan motsies og nedstemmes.

Kommunestyret har i liten grad behandlet kontrollutvalgets innstilling, men i stor grad vurdert kontrollutvalgets manglende behandling av en innledningsvis nevnt henvendelse fra Kvalsund SV, som er gjort til en vesentlig sak i Ordførers saksfremlegg.

Henvendelsen fra SV gjaldt manglende offentlighet i saken, men var egentlig ikke tema lenger på møtetidspunktet for kontrollutvalget, da saken allerede var gjort offentlig.

Behandlingen i kommunestyret førte til følgende

Vedtak:

1. Kommunestyret tar vedtak i personal- og økonomiutvalget, sak 41/11, «Folldal kaia» til etterretning.
2. Kommunestyret registrerer og er kritisk til at kontrollutvalget ikke har behandlet henvendelsen fra SV, men derimot foretatt en politisk behandling av P/Ø-sak 41/11.

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Under sakens behandling kom kontrollutvalget frem til følgende enstemmige slutning:

Kontrollutvalget konstaterer at sak 4 – 2012, Foldal Kaia, ikke fikk rett behandling av kommunens saksbehandler som sak til kommunestyret. Kommunestyret behandlet derved ikke saken slik den forelå fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget velger likevel å ta kommunestyrets vedtak i saken til orientering.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråkning.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak til orientering.

Sak	16/2012	Oppstart av forvaltningsrevisjon - Kommunale anskaffelser og anbudprosesser
-----	---------	---

Saksopplysninger:

Det var vist til vedlagte saksfremlegg fra revisjonen, med utfyllende saksopplysninger om bakgrunn, avgrensninger, gjennomføring og forslag til problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjekt *Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt Kommunale anskaffelser og anbudprosesser*.

Sekretariatet har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 20 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Etter sekretariatets vurdering er fremstillingen i saksdokumentet fra revisjonen, og de forslag til problemstillinger som der fremkommer i tråd med intensjonene i Kvalsund kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2010-2012.

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Kommunale anskaffelser og anbudprosesser*.

Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

Hovedproblemstilling:

1. Følger Kvalsund kommune lov og forskrift om offentlige anskaffelser ved kjøp av varer og tjenester, og ved tildeling av bygge- og anleggskontrakter.

Underproblemstillinger:

1. Er konkurransen kunngjort i henhold til anskaffelsesregelverket?
 2. Er benyttet anskaffelseprosedyre i henhold til regelverket?
 3. Inneholder konkurransegrunnlaget de opplysninger som forskriften krever?
 4. Er bruken av kvalifikasjonskrav i henhold til regelverket?
 5. Er bruken av tilleggskriterier i henhold til regelverket?
 6. Er tidsfristene i henhold til regelverket?
 7. Blir anbudskonkurransen avsluttet i henhold til lov og forskrift?
 8. Er protokollføringen i henhold til regelverket?
2. Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggspørsmål i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til kontrollutvalgets tilråding.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Kommunale anskaffelser og anbudprosesser*.

Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

Hovedproblemstilling:

1. Følger Kvalsund kommune lov og forskrift om offentlige anskaffelser ved kjøp av varer og tjenester, og ved tildeling av bygge- og anleggskontrakter.

Underproblemstillinger:

1. Er konkurransen kunngjort i henhold til anskaffelsesregelverket?
 2. Er benyttet anskaffelseprosedyre i henhold til regelverket?
 3. Inneholder konkurransegrunnlaget de opplysninger som forskriften krever?
 4. Er bruken av kvalifikasjonskrav i henhold til regelverket?
 5. Er bruken av tilleggskriterier i henhold til regelverket?
 6. Er tidsfristene i henhold til regelverket?
 7. Bli anbudskonkurransen avsluttet i henhold til lov og forskrift?
 8. Er protokollføringen i henhold til regelverket?
2. Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Sak	17/2012	Orientering om iverksatt granskning
-----	---------	-------------------------------------

Forvaltningsrevisor Tom Øyvind Heitmann orienterte om prosessen og arbeidet med den granskingen som var bestilt av Kvalsund kommunes kontrollutvalg i møte 19. januar 2012.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget vedtok i møte 19. januar 2012, Sak 6/2012. Utbetaling av konsulentonorar vedrørende Kvalsund Næringspark AS, belastet Kvalsund kommunes regnskap, å be revisjonen om å granske de forhold som påpekes i rådmannens henvendelse og rapportere til kontrollutvalget snarest.

Revisjonen gav i denne omgang en muntlig orientering om det arbeidet som er i gang.

Kontrollutvalgets vedtak:

Orienteringen tas til foreløpig orientering.

Sak	18/2012	Plan for forvaltningsrevisjon- tidsramme
-----	---------	--

Saksopplysninger:

Saken gjelder endring av tidsramme for plan for forvaltningsrevisjon. Planen slik som den ble vedtatt av kommunestyret (sak 47/08) skal utarbeides hvert annet år. Revisjonens ønske er å gjøre planen gjeldende for 4 år og derved utarbeiding hvert 4. år.

Vedtaket som er fattet av kommunestyret kan bare endres av samme organ. Vedtaket som ble gjort i 2008, bygger imidlertid på en innstilling fra kontrollutvalget og utvalget vil kunne gi en ny og endret innstilling. I denne omgang kan kontrollutvalget etter sekretariatets mening vedta foreslåtte endring med forbehold om kommunestyrets endring av tidsramme ved endelig behandling av ny Plan for forvaltningsrevisjon.

Sekretariatets tilrådning:

Plan for forvaltningsrevisjon gis en tidsramme på fire år, under forutsetning av at kommunestyret under behandling av ny plan vedtar tilsvarende endring av tidsrammen.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til Sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Plan for forvaltningsrevisjon gis en tidsramme på fire år, under forutsetning av at kommunestyret under behandling av ny plan vedtar tilsvarende endring av tidsrammen.

Sak	19/2012	Kontrollutvalgets årsmelding 2011
-----	---------	-----------------------------------

Saksopplysninger:

Formålet med årsmeldingen er å informere kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2011. I tillegg er det også et ledd i oppfylling av den rapporteringsplikt som kontrollutvalget har i henhold til ”forskrifter om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner” overfor kommunestyret. Forskriften inneholder krav til rapportering både når det gjelder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og rapporteringen skal skje minst en gang pr år.

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Hammerfest kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2011. På bakgrunn av gjennomgangen i kontrollutvalgets møte den 5. juni 2012, legges den endelige årsmeldingen frem for kommunestyret.

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Hammerfest kommunes kontrollutvalg for 2011.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hammerfest med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2011 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget slutter seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Hammerfest kommunes kontrollutvalg for 2011.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hammerfest med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2011 til orientering.

Møtet hevet kl 14:30

Kontrollutvalget i Kvalsund kommune

Kvalsund 7. juni 2012

Tor Arvid Myrseth / s
Leder av kontrollutvalget

Tor-Otto Gamst / s
Sekretær