



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 2/2011

26. mai 2011

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2011/10026-11

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Heidi Aspenes, leder Rolf Johansen, nestleder Anne Kari Iversen, medlem Annie Nygård, varamedlem for Heidi Aspenes
Andre:	Vefik IKS: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bente Willumsen og 1. revisor Gøril W. Johansen Porsanger kommune: Fung. rådmann Josef Vedhugnes og regnskapsfører/konsulent Andrea Sandmo ifbm. Sak 11/2011. Skatteoppkrever/nestleder regnskapsavd. Leif Andersen ifbm. Sak 9, 10 og 11/2011 Fra Porsanger i Utvikling KF: Daglig leder Frank Seppola KUSEK IKS: Rådgiver / sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall:	Heidi Aspenes, pga. arbeid. Innkalt varamedlem Annie Nygård
Tid:	Torsdag 26. mai 2011 kl. 11.00 – 14.00
Sted:	Porsanger Rådhus, møterom i PPD Midt-Finnmarks kontor

Saksliste:

Sak	08/2011	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 17. mars 2011
Sak	09/2011	Orienteringer – orientering fra skatteoppkreveren i Porsanger kommune
Sak	10/2011	Porsanger i utvikling KF's særregnskap og årsberetning for 2010 – negativ beretning
Sak	11/2011	Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2010 – kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet
Sak	12/2011	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt Offentlige anskaffelser
Sak	13/2011	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt Tilpasset opplæring og spesialundervisning
Sak	14/2011	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt Økonomistyring i helse- og omsorgssektoren

Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Nestleder Rolf Johansen ledet møtet i leders fravær. Han åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

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

Sak 08/2011 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 17. mars 2011

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 17. mars 2011 var tidligere sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Det fremkom ingen merknader til utsendt protokoll.

Sekretariatets tilråkning:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 17. mars 2011 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 17. mars 2011 godkjennes.

Sak 09/2011 Orienteringer – orientering fra skatteoppkreveren i Porsanger kommune

Skatteoppkrever i Porsanger kommune Leif Andersen møtte under saken og orienterte og svarte på spørsmål om skatteregnskap og årsrapport for 2010 fra skatteoppkreverkontoret i Porsanger. Han orienterte samtidig om skatteetatens kontrollrapport 2010 for skatteoppkreverfunksjonen i Porsanger kommune. Skatteoppkreverfunksjonen i kommunen er under omorganisering.

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar opplysningene fra skatteoppkreveren vedrørende Porsanger kommunes skatteregnskap og årsrapport 2010 samt skatteetatens kontrollrapport 2010 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar opplysningene fra skatteoppkreveren vedrørende Porsanger kommunes skatteregnskap og årsrapport 2010 samt skatteetatens kontrollrapport 2010 til orientering.

Sak 10/2011 Porsanger i utvikling KF's særregnskap og årsberetning for 2010 – negativ revisjonsberetning

Bakgrunn for saken var innkommet negativ beretning fra revisor på grunn av at foretakets særregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2010 ikke er levert i henhold til lov og forskrift. Innledningsvis møtte foretakets tilsatte vikar som daglige leder Frank Seppola og regnskapsansvarlig Leif Andersen og orienterte og svarte på spørsmål vedrørende saken.

Sekretariatets tilråkning:

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 2010 – negativ revisjonsberetning:

Kontrollutvalget har i møte den 26. mai 2011 behandlet Porsanger i Utvikling KF's særregnskap for 2010. Grunnlaget for behandlingen har vært revisors beretning av 15. april 2011, som er en såkalt negativ beretning.

Kontrollutvalget konstaterer med bekymring at Porsanger i Utvikling KF ikke har avlagt særregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2010 slik kravet er i Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak.

Kontrollutvalget har merket seg at særregnskapet og årsberetningen ifølge samme forskrift skal vedtas av kommunestyret selv, senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, og at manglende særregnskap og årsberetning vil ha en direkte innvirkning på kommunestyrets mulighet til å overholde dette kravet.

Kontrollutvalget vil på generelt grunnlag bemerke at manglende særregnskap fra kommunalt foretak kan i gitte situasjoner medføre at kommunestyret ikke får fullstendig oversikt over forhold som kan være av betydning når kommunestyret skal fatte vedtak om resultatdisponering/inndekking av eventuelt merforbruk ved fastsettelsen av kommuneregnskapet.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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 2010 – negativ revisjonsberetning:

Kontrollutvalget har i møte den 26. mai 2011 behandlet Porsanger i Utvikling KF's særregnskap for 2010. Grunnlaget for behandlingen har vært revisors beretning av 15. april 2011, som er en såkalt negativ beretning.

Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Kontrollutvalget konstaterer med bekymring at Porsanger i Utvikling KF ikke har avlagt særregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2010 slik kravet er i Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak.

Kontrollutvalget har merket seg at særregnskapet og årsberetningen ifølge samme forskrift skal vedtas av kommunestyret selv, senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, og at manglende særregnskap og årsberetning vil ha en direkte innvirkning på kommunestyrets mulighet til å overholde dette kravet.

Kontrollutvalget vil på generelt grunnlag bemerke at manglende særregnskap fra kommunalt foretak kan i gitte situasjoner medføre at kommunestyret ikke får fullstendig oversikt over forhold som kan være av betydning når kommunestyret skal fatte vedtak om resultatdisponering/inndecking av eventuelt merforbruk ved fastsettelsen av kommuneregnskapet.

Sak 11/2011 Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2010 – kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet

Innledningsvis møtte fungerende rådmann Josef Vedhugnes, nestleder i regnskapsavdelingen Leif Andersen og regnskapsfører/konsulent Andrea Sandmo og orienterte og svarte på spørsmål om kommunens årsregnskap og årsmelding for 2010. Kommunerevisor var tilstede og ga kontrollutvalget supplerende opplysninger under 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:

Kontrollutvalgets uttalelse om Porsanger kommunes årsregnskap for 2010

Kontrollutvalget har i møte 26. mai 2011 behandlet Porsanger kommunes årsregnskap for 2010.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet datert 25. mars 2011, rådmannens årsmelding mottatt av revisjonen 4. april 2011 og revisors beretning av 12. mai 2011. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Porsanger kommunes regnskap for 2010 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 377 444,06. Investeringsregnskapet er avsluttet med et merforbruk på kr 1 700 841,47.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Årsregnskap og årsberetning ikke er levert innen lovens frist. Og at revisors beretning av 15. april 2011 er erstattet av revisjonsberetning datert 12. mai 2011.

Kontrollutvalget i Porsanger kommune

- Driftsutgiftene for Kultur og oppvekst viser et merforbruk på 13,7 millioner, et avvik på 19 %. Driftsutgiftene for Helse- og omsorgsavdelingen viser et merforbruk på 13,2 millioner, et avvik på 14,3 %. Driftsutgiftene for Teknisk sektor viser et merforbruk på 8,7 millioner, et avvik på 20,5 %. Merforbruket finansieres stort sett av merinntekter, men skulle vært regulert.
- Investeringsprosjektene har et totalbudsjett på 13,3 millioner mens regnskapet viser et forbruk på 7,9 millioner.
- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 12. mai 2011 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2010.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

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 Porsanger kommunes årsregnskap for 2010

Kontrollutvalget har i møte 26. mai 2011 behandlet Porsanger kommunes årsregnskap for 2010.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet datert 25. mars 2011, rådmannens årsmelding mottatt av revisjonen 4. april 2011 og revisors beretning av 12. mai 2011. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Porsanger kommunes regnskap for 2010 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 377 444,06. Investeringsregnskapet er avsluttet med et merforbruk på kr 1 700 841,47.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Årsregnskap og årsberetning ikke er levert innen lovens frist. Og at revisors beretning av 15. april 2011 er erstattet av revisjonsberetning datert 12. mai 2011.
- Driftsutgiftene for Kultur og oppvekst viser et merforbruk på 13,7 millioner, et avvik på 19 %. Driftsutgiftene for Helse- og omsorgsavdelingen viser et merforbruk på 13,2 millioner, et avvik på 14,3 %. Driftsutgiftene for Teknisk sektor viser et merforbruk på 8,7 millioner, et avvik på 20,5 %. Merforbruket finansieres stort sett av merinntekter, men skulle vært regulert.

Kontrollutvalget i Porsanger kommune

- Investeringsprosjektene har et totalbudsjett på 13,3 millioner mens regnskapet viser et forbruk på 7,9 millioner.
- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 12. mai 2011 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2010.

Sak 12/2011 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt Offentlige anskaffelser

Sekretariatets tilrådning:

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

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

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret.

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 forvaltningsrevisjonsprosjektet *Offentlige anskaffelser* til etterretning.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret.

Sak 13/2011 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt Tilpasset opplæring og spesialundervisning

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet *Tilpasset opplæring og spesialundervisning* til etterretning.

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 forvaltningsrevisjonsprosjektet *Tilpasset opplæring og spesialundervisning* til etterretning.

Sak 14/2011 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt Økonomistyring i helse- og omsorgssektoren

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet *Økonomistyring i helse- og omsorgssektoren* til etterretning.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende endring:

Kontrollutvalget slutter seg i hovedsak til anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen. Kontrollutvalget er imidlertid ikke fornøyd med rådmannens svar vedrørende punkt 3 og 4 i kommunestyrets vedtak i sak 55/09 av 30.9.2009. Saken oversendes kommunestyret for videre behandling.

Kontrollutvalgets endring ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg i hovedsak til anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen. Kontrollutvalget er imidlertid ikke fornøyd med rådmannens svar vedrørende punkt 3 og 4 i kommunestyrets vedtak i sak 55/09 av 30.9.2009. Saken oversendes kommunestyret for videre behandling.

Møtet hevet kl. 14.00.

Rolf I. Johansen / sign.
nestleder/møteleder

Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget