

KONTROLLUTVALGETS
ÅRSRAPPORT
FOR 2015



INNLEDNING

Årsmeldingen er kontrollutvalgets rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets virksomhet i året som gikk. Årsmeldingen til kontrollutvalget behandler ikke den revisjonsmessige behandlingen av kommunens regnskaper. Dette vil bli konkludert i revisors beretning.

KONTROLLUTVALGETS MEDLEMMER

Det er kommunestyret som selv velger et kontrollutvalg som skal forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget må ha minst tre medlemmer. Kommunestyret velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene velger kommunestyret leder og nestleder.

Berlevåg kommune har et kontrollutvalg med 5 medlemmer. Følgende medlemmer er valgt for perioden 2015-2019:

Medlemmer		Varamedlemmer	
Fra 24.4.14	Fra 29.10.15	Fra 24.4.14	Fra 29.10.15
Gerda Tapio, leder Morten Olsen, nestleder Gerd Pelkonen Torfinn Eriksen Joan Nilsen	Geir Kristiansen, leder AP Linda Johansen, AP Egil Frantzen, Hanne Laupstad, AP Halvdan Mikalsen, H	Fred Børre Gomez Noralf Ask Anne Jorunn Kjær	Roy Tore Andersen, AP Trond Are Lund, AP Torfinn Eriksen, AP Stefan Eilertsen, AP Nils Jakobsen, H Rolf Endresen, H Aksel Olsen, H

Det er ikke valgt personlige varamedlemmer.

Hvem kan møte i kontrollutvalgets møter

I tillegg til kontrollutvalgets faste medlemmer har følgende møte- og talerett i møtet:

- ordfører
- oppdragsansvarlig(e) revisor(er). Det er selvsagt viktig at revisor er tilstede på møtene slik at revisor kan delta i drøftingene og bidra til avklaring av de spørsmål som kontrollutvalget stiller.

Kontrollutvalget kan innkalle administrasjonssjefen eller andre fra administrasjonen i forbindelse med utvalgets behandling av saken(e) i møtet. Det kan også være aktuelt å innkalle noen fra administrasjonen dersom kontrollutvalget ønsker større kjennskap til virksomheten.

I 2015 har utvalget avholdt 5 møter og behandlet 34 saker.

KONTROLLUTVALGETS SAKER

Berlevåg kommune har i 2015 skiftet revisjonsselskap for kommunen. Berlevåg kommune har vedtatt å opprette medlemskap i KomRev NORD IKS etter at Finnmark kommunerevisjon IKS ikke klarte å levere revisjonstjenester lenger. Det er kontrollutvalget som innstiller til kommunestyret i valg av revisjonsordning og valg av revisjonsselskap.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet kommunens årsregnskap for 2014 i møte 27. august 2015.

Forvaltningsrevisjon

Det er gjennomført eierskapskontroll /forvaltningsrevisjon i Berlevåg eiendomsselskap AS 2015. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 15. juni 2015 og sendt til kommunestyret for behandling. Rapporten ble behandlet i kommunestyret den 10.9.15.

Kontrollutvalget ser at Formannskapet har behandlet saken og innstilt til kommunestyret. Dette er feil saksbehandling – kontrollutvalget innstiller i sine saker direkte til kommunestyret og formannskapet har ingen part i saken. Formannskapet er formelt underlagt kontrollutvalget sitt tilsynsansvar.

Selskapskontroll

Se forvaltningsrevisjon.

Oversikt over behandlede saker følger som eget vedlegg

KONTROLLUTVALGETS MØTER MED ADMINISTRASJONEN

Administrasjonen har ikke møtt med kontrollutvalget i 2015.

KONFERANSER

Medlemmer at kontrollutvalget har ikke deltatt på konferanser i 2015.

