



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte nr. 2/2011

7. juni 2011

Arkivkode
4/1 09
Journalnr.
2011/19024-11

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Anne-Karin Hyvärinen, leder
	Bjørnar Pettersen, nestleder
	Anne K. Haug, medlem
	Lars Einar Karlsen, medlem
	John-Tore Svendsen, varamedlem
Andre:	<u>Vefik IKS</u> : Revisjonssjef Tove Mathisen
	<u>Nordkapp kommune</u> : Rådmann Åsleik Rannestad og økonomisjef Børge Grønlund ifbm. Sak 10/2011.
	<u>Nordkapp Havn KF</u> : regnskapsansvarlig Keth Løkke Pettersen ifbm. sak 9/2011
	<u>KUSEK IKS</u> : Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall:	Arne Basso, pga. arbeid. Innkalt varamedlem John-Tore Svendsen
Tid:	Tirsdag 7. juni kl. 11.00 – 14.45
Sted:	Nordkapp Menighetshus

Saksliste:

Sak	8/2011	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 14. mars 2011
Sak	9/2011	Nordkapp Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2010 – kontrollutvalgets uttalelse om særregnskapet
Sak	10/2011	Nordkapp kommunes årsregnskap og årsmelding for 2010 – kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet
Sak	11/2011	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt Økonomistyring
Sak	12/2011	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt Offentlige anskaffelser
Sak	13/2011	Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt Innkjøpsavtalene
Sak	14/2011	Referater

Leder Anne-Karin Hyvärinen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 8/2011 t.o.m.14/2011 ble godkjent enstemmig.

Sak 8/2011 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 14. mars 2011

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte den 14. mars 2011 var tidligere sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Det fremkom ingen merknader til utsendt protokoll.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 14. mars 2011 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 14. mars 2011 godkjennes.

Sak 9/2011 Nordkapp Havn KF's særregnskap og årsberetning for 2010 – kontrollutvalgets uttalelse om særregnskapet

Innledningsvis møtte regnskapsansvarlig i Nordkapp Havn KF Keth Løkke Pettersen og orienterte og svarte på spørsmål om foretakets særregnskap og årsberetning for 2010. Foretakets valgte revisor ga supplerende opplysninger under behandlingen

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 Nordkapp Havn KF's særregnskap for 2010

Kontrollutvalget har i møte 7. juni 2011 behandlet Nordkapp Havn KF's særregnskap for 2010. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet for 2010 mottatt av revisjonen 4. februar 2011, styrets årsberetning for 2010 og revisors beretning av 28. februar 2011.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordkapp Havn KF's særregnskap for 2010 viser et netto negativt driftsresultat på kr 1 127 414,00 og et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr. 8 000,00. Underskuddet er foreslått inndeckt med bruk av disposisjonsfond. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Økonomiske oversikter og obligatoriske noteopplysninger i særregnskapet er i henhold til gjeldende forskrift.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisors beretning er en normalberetning.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 28. februar 2011 har kontrollutvalget ikke merknader til Nordkapp Havn KF's særregnskap for 2010.

Behandling:

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 Nordkapp Havn KF's særregnskap for 2010

Kontrollutvalget har i møte 7. juni 2011 behandlet Nordkapp Havn KF's særregnskap for 2010. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet for 2010 mottatt av revisjonen 4. februar 2011, styrets årsberetning for 2010 og revisors beretning av 28. februar 2011.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordkapp Havn KF's særregnskap for 2010 viser et netto negativt driftsresultat på kr 1 127 414,00 og et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr. 8 000,00. Underskuddet er foreslått inndeckt med bruk av disposisjonsfond. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Økonomiske oversikter og obligatoriske noteopplysninger i særregnskapet er i henhold til gjeldende forskrift.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisors beretning er en normalberetning.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 28. februar 2011 har kontrollutvalget ikke merknader til Nordkapp Havn KF's særregnskap for 2010.

Sak 10/2011 Nordkapp kommunes årsregnskap og årsmelding for 2010 – kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet

Innledningsvis møtte rådmann Åsleik Rannestad og økonomisjef Børge Grønlund og orienterte og svarte på spørsmål om kommunens årsregnskap og årsmelding for 2010. Revisjonssjef Tove Mathisen ga under behandlingen supplerende opplysninger ut fra revisjonen av årsregnskapet.

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 Nordkapp kommunes årsregnskap for 2010

Kontrollutvalget har i møte 7. juni 2011 behandlet Nordkapp kommunes årsregnskap for 2010.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding mottatt av revisjonen 11. mai 2011, og revisors beretning av 6. juni 2011. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordkapp kommunes regnskap for 2010 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 430 584. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

- Årsregnskap og årsberetning ikke er levert innen for lovens frist. Og at revisors beretning av 15. april 2011 er erstattet av revisjonsberetning datert 6. juni 2011.
- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning.
- Driftsinntektene viser et budsjettavvik på ni prosent og driftsutgiftene viser et avvik på ti prosent i forhold til revidert budsjett.
- Finansieringsutgiftene på hovedoversikten i regnskapet viser 19,7 millioner kroner, mens budsjettet viser 17 millioner kroner. Det er et avvik på 2,7 millioner kroner. Av 22 prosjekter mangler 12 investeringsprosjekter budsjett. Det er ikke budsjettet med investeringsinntekter mens regnskapet viser inntekter på 2,5 millioner kroner.
- Kommunen sliter med å dekke sine forpliktelser ved forfall.

Kommunen har ved årsskifte en negativ beholdning på bankkontoene på nær 10 millioner kroner. Overtrekk på konsernkontoen må anses som "benyttet trekkrettighet" etter KL § 50 nr. 5. KL § 7 b sier at kommunens likviditetslån eller benyttede trekkrettigheter etter § 50 nr. 5 skal være gjort opp senest når årsregnskapet fastsettes.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 6. juni 2011, har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2010.

Behandling:

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 Nordkapp kommunes årsregnskap for 2010

Kontrollutvalget har i møte 7. juni 2011 behandlet Nordkapp kommunes årsregnskap for 2010.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding mottatt av revisjonen 11. mai 2011, og revisors beretning av 6. juni 2011. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordkapp kommunes regnskap for 2010 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 430 584. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Årsregnskap og årsberetning ikke er levert innen for lovens frist. Og at revisors beretning av 15. april 2011 er erstattet av revisjonsberetning datert 6. juni 2011.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning.
- Driftsinntektene viser et budsjettavvik på ni prosent og driftsutgiftene viser et avvik på ti prosent i forhold til revidert budsjett.
- Finansieringsutgiftene på hovedoversikten i regnskapet viser 19,7 millioner kroner, mens budsjettet viser 17 millioner kroner. Det er et avvik på 2,7 millioner kroner. Av 22 prosjekter mangler 12 investeringsprosjekter budsjett. Det er ikke budsjettert med investeringsinntekter mens regnskapet viser inntekter på 2,5 millioner kroner.
- Kommunen sliter med å dekke sine forpliktelser ved forfall.

Kommunen har ved årsskifte en negativ beholdning på bankkontoene på nær 10 millioner kroner. Overtrekk på konsernkontoen må anses som "benyttet trekkrettighet" etter KL § 50 nr. 5. KL § 7 b sier at kommunens likviditetslån eller benyttede trekkrettigheter etter § 50 nr. 5 skal være gjort opp senest når årsregnskapet fastsettes.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 6. juni 2011, har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2010.

Sak 11/2011 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Økonomistyring*

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar følgende:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten *Økonomistyring* til etterretning.

Kontrollutvalget merker seg at ikke alle punktene i kommunestyrets vedtak i sak 31/09 er fulgt opp.

Kontrollutvalget finner derfor grunn til å rapportere oppfølgingen som egen sak til kommunestyret, med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til sitt vedtak i sak 31/09 Forvaltningsrevisjonsprosjekt *Økonomistyring* og til revisjonens vurderinger og konklusjoner ved kontrollutvalgets oppfølging i sak 11/2011.

- Kommunestyret ber rådmannen snarlig iverksette tiltak som sikrer en tilfredsstillende oppfølging av alle punkt i kommunestyrets vedtak i sak 31/09.
- Kommunestyret ber om tilbakemelding fra rådmannen om iverksatte tiltak innen utgangen av 2011.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar følgende:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten *Økonomistyring* til etterretning.

Kontrollutvalget merker seg at ikke alle punktene i kommunestyrets vedtak i sak 31/09 er fulgt opp.

Kontrollutvalget finner derfor grunn til å rapportere oppfølgingen som egen sak til kommunestyret, med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til sitt vedtak i sak 31/09 Forvaltningsrevisjonsprosjekt *Økonomistyring* og til revisjonens vurderinger og konklusjoner ved kontrollutvalgets oppfølging i sak 11/2011.

- Kommunestyret ber rådmannen snarlig iverksette tiltak som sikrer en tilfredsstillende oppfølging av alle punkt i kommunestyrets vedtak i sak 31/09.
- Kommunestyret ber om tilbakemelding fra rådmannen om iverksatte tiltak innen utgangen av 2011.

Sak 12/2011 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Offentlige anskaffelser*

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar følgende:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten *Offentlige anskaffelser* til etterretning.

Kontrollutvalget merker seg at mange av kravene i kommunestyrets vedtak i sak 30/10 ikke er fulgt opp.

Kontrollutvalget finner derfor grunn til å rapportere oppfølgingen som egen sak til kommunestyret, med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til sitt vedtak i sak 30/10 Forvaltningsrevisjonsprosjekt *Offentlige anskaffelser* og til revisjonens vurderinger og konklusjoner ved kontrollutvalgets oppfølging i sak 12/2011.

- Kommunestyret ber rådmannen snarlig iverksette tiltak som sikrer en tilfredsstillende oppfølging av alle punkt i kommunestyrets vedtak i sak 30/10.
- Kommunestyret ber om tilbakemelding fra rådmannen om iverksatte tiltak innen utgangen av 2011.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar følgende:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten *Offentlige anskaffelser* til etterretning.

Kontrollutvalget merker seg at mange av kravene i kommunestyrets vedtak i sak 30/10 ikke er fulgt opp.

Kontrollutvalget finner derfor grunn til å rapportere oppfølgingen som egen sak til kommunestyret, med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til sitt vedtak i sak 30/10 Forvaltningsrevisjonsprosjekt Offentlige anskaffelser og til revisjonens vurderinger og konklusjoner ved kontrollutvalgets oppfølging i sak 12/2011.

- Kommunestyret ber rådmannen snarlig iverksette tiltak som sikrer en tilfredsstillende oppfølging av alle punkt i kommunestyrets vedtak i sak 30/10.
- Kommunestyret ber om tilbakemelding fra rådmannen om iverksatte tiltak innen utgangen av 2011.

Sak 13/2011 Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Innkjøpsavtalene*

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar følgende:

- 1) Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet *Innkjøpsavtalene*.
 - Blir innkjøp foretatt hos de leverandørene kommunen har inngått avtale med?
 - Er det etablert noen rutiner for oppfølging av innkjøpsavtalene?
 - Hvordan er innkjøpsmønsteret i kommunen?
- 2) Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar følgende:

- 1) Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet *Innkjøpsavtalene*.
 - Blir innkjøp foretatt hos de leverandørene kommunen har inngått avtale med?
 - Er det etablert noen rutiner for oppfølging av innkjøpsavtalene?
 - Hvordan er innkjøpsmønsteret i kommunen?
- 2) Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Sak 14/2011 Referater

Følgende referater forelå:

1. Kopi av epost fra Nordnorsk Filmsenter AS av 19. mai 2011: *Beramning av generalforsamling Nordnorsk Filmsenter AS til mandag 20. juni i Harstad.*

Sekretariatets tilrådning:

Referatsaken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Møtet hevet kl. 14.45.

Anne-Karin Hyvärinen / sign.
leder

Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget