

MØTEPROTOKOLL

Dato: 12. september 2017

Tid: 11.00 – 12.00.

Sted: Rådhuset, Båtsfjord

Disse møtte

Arne Th. Pedersen, Majken Holmgren, Mona Wrengsted og Sigmund Jessen.
Arnt Magne Robertsen og Frank Kristiansen meldte forfall.

Ellers møtte:

Fra PP-Tjenesten møtte Bente Iversen og Line Røtvold og orienterte om enheten.
Fra Vefik IKS møtte Kai Roger Olsen, Ingrid Nilsen, May Nilsen, alle tre regnskapsrevisorer og Marianne Haukland og Bård Larsson, forvaltningsrevisorer, via lyd/bilde.
Mette Rushfeldt møtte for Kontrollutvalgan IS

Innkalling

Innkalling til møte ble sendt ut 1. september 2017.

Sakslista

Sakene ble sendt ut med innkallingen.

Sak 16/17 Budsjett 2018 Kontroll og tilsyn, ble sendt ut 11. september 2017. Eventuelt fikk nytt saksnummer 17/17.

Saker til behandling:

- 09/17 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 10/17 Godkjenning av protokoll
- 11/17 Orienteringer – herunder informasjon PPT
- 12/17 Forvaltningsrevisjon Spesialundervisning
- 13/17 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2016
- 14/17 Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord Havn KFs årsregnskap 2016
- 15/17 Plan for selskapskontroll 2018-2020
- 16/17 Budsjett 2018 kontroll og tilsyn
- 17/17 Eventuelt

SAK 09/17 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til kontrollutvalgets møte 12. september 2017 godkjennes med tillegg sak 16/17 Budsjett 2018 kontroll og tilsyn.

Vedtak, enstemmig

Som sekretariatets forslag til vedtak.

SAK 10/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 3. februar 2017 godkjennes.

[Vedtak, enstemmig](#)

Som sekretariatets forslag til vedtak.

SAK 11/17 ORIENTERINGER

Orienteringer

Kontrollutvalgets vedtak til kommunestyret og rådmann:

- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020
- Kontrollutvalgets årsrapport 2016

Vedtak i kommunestyret i kontrollutvalgets saker:

- Godkjenning av plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020
- Godkjenning av kontrollutvalgets årsrapport 2016

[Vedtak, enstemmig](#)

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 12/17 OPPSTART AV FORVALTNINGSREVISJON PÅ SPESIALUNDERVISNING

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget i Båtsfjord bestiller forvaltningsrevisjon fra Vefik IKS på spesialundervisning i henhold til Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020.

Kontrollutvalget har fått framlagt oppstartsdokument fra Vefik IKS og vedtar i henhold til revisors forslag følgende hovedproblemstilling for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Spesialundervisning»:

1. «Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Spesialundervisning»:

Etterlever kommunen regler og retningslinjer for spesialundervisning?

2. Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte problemstillingene.»

[Vedtak, enstemmig](#)

Som sekretariatets forslag til vedtak.

SAK 13/17 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNES ÅRSREGNSKAP 2016

Sekretariatets forslag til vedtak

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BÅTSFJOD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2016

Kontrollutvalget har i møte 12. september 2017 behandlet Båtsfjord kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisors beretninger av 24. august 2017.

Kommunens driftsregnskap for 2016 er gjort opp med et mindreforbruk på kr 3 966 091 og investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Revisor har avgitt en revisjonsberetning av 24. august 2017 med forbehold om

- Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik.

Under henvisning til forholdene som er omtalt ovenfor er kontrollutvalget av den oppfatning at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2014.

Som i fjor vil kontrollutvalget også i år påpeke at det er vesentlige budsjettavvik i investeringsregnskapet og viser i den forbindelse til koml. § 47 hvor det fremkommer at årsbudsjettet er bindende for alle som treffer beslutninger på kommunens vegne. Utgangspunkt og hovedregel er at verken administrasjonen eller folkevalgte organer kan foreta utbetalinger eller pådra utgifter som ikke er innarbeidet i budsjettet.

Vedtak, enstemmig

Som sekretariatets forslag til vedtak.

SAK 14/17 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BÅTSFJORD HAVN KF SÆRREGNSKAP FOR 2016

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord havn KFs særregnskap for 2016

Kontrollutvalget har i møte 2017 behandlet Båtsfjord havn KFs særregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet, styrets årsberetning, revisors beretning av 10.05.17.

Kontrollutvalget har merket seg at Båtsfjord Havn KFs særregnskap for 2016 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 340 937 og et netto driftsresultat på kr 4 342 324.

Styret har i sin behandling av særregnskapet 2016 innstilt på at mindreforbruket overføres til disposisjonsfond og at kr 18 207 inntektsføres i 2017. Beløpet er en korrigerende mellom kommunen og havneforetaket etter opprettelse av havneforetaket.

Investeringsregnskapet er gjort opp med en udekket beløp på kr 1 840 977 som kommunestyret må gjøre et vedtak på inndekning av.

Revisjonsberetningen er en beretning med forbehold i konklusjonen. Følgende forhold tar revisor forbehold om:

- 1) Båtsfjord Havn KF har ikke etterkalkyler for beregning av gebyrer på områder som er underlagt bestemmelser om selvkost. Egenkapitalen i forbindelse med åpningsbalansen av foretaket er ikke spesifisert med selvkostfond og det mangler selvkostkalkyler som kan dokumentere egenkapitalen per 31.12.2016.
- 2) Driftsbudsjettet viser vesentlige budsjettavvik vedrørende driftsinntekter og driftsutgifter. Investeringsbudsjettet framgår ikke av det avlagte særregnskapet.
- 3) Årsberetningen tilfredsstillende ikke fullt ut alle krav som stilles i kommunelovens § 48 nr. 5.

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonsberetningen, som med unntak av forbeholdet ovenfor, mener at særregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen i Båtsfjord Havn KF per 31. desember 2016.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er gjort saksbehandlingsfeil ved at kommunestyret har behandlet Båtsfjord Havn KF sitt særregnskap før revisors beretning forelå og før kontrollutvalget hadde gitt sin uttalelse til særregnskapet.

Vedtak, enstemmig

Kontrollutvalgets uttalelse til Båtsfjord havn KFs særregnskap for 2016

Kontrollutvalget har i møte 12. september 2017 behandlet Båtsfjord havn KFs særregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet, styrets årsberetning, revisors beretning av 10.05.17.

Kontrollutvalget har merket seg at Båtsfjord Havn KFs særregnskap for 2016 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 340 937 og et netto driftsresultat på kr 4 342 324.

Styret har i sin behandling av særregnskapet 2016 innstilt på at mindreforbruket overføres til disposisjonsfond og at kr 18 207 inntektsføres i 2017. Beløpet er en korrigerende mellom kommunen og havneforetaket etter opprettelse av havneforetaket.

Investeringsregnskapet er gjort opp med en udekket beløp på kr 1 840 977 som kommunestyret må gjøre et vedtak på inndekning av.

Revisjonsberetningen er en beretning med forbehold i konklusjonen. Følgende forhold tar revisor forbehold om:

- 1) Båtsfjord Havn KF har ikke etterkalkyler for beregning av gebyrer på områder som er underlagt bestemmelser om selvkost. Egenkapitalen i forbindelse med åpningsbalansen av foretaket er ikke spesifisert med selvkostfond og det mangler selvkostkalkyler som kan dokumentere egenkapitalen per 31.12.2016.
- 2) Driftsbudsjettet viser vesentlige budsjettavvik vedrørende driftsinntekter og driftsutgifter. Investeringsbudsjettet framgår ikke av det avlagte særregnskapet.
- 3) Årsberetningen tilfredsstillende ikke fullt ut alle krav som stilles i kommunelovens § 48 nr. 5.

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonsberetningen, som med unntak av forbeholdet ovenfor, mener at særregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen i Båtsfjord Havn KF per 31. desember 2016.

Kontrollutvalget vil påpeke at kommunestyret bør vente til alle papirer/prosedyrer er klar før saken behandles i kommunestyret.

SAK 15/17 OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2017 - 2020

Sekretariatets forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar opplysningene i dokumentet «Overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 – 2020» til etterretning og slutter seg til anbefalingene i dokumentets del 3 hva angår Båtsfjord kommune.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets dokument «overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 – 2020»

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i dokumentets del 3 hva angår Båtsfjord kommune og godkjenner denne som Plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020.

Følgende kontroller prioriteres i planperioden:

1. Generell eierskapskontroll av kommunens forvaltning av sine eierinteresser i selskap kommunen har eierskap i, jf. bestemmelsene i

KL¹ §77 nr. 5 og KU²– forskriften Kap. 6 §§ 13 – 15.

2. Ikke lovpålagt selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon av selskapet Varanger kraft AS.

Det forutsettes at denne selskapskontrollen samordnes og kostnadsdeles med øvrige eierkommuner.

Det forutsettes videre at kommunestyret har godkjent finansiering av kontrollprosjektet før dette iverksettes.

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig.

Vedtak, enstemmig

1. Kontrollutvalget tar opplysningene i dokumentet «Overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 – 2020» til etterretning og slutter seg til anbefalingene i dokumentets del 3 hva angår Båtsfjord kommune.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets dokument «overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 – 2020»

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i dokumentets del 3 hva angår Båtsfjord kommune og godkjenner denne som Plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020.

Følgende kontroller prioriteres i planperioden:

1. Generell eierskapskontroll av kommunens forvaltning av sine eierinteresser i selskap kommunen har eierskap i, jf. bestemmelsene i KL³ §77 nr. 5 og KU⁴– forskriften Kap. 6 §§ 13 – 15.

¹ KL = KommuneLoven

² KU = Kontrollutvalg

³ KL = KommuneLoven

⁴ KU = Kontrollutvalg

SAK 16/17 BUDSJETT 2018 - TILSYN OG KONTROLL

Sekretariatets forslag til vedtak

Det samlede forslaget er som følger:

	Poster	Budsjett 2017	KU forslag til Budsjett 2018
Kontrollutvalgets egen drift	Møtegodtgjørelse ⁵	7200	7 200
	Reiseutgifter/kjøregodt ⁶ .	20 000	20 000
	Tappt arb. Fortj. ⁷	12 800	12 800
	Abonn./medlemskap ⁸	2 000	2 000
	Møteutgifter	1 000	1 000
	Kurs/konferanseavgifter ⁹	20 000	20 000
Sum KU`s drift		63 000	63 000
			0
Sekretariat	Betaling til IS	172 596	175 804
Selskapskontroll			70 000
Revisjonen	Betaling til Vefik IKS		603 300
Totalt			912 104

Forslag til vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsynsordningen for Båtsfjord kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2018.
2. Forslaget skal følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Båtsfjord kommune 2018.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes Kontrollutvalgan IS

SAK 17/17 EVENTUELT

Det var ingen saker under eventuelt.

Arne Th. Pedersen
leder

Mette Rushfeldt
Kontrollutvalgan IS

⁵ 300 pr. møte, 4 medlemmer og 4 møter, 600 til leder

⁶ Reiseutgifter møter, kurs og konferanser

⁷ Beregnet for 4 medlemmer, 800 pr møte

⁸ Medlemskontingent NKRF/FKT 900/1.130

⁹ Sekretariatets konferanse. NKRF og FKT`s årlige kontrollutvalgskonferanse