Berlevåg den april 2016

Geir Kristiansen
Leder

Møtedato	Saks nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
----------	----------	-----	--------	-------------------	-----------	------------	--------

9. april	1	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling og saksliste til møte 9. april 2015 godkjennes.				OK
	2	Godkjenning av protokoll	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 5. november 2014 godkjennes.				OK
	3	Orienteringer	<p>Orienteringer Vedtak fra kontrollutvalgets forrige møte</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Bestilling av forvaltningsrevisjon Berlevåg eiendomsselskap AS <p>Fra Finnmark kommunerevisjon IKS Forbundsbasert kvalitetskontroll i Finnmark kommunerevisjon IKS</p> <p>Fra andre Fra Berlevåg Bygg AS, vedrørende oppføring av kommunale boliger</p> <p><u>Vedtak, enstemmig:</u> Henvendelsen fra Berlevåg Bygg AS er videresendt Finnmark kommunerevisjon IKS som et ledd i den pågående forvaltningsrevisjon i Berlevåg Eiendom AS. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan og vil ikke gå videre med henvendelsen fra Berlevåg Bygg AS utenom dette. Rette organ for behandling av klagen vil være KOFA(Klagenemda for offentlige anskaffelser). Utover dette synes kontrollutvalget det er bra at det kommer inn varsling til kontrollutvalget, selv om utvalget ikke kan følge opp henvendelsene med revisjon på området.</p>	<p>Fkrev IKS 16.2.15.</p> <p>Berlevåg Bygg AS 16.4.15</p>			OK

Møtedato	Saks nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
----------	----------	-----	--------	-------------------	-----------	------------	--------

			Informasjonen tas til orientering.				
	4	Kontrollutvalgets årsrapport 2014	<ul style="list-style-type: none"> Den fremlagte forslag til Kontrollutvalgets årsrapport for 2014 vedtas. Årsrapporten oversendes kommunestyret. Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret gjør slikt vedtak: Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering. 	Kommune styret 16.4.15			OK
	5	Henvendelse fra ordfører i Vardø kommune	På bakgrunn av de opplysninger og fakta som er fremkommet i saken, ser kontrollutvalget i Berlevåg ingen grunn til å gjennomføre utvidet selskapskontroll i Finnmark kommunerevisjon IKS i denne omgang.	Ordfører i Vardø 16.4.15			OK
	6	Bestilling av overordnet analyse	Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse fra Kontrollutvalgan IS til bruk ved utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll i 2016. Analysen skal utføres i tråd med anbefalingene i «veileder til utarbeidelse av overordnet analyse» utgitt av NKRF. Analysen bes levert senest til sittende utvalgs siste møte.			2016	
	7	Engasjementsbrev 2015 Vilkår for revisjonsoppdraget	<p>Kontrollutvalget her i møte den 9. april 2015 behandlet Engasjementsbrev Vilkår for revisjonsoppdraget 2015. Dokumentet legges til grunn for Finnmark kommunerevisjons IKS revisjonsoppdrag for Berlevåg kommune for 2015.</p> <p>Engasjementsbrev Vilkår for oppdraget 2015 oversendes ordfører og rådmann til orientering.</p>	Ordfører og rådmann 16.4.15			OK
	8	Oppdragsansvarlig revisors egenrevisjon av	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige revisorers egenrevisjon av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune til orientering.				OK

Møtedato	Saks nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
----------	----------	-----	--------	-------------------	-----------	------------	--------

		uavhengighet					
	9	Bestilt selskapskontroll i Varanger kraft AS	Kontrollutvalget utsetter eierskapskontrollen i Varanger kraft AS fra Finnmark kommunerevisjon IKS til det er avklart hvilke andre kommuner som blir med på prosjektet.				OK
	10	Kontrollutvalgets årsplan 2015	Til neste møte ønsker kontrollutvalget å få besøk av drift for å bli bedre kjent med enheten. <u>Vedtak, enstemmig:</u> <ul style="list-style-type: none"> • Det fremlagte forslag til årsplan for 2015 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2015. • Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering. 	Kommune styret 16.4.15			OK
	11	Eventuelt	Der var ingen saker under Eventuelt.				OK
	12	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 15. juni 2015 godkjennes.				OK
	13	Godkjenning av protokoll	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 9. april 2015 godkjennes.				OK
	14	Orienteringer	Orienteringer Vedtak fra kontrollutvalgets forrige møte <ul style="list-style-type: none"> ➤ Kontrollutvalgets årsmelding 2014 ➤ Engasjementsbrev – Vilkår for revisjonsoppdraget 2015 ➤ Kontrollutvalgets årsplan for 2015 Finnmark kommunerevisjon IKS <ul style="list-style-type: none"> ➤ Revisors beretning for 2014 av 15. april 2015 				OK

Møtedato	Saks nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
----------	----------	-----	--------	-------------------	-----------	------------	--------

			<p>(eget vedlegg)</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Bestilt eierskapskontroll i Varanger kraft AS <p>Fra andre</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Til ordfører i Vardø kommune ➤ Til Berlevåg Bygg AS <p>Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Berlevåg kommune (eget vedlegg)</p>				
	15	Informasjon om Finnmark kommunerevisjon IKS	<p>Kontrollutvalget har fått informasjon om at Finnmark kommunerevisjon IKS ikke vil ha egen ansatt oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra oktober 2015. Kontrollutvalget ser på situasjonen med bekymring og ber kommunestyret ta stilling til alternative løsninger hvis Finnmark kommunerevisjon IKS ikke får kjøpt denne tjenesten eksternt.</p> <p>Hvis kommunen må skaffe tjenesten eksternt er det kontrollutvalget som innstiller til kommunestyret i denne saken. Kontrollutvalget ber kommunestyret ta stilling til hvilke løsning som kan være aktuell for Berlevåg kommune. Følgende alternativer foreligger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ansette egne revisorer <p>Kommunen kan ansette egne revisorer til å dekke kommunens behov for revisjonstjenester. Revisorene blir da ansatt i kommunen, men revisjonens uavhengighet er likevel sikret ved at de bare er underlagt kontrollutvalget og kommunestyret.</p>	Kommune styret 18.6.15			OK

Møtedato	Saks nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>Rådmannen har ingen instruksjonsmyndighet overfor revisorene.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Søke seg inn i et eksisterende interkommunalt samarbeid/selskap i egenregi Kommunen kan også søke om deltagelse i et allerede etablert selskap som drives i egenregi. Dette vil i så fall måtte godkjennes av de øvrige eier-/deltagerkommunene. Det må også fastsettes på hvilke vilkår inntreden skal skje, og om kommunen skal betale innskudd ved inntreden. • Kjøp av revisjonstjenester i markedet Som det går fram av kommuneloven § 78 nr. 3, kan kommunen velge om den vil kjøpe hele eller deler av revisjonstjenesten i markedet. Kommunestyret kan altså velge å konkurranseutsette hele eller bare deler av de revisjonstjenestene som kommunen har behov for. 				
	16	Selskapskontroll Berlevåg Eiendomsselskap AS	<p>Kontrollutvalget har i møte den 15. juni 2015 behandlet rapporten Selskapskontroll Berlevåg Eiendomsselskap AS. Kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling og sender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:</p> <p>Kommunen bør se til at styret opptrer i den rollen og innenfor det mandat de er tildelt og se til at styret forholder seg til de lover selskapet skal opptre innenfor.</p> <p>Rollefordelingen mellom styrets leder og daglig leder</p>	Kommune styret 18.6.15			OK

Møtedato	Saks nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
----------	----------	-----	--------	-------------------	-----------	------------	--------

			<p>må avklares.</p> <p>Kommunen har utarbeidet en eierskapsstrategi som bør tas aktivt i bruk og sørge for at selskapets ledelse ser til at selskapets virksomhet, regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll.</p> <p>Intensjonene i Eiermeldingen er at det etableres:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rutiner for at innkalling til og protokoller fra generalforsamling synliggjøres for kommunestyret som reell eier. • Faste rutiner for kommunikasjon mellom kommunestyret og kommunens eierrepresentant, herunder eventuelle drøftinger i kommunestyret på saker som skal behandles i generalforsamling og rapportering til kommunestyret fra kommunens representant etter slike møter. • Kommunestyret bør gjøre vedtak i viktige saker, slikt at kommunens representant i eierorganet møter med mandat. • Eierskapssekretariatet bør tas aktivt i bruk. • Rådmannen har ingen formell rolle overfor selskapet men skal delta i eierskapssekretariatet. <p>Kontrollutvalget ber om at kommunestyret får framlagt tilbudene som dannet grunnlag for avtalen til firmaet</p>				
--	--	--	--	--	--	--	--

Møtedato	Saks nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
----------	----------	-----	--------	-------------------	-----------	------------	--------

			som fikk kontrakten til bygging av omsorgsboliger i 2014.				
	17	Informasjon fra FDV (Forvaltning, drift og vedlikehold)	Sak 17/15 må utsettes da Arild Hamren ikke møtte som avtalt.			2016	
	18	Eventuelt	Der var ingen saker under Eventuelt.				OK
27. august	19	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 27. august 2015 godkjennes.				OK
	20	Godkjenning av protokoll	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 15. juni 2015 godkjennes.				OK
	21	Orienteringer	<p>Orienteringer</p> <p>Vedtak fra kontrollutvalgets forrige møte</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Eierskapskontroll Berlevåg Eiendomsselskap AS ➤ Orientering om Finnmark kommunerevisjon IKS <p><u>Vedtak, enstemmig:</u></p> <p>Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>				OK
	22	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2014	<p>Kontrollutvalget har i møte august 2015, behandlet Berlevåg kommunes årsregnskap for 2014.</p> <p>Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet og årsberetningen for 2014 samt revisors beretninger av 24. juni 2015.</p> <p>Kommunens driftsregnskap for 2014 er gjort opp med et mindreforbruk på kr 6 542 374,- og investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.</p>	Kommune styret			OK

Møtedato	Saks nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
----------	----------	-----	--------	-------------------	-----------	------------	--------

			Kontrollutvalget er av den oppfatning at årsregnskapet og årsberetning gir et forsvarlig uttrykk for kommunens virksomhet i 2014 og dens økonomiske stilling pr. 31.12.2014.				
	23	Eventuelt	Der var ingen saker under Eventuelt.				OK
19. oktober	24	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 19. oktober 2015 godkjennes.				OK
	25	Godkjenning av protokoll	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 27. august 2015 godkjennes.				OK
	26	Revisorbrev nr. 1/2015	Kontrollutvalget har gjennomgått Revisjonsbrev 1/2015 og konkluderer med følgende forslag til vedtak: Revisjonsbrev nr. 1/2015 oversendes til kommunestyret med følgende anbefaling til vedtak: Kommunestyret pålegger administrasjonen å rette opp de feil og mangler som fremkommer av revisorbrev nr. 1 /2015. Tilbakemelding på at feil og mangler er rettet opp oversendes kontrollutvalget.	Kommune styret 23.10.15		2016	
	27	Budsjett kontroll og tilsyn 2016	Se siste side.	Kommune styret 23.10.15		2016	
	28	Revisjonsordning for Berlevåg kommune	Kontrollutvalget innstillinger på følgende overfor Kommunestyret: 1. Berlevåg kommunestyre varsler, i tråd med selskapsavtale for Finnmark kommunerevisjon IKS § 8, om uttreden av selskapet med virkning fra 1. januar 2016.	Kommune styret 23.10.15			OK

Møtedato	Saks nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>2. Kontrollutvalget anbefaler at Berlevåg kommune inngår en intensjonsavtale med KomRev NORD for perioden 01.01.2016 til 31.12.2016 som total leverandør av revisjonstjenester.</p> <p>3. Berlevåg kommune oppretter medlemskap i KomRev NORD innen 01.01.2017.</p> <p>4. Hvis forhandlingene med KomRev NORD ikke fører frem, anbefaler kontrollutvalget at Berlevåg kommune går i forhandlinger med Vest – Finnmark kommunerevisjon IKS.</p>				
	29	Eventuelt	Kontrollutvalget ber om at velges nytt kontrollutvalg i neste møte som er i henhold til Kommunelovens § 77 og at valget gjøres i henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, § 3. Det må også velges leder og nestleder blant kontrollutvalgets medlemmer.	Kommune styret 23.10.15			OK
14. desember	30	Godkjenning av innkalling og saksliste	Innkalling og saksliste til møte 14. desember 2015 godkjennes.				OK
	31	Godkjenning av protokoll	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 19. oktober 2015 godkjennes.				OK
	32	Orientering	<p>Vedtak fra kontrollutvalgets forrige møte</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsordning for Berlevåg kommune • Revisorbrev 1/2015 • Budsjett 2016 – tilsyn og kontroll • Valg av medlemmer til kontrollutvalget <p>Fra Berlevåg kommune</p> <ul style="list-style-type: none"> • Melding om oppnevning, valg at nytt medlem til kontrollutvalget 				OK

Møtedato	Saks nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
----------	----------	-----	--------	-------------------	-----------	------------	--------

	33	Kontrollutvalgets uttalelse il Berlevåg Havn KFs særregnskap 2014	<p>Kontrollutvalget har i møte den 14. desember 2015 behandlet særregnskapet for Berlevåg Havn KF på bakgrunn av Særregnskapet 2014, foretakets årsrapport, revisors beretning av 23. november 2015 og revisorbrev 01/2015 Berlevåg Havn KF.</p> <p>Berlevåg Havn KF sitt særregnskap for 2014 er gjort opp med et mindreforbruk og et netto driftsresultat på kr 15 883,-.</p> <p>Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.</p> <p>Revisor har avgitt et revisorbrev med tre punkter. <u>01/15 Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser</u> Foretaket har ikke regnskapsført sine pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser i samsvar med krava i forskrift og foretakets pensjonskostnader er heller ikke presentert i egen note i samsvar med krav. Dette skal være rettet opp i men revisor vil påpeke forholdet slik at det blir riktig i framtidige årsregnskap.</p> <p><u>02/15 Manglende interne kontrollrutiner på salgsområdet</u> Foretaket hadde i 2014 svakheter i sine interne kontrollrutiner på salgsområdet ved at det ikke på noen måter var mulig i ettertid å kontrollere om alle registreringene på AIS systemet er registrert og utfakturert. Revisor ser det som viktig å påpeke overfor ledelsen i foretaket at de nye rutine blir vurdert på ny</p>	Kommune styret 14.12.15			OK
--	----	---	---	----------------------------	--	--	----

Møtedato	Saks nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>og fulgt opp tett.</p> <p><u>03/15 Presentasjon av Årsregnskapet</u> Revisor har noen bemerkninger til presentasjonen av årsregnskapet ifølge Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak. Revisor ser det som viktig å understreke at Årsregnskapet blir presentert i samsvar med kravet i forskriften og at det kommer tydelig fram hva som hører til årsregnskapet.</p> <p>Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Berlevåg Havn KFs særregnskap for 2014 og anbefaler særregnskapet godkjent slik det foreligger.</p>				
	34	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt.				OK

Møtedato	Saks nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Opp-følgning	Ferdig
----------	----------	-----	--------	-------------------	-----------	--------------	--------

SAK 27/15 BUDSJETT 2016 – KONTROLL OG TILSYN

Det samlede forslaget er som følger:

	Poster	Forslag til Budsjett 2016	Budsjett 2015
Kontrollutvalget	Fast godtgjørelse leder	0	0
	Møtegodtgjørelse	2 400	2 400 ¹
	Reiseutgifter/kjøregodt ² .	20 000	30 000
	Tapt arbeidsfortjeneste	1 500	2 000
	Abonn./medlemskap ³	1 500	1 500
	Møteutgifter(kaffe m.v.)	1 000	1 000
	Kurs/konferanseavgifter ⁴	25 000	25 000
Sum KU's drift		51 400	61 900
Sekretariat	Kjøp av tjenester til IS	167 025	160 600
Revisjonen	Kjøp av tjenester til IKS	500 000	496 166
Totalt		718 425	718 666

Forslag til vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsynsordningen for Berlevåg kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2016.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Berlevåg kommune 2016.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes Kontrollutvalgan IS.

1. Beregner kr. 120,- pr. møte 5 deltakere og 4 møter

² Reiseutgifter møter, kurs og konferanser

³ Medlemskontingent FKT+ obligatorisk abonnement kommunerevisoren. Medlemskap NKRF er gratis for pensjonister

⁴ Sekretariatets konferanse/NKRF og FKT`s årlige konferanser