



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møte nr. 2/2019

3. juni 2019

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2019/18072-8

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Leder, Arvid Mathisen
	Nestleder, Mona Aune
	Medlem, Bodil Rabben Majala (sakene 7/2019 og 8/2019)
	Varamedlem, Rolf Emil Jensen (sakene 9/2019 t.o.m. 12/2019)
Andre:	Måsøy kommune: Rådmann Odd-Børge Pedersen og økonomisjef Ingrid Majala ifb. m. sakene 9/2019 t.o.m. 12/2019.
	Vefik IKS: Ingen
	KUSEK IKS: Rådgiver / sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall:	Ingen
Tid:	Tirsdag 3. juni 2019 kl. 11.00 – 13.45
Sted:	Måsøy Rådhus, møterom helse/oppvekst

Saksliste

Sak	07/2019	Kontrollutvalgets egevaluering (Utsatt sak fra møte 1/2019)
Sak	08/2019	Referater
Sak	09/2019	Måsøy Industriebidom KF's særregnskap og årsmelding 2018 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	10/2019	Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsmelding 2018 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	11/2019	Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsmelding 2018 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	12/2019	Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding 2018 – kontrollutvalgets uttalelse

Leder Arvid Mathisen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader. Varamedlem, Rolf Emil Jensen er innkalt på grunn av habilitetsforhold for Bodil Rabben Majala i regnskapssakene og for leder Arvid Mathisen i

referatsak. Leder ba om at Rolf Emil Jensen også deltar under sak 7/2019 vedrørende utvalgets egenevaluering. Utvalget hadde ingen merknader til dette.

Sakslisten med sakene 7/2019 t.o.m. 12/2019 ble godkjent enstemmig. Sak 7/2019 og 8/2019 behandles etter de øvrige sakene.

Bodil Rabben Majala erklærte seg som inhabil til å delta i behandlingen av sakene 9/2019 t.o.m. 12/2019 på grunn av nært slektskap til økonomisjef. Hun fratrådte møtet, og innkalt varamedlem, Rolf Emil Jensen tiltrådte.

Sak 9/2019

Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsmelding 2018 – kontrollutvalgets uttalelse

Rådmann Odd-Børge Pedersen og økonomisjef Ingrid Majala orienterte og besvarte spørsmål vedrørende foretakets særregnskap 2018.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for 2018:

Kontrollutvalget har i møte den 3. juni 2019 behandlet Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2018. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors korrigerende beretning av 24. mai 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2018 viser et netto driftsresultat på kr – 1 367 219,23 og et regnskapsmessig merforbruk på kr – 1 352 569,23.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med forbehold om særbudsjett som følge av at driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik vedrørende driftsutgifter.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 24. mai 2019 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for 2018.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for 2018:

Kontrollutvalget har i møte den 3. juni 2019 behandlet Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2018. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors korrigerende beretning av 24. mai 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2018 viser et netto driftsresultat på kr – 1 367 219,23 og et regnskapsmessig merforbruk på kr – 1 352 569,23.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med forbehold om særbudsjett som følge av at driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik vedrørende driftsutgifter.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 24. mai 2019 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for 2018.

Sak 10/2019

Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsmelding 2018 – kontrollutvalgets uttalelse

Rådmann Odd-Børge Pedersen og økonomisjef Ingrid Majala og orienterte og besvarte spørsmål vedrørende foretakets særregnskap 2018.

Sekretariatet tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsberetning for 2018

Kontrollutvalget har i møte den 3. juni 2019 behandlet Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2018. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 11. april 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2018 viser et netto driftsresultat på kr 1 705 928,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 183 868,-.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med forbehold om særbudsjett som følge av at driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik vedrørende driftsutgifter.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 11. april 2019 har kontrollutvalget ikke merknader til Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsberetning for 2018.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsberetning for 2018

Kontrollutvalget har i møte den 3. juni 2019 behandlet Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2018. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 11. april 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2018 viser et netto driftsresultat på kr 1 705 928,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 183 868,-.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med forbehold om særbudsjett som følge av at driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik vedrørende driftsutgifter.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 11. april 2019 har kontrollutvalget ikke merknader til Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsberetning for 2018.

Sak 11/2019

Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsmelding 2018 – kontrollutvalgets uttalelse

Rådmann Odd-Børge Pedersen og økonomisjef Ingrid Majala orienterte og besvarte spørsmål vedrørende foretakets særregnskap 2018.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning for 2018

Kontrollutvalget har i møte den 3. juni 2019 behandlet Måsøy i Vekst KF's særregnskap for 2018. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 30. april 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy i Vekst KF's særregnskap for 2018 viser et netto driftsresultat på kr – 502 853,- og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

Revisors beretning er en beretning med forbehold om særbudsjett som følge av at:

- Driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik vedrørende driftsutgifter.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 30. april 2019 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning for 2018.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning for 2018

Kontrollutvalget har i møte den 3. juni 2019 behandlet Måsøy i Vekst KF's særregnskap for 2018. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 30. april 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy i Vekst KF's særregnskap for 2018 viser et netto driftsresultat på kr – 502 853,- og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

Revisors beretning er en beretning med forbehold om særbudsjett som følge av at:

- Driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik vedrørende driftsutgifter.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 30. april 2019 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning for 2018.

Sak 12/2019

Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding 2018 – kontrollutvalgets uttalelse

Rådmann Odd-Børge Pedersen og økonomisjef Ingrid Majala orienterte innledningsvis og besvarte spørsmål vedrørende kommuneregnskapet/årsmeldingen 2018.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018

Kontrollutvalget har i møte 3. juni 2019 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsmelding, og revisjonsberetningen av 10. mai 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy kommunes regnskap for 2018 viser kr 101 450 520,99,- til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3 224 497,41.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med forbehold, da avskrivning på vann og avløp er bokført med feil beløp. Dette har en negativ resultateffekt som ville redusert mindreforbruket med kr 223 257,26, da dette beløpet skulle vært redusert bruk av bundne fond.
- Revisors beretning har konklusjon med forbehold om budsjett, da investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget har videre merket seg at revisorberetningen av 10. mai 2019 erstatter tidligere avgitt negative revisjonsberetning av 23. april 2019. Den negative beretningen var gitt som følge av at fullstendig årsregnskap på det tidspunkt ikke var avgitt fra administrasjonssjefen, og årsberetning ikke utarbeidet.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 10. mai 2019 har ikke kontrollutvalget merknader til Måsøy kommunes årsregnskap for 2018.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018

Kontrollutvalget har i møte 3. juni 2019 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsmelding, og revisjonsberetningen av 10. mai 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy kommunes regnskap for 2018 viser kr 101 450 520,99,- til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3 224 497,41.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med forbehold, da avskrivning på vann og avløp er bokført med feil beløp. Dette har en negativ resultateffekt som ville redusert mindreforbruket med kr 223 257,26, da dette beløpet skulle vært redusert bruk av bundne fond.
- Revisors beretning har konklusjon med forbehold om budsjett, da investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget har videre merket seg at revisorberetningen av 10. mai 2019 erstatter tidligere avgitt negative revisjonsberetning av 23. april 2019. Den negative beretningen var gitt som følge av at fullstendig årsregnskap på det tidspunkt ikke var avgitt fra administrasjonssjefen, og årsberetning ikke utarbeidet.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 10. mai 2019 har ikke kontrollutvalget merknader til Måsøy kommunes årsregnskap for 2018.

Bodil Rabben Majala tiltrådte igjen møtet.

Sak 7/2019

Kontrollutvalgets egenevaluering

(Utsatt sak fra møte 1/2019)

Sekretariatets tilråding:

Saken lagt frem uten særskilt tilråding.

Behandling/ konklusjon:

Kontrollutvalget foretok sin egenevaluering med utgangspunkt i følgende spørsmålstillinger fremlagt i sekretariatets saksfremlegg:

1. Har kontrollutvalget fått tilfredsstillende opplæring om sin rolle og oppgaver?
2. Har kontrollutvalget tilfredsstillende muligheter for påfyll av kunnskap?
3. Hvordan ivaretar kontrollutvalget sin status som uavhengig kontrollorgan versus utenforliggende påvirkning, eks. «partipolitiske føringer»?
 - a. Kontrollutvalget har ikke myndighet til å overprøve politiske vedtak og skal ikke legge politiske vurderinger til grunn for sitt arbeide.
4. Oppfyller kontrollutvalget sine spesifikke lovpålagte oppgaver?
 - a. Tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
 - b. Valg av revisjonsordning. Valg av revisor
 - c. Regnskapsrevisjon
 - d. Uttalelse om årsregnskapet
 - e. Oppfølging av revisjonsmerknader
 - f. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon
 - g. Rapporter om forvaltningsrevisjon
 - h. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter
 - i. Selskapskontroll
 - j. Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen
5. Bidrar kontrollutvalgets arbeidsform og de saker kontrollutvalget behandler i tilfredsstillende grad til å realisere de overordnede målene i kommunen?

- a. Tar kontrollutvalget i høvelig grad initiativ til å behandle et bredere spekter av saker utenom de lovpålagte sakene?
6. Har kontrollutvalget tilfredsstillende sekretariatsbistand i forhold til behov?
 - a. Arbeidsfordeling kontrollutvalg/sekretariat
 - b. Samarbeid / kommunikasjon
 - c. Saksutredning
 - d. Råd og veiledning
 - e. Praktiske forhold i tilknytning til møteavvikling
 - f. Eventuelt andre forhold?
7. Hvordan blir kontrollutvalgets saker mottatt/ivaretatt av kommunestyret?
8. Opplevs samarbeidet/kommunikasjon med revisjonen som tilfredsstillende?
9. Opplevs samarbeidet/kommunikasjon med rådmannen som tilfredsstillende?
10. Hvordan fungerer samarbeidet internt i utvalget?
11. Har kontrollutvalget tilfredsstillende økonomiske rammevilkår til å gjennomføre sitt arbeid?
12. Holder kontrollutvalget seg tilfredsstillende informert om kommunens virksomhet?
13. Blir kontrollutvalget og utvalgets arbeid synliggjort på en tilfredsstillende måte?
 - a. mot politisk nivå
 - b. mot rådmannen
 - c. mot kommunens innbyggere
 - d. mot presse
14. Er tilgjengelighet og åpenhet i forhold til kommunens innbyggere tilfredsstillende?
15. Ser kontrollutvalget spesielle utfordringer i forhold til sitt arbeid?

Etter gjennomgang og drøfting av spørsmålstillingene ovenfor gjorde kontrollutvalget følgende sammenfattede konklusjon:

Kontrollutvalget er bevisst sin rolle som kontrollorgan og på at utvalget ikke har en partipolitisk rolle.

Kontrollutvalget vurderer å langt på vei oppfylle sin rolle som kontrollorgan i tråd med lov og forskrift.

Kontrollutvalget ser imidlertid at leveranser av forvaltningsrevisjoner har vært sviktende i denne valgperioden, da det hittil ikke er levert noen rapporter for inneværende planperiode (2017-2020). Kontrollutvalget kan derfor ikke si seg tilfreds i forhold til denne delen av sitt ansvarsområde. Når kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner forventes en raskere gjennomføring.

Kontrollutvalget bør for ettertiden sette klare tidsrammer for leveranse av forvaltningsrevisjonsrapporter.

Kontrollutvalget vil også påpeke revisjonens ofte manglende tilstedeværelse i møter.

Kontrollutvalget er tilfreds med sekretariatets funksjon. Utvalget får gjennom sekretariatet nødvendig opplæring i form av sekretariatets minikurs i begynnelsen av valgperioden, og veiledning og saksutredninger underveis i perioden. I tillegg har kontrollutvalget tilbud om å delta på kontrollutvalgskonferanser som årlig avholdes i regi av Norsk Kommunerevisorforbund (NKRF).

Kontrollutvalget føler at samarbeidet med rådmannen fungerer godt, og er tilfreds med rådmannens orienteringer og informasjon i kontrollutvalgsmøter.

Kontrollutvalget opplever at utvalgets saker som sendes til kommunestyret ikke får samme oppmerksomhet som øvrige saker ved kommunestyrets behandling. Sakene blir likevel formelt

godt ivaretatt i kommunestyret og blir fulgt opp gjennom vedtak. Kontrollutvalget får de økonomiske rammer som utvalget ber om.

Kontrollutvalgets møter er som hovedregel åpne møter, og på den måten er tilgjengeligheten til utvalgsmøtene ivaretatt. Utvalget er tildelt en egen side på sekretariatets hjemmeside, hvor utvalgets rolle og sammensetning er presentert, samt at innkallinger, saksdokumenter og møteutskrifter blir fortløpende tilgjengelig for nedlastning. Det er et spørsmål om tilgjengeligheten til denne siden burde ha vært bedre synliggjort på kommunens hjemmeside. Kontrollutvalget kunne gjerne vært mer offensiv i forhold til synliggjøring av sitt arbeid, både mot presse og innbyggerne.

Kontrollutvalgets rolle og arbeid bør i langt større grad fokuseres på ved kommunens folkevalgtopplæring slik at det politiske nivået får best mulig kjennskap til kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

Sak 8/2019

Referater

Følgende referater lagt frem:

Ref. sak 7/19: Henvendelse fra Måsøy Høyre vedr. ansettelse av havnebetjent.

Leder, Arvid Mathisen erklærte seg inhabil på grunn av nært slektskap med person som berøres i referatsaken. Han fratrådte møtet, og varamedlem Rolf Emil Jensen deltok som vara. Nestleder Mona Aune overtok møteledelsen.

Kontrollutvalget drøftet referatsaken og besluttet følgende:

Referatsak 7/19 tas til orientering. Kontrollutvalget ber sekretariatet til neste møte å undersøke selve henvendelsen med tanke på eventuelle forhold på systemnivå og videre behandling.

Arvid Mathisen tiltrådte igjen møtet og overtok møteledelsen.

Møtet hevet kl. 13.45

Godkjenning av protokoll:

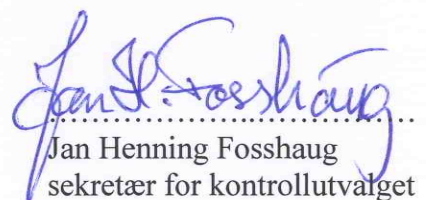
Møteutskriften er sendt ut til de møtende medlemmer/varamedlem til gjennomlesning og godkjenning pr. epost i tråd med tidligere beslutning i kontrollutvalget. Det er ikke fremkommet merknader fra noen av de fremmøtte, og protokollen anses som godkjent.

Arvid Mathisen/sign.
leder (unntatt sak 8/19)

Mona Aune/sign.
nestleder

Bodil Rabben Majala /sign.
medlem (sakene 7/19 og 8/19)

Rolf Emil Jensen /sign
Varamedlem


Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget