



MØTEINNKALLING

Utvalg: **Kommunestyret**

Møtested: Havøysund Hotell - møterommet

Møtedato: **23.06.2015** **Tid: kl. 09.00**

Representantene innkalles herved. Eventuelle forfall meldes snarest til tlf. 784 24011. Vararepresentantene skal bare møte etter særskilt innkalling.

SAKLISTE

Arkiv	Saksnummer	Journr.
232	15/15	14/1157
	UTVIDELSE AV EIENDOMSSKATT 2015	
233	15/16	14/301
	TILSKUDD KOMMUNALE FISKERIHAVNETILTAK	
210	15/17	15/120
	ÅRSREGNSKAP 2014 - MÅSØY KOMMUNE	
210	15/18	15/141
	ÅRSREGNSKAP 2014 - MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF	
210	15/19	15/112
	ÅRSREGNSKAP 2014 - MÅSØY I VEKST KF	
210	15/20	15/142
	ÅRSREGNSKAP 2014 - HAVØYSUND HAVNEVESEN MÅSØY KF	
004	15/21	15/148
	ÅRSMELDING 2014 - MÅSØY KOMMUNE	
004	15/22	15/147
	ÅRSMELDING 2014 - MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF	
004	15/23	15/215
	ÅRSMELDING 2014 - MÅSØY I VEKST KF	
004	15/24	15/308
	ÅRSMELDING HAVNA 2014	

033	15/25	15/389	KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2014
212	15/26	14/718	TERTIALRAPPORT 1/2015
250	15/27	15/274	FINANSREGLEMENT
F 30	15/28	14/16	BOSETTING AV FLYKTNINGER I 2014-2016
223	15/29	15/158	SØKNAD RENOVERING AV INGØY KIRKE
255	15/30	15/230	INVITASJON TIL KOMMUNER Å BLI AKSJONÆR I NORTHCAPÉ TURNAROUNDPORT AS
030	15/31	14/41	GJENNOMGANG AV ORGANISASJONEN
217	15/32	15/163	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - RUTINER FOR INTERNKONTROLL
520	15/33	15/321	LØNSPOLITISK PLAN
475	15/34	15/322	RETNINGSLINJER FOR NEDBEMANNING
033	15/35	15/340	REFERATSAK KOMMUNESTYRET 23.06.15

Orienteringssaker:

Måsøy i Vekst KF v/ Even Johansen og Sigurd Larsen kommer for å orientere om status omstillingsarbeidet kl. 10.00
Garderobeanlegg v/ Havøysund Skole

MÅSØY KOMMUNE, 9690 Havøysund, den 12. juni 2015


Gudleif Kristiansen
ordfører

UTVIDELSE AV EIENDOMSSKATT 2015

Saksbehandler: Eva Marie Mikkelsen
 Arkivsaksnr.: 14/1157

Arkiv: 232

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
43/14	Formannskapet	26.11.2014
56/14	Kommunestyret	11.12.2014
1/15	Formannskapet	19.01.2015
4/15	Kommunestyret	19.03.2015
22/15	Formannskapet	26.05.2015
15/15	Kommunestyret	23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Rådmannen anbefaler å omgjøre vedtaket fra sak 4/15 i kommunestyrets møte den 19.03.15, ang. bruk av formuesgrunnlag for boliger fra Skatteetaten. Etter råd fra fagkyndige innen eiendomsskatt, ønsker rådmannen at boligene skal takseres ved besiktigelse av fagkyndig personell.

Administrasjonen gis fullmakt til å gjennomføre taksering jfr. kst sak 4/15 av 19.03.15 snarest mulig innenfor gjeldende regelverk.

Behandling/vedtak i Kommunestyret den 11.12.2014 sak 56/14

Behandling:

Repr. Knut Arnestad fremmer følgende tilleggsforslag på vegne av H/SP:

Høyre og SP foreslår å ikke øke eiendomsskatten for 2015.

For å dekke opp foreslår vi at administrasjonen reduserer drifta i:

Administrasjonen med kr. 280.000,-

Oppvekstsektoren med kr. 400.000,-

Helsesektoren med kr. 620.000,-

Reduksjonene legges frem for kommunestyret i mars møtet 2015.

Repr. Arvid Mathisen fremmer følgende tilleggsforslag på vegne av AP:

Det utskrives eiendomsskatt for hele Måsøy kommune fra 1. januar 2015.

Votering:

Formannskapets innstilling – Enst. vedtatt med endring fra 6 til 4 promille

Tilleggsforslag fremmet av repr. Knut Arnestad – Enst. vedtatt

Tilleggsforslag fremmet av repr. Arvid Mathisen – Enst. vedtatt

Behandling/vedtak i Kommunestyret den 19.03.2015 sak 4/15

Behandling:

Repr. Thorbjørn Mathisen fremmet følgende forslag på vegne av SP/H:

Kommunestyret står ved sin intensjon om å innføre eiendomsskatt i hele kommunen, og ber administrasjonen starte arbeidet med dette. Skatteetatens formuesverdi på bolig/eiendom skal heretter benyttes som beregningsgrunnlag. Fritidseiendom/bolig skal takseres av fagkyndig personell.

Votering:

Formannskapetets innstilling settes opp mot forslag fremmet av repr. Thorbjørn Mathisen.

Forslag fremmet av Thorbjørn Mathisen - Enst vedtatt

Formannskapetets innstilling - falt

Behandling/vedtak i Formannskapet den 26.05.2015 sak 22/15

Behandling:

Repr. Thorbjørn Mathisen (H) fremmet følgende tilleggsforslag:

Administrasjonen gis fullmakt til å gjennomføre taksering jfr. kst sak 4/15 av 19.03.15 snarest mulig innenfor gjeldende regelverk.

Votering:

Rådmannens innstilling – Enst vedtatt

Tilleggsforslag fremmet av Thorbjørn Mathisen – Enst vedtatt

Vedtak:

Rådmannen anbefaler å omgjøre vedtaket fra sak 4/15 i kommunestyrets møte den 19.03.15, ang. bruk av formuesgrunnlag for boliger fra Skatteetaten. Etter råd fra fagkyndige innen eiendomsskatt, ønsker rådmannen at boligene skal takseres ved besiktigelse av fagkyndig personell.

Administrasjonen gis fullmakt til å gjennomføre taksering jfr. kst sak 4/15 av 19.03.15 snarest mulig innenfor gjeldende regelverk.

Enst. vedtatt

Saksutredning:

Kommunene kan bruke formuesgrunnlag for boliger fra Skatteetaten som takseringsmetode for utskrivning av eiendomsskatt. Formuesgrunnlaget tar sikte på å gi uttrykk for eiendommens antatte markedsverdi på verdsetningspunktet.

Opplysninger fra fagkyndige innen eiendomsskatt og ifølge et notat fra Statistisk sentralbyrå, avviker Skatteetatens antatte markedsverdi for hver fjerde bolig mer enn 20 % fra den egentlige markedsverdien. For de fleste av disse er den antatte markedsverdien mer enn 20 % høyere enn den egentlige markedsverdien. Dette gir store negative økonomiske konsekvenser for enkelte skattytere og dermed er retningslinjene for likebehandling av eiendomsbesitterne brutt.

Det anbefales derfor at kommunen bruker fagkyndige besiktigere for taksering av boligene, i likhet med hyttene som må takseres etter denne metoden, for å unngå forskjellsbehandling av enkelte eiendomsbesittere.

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Havøysund, den 18.05.15


Inga Sørensen
Rådmann


Eva M. Mikkelsen
Prosjektleder eiendomsskatt

TILSKUDD KOMMUNALE FISKERIHAVNETILTAK

Saksbehandler: Oddvar Simonsen
 Arkivsaksnr.: 14/301

Arkiv: 233

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
10/15	Havnestyret	07.05.2015
21/15	Formannskapet	26.05.2015
16/15	Kommunestyret	23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Kommunestyret vedtar og legge inn prosjektene som omfatter økning av kapasiteten på Flytebryggeplasser i Havøysund og på Ingøy i budsjettet og økonomiplan for 2016. Prosjektene kan kun realiseres dersom en mottar tilskudd via post 60 gitt av fiskeridepartementet

Behandling/vedtak i Havnestyret den 07.05.2015 sak 10/15**Behandling:**

Styret behandlet saken Og mener at vedtaket ikke skal omfatte fordeling i bruk av fond og lånemidler.

Så vedtaket blir lydende: Styret vedtar og legge inn prosjektene som omfatter økning av kapasiteten på Flytebryggeplasser i Havøysund og på Ingøy i budsjettet og økonomiplan for 2016. Prosjektene kan kun realiseres dersom en mottar tilskudd via post 60 gitt av fiskeridepartementet.

Behandling/vedtak i Formannskapet den 26.05.2015 sak 21/15**Behandling:****Vedtak:**

Kommunestyret vedtar og legge inn prosjektene som omfatter økning av kapasiteten på Flytebryggeplasser i Havøysund og på Ingøy i budsjettet og økonomiplan for 2016. Prosjektene kan kun realiseres dersom en mottar tilskudd via post 60 gitt av fiskeridepartementet

Enst. vedtatt

Dokumenter:

Mail fra kystverket der de ønsker en finansieringsplan

Innledning:

Det er sendt inn søknad til kystverket om å etablere to nye flytebrygge anlegg i havnedistriktet. Et anlegg på Ingøy og et anlegg i Havøysund. Kystverket ønsker en

finansieringsplan. Finansieringsplanen må legges inn både i kommunens og Havøysund Havnevesen Måsøy KF. Et av kravene fra kystverket er at det finnes en finansieringsplan på prosjektene

Saksutredning:

Styret bør vedta en finansieringsplan på søknadene til post 60. Dersom en bruker 30 % av fond vil lånebehovet bli 746000 kr noe som kan forsvares med leie inntekter. Fiskeflåten har behov for liggeplasser i sesongen ,spesielt på våren. Forutsetning for å gjennomføre disse investeringene er at en får 50 % tilskudd fra fiskeridepartementet. Bruk av fond vil da bli 320.000.Kr.

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Begge prosjektene er realiserbare under forutsetning at en får tilsagn om tilskudd fra fiskeridepartementet. Og prosjektene bør legges inn i Økonomiplan for budsjett året 2016

Vedlegg:

Havøysund, den 05.05.2015

Oddvar Simonsen
sektorleder

ÅRSREGNSKAP 2014 - MÅSØY KOMMUNE

Saksbehandler: Ingrid Majala
 Arkivsaksnr.: 15/120

Arkiv: 210

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
24/15	Formannskapet	26.05.2015
17/15	Kommunestyret	23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Kommunestyret viser til det framlagte årsregnskapet med et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) i investeringsregnskapet på kr 59 867,38, og et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) i driftsregnskapet på kr 593 173,85.

Regnskapet fastsettes som Måsøy kommune sitt regnskap for 2014.

Udekket del i investeringsregnskapet på kr 59 867,38 dekkes inn ved bruk av ubundne investeringsfond:

- Kontonummer 253 50 001 Ubundne investeringsfond kr 59 867,38

Regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet kr 593 173,85 avsettes til disposisjonsfond
 Kontonummer 256 50 000 Disposisjonsfond kr 593 173,85

Behandling/vedtak i Formannskapet den 26.05.2015 sak 24/15**Behandling:****Vedtak:**

Kommunestyret viser til det framlagte årsregnskapet med et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) i investeringsregnskapet på kr 59 867,38, og et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) i driftsregnskapet på kr 593 173,85.

Regnskapet fastsettes som Måsøy kommune sitt regnskap for 2014.

Udekket del i investeringsregnskapet på kr 59 867,38 dekkes inn ved bruk av ubundne investeringsfond:

- Kontonummer 253 50 001 Ubundne investeringsfond kr 59 867,38

Regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet kr 593 173,85 avsettes til disposisjonsfond
 Kontonummer 256 50 000 Disposisjonsfond kr 593 173,85

Enst. Vedtatt

Dokumenter:

1. Årsregnskap 2014
2. Revisjonsberetning
3. Rådmannens utredning og innstilling
4. Kontrollutvalgets uttalelse av 11. mai 2015
5. Formannskapetets vedtak av 26.05.15, sak 24/15

Innledning:

Måsøy kommune sitt regnskap for 2014 ble avsluttet den 13. februar 2015 og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) den 16. februar 2015. Årsregnskapet ble behandlet i Kontrollutvalget i møte den 11. mai 2015.

Saksutredning:

Årsregnskapet 2014 for Måsøy kommune har et netto regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 533 306,47.

I det kommunale regnskapet skiller man mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Netto regnskapsmessig overskudd framkommer ved å summere regnskapsmessig overskudd fra driftsregnskapet og regnskapsmessig underskudd fra investeringsregnskapet.

INVESTERINGSREGNSKAPET

Investeringsregnskapet kan oppsummeres slik:

Økonomisk oversikt investering

	Regnskap 2014	Buds(end) 2014	Regnskap 2013
Sum inntekter	307 026	4 017 000	1 389 511
Sum utgifter	2 621 172	19 575 000	11 503 113
Sum finansieringstransaksjoner	5 273 548	3 858 485	4 792 634
Finansieringsbehov	7 587 693	19 416 485	14 906 236
Sum finansiering	7 527 826	19 416 485	14 074 751
Udekket/udisponert	-59 867	-	-831 485

Måsøy kommune hadde investert på til sammen kr 2,6 mill. Investeringene ble finansiert ved bruk av lån.

DRIFTSREGNSKAPET

Driftsregnskapet oppsummeres slik:

Økonomisk oversikt drift

	Regnskap 2014	Buds(end) 2014	Regnskap 2013
Sum driftsinntekter	134 101 786	132 304 250	145 060 365
Sum driftsutgifter	141 339 099	132 674 239	140 309 890
Brutto driftsresultat	-7 237 313	-369 989	4 750 475
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-6 153 099	-7 704 000	-7 439 972
Motpost avskrivninger	8 180 660	7 682 000	8 401 733
Netto driftsresultat	-5 209 752	-391 989	5 712 235
Interne finanstransaksjoner			
Sum bruk av avsetninger	8 730 298	2 406 269	2 498 628
Sum avsetninger	2 927 373	2 014 280	7 493 584
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	593 174	-	717 280

Driftsinntekter:

Denne posten inneholder både rammeinntekter og skatteinntekter, samt skjønnsmidler og kvalifiseringsprogrammet. Kommunens inntektssystem er komplisert og det kreves en innsikt over år for å håndtere dette på en god måte. Måsøy kommune budsjetterer etter prognoser fra KS.

Driftsutgifter:

Driftsutgifter inneholder alle driftsutgifter, inkludert lønns- og sosiale utgifter, kjøp av varer og tjenester, overføringer og avskrivninger. Avskrivninger har ikke resultateffekt i det kommunale regnskapet, og har derfor sin motpost hvor beløpet legges til igjen, før netto driftsresultat beregnes. Lønnsutgifter har økt med 0,65 mill. fra 2013.

Resultat eksterne finanstransaksjoner:

Finansinntekter utgjør renteinntekter og utbytte. Denne posten har økt med kr 167 000 sammenlignet med 2013.

Finansutgifter utgjør renter og avdrag på lån. Denne posten har blitt redusert med 1,1 mill. sammenlignet med 2013.

Motpost avskrivninger:

Avskrivninger beregnes for å synliggjøre den kalkulatoriske kostnaden ved slitasje og elde på kommunens eiendeler. Avskrivninger er ikke en kostnad som betales og har heller ikke resultateffekt i det kommunale regnskapet. Avskrivninger kommer derfor som en motpost hvor kostnaden legges til igjen før netto driftsresultat beregnes. Avskrivningene i årsregnskapet for 2014 er kr 8,18 mill. som er en reduksjon på kr 220 000 sammenlignet med 2013.

Interne finanstransaksjoner:

Sum bruk av avsetninger er økt med kr 6,23 mill. sammenlignet med 2013. Her inngår bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk kr 717 280, disposisjonsfond kr 272 989, og bundne fond kr 7,7 mill. Bruk av bundne fond er i hovedsak overføringen av omstillingsfondet og næringsfondet til Måsøy i Vekst KF, og fondet til Vest Finnmark Regionråd. På grunn av deres virksomhet er flyttet ut av driften til Måsøy kommune.

Sum avsetninger er redusert med kr 4,57 mill. sammenlignet med 2013. Her inngår overføring til investeringsregnskapet kr 406 333, avsetning til disposisjonsfond kr 1 mill. og avsetning til bundne fond kr 1,5 mill.

STRYKNINGSBESTEMMELSENE

Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 9 angir når og hvordan strykninger i årsregnskapet skal foregå. Dersom årsregnskapet viser seg å gi et regnskapsmessig merforbruk (underskudd), så skal dette reduseres gjennom å redusere budsjetterte overføringer til investeringsregnskapet, budsjetterte avsetninger til fond og inndekning av tidligere års merforbruk.

I 2014 ble det ikke gjennomført strykninger etter disse reglene.

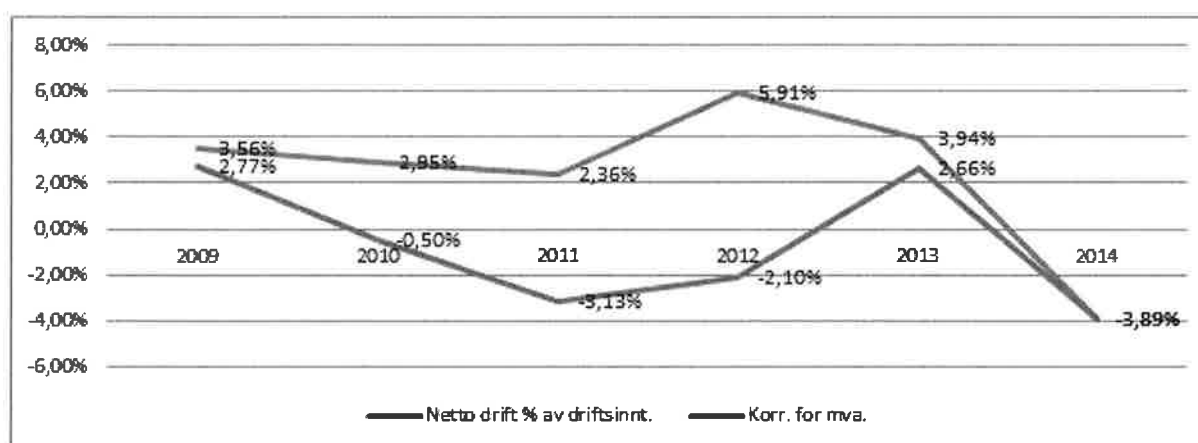
MVA.-KOMP. OG NETTO DRIFTSRESULTAT

Mva.-kompensasjon som tilhører investering ble tidligere inntektsført i driftsregnskapet først, for deretter å utgiftsføres i drift og inntektsføres i investeringsregnskapet når den overføres. Det nedfører høyere netto driftsresultat enn det som er reelt. Når netto driftsresultat beregnes, gjør man det på grunnlag av driftsinntektene.

Regnskapsåret 2014 er første året hvor mva.-komp. Ikke føres på denne måten. Nå er det ført direkte i investeringsregnskapet.

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Netto driftsresultat	4	3	3	8	5	-5
	407	863	189	417	712	210
Sum driftsinntekter	123 938	131 072	135 284	142 500	145 060	134 102
Netto drift i % av sum driftsinnt.	3,56 %	2,95 %	2,36 %	5,91 %	3,94 %	-3,88 %

Alle tall i 1000



På grunn av endringene i 2014 er det viktig å tilpasse inntektsnivået man til enhver tid har for å unngå underskudd.

ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Arbeidskapital er den mengden av omløpsmidler som er finansiert med langsiktig kapital. Den beregnes ved å se på differansen mellom omløpsmidler (penger i banken og kortsiktige fordringer) og kortsiktig gjeld i balansen. Det er viktig at man har tilstrekkelig med arbeidskapital for å klare å betale alle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Dersom man ikke har tilstrekkelig med arbeidskapital kan man komme inn i en likviditetskrise, og må sette inn tiltak som f.eks. kassakreditt. Det er av den grunn særlig viktig å følge med på utviklingen i arbeidskapitalen, og endring i arbeidskapital er et viktig nøkkeltall.

Endring i arbeidskapital

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Sum Omløpsmidler	35	41	39	47	39	35 852
	810	141	549	769	447	
Sum kortsiktig gjeld	12	17	21	29	20	16 174
	944	163	214	501	439	
Arbeidskapital	22	23	18	18	19	19 679
	866	978	335	269	008	

Endring av arbeidskapital	-	1 112	-5	-66	739	
	387		643			671

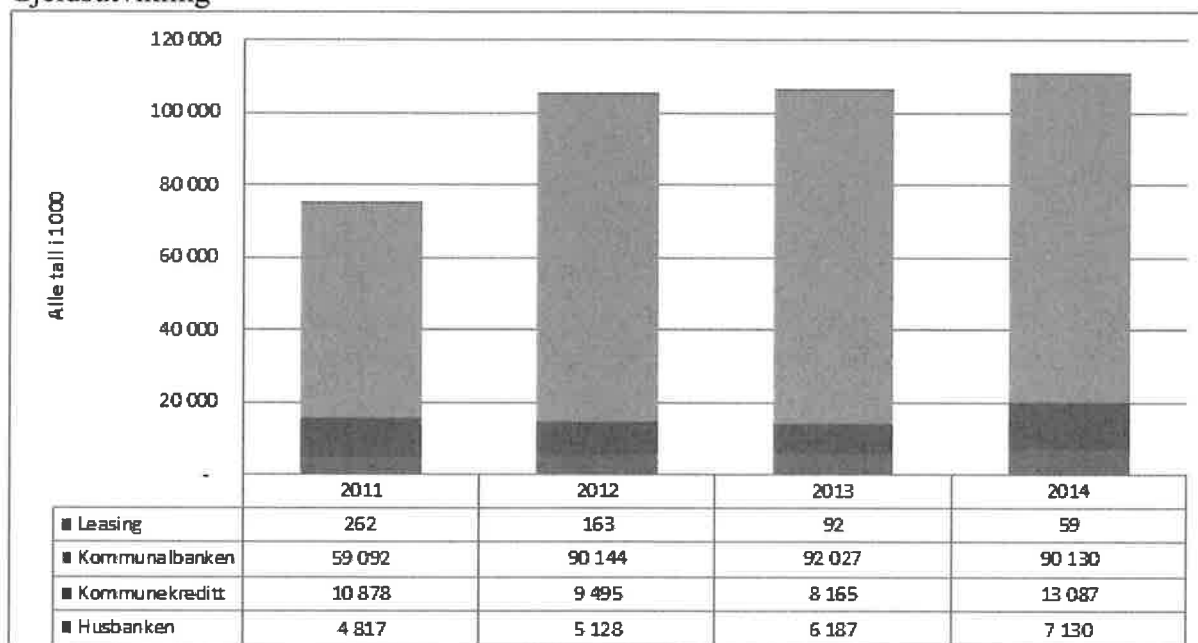
Alle tall i 1000

Dersom endringen i arbeidskapital fra et år til neste er positiv, betyr det at man har styrket likviditeten i forhold til året før. Dersom endringen er negativ, betyr det at man har svekket likviditeten i forhold til året før- Vi ser av tabellen at likviditeten har blitt styrket i regnskapsåret 2014.

GJELDSUTVIKLING

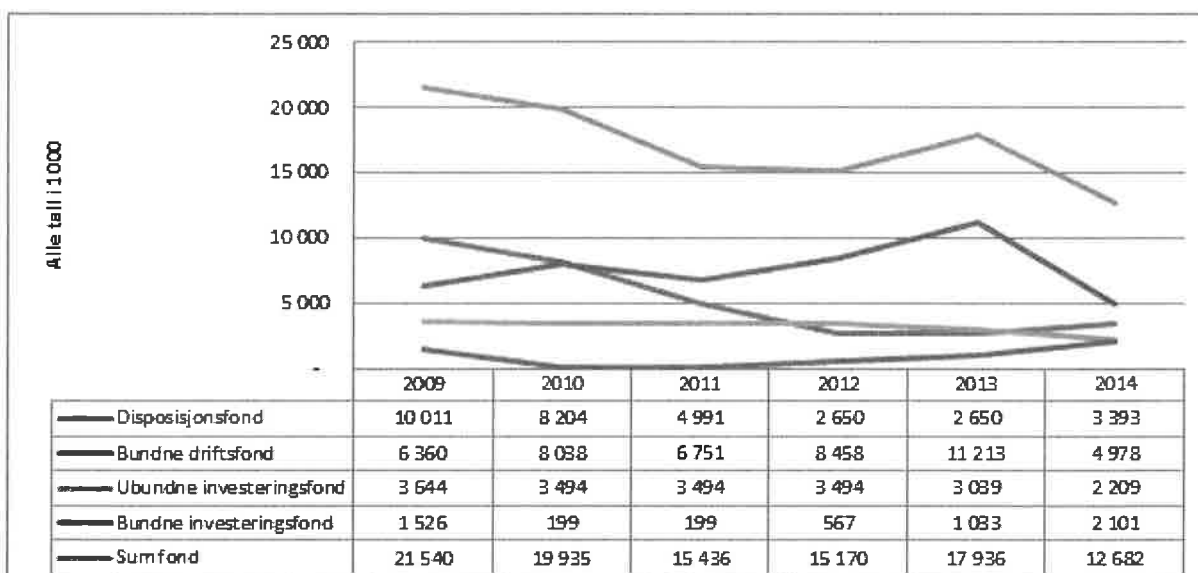
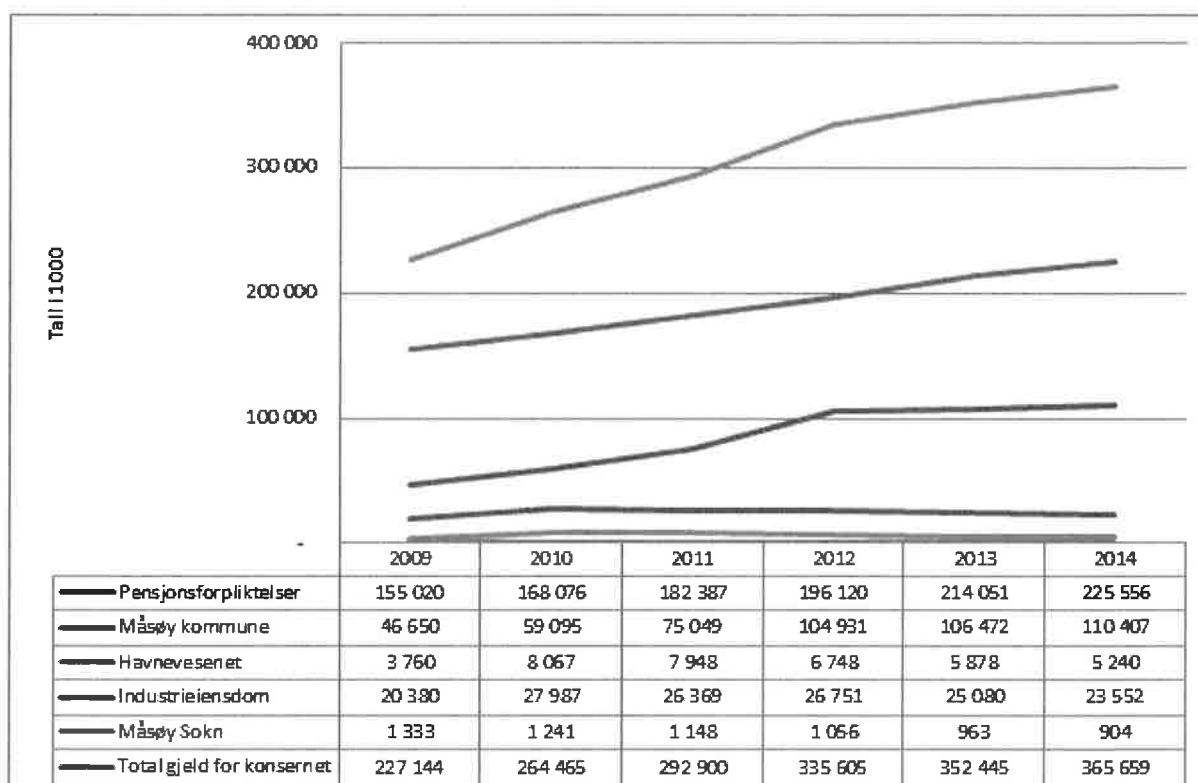
Langsiktig gjeld har økt betydelig de siste årene. Det kommer av at Måsøy kommune har gjennomført store investeringer.

Gjeldsutvikling



I 2014 har man betalt avdrag på løpende lån, men også tatt opp nye lån. Dermed har den langsiktige gjelden økt med 8,1 mill. i 2014 for Måsøy kommune, men nettoeffekten er en økning på kr 3,9 mill. sammenlignet med 2013.

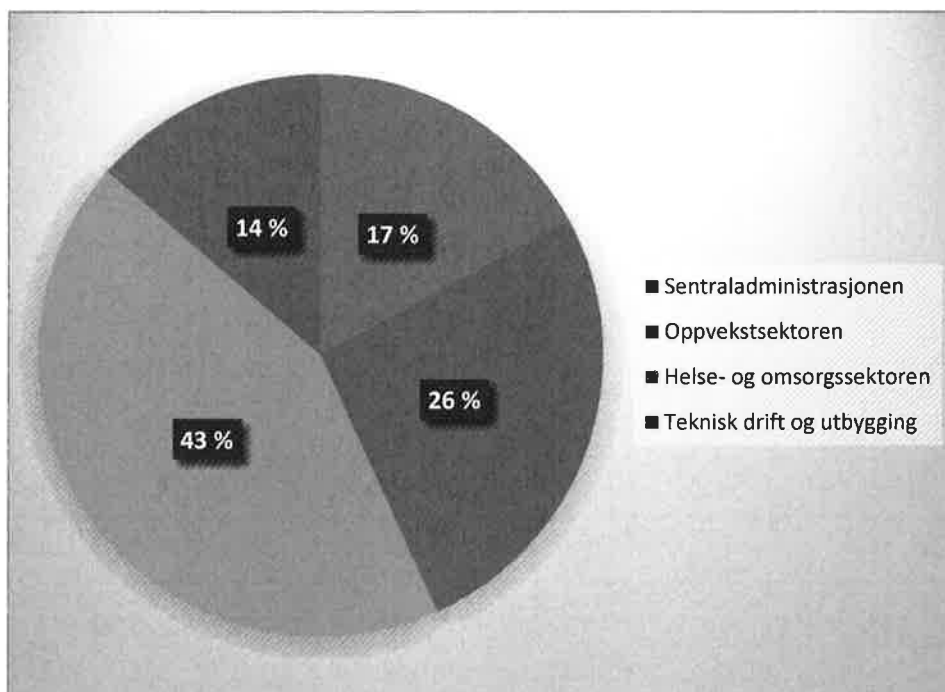
Måsøy kommunes konsernregnskap har en betydelig høyere langsiktig gjeld. I konsernregnskapet inngår alle de kommunale foretakene samt kommunens pensjonsforpliktelse. Konsernets gjeldsutvikling ser slik ut siden 2009:



Den øverste linjen er sum fond. Totalt har fondsmidlene blitt redusert de siste årene, men det er utbetalingen av de tre store bundne fondene (Vest Finnmark Regionråd, Næringsfindet og Omstillingsfondet) som fører til denne store nedgangen i de totale fondsmidlene.

REGNSKAPSRESULTAT 2014 PER SEKTOR

Netto utgifter per sektor fordeler seg slik:



Ser vi nærmere på hver enkelt sektor sitt resultat ser det slik ut:

	Buds(end) 2014	Regnskap 2014	%-vis forbruk
Sentraladministrasjonen	15 969 000,00	15 434 199,40	97
Oppvekstsektoren	29 431 000,00	28 515 149,37	97
Helse- og omsorgssektoren	43 771 000,00	45 087 339,75	103
Teknisk drift og utbygging	3 703 000,00	4 907 679,75	133

OPPSUMMERING

Netto driftsresultat bør ifølge KS være over 3 %, og aller helst over 5 % for å ha mulighet til å møte svingninger i inntekter og utgifter. Netto driftsresultat er for Måsøy kommune -3,89 %, noe som er en kraftig nedgang fra 2013.

Langsiktig gjeld bør ikke overstige 50 % av driftsinntekter. Den utgjør 82 % av driftsinntekter, mot 74 % i 2013 og 2012. I 2012 forlenget man løpetid på en stor del av gjeldsporteføljen som igjen medfører en lengre nedtalingstakt. Måsøy kommune er særlig sårbar dersom rentenivået øker vesentlig når andel langsiktig gjeld er så høy.

Vekst i driftsinntekter bør være større enn vekst i driftsutgifter. I 2014 hadde vi en reduksjon på 7,55 % i driftsinntektene og en vekst på 0,73 % i driftsutgiftene. Dette er noe vi må være obs på.

Avsetninger til fond bør også være større enn bruken av fond, slik at man bygger seg buffer for å takle svingninger som kan komme i framtiden. Uten buffere eller sparepenger vil man ha vanskelig for å takle evt. uforutsette utgifter som kan komme. I 2014 var bruken av fond større enn avsetningen til fond, men dette er forklart tidligere.

I litteraturen omtaler man et krav til holdbar budsjettbalanse som «The Golden Rule» eller «Den Gylne Regel» på norsk. Den sier at «kommunene kan lånefinansiere investeringer, men

driften må gå i balanse». Når det er sagt, må man også vite konsekvensen av økt rentefølsomhet i driftsregnskapet.


Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

- Årsregnskap 2014
- Revisjonsberetning
- Kontrollutvalgets uttalelse

Havøysund, den 18. mai 2015


Inga Sørensen
Rådmann


Ingrid Majala
Sektorleder økonomi



Måsøy kommune
v/kommunestyret
Torget 1
9690 HAVØYSUND

MÅSØY KOMMUNE	Arkiv: Sentralarkiv
Arkivkode: 219	Journalar: 1400/15
Års saknr.: 15/120-8	Grafikering: 11/16
Mottatt: 16 APR 2015	Saksbehandler:

Journr.	Arkivkode	Saksbehandler	Telefon	Deres ref	Dato
2015/201-1	/	Helene Bakken Arnesen	46847713		14.04.2015

REVISORS BERETNING 2014

Vedlagt oversendes revisors beretning for 2014. Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles av kommunestyret.

Regnskapssaken vil bli tatt opp til behandling i kontrollutvalget på førstkomende møte.

Utskrift av kontrollutvalgets uttalelse om regnskapssaken, samt kopi av revisjonsberetningen vil av kontrollutvalgssekretariatet bli oversendt formannskapet umiddelbart etter behandlingen i kontrollutvalget.

Med hilsen


Tove Mathisen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Måsøy kommune v/formannskapet
Måsøy kommune v/administrasjonssjefen
Måsøy kommune v/økonomisjefen
Kontrollutvalget



Til kommunestyret i Måsøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Måsøy kommune som viser kr 99 793 714,- til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 593 173,85-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Måsøy kommune per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon med forbehold om budsjett

Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon med forbehold om årsberetningen

Årsberetningen tilfredsstillende ikke alle krav som stilles i kommunelovens § 48.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Alta, 14. april 2015


Tove Mathisen
oppdragsansvarlig revisor



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Måsøy kommune
v/ kommunestyret

her

MÅSØY KOMMUNE	Arkiv: <i>Sentralarkiv</i>
Arkivkode:	
Publ.no.: <i>15/120-10</i>	Journalnr. <i>1820/15</i>
Møteid: <i>11/5-15</i>	Emne: <i>ING</i>



Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2015/18045-10

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2014

Kontrollutvalget har i møte 11. mai 2015 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2014.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsmelding, revisjonsberetningen av 14. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy kommunes regnskap for 2014 viser kr. 99 793 714,- til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 593 173,85. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 59 867,-.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av at investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik og årsberetning ikke tilfredsstillende alle krav i kommuneloven § 48.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 14. april 2015 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2014.

Havøysund, den 11. mai 2015

Knut Arnestad
kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet i Måsøy kommune

ÅRSREGNSKAP 2014 - MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF

Saksbehandler: Ingrid Majala
Arkivsaksnr.: 15/141

Arkiv: 210

Saksnr.: Utvalg

25/15 Formannskapet
18/15 Kommunestyret

Møtedato

26.05.2015
23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Kommunestyret viser til det framlagte årsregnskapet med et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr 22 196,27 i driftsregnskapet, og et mer-/mindreforbruk (over-/underskudd) i investeringsregnskapet på kr 0,-.

Regnskapet fastsettes som Måsøy Industriereiendom KF sitt årsregnskap for 2014.

Regnskapsmessig merforbruk (underskudd) i driftsregnskapet kr 22 196,27 dekkes med: Disposisjonsfond balansekontonummer 256.50.000.

Behandling/vedtak i Formannskapet den 26.05.2015 sak 25/15**Behandling:****Vedtak:**

Kommunestyret viser til det framlagte årsregnskapet med et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr 22 196,27 i driftsregnskapet, og et mer-/mindreforbruk (over-/underskudd) i investeringsregnskapet på kr 0,-.

Regnskapet fastsettes som Måsøy Industriereiendom KF sitt årsregnskap for 2014.

Regnskapsmessig merforbruk (underskudd) i driftsregnskapet kr 22 196,27 dekkes med: Disposisjonsfond balansekontonummer 256.50.000.

Enst. vedtatt

Dokumenter:

1. Årsregnskap 2014
2. Revisjonsberetning
3. Kontrollutvalgets uttalelse av 11.05.15
4. Rådmannens utredning og innstilling
5. Formannskapets vedtak av 26.05.15, sak 25/15

Innledning:

Årsregnskapet 2014 viser et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr 22 196,27 i driftregnskapet og et mer-/mindreforbruk (under-/overskudd) i investeringsregnskapet på kr 0,-.

Årsregnskapet ble styrebehandlet den 17.02.15, og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) den 18.02.15. Kontrollutvalget behandlet årsregnskapet 2014 for Måsøy Industrieiendom KF i sitt møte 11.05.15.

Saksutredning:

Årsregnskapet 2014 viser et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr 22 196,27 i driftsregnskapet og et mer-/mindreforbruk (under-/overskudd) i investeringsregnskapet på kr 0,-.

INVESTERINGSREGNSKAPET

Investeringsregnskapet kan oppsummeres slik:

Økonomisk oversikt investering

	Regnskap 2014	Buds(end) 2014	Regnskap 2013
Sum inntekter	-	-	-
Sum utgifter	21 337,40	25 000,00	1 263 696,80
Finansieringsbehov	21 337,40	25 000,00	1 263 696,80
Sum finansiering	21 337,40	25 000,00	1 263 696,80
Udekket/udisponert	-	-	-

Måsøy industrieiendom KF har investert for til sammen 21 337,40 i 2014. Investeringen er i sin helhet knyttet til Hygronorbygget.

Investeringen ble finansiert slik:

Bruk av disposisjonsfond kr 21 337,40

DRIFTSREGNSKAPET

Årsregnskapets regnskapsmessige resultat for drift framkommer slik:

Økonomisk oversikt drift

	Regnskap 2014	Buds(end) 2014	Regnskap 2013
Sum driftsinntekter	2 800 766,38	2 693 000,00	2 810 050,12
Sum driftsutgifter	1 244 093,72	1 058 000,00	948 144,56
Brutto driftsresultat	1 556 672,66	1 635 000,00	1 861 905,56
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-2 391 143,00	-2 419 000,00	-2 508 701,87
Motpost avskrivninger	686 039,48	665 000,00	654 030,90
Netto driftsresultat	-148 430,86	-119 000,00	7 234,59
Interne finanstransaksjoner			
Sum bruk av avsetninger	126 234,59	119 000,00	-
Sum avsetninger	-	-	-
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-22 196,27	-	7 234,59

Driftsinntekter:

Driftsinntektene til Måsøy Industriereiendom KF består utelukkende av leieinntekter. Denne posten utgjør 2,8 mill. i 2014, noe som er en marginal reduksjon på 0,01 mill. sammenlignet med 2013.

Driftsutgifter:

Driftsutgifter består av utgifter til administrasjonen samt avskrivninger. Avskrivninger utgjør kr 686 000. Driftsutgiftene har økt med kr 558 000 sammenlignet med 2013.

Resultat eksterne finanstransaksjoner:

Resultat eksterne finanstransaksjoner (netto finansutgifter) inneholder renteinntekter på bankinnskudd, og renter og avdrag på lån. Renter og avdrag er til sammen på kr 2,4 mill. for foretaket. Her er en netto reduksjon på ca. kr 127 000 fra 2013.

Motpost avskrivninger:

Avskrivninger er i det kommunale regnskapet en kostnad som ikke har resultat effekt. Avskrivningene framkommer under driftsutgifter, og legges til igjen under Motpost avskrivninger. Avskrivningene for 2014 utgjør kr 686 000.

Netto driftsresultat:

Netto driftsresultat er resultatet før bruk og avsetninger av fondsmidler. For selskapet er netto driftsresultat negativ kr 148 430,86. Det er anbefalt å ha et netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter på mellom 3 og 5 %. Et negativt resultat fører derfor til en negativ prosent.

Interne finanstransaksjoner:

Bruk av avsetninger: Det er brukt av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk og disposisjonsfond for til sammen kr 126 234,59.

Avsetninger: Det ble ikke avsatt noe til disposisjonsfond i 2014.

STRYKNINGSBESTEMMELSENE

Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 14 sier at «avslutning av foretakets særregnskap skal følge forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 9». Det betyr at kommunale foretak skal følge samme regler for avslutning av regnskap som kommunen gjør.

Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk skulle avsettes til disposisjonsfond. På grunn av merforbruk (underskudd) kom strykningsbestemmelsene inn her.

NETTO DRIFTSRESULTAT I % AV SUN DRIFTSINNTEKTER

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Netto driftsresultat	829 340	840 952	308 108	-82 419	7 235	-148 431
Sum driftsinntekter	2 840 000	280007 7	2 804 672	2 608 973	2 810 050	2 800 766
Netto drift i % av sum driftsinnt.	29,20 %	30 %	10,98 %	-3,16 %	0,26 %	-5,30 %

Netto drift i % av sum driftsinntekter bør være minimum 3 %, aller helst over 5 % for å være i stand til å opparbeide seg reserver. Disse reservene gjør Måsøy Industriendom KF i stand til å møte svikt i inntekter og uforutsette økninger på utgiftssiden. Vi ser av tabellen at foretaket helt fram til og med 2011 har levert godt over anbefalt nivå. I 2014 ser vi en kraftig nedgang sammenlignet med 2013. Selskapet må forbedre driftsresultatet en hel del for å komme på anbefalt nivå.

ENDRING I ARBEIDSKAPITALEN

Arbeidskapital er den mengden av omløpsmidler som er finansiert med langsiktig kapital. Når den beregnes så ser man på differansen mellom omløpsmidler (penger i banken og kortsiktige fordringer) og kortsiktig gjeld i balansen. Det er viktig at man har tilstrekkelig med arbeidskapital for å klare å betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, da innbetalinger og utbetalinger ikke kommer til samme tid. Dersom arbeidskapitalen ikke er tilstrekkelig, kan man komme inn i en likviditetskrise, og tiltak som f.eks. kassakreditt, må settes inn. Av den grunn er et viktig å følge med utviklingen av arbeidskapitalen.

(Tall i hele tusen)	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Sum omløpsmidler	640	1 646	1 830	3 155	1704	1 726
- Sum kortsiktig gjeld	335	331	207	532	337	329
= Arbeidskapital	305	1 315	1 623	2 623	1 367	1 397
Endring i arbeidskapital	828	1 009	308	1 000	-1 256	30

Vi ser av tabellen at arbeidskapitalen i selskapet i 2014 var på nærmere 1,4 mill.

Endringen fra 2013 er på 30 000, dvs. at foretaket har forbedret sin arbeidskapital. Arbeidskapitalen kan fortsatt vurderes som å være på et kritisk nivå, hvor innbetalingene og utbetalingene ikke kommer til samme tid. Foretaket er nå avhengig av at utestående krav blir innbetalt for å kunne betjene sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Det vil være svært viktig å følge med i utviklingen av arbeidskapitalen også framover, for å være i stand til å sette i verk tiltak ved en evt. likviditetskrise.

GJELDSUTVIKLING

Måsøy Industriendom KF har i 2014 tatt opp ett nytt lån på kr 200 000,-. Gjeldsutviklingen siden 2009 ser slik ut:

Utvikling langsiktig gjeld (tall i hele 1000):

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Langsiktig lånegjeld pr. 1.1	21 548	20 380	27 987	26 369	26 751	25 080
- Betalte avdrag	1 168	1 393	1 618	1 618	1 671	1 729
+ Nye låneopptak	0	9 000	0	2 000	-	200
= Langsiktig lånegjeld pr. 31.12	20 380	27 987	26 369	26 751	25 080	23 551


Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

- Årsregnskap 2014
- Revisjonsberetning
- Kontrollutvalgets uttalelse

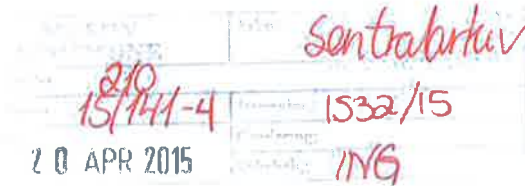
Havøysund, den 18. mai 2015


Inga Sørensen
Rådmann


Ingrid Majala
Sektorleder økonomi



Måsøy kommune
Torget 1
9690 HAVØYSUND



Journr.	Arkivkode	Saksbehandler	Telefon	Deres ref	Dato
2015/227-1	/	Aud Synnøve Opgård			15.04.2015

REVISJONSBERETNING 2014 - MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF

Vedlagt oversendes revisors beretning for 2014. Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles av kommunestyret.

Regnskapssaken vil bli tatt opp til behandling i kontrollutvalget på førstkommende møte.

Utskrift av kontrollutvalgets uttalelse om regnskapssaken, samt kopi av revisjonsberetningen vil av kontrollutvalgsekretariatet bli oversendt formannskapet umiddelbart etter behandlingen i kontrollutvalget.

Med hilsen

Aud Synnøve Opgård
regnskapsrevisor

Kopi: Måsøy kommune v/formannskapet
Måsøy kommune v/administrasjonssjefen
Måsøykommune v/økonomisjef
Måsøy Industrieiendom KF v/daglig leder
Måsøy Industrieiendom KF v/styret
Kontrollutvalget i Måsøy kommune



Til kommunestyret i Måsøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalg
Formannskap
Administrasjonssjefen
Styret

REVISORS BERETNING

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Måsøy Industrieiendom KF som viser et netto driftsunderskudd på kr 148 430,86, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 22 196,27. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Det er ikke foretatt avsetning vedrørende betydelig tap i forbindelse med rettskraftig dom i Hammerfest

Tingrett i årsregnskapet. Etter vår mening er dette brudd på vurderingsreglene gitt i § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Konklusjon med forbehold

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med forbehold", avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Måsøy Industriereiendom KF per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon med forbehold om budsjett

Driftsregnskapet viser vesentlig budsjettavvik på området for driftskostnader og på området for avsetninger.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon med forbehold om årsberetningen

Årsberetningen inneholder ikke redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten, slik kommuneloven krever.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

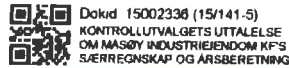
Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Alta, 15. april 2015


Tove Mathisen
Oppdragsansvarlig revisor

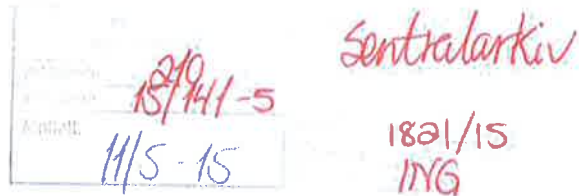


Kontrollutvalget i Måsøy kommune



Måsøy kommune
v/ kommunestyret

her



Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2015/18045-6

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Industriendom KF's særregnskap og årsberetning for 2014

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Måsøy Industriendom KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 15. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Industriendom KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsunderskudd på kr 148 430,86,- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 22 196,27.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold for særregnskap: *Det er ikke foretatt avsetning vedrørende betydelig tap i forbindelse med rettskraftig dom i Hammerfest Tingrett i årsregnskapet.*
- Driftsbudsjett viser vesentlige budsjettavvik og årsberetning tilfredsstillende ikke krav i kommuneloven § 48.
- Det er ikke mottatt nummererte revisor brev på særregnskapet 2014.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 15. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Industriendom KF's særregnskap og årsberetning for 2014.

Havøysund, den 11. mai 2015

Knut Arnestad
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet i Måsøy kommune

ÅRSREGNSKAP 2014 - MÅSØY I VEKST KF

Saksbehandler: Ingrid Majala
 Vekst KF
 Arkivsaksnr.: 15/112

Arkiv: NAVN Måsøy i

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
26/15	Formannskapet	26.05.2015
19/15	Kommunestyret	23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Kommunestyret viser til det framlagte årsregnskapet med et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk (under-/overskudd) på kr 0,- i driftsregnskapet.

Regnskapet fastsettes som Måsøy i Vekst KF sitt årsregnskap for 2014.

Behandling/vedtak i Formannskapet den 26.05.2015 sak 26/15**Behandling:****Vedtak:**

Kommunestyret viser til det framlagte årsregnskapet med et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk (under-/overskudd) på kr 0,- i driftsregnskapet.

Regnskapet fastsettes som Måsøy i Vekst KF sitt årsregnskap for 2014.

Enst. vedtatt

Dokumenter:

1. Årsregnskap 2014
2. Revisjonsberetning
3. Kontrollutvalgets uttalelse av 11.05.15
4. Rådmannens utredning og innstilling
5. Formannskapets vedtak av 26.05.15, sak 26/15

Innledning:

Årsregnskapet 2014 viser et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk (under-/overskudd) på kr 0,- i driftsregnskapet.

Årsregnskapet ble styrebehandlet den 13.02.15, og oversendt til VEFIK IKS (kommunerevisjonen) den 16.02.15. Årsregnskapet for Måsøy i Vekst ble behandlet i kontrollutvalget i møte den 11.05.15.

Saksutredning:

Årsregnskapet 2014 viser et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk (under-/overskudd) på kr 0,- i driftsregnskapet.

DRIFTSREGNSKAPET

Årsregnskapets regnskapsmessige resultat for drift framkommer slik:

Økonomisk oversikt drift

	Regnskap 2014	Buds(end) 2014	Regnskap 2013
Sum driftsinntekter	8 275 164	3 700 000	-
Sum driftsutgifter	2 252 897	3 446 000	-
Brutto driftsresultat	6 022 267	254 000	-
Resultat eksterne finanstransaksjoner	12 801	1 000	-
Netto driftsresultat	6 035 067	255 000	-
Interne finanstransaksjoner			
Sum bruk av avsetninger	2 033 772	-	-
Sum avsetninger	8 068 839	255 000	-
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-	-	-

Driftsinntekter:

Driftsinntektene til Måsøy i Vekst KF består utelukkende av fylkeskommunale tilskudd til omstillingsarbeid og påfyll av midler til næringsfondet.

Driftsutgifter:

Driftsutgifter består av videretildeling av tilskudd og den administrative driften av foretaket.

Resultat eksterne finanstransaksjoner:

Resultat eksterne finanstransaksjoner (netto finansutgifter) inneholder renteinntekter på bankinnskudd.

Netto driftsresultat:

Netto driftsresultat er resultatet før bruk og avsetning av fondsmidler. For foretaket er netto driftsresultat 6 mill.

Interne finansieringstransaksjoner:

Bruk av avsetninger: Det er brukt av bundne fond for kr 536 016,-.

Avsetninger: Det ble avsatt 6,5 mill. til bundne fond i 2014.

NETTO DRIFTSRESULTAT I % AV SUM DRIFTSINNTEKTER

	2013	2014
Netto driftsresultat	-	6 035 067
Sum driftsinntekter	-	8 275 164
Netto drift i % av sum driftsinnt.	-	72,93 %

Netto driftsresultat i % av sum driftsinntekter bør være minimum 3 %, aller helst over 5 -5, for å være i stand til å opparbeide seg reserver. Måsøy i Vekst KF skal ikke driftes med reserves siden de skal drive med omstilling og forvaltning av næringsfondet. Arbeidet til foretaket har kun halvårseffekt i 2014.

ENDRING I ARBEIDSKAPITALEN

Arbeidskapital er den mengden av omløpsmidler som er finansiert med langsiktig kapital. Når den beregnes så ser man på differansen mellom omløpsmidler (penger i banken og kortsiktige fordringer) og kortsiktig gjeld i balansen. Det er viktig at man har tilstrekkelig med arbeidskapital for å klare å betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, da innbetalinger og utbetalinger ikke kommer til samme tid.

	2013	2014
Sum omløpsmidler	-	6 162 131
- Sum kortsiktig gjeld	-	127 064
= Arbeidskapital	-	6 035 067
Endring i arbeidskapital	-	6 035 067

På grunn av at dette er et nyopprettet foretak har vi ingen sammenligningsdata fra 2013. Men foretaket starter med en god endring i arbeidskapitalen.


Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

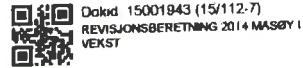
Vedlegg:

- Årsregnskap 2014
- Revisjonsberetning
- Kontrollutvalgets uttalelse

Havøysund, den 18. mai 2015


Inga Sørensen
Rådmann


Ingrid Majala
Sektorleder økonomi



Måsøy kommune
Torget 1
9690 HAVØYSUND

MÅSØY KOMMUNE	Arbeid:	MIV
210	Journalsnr.:	1533/15
15/112-7	Godkjent:	
20 APR 2015	Saksbehandler:	ING

Journr.	Arkivkode	Saksbehandler	Telefon	Deres ref	Dato
2015/226-1	/	Aud Synnøve Opgård		Rådmannen	16.04.2015

REVISJONSBERETNING 2014 - MÅSØY I VEKST KF

Vedlagt oversendes revisors beretning for 2014. Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles av kommunestyret.

Regnskapssaken vil bli tatt opp til behandling i kontrollutvalget på førstkommende møte.

Utskrift av kontrollutvalgets uttalelse om regnskapssaken, samt kopi av revisjonsberetningen vil av kontrollutvalgsekretariatet bli oversendt formannskapet umiddelbart etter behandlingen i kontrollutvalget.

Med hilsen

Aud Synnøve Opgård
regnskapsrevisor

Vedlegg

Kopi: Måsøy kommune v/formannskapet
Måsøy kommune v/administrasjonssjefen
Måsøykommune v/økonomisjef
Måsøy i Vekst KF v/daglig leder
Måsøy i Vekst KF v/styret
Kontrollutvalget i Måsøy kommune



Til kommunestyret i Måsøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalg
Formannskap
Administrasjonssjefen
Styret

REVISORS BERETNING

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Måsøy i Vekst KF som viser et netto driftsresultat på kr 6 035 067, og et regnskapsmessig resultat i balanse. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Måsøy i Vekst KF per 31. desember 2014, og av resultater, endringer i egenkapitalen for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon med forbehold om budsjett

Det er vesentlige budsjettavvik i driftsregnskapet.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Alta, 14. april 2015


Tove Mathisen
Oppdragsansvarlig revisor



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Måsøy kommune
v/ kommunestyret

her

Dokid: 15002333 (15/112.8)
KONTROLLUTVALGETS UTTALESEL
OM MÅSØY I VEKST KF'S
SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING
FOR 2014

Arkivkode	Måsøy i vekst
Årsutløst	15/112-8
Mottatt	11/5-15
Journalnr.	1818/15
Godkjent	ING

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2015/18045-8

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning for 2014

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Måsøy i Vekst KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 14. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy i Vekst KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsresultat på kr 6 035 067,- og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av vesentlige budsjetttavvik i driftsregnskapet.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 14. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning for 2014.

Havøysund, den 11. mai 2015

Knut Arnestad
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet i Måsøy kommune

ÅRSREGNSKAP 2014 - HAVØYSUND HAVNEVESEN MÅSØY KF

Saksbehandler: Ingrid Majala
 Arkivsaksnr.: 15/142

Arkiv: 210

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
6/15	Havnestyret	05.03.2015
27/15	Formannskapet	26.05.2015
/	Havnestyret	07.05.2015
16/15	Havnestyret	07.05.2015
20/15	Kommunestyret	23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Kommunestyret viser til det fremlagte årsregnskapet med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) i driftsregnskapet på kr 391 722,- og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk (over-/underskudd) i investeringsregnskapet på kr 0,-.

Regnskapet fastsettes som Havøysund Havnevesen Måsøy KF sitt årsregnskap for 2014.

Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) i driftsregnskapet på kr 391 722,- overføres til disposisjonsfond, balansekonto 256.66.001.

Behandling/vedtak i Formannskapet den 26.05.2015 sak 27/15**Behandling:**

Kommunestyret viser til det fremlagte årsregnskapet med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) i driftsregnskapet på kr 391 722,- og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk (over-/underskudd) i investeringsregnskapet på kr 0,-.

Regnskapet fastsettes som Havøysund Havnevesen Måsøy KF sitt årsregnskap for 2014.

Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) i driftsregnskapet på kr 391 722,- overføres til disposisjonsfond, balansekonto 256.66.001.

Enst. vedtatt

Behandling/vedtak i Havnestyret den 07.05.2015 sak 16/15**Behandling:**

Styret gjennomgikk revisors beretning for 2014 og tar denne til etterretning.

Vedtak:

Styret tar revisorsberetning for 2014 til etterretning .

Enstemmig vedtatt

Dokumenter:

1. Årsregnskap 2014 – Havøysund Havnevesen Måsøy KF
2. Revisjonsberetning 2014
3. Kontrollutvalgets uttalelse av 11.05.15
4. Rådmannens utredning og innstilling
5. Formannskapets vedtak av 26.05.15, sak 27/15

Innledning:

Årsregnskapet 2014 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) i driftsregnskapet på kr 391 722,- og et mer-/mindreforbruk (over-/underskudd) i investeringsregnskapet på kr 0,-.

Årsregnskapet ble behandlet i Havnestyrets møte den 05.03.15.

Saksutredning:**DRIFTSREGNSKAPET**

Årsregnskapets regnskapsmessige resultat for drift framkommer slik:

Økonomisk oversikt drift

	Regnskap 2014	Buds(end) 2014	Budsjett 2014	Regnskap 2013
Sum driftsinntekter	5 053 468	4 732 047	4 072 047	4 548 117
Sum driftsutgifter	5 190 638	5 179 463	4 481 595	3 969 232
Brutto driftsresultat:	-137 170	-447 416	-409 548	578 884
Resultat eksterne finanstransaksjoner:	-701 584	-727 602	-851 000	-1 016 188
Motpost avskrivninger	1 431 054	1 375 595	1 375 595	1 149 034
Netto driftsresultat:	592 299	200 577	115 047	711 730
Sum bruk av avsetninger	552 569	552 569	-	243 196
Sum avsetninger	753 146	753 146	115 047	402 357
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	391 722	-	-	552 569

Driftsinntekter:

Driftsinntekter består av avgifter, leieinntekter og salg av vann, renovasjon og strøm. Til sammen 5 mill. Det er en økning på 0,5 mill. sammenlignet med året før.

Driftsutgifter:

Driftsutgifter består av alle utgifter som Havnevesenet har gjennom året. I tillegg til administrasjon inngår vedlikehold, kjøp av tjenester som revisjon og renovasjon samt avskrivninger. Det er viktig å vite at avskrivninger ikke har noen resultateffekt. Avskrivninger blir lagt til, under motkonto avskrivninger, før resultatet framkommer. Driftsutgiftene utgjør 5,1 mill. i 2014, hvorav avskrivninger 1,4 mill. Det er økning på til sammen 1,2 mill. fra året før.

Resultat eksterne finanstransaksjoner:

Resultat eksterne finans transaksjoner (netto finansutgifter) inneholder både renter på innskudd og renter på lån, samt avdrag på lån. Posten er på 0,7 mill. sammenlignet med 1 mill året før.

Interne finansieringstransaksjoner:

Bruk av avsetninger: Det er brukt tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk kr 552 569,-
Avsetninger: Det er avsatt kr 753 146,- til disposisjonsfond

INVESTERINGSREGNSKAPET

Årsregnskapets regnskapsmessige resultat for investering framkommer slik:

Økonomisk oversikt investering

	Regnskap 2014	Buds(end) 2014	Budsjett 2014	Regnskap 2013
Sum inntekter	-	-	-	2 080 000,00
Sum utgifter	254 724,15	272 079,15	-	257 573,04
Sum finansieringstrans.	535 523,55	536 670,00	5 000,00	1 839 795,58
Finansieringsbehov	790 247,70	808 749,15	5 000,00	17 368,62
Sum finansiering	790 247,70	808 749,15	5 000,00	17 368,62
Udekket/udisponert	-	-	-	-

Havøysund Havnevesen Måsøy KF hadde investeringer på til sammen 254 724,15 i 2014.
 Investeringene ble finansiert slik:

- Bruk av lån 0,00
- Bruk av disposisjonsfond 3 845,00
- Bruk av ubundne investeringsfond 786 393,70

Sum finansiering inneholder bruk av disposisjonsfond og ubundne investeringsfond.

ARBEIDSKAPITAL

Havøysund Havnevesen Måsøy KF må ha likviditetsbeholdning av en viss størrelse da inn- og utbetalinger ikke kommer fram til samme tid. Arbeidskapital er et økonomisk nøkkeltall som gir et godt bilde på det, og framkommer i balansen som omløpsmidler minus kortsiktig gjeld. Ved årsavslutningstidspunktet hadde Havøysund Havnevesen Måsøy KF arbeidskapital på 3,5 mill.

Dersom vi ser på hvordan arbeidskapitalen har endret seg fra år til år siden 2010, ser det slik ut:

	2010	2011	2012	2013	2014
Sum omløpsmidler	7 356 573	1 949 963	1 229 996	3 773 080	3 766 334
- Sum kortsiktig gjeld	2 602 952	412 910	51 277	63 762	254 965
= Arbeidskapital	4 753 621	1 537 053	1 178 719	3 709 318	3 511 369
Endring i arbeidskapital	1 904 301	-3 216 568	-358 334	2 530 598	-197 949

I feltet for endring i arbeidskapital finner vi hva som har skjedd fra et år til neste. Et positivt tall betyr at arbeidskapitalen er blitt styrket, og et negativt tall viser at arbeidskapitalen har blitt svekket sammenlignet med året før.

Havøysund Havnevesen Måsøy KF har svekket arbeidskapitalen sin i 2014. Foretaket har likevel en sterk arbeidskapital og vil være i stand til å betjene sine forpliktelser etter hvert som de forfaller.

DRIFTSRESULTAT I % AV SUN DRIFTSINNTEKTER

Netto driftsresultat i % av sum driftsinntekter bør være minimum 3 %, og aller helst over 5 %, slik at man kan opparbeide reserver i foretaket. Reservene vil gjøre Havnevesenet i stand til å møte evt. svikt i inntekter eller uforutsette økte utgifter i framtiden.

	2010	2011	2012	2013	2014
Netto driftsresultat	374 768	-1 371 227	244 601	711 730	592 299
Sum driftsinntekter	3 705 282	3 668 711	3 998 976	4 548 117	5 053 468
Netto drift i % av sum driftsinnt.	10,10 %	-37,20 %	6,00 %	15,60 %	11,72 %

For Havøysund Havnevesen Måsøy KF er dette drift 11,72 % av sun driftsinntekter i 2014. Det er godt over anbefalingen på 5 %, og foretaket bør være i stand til å bygge opp reserver.

UTVIKLING AV LÅNEGJELD OG FOND

Utviklingen av langsiktig gjeld og fondsmidler har vært slik for Havøysund Havnevesen Måsøy KF:

Utviklingen av fond:

	2010	2011	2012	2013	2014
Fond pr 1.1	2 282 820	2 540 865	1 948 404	949 333	3 156 748
- Bruk av fond	433 000	592 461	1 000 476	17 367	790 248
+ Avsatt til fond	691 045	0	1 406	2 224 784	753 146
= Fond pr. 31.12	2 540 865	1 948 404	949 333	3 156 750	3 119 647

Utviklingen av langsiktig lånegjeld:

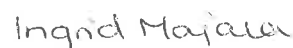
	2010	2011	2012	2013	2014
Langsiktig lånegjeld pr. 1.1	3 760 478	8 066 844	7 947 900	6 747 916	5 877 622
- Betalte avdrag	893 634	1 118 944	1 199 984	870 294	637 602
+ Nye låneopptak	5 200 000	1 000 000			-
= Langsiktig lånegjeld pr. 31.12	8 066 844	7 947 900	6 747 916	5 877 622	5 240 020

Vedlegg:

- Årsregnskap 2014
- Revisjonsberetning
- Kontrollutvalgets uttalelse

Havøysund, den 18. mai 2015


Inga Sørensen
Rådmann


Ingrid Majala
Sektorleder økonomi



Måsøy kommune
v/kommunestyret
Torget 1
9690 HAVØYSUND

210
15/142-11
24 APR 2015
Sentralarkiv
1552/15
ING

Journr.	Arkivkode	Saksbehandler	Telefon	Deres ref	Dato
2015/237-1	/	Tove Mathisen	480 66 021		21.04.2015

REVISORS BERETNING 2014 - HAVØYSUND HAVNEVESEN MÅSØY KF

Vedlagt oversendes revisors beretning for 2014. Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles av kommunestyret.

Regnskapssaken vil bli tatt opp til behandling i kontrollutvalget på førstkommende møte.

Utskrift av kontrollutvalgets uttalelse om regnskapssaken, samt kopi av revisjonsberetningen vil av kontrollutvalgssekretariatet bli oversendt formannskapet umiddelbart etter behandlingen i kontrollutvalget.


Tove Mathisen
oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Kopi: Måsøy kommune v/formannskapet
Måsøy kommune v/administrasjonssjefen
Måsøy kommune v/økonomisjef
Havøysund Havnevesen Måsøy KF v/daglig leder
Havøysund Havnevesen Måsøy KF v/styret
Kontrollutvalget i Måsøy kommune



- Til kommunestyret i Måsøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen
Styret i Havøysund Havnevesen Måsøy
KF

REVISORS BERETNING

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Havøysund Havnevesen Måsøy KF som viser et netto driftsresultat på kr 592 299,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 391 722,-. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Havøysund Havnevesen Måsøy KF pr. 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon med forbehold om årsberetningen

Årsberetningen inneholder ikke redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy standard i virksomheten, slik kommuneloven krever.

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Oppgjørskontoen merverdiavgift viser fordring på kr. 245 757,77, men i henhold til terminoppgaven 6. termin 2014 skal denne vise gjeld på kr. 104 379,-.

Alta, 21. april 2015


Tove Mathisen
oppdragsansvarlig revisor

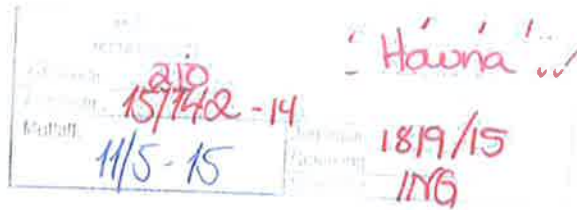


Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Dokid: 15002334 (15/142-14)
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE
OM HAVØYSUND HAVNEVESEN
MÅSØY KF'S SÆRREGNSKAP OG
ÅRSBERETNING FOR 2014

Måsøy kommune
v/ kommunestyret

her



Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2015/18045-4

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM HAVØYSUND HAVNEVESEN MÅSØY KF'S SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2014

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 21. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsresultat på kr 592 299,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 391 722,-.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av: Oppgjørskontoen merverdiavgift viser fordring på kr. 245 757,77 men i henhold til terminoppgave 6. termin 2014 skal denne vise gjeld på kr. 104 379,-.
- Revisor har videre påpekt spesielt vedrørende årsmeldingen at denne tilfredsstillende ikke alle krav som stilles i kommunelovens § 48 nr.5 som spesielt omhandler årsberetningen og sier følgende:

«I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.»

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 21. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsberetning for 2014.

Havøysund, den 11. mai 2015

Knut Arnestad
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet i Måsøy kommune

ÅRSMELDING 2014 - MÅSØY KOMMUNE

Saksbehandler: Ingrid Majala
Arkivsaksnr.: 15/148

Arkiv: 004

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
28/15	Formannskapet	26.05.2015
21/15	Kommunestyret	23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Kommunestyret godkjenner årsmeldingen 2014 for Måsøy kommune.

Behandling/vedtak i Formannskapet den 26.05.2015 sak 28/15**Behandling:****Vedtak:**

Kommunestyret godkjenner årsmeldingen 2014 for Måsøy kommune.

Enst. vedtatt

Dokumenter:

1. Årsmelding 2014 – Måsøy kommune
2. Kontrollutvalgets uttalelse av 11.05.15
3. Rådmannens utredning og innstilling
4. Formannskapets vedtak av 26.05.15, sak 28/15

Innledning:

Årsmelding 2014 for Måsøy kommune ble oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) den 27.03.15. Kontrollutvalget behandlet årsmeldingen 2014 for Måsøy kommune i sitt møte 11.05.15.

Saksutredning:

Kommunelovens § 48 nr. 5 sier at det i årsberetningen skal redegjøres for alle forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling som ikke framkommer i regnskapet, samt andre forhold av vesentlig betydning. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, men ikke senere enn 31. mars året etter regnskapsåret, jf. Forskrift for årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 10.

Årsregnskapet ble avsluttet innen fristen den 15. februar året etter regnskapsåret. Årsberetningen ble sendt inn innen fristen den 31. mars året etter regnskapsåret.

I årsmeldingen for 2014 har Måsøy kommune fått bemerkning om at den ikke tilfredsstiller alle kravene i kommunelovens § 48.

§ 48. Årsregnskapet og årsberetningen.

1. Kommuner og fylkeskommuner skal for hvert kalenderår utarbeide årsregnskap og årsberetning.

2. Årsregnskapet skal omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene. Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

3. Kommunestyret og fylkestinget vedtar selv årsregnskapet. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra formannskapet eller fylkesutvalget. Ved parlamentarisk styreform skal rådet avgi innstilling som nevnt. Vedtaket må angi disponering av regnskapsmessig overskudd eller dekning av regnskapsmessig underskudd.

4. Underskudd på årsregnskapet som ikke kan dekkes på budsjettet i det år regnskapet legges fram, skal føres opp til dekning i det følgende års budsjett. Under særlige forhold kan kommunestyret og fylkestinget, etter å ha foretatt de nødvendige endringer i økonomiplanen, vedta at underskuddet skal dekkes over inntil ytterligere to år. I tilfeller der de samfunnsmessige og økonomiske konsekvensene av at kommunen eller fylkeskommunen skal dekke underskudd etter første og annet punktum vil bli uforholdsmessig store, kan departementet godkjenne vedtak om at underskuddet dekkes over mer enn fire år. Underskudd kan likevel ikke dekkes over mer enn ti år.

5. I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven om etnisitet, diskriminerings- og tilgjengelighetsloven og diskrimineringsloven om seksuell orientering.

6. Departementet kan gi forskrift med nærmere regler om årsregnskapet, årsberetningen og regnskapsføringen.

Administrasjonen vil ta dette med i rutine for utarbeidelse av årsmelding, og skal være gjort rede for i neste årsberetning.


Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

- Årsmelding 2014 – Måsøy kommune

Havøysund, den 18. mai 2015


Inga Sørensen
Rådmann


Ingrid Majala
Sektorleder økonomi

ÅRSMELDING 2014 - MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF

Saksbehandler: Ingrid Majala
Arkivsaksnr.: 15/147

Arkiv: 004

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
29/15	Formannskapet	26.05.2015
22/15	Kommunestyret	23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Kommunestyret godkjenner årsmelding 2014 for Måsøy Industriereiendom KF.

Behandling/vedtak i Formannskapet den 26.05.2015 sak 29/15

Behandling:

Vedtak:

Kommunestyret godkjenner årsmelding 2014 for Måsøy Industriereiendom KF.

Enst. Vedtatt

Dokumenter:

1. Årsmelding 2014 – Måsøy Industriereiendom KF
2. Kontrollutvalgets uttalelse av 11.05.15
3. Rådmannens utredning og innstilling
4. Formannskapets vedtak av 26.05.15, sak 29/15

Innledning:

Årsmelding 2014 for Måsøy Industriereiendom KF er styrebehandlet den 17.02.15. og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) den 18.02.15. Kontrollutvalget behandlet årsmeldingen 2014 til Måsøy Industriereiendom KF i sitt møte 11. mai 2015.

Saksutredning:

Viktige hendelser/arbeider:

- Foretaket har en uenighet med Leietaker av klippfisktørkeriet om forståelsen av utgiftsdekningen i leieavtalen. Motpart tok ut stevning i mars, og foretaket har kommet med forslag til minnelig løsning
- Foretaket har forberedt svar på stevning og rettsak. Foretaket har brukt ressurser på å leie advokat og økonomisk rådgiver i denne prosessen.
- Foretaket har leid inn advokat Espen Rønning for å bistå seg konflikten med Hermann Export AS.
- Lill Torbjørg Leirbakken har vært innleid som økonomisk rådgiver i forberedelse til , og selve rettsforhandlingene.
- Foretaket har tatt opp et lån på kr 200 000,-. Da er hele investeringen for Hygronorbygget lånefinansiert, og der er ikke brukt av foretakets midler.

- Styret har bestått av faste fem medlemmer, tre kvinner og to menn.
- Styret har valgt å leie inn daglig leder til foretaket, da det har vært vanskelig å få fristilt kapasitet fra rådmann.
- Styret har i beretningsåret avholdt 4 styremøter.


Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

- Årsmelding 2014 – Måsøy Industrieiendom KF

Havøysund, den 18. mai 2015


Inga Sørensen
Rådmann


Ingrid Majala
Sektorleder økonomi

ÅRSMELDING 2014 - MÅSØY I VEKST KF

Saksbehandler: Ingrid Majala
vekst
Arkivsaksnr.: 15/215

Arkiv: NAVN Måsøy i

Saksnr.: Utvalg

30/15 Formannskapet
23/15 Kommunestyret

Møtedato

26.05.2015
23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Kommunestyret godkjenner årsmelding 2014 for Måsøy i Vekst KF.

Behandling/vedtak i Formannskapet den 26.05.2015 sak 30/15**Behandling:****Vedtak:**

Kommunestyret godkjenner årsmelding 2014 for Måsøy i Vekst KF.

Enst. vedtatt

Dokumenter:

1. Årsmelding 2014 – Måsøy i Vekst KF
2. Kontrollutvalgets uttalelse av 11.05.15
3. Rådmannens utredning og innstilling
4. Formannskapets vedtak av 26.05.15, sak 30/15

Innledning:

Årsmelding 2014 for Måsøy i Vekst KF ble styrebehandlet den 13.02.15, og oversendt til VEFIK IKS (kommunerevisjonen) den 16.02.15. Kontrollutvalget behandlet årsmeldingen 2014 for Måsøy i Vekst KF i sitt møte 11.05.15.

Saksutredning:**HOVEDAKTIVITETER**

Det har fra styret hadde sitt første ordinære møte primo desember 2013 og fram til daglig leder tiltrådte, vært jobbet med å få organisasjonsmessige og administrative forhold på plass. Store deler av første halvår 2014 må derfor sies å ha vært en «etableringsfase». Konsulent Gunn Heidi Henriksen ble i januar 2014 innleid for å bistå i utarbeiding av foretakets første omstillings- og handlingsplan, tilrettelegging for prosesser relatert til utarbeiding av omstillings- og handlingsplan, tilrettelegging av administrative systemer, rekruttering av daglig leder mv. Engasjementet av Henriksen utløp i mai 2014.

Styret gjennomførte 20. og 21. januar 2014 strategisamling på Skaidi. Samlingen ble brukt til å gjennomføre ulike strategiske prosesser som i sin tur la grunnlaget for utarbeiding av foretakets første omstillings- og handlingsplan. Av hensyn til at man på dette tidspunkt var i

en meget tidlig fase av foretakets virksomhet og at man da enda ikke hadde på plass verken daglig leder eller etablerte administrative systemer, la styret til grunn at omstillings- og handlingsplanen for 2014 skulle revideres høsten 2014. I tråd med dette ble det 6. og 7. november 2014 gjennomført en strategiprosess i Havøysund der konsulent Knut Baglo var innleid som prosessleder. Prosessen ledet fram til en mer gjennomarbeidet omstillingsplan for perioden 2015 - 2018 samt en handlingsplan for 2015, begge vedtatt av kommunestyret i møte 11.12 14.

I omstillings- og handlingsplanen er det definert 4 innsatsområder; «Fellestiltak», «Havet», «Reiseliv og kulturnæringer» samt «Leverandør og energi». Styret har i 2014 hatt et særlig fokus på å få iverksatt tiltak innenfor områdene «Havet» og «Reiseliv og kulturnæringer». Det har i denne forbindelse vært kjørt forstudier med innleid prosessledelse innenfor begge innsatsområder der målsettingen har vært å identifisere potensielle utviklingsprosjekter samt sikre forankring til prioriterte prosjekter gjennom aktøreierskap. De gjennomførte forstudiene konkluderte bl.a. med at det innenfor området «Havet» var identifisert 10 konkrete prosjekter med utviklingspotensial samt innenfor området «Reiseliv og kulturnæringer» i alt 11 potensielle prosjekter. Det vil i 2015 bli jobbet videre med å realisere nevnte prosjekter samt også nye som er kommet til etter at forstudiene ble avsluttet.

Omstillingsprogrammene skal evalueres årlig gjennom en såkalt programstatusvurdering. Første evaluering av Måsøy i Vekst KF sin virksomhet ble gjennomført av Innovasjon Norge ved innleid konsulent Roald Johansen, den 28. og 29. november 2014. Fra Måsøy i Vekst KF deltok følgende i evalueringsprosessen; daglig leder Even Johansen, styreleder Sigurd Larsen, nestleder Ann Synnøve Hansen, varamedlem Irene Ramberg Eliassen samt under deler av evalueringen, også ordfører Gudleif Kristiansen. Hovedkonklusjonen i evalueringsrapporten var bl.a.;

Omstillingsprogrammet har gjennomført et målrettet arbeid i 2014 og har allerede konkretisert eget ståsted og hvor programmet skal spisse innsatsen for 2015. Programleder (daglig leder) kom først på plass andre halvår. Selv om styret måtte ta et operativt ansvar første halvår er ikke alle tiltak og prosjekt som var planlagt i 2014 iverksatt. Programmet fremstår i dag som proaktivt og med klare mål for hvor innsatsen skal rettes i 2015.


Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

- Årsmelding 2014 – Måsøy i Vekst KF

Havøysund, den 18. mai 2015


Inga Sørensen
Rådmann


Ingrid Majala
Sektorleder økonomi

ÅRSMELDING HAVNA 2014

Saksbehandler: Ingrid Majala
 Arkivsaksnr.: 15/308

Arkiv: 210

Saksnr.: Utvalg

31/15 Formannskapet
 24/15 Kommunestyret

Møtedato

26.05.2015
 23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Kommunestyret godkjenner årsmelding 2014 for Havøysund Havnevesen Måsøy KF.

Behandling/vedtak i Formannskapet den 26.05.2015 sak 31/15**Behandling:****Vedtak:**

Kommunestyret godkjenner årsmelding 2014 for Havøysund Havnevesen Måsøy KF.

Enst. vedtatt

Dokumenter:

1. Årsmelding 2014 – Havøysund Havnevesen Måsøy KF
2. Kontrollutvalgets uttalelse av 11.05.15
3. Rådmannens utredning og innstilling
4. Formannskapets vedtak av 26.05.15, sak 31/15

Innledning:

Årsmelding 2014 for Havøysund Havnevesen Måsøy KF ble behandlet i Havnestyret 05.03.15, og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) den 15.04.15. Kontrollutvalget behandlet årsmeldingen 2014 for Havøysund Havnevesen Måsøy KF i sitt møte 11.05.15.

Saksutredning:

Viktige hendelser som kan nevnes:

- Montering av bølgedemper i Tufjord
- Utbedret kai fronter på Ingøy og Måsøy. Starter opp arbeider med å utbedre fenderverk på samtlige trekaier i Havøysund
- Arbeider for å få fjernet vrak fra havna

I henhold til kommunelovens § 48 skal det redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy standard i virksomheten. Disse opplysningene framkommer ikke.

Framtidige utfordringer innenfor Havnedistriktet

- Fjerning av etterlatte vrak innenfor havnedistriktet vil påføre havnedistriktet store kostnader. I verste fall 1,5 til 2 millioner kroner.

- Ny katodisk beskyttelse på betong pir, kostnad kr 430 000,-
- Skjerming av flytebrygge anlegg på Ingøy, kostnad ca. kr 557 000,-. Under forutsetning av tilskudd over post 60 til utbedring infrastruktur i fiskerihavner.
- Utskifting av gammel flytebrygge i Havøysund, samtidig som en legger ut en ny flytebrygge for å øke kapasiteten på liggeplasser. Kostnad ca. kr 420 000,-. Under forutsetning av tilskudd via post 60 til utbedring av infrastruktur for fiskerihavner.
- Oppgradering av lysanlegg i havnedistriktet, kostnad ca. kr 600 000,-.


Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

- Årsmelding 2014 – Havøysund Havnevesen Måsøy KF

Havøysund, den 18. mai 2015


Inga Sørensen
Rådmann


Ingrid Majala
Sektorleder økonomi

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2014

Saksbehandler: Lill-Iren Sjursen
 Arkivsaksnr.: 15/389

Arkiv: 033

Saksnr.: Utvalg
 25/15 Kommunestyret

Møtedato
 23.06.2015

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2014 til orientering.

Dokumenter:

1. Kontrollutvalgets særutskrift, møte 11.05.15, sak 9/2015
2. Årsmelding 2014 – kontrollutvalget
3. Rådmannens utredning/innstilling

Innledning:

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen av kommunen, samt se til at kommunene har en forsvarlig revisjonsordning.

Saksutredning:

Formålet med årsmeldingen er å informere kommunestyret om noe av kontrollutvalgets aktivitet i 2014. I tillegg er det også et ledd i oppfyllingen av den rapporteringsplikt overfor kommunestyret som kontrollutvalget har i henhold til "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" av 15.06.2004.

Kontrollutvalget behandlet sin årsmelding for 2014 i møte 11.05.2015 - sak 9/2015 – og vedtok følgende:

*Det fremlagte forslag til årsmelding fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2014. Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling: **Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:**
 Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2014 til orientering.*

Vedlegg:

Kontrollutvalgets årsmelding 2014

Havøysund, den 12.06.2015


 Inga Sørensen
 Rådmann


 Lill-Iren Sjursen
 Kontorfaglært



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Måsøy kommune v/ kommunestyret

Epost: postmottak@masoy.kommune.no

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2015/18052-1

SÆRUTSKRIFT Møte 11. mai 2015

Sak 09/15 Kontrollutvalgets årsmelding 2014

Kontrollutvalget behandlet kontrollutvalgets årsmelding for 2014 i møtet den 11. mai 2015, i sak 09-2015 og gjorde følgende vedtak:

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2014.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2014 til orientering.

Rett utskrift bekreftes.
Hammerfest 12. mai 2015


Tor-Otto Gamst
Sekretær for kontrollutvalget

Vedlegg: Kontrollutvalgets årsmelding 2014

Kopi: Måsøy kommune v/ rådmannen

KONTROLLUTVALGET

KONTROLLUTVALGET

MÅSØY KOMMUNE
MÅSØY KOMMUNE

ÅRSMELDING 2014
ÅRSMELDING 2014



MÅSØY KOMMUNE ÅRSMELDING 2014

1. UTVALGETS SAMMENSETNING

Utvalget har 2014, hatt følgende sammensetning i tiden 01.01.14 til 16.10.14

Leder:
Børre Stabel,

Nestleder:
Knut Arnestad

Medlem:
Mona Aune

Vararepresentanter:

1. Rolf Emil Jensen
2. Inger Marie Strande
3. Børge Johansen

16. oktober 2014 foretok kommunestyret nyvalg av kontrollutvalgsleder og nestleder. Kontrollutvalget fikk følgende sammensetning:

Leder:
Knut Arnestad

Nestleder:
Mona Aune

Medlem:
Rolf Emil Jensen

Varamedlemmer:
Inger Marie Strande
Børge Johansen

2. UTVALGETS FORMÅL

Kontrollutvalget er etter forskrift 2004-06-15 nr. 905 kommunestyrets kontrollorgan.

Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen av kommunen, samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Lovgiver har med endringene i kommuneloven i 2004 uttalt ønske om å styrke kontrollutvalgets stilling i den kommunale forvaltningen, gjennom et tydeligere ansvar for tilsynsfunksjonen i kommunen.

Kommunestyrets overordnede ansvar for tilsyn og kontroll er også mer fremhevet.

Lovendringen har gitt nye roller for både kontrollutvalg, sekretariat og revisjon.

3. UTVALGETS OPPGAVER

3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Utvalget skal også avgjøre uttalelse til kommunens årsregnskap, og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i forskriftens Kap. 5. Kontrollutvalget skal herunder utrede behov for, planlegge å bestille forvaltningsrevisjonsarbeid samt rapportere resultatene av forvaltningsrevisjonsprosjekt til kommunestyret.

3.3 Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontroll, planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

3.4 Særlige oppgaver

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets "påse-ansvar" tilsier at dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig, har de en plikt til å foreta seg noe for å bringe forholdene i orden.

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

4. MØTER

Møtene i kontrollutvalget fastsettes av utvalget i møte- og aktivitetsplan, og ut over dette i samarbeid mellom kontrollutvalgsleder og sekretariatet. Sekretariatet setter opp saksliste for møtene i samarbeid med leder.

I 2014 har utvalget avholdt 3 møter og behandlet 18 saker. Protokoll fra møtene oversendes fortløpende til kommunestyret ved ordfører med kopi til rådmannen.

Utvalgets møter er åpne for offentligheten, men kan lukkes under behandling av enkelt saker etter særskilt vedtak i kontrollutvalget.

5. SAKER

5.1 Regnskap og årsberetning

Kontrollutvalget behandlet i møte 13. mai 2014 Måsøy kommunes årsregnskap for 2013, med grunnlag i kommunens avlagte årsregnskap, rådmannens årsmelding, revisors beretning og supplerende muntlig informasjon fra kommuneansvarlig revisor.

I samme møte ble også regnskap med årsberetning for Havøysund Havnevesen Måsøy KF og Måsøy Industrieiendom KF behandlet.

Kontrollutvalgets uttalelser om årsregnskapene for 2013 for Måsøy kommune og de kommunale KF 2013, ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Nummerert brev fra kommunerevisjon:

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev vedrørende Måsøy Kommune i 2014.

5.2 Forvaltningsrevisjon

Plan for forvaltningsrevisjon for 2013 – 2016, vedtatt i kommunestyret 31. januar 2013 har følgende prioriterte områder i planperioden:

1. Rutiner for internkontroll
2. Beregning av selskapskontroll
3. Saksbehandling av enkeltvedtak
4. Samhandlingsreformen

Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt for denne planperioden i 2014.

Oppstart nye prosjekt:

Det er i 2014 ikke vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Kontrollutvalget avventer levering av forvaltningsrevisjonsprosjektet (*Rutiner for internkontroll*) med oppstartsvedtak av 10. september 2013.

Oppfølging av gjennomførte prosjekt:

I tråd med *Forskrift om kontrollutvalg* er det foretatt oppfølging av tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt. I 2014 gjelder dette forvaltningsrevisjonsprosjekt *Ressursbruk og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten*.

Oppfølging av *Ressursbruk og kvalitet i Pleie og omsorgstjenesten* ble behandlet i kontrollutvalget den 18. februar sak 4/2014. med følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten *Ressursbruk og kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene* til etterretning. Kontrollutvalget har registrert at kommuneadministrasjonen har igangsatt en prosess som vil oppfylle kommunestyrets vedtak i sak 60/12 om internkontroll og kvalitetssikringssystem.

5.3 Selskapskontroll

Plan for selskapskontroll for perioden 2013-2016 ble vedtatt av kommunestyret den 31. januar 2013, sak 06/2013.

Kommunestyrets vedtak:

Kommunestyret godkjenner fremlagte Plan for selskapskontroll 2013 – 2016, med prioriteringer slik de fremkommer i plandokumentet.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

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

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag om at plan for selskapskontroll følger tidsrammen i henhold til Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 13 andre ledd.

Kontrollutvalget gjorde i møtet 11. november 2014, sak 15 og 16/2014, i tråd med vedtatte Plan for selskapskontroll, vedtak om oppstart av selskapskontroll ved Museum for kystkultur og gjenreisning i Finnmark IKS, og ved Interkommunalt Arkiv Finnmark IKS. Sekretariatet utøver kontrollen.

5.4 Særlige oppgaver

Kontrollutvalget behandlet kommunens kontroll- og tilsynsbudsjett for 2015 i møte 11. november 2014, sak 17/2014. Budsjettet, med en netto utgift på kr 647 000 ble foreslått som budsjett for kontroll og tilsyn i Måsøy kommune for 2015.

Kontrollutvalget har ivaretatt sitt påse-ansvar overfor revisjon, og har i møte 11. november 2014, sak 13/2014 behandlet og tatt til etterretning egenvurdering fra de oppdragsansvarlige revisorene om deres uavhengighet til Måsøy kommune.

I samme møte i sak 14/2014 behandlet kontrollutvalget også kommunerevisjonens orientering om revisjonsstrategi for revisjonsåret 2014 vedrørende Måsøy kommune regnskap.

6. ARBEIDET I UTVALGET

Kontrollutvalget fatter i det vesentlige sine beslutninger med bakgrunn i fremlagte saker som er utredet av revisjonen eller sekretariatet. I noen saker er utvalget inne i saken i en tidlig fase og vedtar nærmere premisser som skal legges til grunn i den videre saksbehandling.

I tillegg til lovpålagte saker og andre saker initiert av utvalget selv, behandles ulike henvendelser fra innbyggere, politikere e.a.

Som et ledd i kontrollutvalgets tilsynsfunksjon har utvalget innført å innkalle kommuneadministrasjonen til møtene for å orientere og svare på spørsmål fra de ulike forvaltningsområder.

6.1 Sekretariatstjeneste

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har vært ivaretatt av KUSEK IKS.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Herunder også arkivfunksjonen for utvalget. Kontrollutvalgets møteplaner og saker finnes på sekretariatets hjemmeside: www.kusek.no.

Sekretariatet er også tillagt ansvaret for at vedtatte selskapskontroller blir gjennomført.

Avslutning:

I tillegg til en oppsummering av årets aktivitet, anser kontrollutvalget årsmeldingen som et dokument for å informere om utvalget og dets virksomhet. Kontrollutvalgets arbeid krever et godt samarbeid med kommunestyret og kommuneadministrasjonen. På denne måten kan kontrollutvalget bidra til en velfungerende forvaltning og størst mulig tillit til kommunen blant kommunens innbyggere

Måsøy 11. mai 2014

Knut Arnstad
leder

TERTIALRAPPORT 1/2015

Saksbehandler: Ingrid Majala
 Arkivsaksnr.: 14/718

Arkiv: 212

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
32/14	Formannskapet	21.05.2014
35/14	Kommunestyret	19.06.2014
37/14	Formannskapet	17.09.2014
47/14	Kommunestyret	16.10.2014
23/15	Formannskapet	26.05.2015
26/15	Kommunestyret	23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Kommunestyret tar tertialrapport 1. tertial 2015 til orientering.

Behandling/vedtak i Formannskapet den 26.05.2015 sak 23/15**Behandling:****Vedtak:**

Kommunestyret tar tertialrapport 1. tertial 2015 til orientering.

Enst. vedtatt

Dokumenter:

1. Tertialrapport 1. tertial 2015
2. Rådmannens utredning og innstilling
3. Formannskapets vedtak av 26.05.15, sak 23/15

Innledning:**Saksutredning:**

Det vedtatte årsbudsjettet for 2015 er svært stramt. Det er nesten helt uten reserver, noe som svekker kommunens evne til å håndtere uforutsette hendelser. Rådmannen har fortsatt arbeidet med månedlige økonomirapporter, hvor mellomlederne med budsjettansvar involveres i langt større grad enn tidligere. Det er fortsatt en omstilling for enkelte, men det er vurdert av ledelsen som et svært nyttig verktøy. Ved tidspunktet hvor dette fungerer optimalt, vil rådmannen kunne ha svært god oversikt over budsjett og regnskap. Dermed kunne iverksette nødvendige kostnadsbesparende tiltak tidlig.

Økonomisk status 1. tertial

Tertialrapporten 1. tertial 2015 viser en oversikt over regnskap per 30. april for:

- Investeringer
- Sentraladministrasjonen

- Oppvekstsektoren
- Helse- og omsorgssektoren
- Teknisk drift og utbygging
- Renter og avdrag

I tillegg inneholder tertialrapporten en oversikt over:

- Oversikt over kommunens inntekter i perioden
- Oversikt over skatteinngang i perioden

		Budsjett 2015	Regnskap 2015	%- forb. 2015	%- forb. 2014
1 0	Lønn og sosiale utgifter	90 331 535	32 023 220,89	35	35
1 1	Kjøp av varer og tjenester, inngår i egenprod.	23 078 300	8 126 347,41	35	45
1 3	Kjøp av varer og tjenester, erstatter egenprod.	7 040 000	1 826 356,80	26	23
1 4	Overføringer	4 655 500	2 673 007,61	57	93
1 5	Finansutgifter	17 046 000	3 326 602,73	20	14
	Sum utgifter	142 151 335	47 975 535,44	34	36
1 6	Salgs- og leieinntekter	-18 026 500	-7 922 514,26	44	38
1 7	Refusjoner	-12 140 250	-4 400 159,90	36	34
1 8	Overføringer	-102 109 680	-36 920 548,04	36	37
1 9	Finansinntekter	-9 874 905	-199 849,15	2	24
	Sum inntekter	-142 151 335	-49 443 071,35	35	36
	TOTALT	-	-1 467 535,91		

Kommunens utgifter

Oversikten viser at kommunen i første tertial har lite overforbruk på lønn. I tillegg viser oversikten at kommunen ikke har et overforbruk på kjøp av varer og tjenester på lik linje som i 2014. Det er flere hel-/halvårskostnader som kommer i starten av året, og vises ofte som et overforbruk.

Budsjettsituasjonen for Måsøy kommune er krevende også i 2015. Det var satt i gang en omstillings- og effektiviseringsprosess i 2014 som fortsatt pågår, målet er å finne besparelser på sikt. Det er kun teknisk sjef stillingen som har stått vakant den første delen av året, og dette

er en svært krevende situasjon for teknisk drift og utbygging. Det er gledelig at ny teknisk sjef starter 3. august 2015.

Nærmere om likviditet

Måsøy kommune er forpliktet til all gjeld som de kommunale foretakene har. Måsøy Industriendom KF har vært i konflikt med en av leietakerne over lengre tid nå. Dermed får ikke foretaket inn tilstrekkelig likviditet til å dekke sine forpliktelser. Dermed har foretaket kommet inn i en likviditetskrise, og Måsøy kommune hjelper med konserninterne likviditetslån. Dette må overvåkes nøye.

Videre arbeid i 2. tertial

Rådmannen har fortsatt den månedlige budsjettrapporteringen. I dag kan det vurderes at Måsøy kommune vil gå med et underskudd ved årets slutt, med mindre farta settes ned etter ferien. Rådmannen vil iverksette kostnadsbesparende tiltak på kort sikt dersom det er nødvendig.

Dersom man ikke lykkes med slike tiltak vil Måsøy kommune ende med et underskudd. Et underskudd kan være for stort til å kunne dekkes av fondsmidler, og dermed bidra til at kommunen kommer i en posisjon der man kan havne på ROBEK.

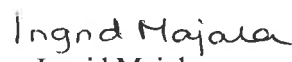
Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

- Tertialrapport 1. tertial 2015

Havøysund, den 18.05.2015


Inga Sørensen
Rådmann


Ingrid Majala
Sektorleder økonomi

FINANSREGLEMENT

Saksbehandler: Ingrid Majala
Arkivsaksnr.: 15/274

Arkiv: 250

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
32/15	Formannskapet	26.05.2015
27/15	Kommunestyret	23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Kommunestyret godkjenner finansreglementet som det foreligger. Administrasjonen påser at finansreglementet behandles i starten av hver valgperiode.

Behandling/vedtak i Formannskapet den 26.05.2015 sak 32/15**Behandling:****Vedtak:**

Kommunestyret godkjenner finansreglementet som det foreligger. Administrasjonen påser at finansreglementet behandles i starten av hver valgperiode.

Enst. Vedtatt

Dokumenter:

1. Kommunestyrets vedtak av 17.06.10, sak 36/10
2. Finansreglement
3. Rådmannens utredning og innstilling
4. Formannskapets vedtak av 26.05.15, sak 32/15

Innledning:

Endring i finansreglementet for Måsøy kommune med virkning fra og med 1. juli 2015.

Saksutredning:

Jf. forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning av 09.06.09 skal finansreglementet vedtas av kommunestyret minst én gang i valgperioden. Finansreglementet ble sist vedtatt av kommunestyret 17. juni 2010. På bakgrunn av dette er ikke finansreglementet vedtatt av kommunestyret for valgperioden 2011-2015.

For at kommunestyret skal være med på å bestemme den daglige finansforvaltningen i Måsøy kommune er det anbefalt å vedta dette reglementet i starten av hver valgperiode. Dermed vil det nye kommunestyret ha en større innvirkningskraft.


Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

- Finansreglement

Havøysund, den 18. mai 2015


Inga Sørensen
Rådmann


Ingrid Majala
Sektorleder økonomi

Reglement for Måsøy kommunes finansforvaltning (finansreglement)

Vedtatt av kommunestyret sak 36/10 den 17.06.2010

1. Hjemmel

Reglement er vedtatt i medhold av Kommune-lovens § 52 og Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning av 09.06.2009 med ikrafttredelse 01.07.2010.

2. Formål

Kommunen skal forvalte sine midler slik at tilfredsstillende avkastning kan oppnås, uten at det innebærer vesentlig finansiell risiko, og under hensyn til at kommunen skal ha midler til å dekke sine betalingsforpliktelser ved forfall.

3. Målsetting

Finansforvaltningen skal:

- ivareta grunnprinsippet i kommunelovens formålsbestemmelse om optimal utnytting av kommunens tilgjengelige ressurser med sikte på å kunne gi et best mulig tjenestetilbud
- sikre stor grad av forutsigbarhet i kommunens finansielle stilling
- bidra til stabilitet og langsiktighet.
- inneholde bestemmelser som hindrer kommunen i å ta vesentlig finansiell risiko.

4. Risikoprofil

Kommunen skal ved forvaltning av ledig likviditet ha en lav risikoprofil og det skal legges vekt på høy likviditet. Kommunen skal til en hver tid ha kunnskap om finansforvaltning som er i tråd med reglementet. Dette gjelder også når kommunen kjøper finansforvaltningstjenester fra andre.

5. Finansiell risiko og forklaringer

1. Kreditrisiko
Risiko for tap som følge av at låntaker eller i motparten i en kontrakt unnlater å innfri sin forpliktelse.
2. Likviditetsrisiko
Risiko for at eiendeler ikke kan omsettes nær markedsverdi i løpet av en avgrenset tidsperiode.
3. Finansieringsrisiko
Risiko for ikke å kunne finansiere sine lånebehov.
4. Kurs-/renterisiko
Risiko for endring av verdien på eiendeler, gjeld, egenkapital som følge av renteendringer.
5. Valutarisiko
Risiko for endring av verdien på eiendeler, gjeld, egenkapital som følge av endringer i valutakurser.

6. Administrativ/operasjonell risiko

Risiko for at kommunen internt (eller hos motpart i transaksjoner) ikke har tilstrekkelig kompetanse/bemanning, systemer, rutiner, samt ressurser generelt til å gjennomføre kommunens vedtatte finansforvaltning.

7. Risiko i aksjemarkedet

Risiko for aksjemarkedet eller det aktuelle investeringsobjekt vil stige eller falle - både på kort eller lang sikt.

6. Rammer for risiko

Kommunens finansforvaltning skal drives slik at kommunen ikke påføres vesentlig finansiell risiko.

a. Innlån

- Det skal innhentes tilbud fra minst to låneinstitusjoner.
- Renteutviklingen skal kontinuerlig overvåkes for å vurdere binding av lån.
- For å redusere renterisikoen skal minst 20% av kommunens innlån være til fast rente.
- Gjeldsporteføljen skal bestå av et mindre antall lån.

b. Plassering av ledig likviditet som disponeres innenfor årsbudsjettperioden

- Ved plassering av penger skal den finansielle risiko være minimal.
- Ved plassering av penger i andre porteføljer skal den finansielle risiko være lav.
- Inntil 30 % av kommunens totale likvider kan plasseres i norske eller nordiske pengemarkeds- eller obligasjonsfond.
- Lån til årets investeringer kan plasseres i pengemarkeds- eller obligasjonsfond med kort durasjon inntil de skal disponeres.

c. Plassering av langsiktige finansielle aktiva

Omfatter aktiva hvor kun avkastning skal disponeres i årsbudsjettperioden.

- Ved plassering av langsiktige finansielle aktiva skal den finansielle risiko være lav.
- Langsiktige finansielle aktiva kan foruten bankinnskudd, plasseres i pengemarkeds-, obligasjons- eller aksjefond inkl. garanterte plasseringer/indeksobligasjoner.
- Maksimum plassering i pengemarkeds- og obligasjonsfond er 10 mill. kroner.
- Maksimum plassering i aksjefond er 3 mill. kroner.
- Midler plassert i aksjefond skal ha en tidshorisont på minst 5 år.
- Ingen fondstype skal ha mer enn 50% av plasseringen.
- Ved kursoppgang på minst 10% netto kan gevinsten tas ut og plasseres på et "gevinstfond" i bank. Gevinstfondet skal ikke disponeres før det utgjør minst 10% av den samlede plassering i aksjefond.

8. Fullmakter til administrasjonssjefen

Kommunestyret gir administrasjonssjefen følgende fullmakter:

a. Opptak av lån (gjelder også refinansiering og sammenslåing av lån)

- ta opp lån for lån innarbeidet i budsjettet som er vedtatt av kommunestyret
- refinansiere eldre gjeld og til å sammenslå løpende lån innenfor de avdragsbetingelsene som har vært vedtatt ved første gangs låneopptak
- velge låneinstitusjon, avdragstid og rentebetingelser

b. Plassering av ledig likviditet

- velge finansinstitusjon
- forhandle og bestemme vilkår for plassering
- bestemme sammensetningen av plasseringen

c. Plassering av langsiktig finansiell aktiva

- velge finansinstitusjon
- bestemme fondstype
- forhandle og bestemme vilkår for plassering
- bestemme sammensetningen av plasseringen

9. Rapportering og kontroll

Formål med rapportering er å informere om finansforvaltningens faktiske resultater, samt finansforvaltningens eksponering i forhold til de rammer og retningslinjer som er fastsatt.

Administrasjonssjefen rapporterer minst to ganger pr. år til formannskapet. Rapporten skal inneholde:

- Oversikt over gjeldens fordeling på lånenes type, renteutvikling og låneinstitusjon.
- Oversikt over plassering av ledig likviditet med fordeling på aktivaklasse og vilkår.
- Oversikt over plassering av langsiktig finansiell aktiva med fordeling på aktivaklasse og vilkår.
- En beskrivelse av forventet utvikling i markedet frem til neste rapporteringstidspunkt og hvilke konsekvenser administrasjonssjefen trekker av dette.

Etter årets utgang skal administrasjonssjefen legge frem en rapport for kommunestyret som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.

10. Evaluering

Reglementet skal vedtas minst én gang i hver kommunestyreperiode. Før finansreglementet vedtas skal rutine gjennomgås av uavhengig instans med kunnskap om finansforvaltning

BOSETTING AV FLYKTNINGER I 2014-2016

Saksbehandler: Inga Sørensen
 Arkivsaksnr.: 14/16

Arkiv: F30

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
4/14	Formannskapet	12.02.2014
2/14	Kommunestyret	13.03.2014
33/15	Formannskapet	26.05.2015
28/15	Kommunestyret	23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Rådmann ønsker å utsette utredning av mottak av flyktninger. Dette til organisasjonen i Måsøy kommune er rustet for en slik utredning. Den bemanningsmessige situasjonen er, for tiden, både krevende og mangelfull, og vil ikke kunne håndtere verken utredning eller mottak av flyktninger i 2015.

Behandling/vedtak i Kommunestyret den 13.03.2014 sak 2/14**Behandling:**

Representant Arvid Mathisen fremmet følgende forslag på vegne av AP:

Kommunestyret ber om at det gjøres en konsekvensutredning for å se på muligheten for bosetting av 2-3 familier i 2014 og en mulig økning av dette i 2015 og 2016.

Kommunestyret i Måsøy tar på alvor våre internasjonale forpliktelser, og ser mange positive sider ved å bosette flytninger i våre lokalsamfunn.

I sammenheng med en slik konsekvensutredning kan det også være formålstjenlig å avholde et folkemøte, slik at innbyggerne blir tatt med på råd og forberedt på den integrering som er nødvendig i et lokalsamfunn. Dersom administrasjonen ikke har kapasitet og kompetanse til å foreta en slik konsekvensutredning, ber en om at ekstern bistand vurderes brukt. Kommunestyret ber om å få saken til sitt møte den 19. juni 2014 for realitetsbehandling.

Votering:

Formannskapets innstilling settes opp mot forslag fremmet av repr. Arvid Mathisen.

Formannskapets innstilling – vedtatt mot 6 stemmer

Forslag fra repr. Arvid Mathisen – falt

Behandling/vedtak i Formannskapet den 26.05.2015 sak 33/15**Behandling:****Vedtak:**

Rådmann ønsker å utsette utredning av mottak av flyktninger. Dette til organisasjonen i Måsøy kommune er rustet for en slik utredning. Den bemanningsmessige situasjonen er, for

tiden, både krevende og mangelfull, og vil ikke kunne håndtere verken utredning eller mottak av flyktninger i 2015.

Enst. vedtatt

Dokumenter:

23.04.2015 Fra Det kongelige barne-, likestillings- og inkluderingsdepartementet
Bosetting av flyktninger med bakgrunn i dagens flyktningekrise

30.05.2014 Fra Intergrerings og mangfoldsdirektoratet
Ny anmodning om bosetting av flyktninger i 2014 og 2015

29.04.2014 Fra KS
Behov for økt bosetting

19.03.2014 Kommunestyrevedtak sak 2/14

Formannskapets vedtak 26.05.15, 33/15

Innledning:

Saksutredning:

Måsøy kommune ser alvorlig på den internasjonale situasjonen for flyktninger. Derimot anser kommunen det som svært viktig at forholdene er lagt til rette for mottak dersom kommunen eventuelt skulle bestemme seg for å ta imot flyktninger.

Vedtaket i kommunestyret i mars 2014 konkluderte med at det ikke var muligheter for Måsøy kommune å bosette flyktninger slik daværende situasjon var. Det gjaldt mangel på nøkkelstillinger for å kunne bl.a. utrede konsekvensene av å ta imot flyktninger

Dagens situasjon er ikke forbedret.

Kommunen mangler nøkkelstillinger i alle sektorene for å kunne utrede, bygge opp og ta imot flyktninger.

Det mangler kompetanse og nøkkelstillinger innen oppvekstsektoren når det gjelder barnevern, PPT og ikke minst helsesøster.

Det mangler tilgang til psykologtjenester og kapasitet innen lege- og helsevesen.

På teknisk mangler man kapasitet når det gjelder planlegging av bl.a. infrastruktur.

I tillegg har kommunen stor boligmangel og vil ikke kunne bosette flyktninger slik boligsituasjonen er nå.

Barne-, likestillings- og inkluderingsdepartementet har sendt forespørsel til alle landets kommuner, der Måsøy kommune står oppført som aktuell for å ta imot 21 flyktninger.

Måsøy kommune har igangsatt et prosjekt i samarbeid med Måsøy i vekst, der boligpolitisk plan skal utarbeides. Dette er også et arbeide som må ligge i bunn for en slik utredning.

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

Havøysund, den 18.05.2015


Inga Sørensen
Rådmann

SØKNAD RENOVERING AV INGØY KIRKE

Saksbehandler: Inga Sørensen
 Arkivsaksnr.: 15/158

Arkiv: 223

Saksnr.: Utvalg

15/15 Formannskapet
 29/15 Kommunestyret

Møtedato

27.04.2015
 23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Formannskapet synes Ingøy Grendelag sitt initiativ er svært positivt, og vet hvor viktig kirken er for et lokalsamfunn Både som kulturinstitusjon og for kirkelige handlinger.

Det er likevel svært viktig at Måsøy Sogn har hovedansvaret for Ingøy kirke, som de er juridisk eier av. Dette også på grunn av Måsøy Sogns forsikringsavtaler vedrørende Ingøy Kirke.

Det er i tillegg Måsøy Sogn og biskopen i Finnmark som forvalter bruken av kirken og hva som er anledning å benytte kirken til.

For at Måsøy Kommune skal kunne innvilge midler til renovering, må det foreligge en plan for vedlikehold fra Måsøy Sogn.

Formannskapet innstiller derfor at det tas initiativ fra Ingøy Grendelag og Måsøy sogn om å komme frem til en avtale for vedlikehold av kirken som forvaltes via Måsøy Sogn.

Enst. vedtatt

Behandling/vedtak i Formannskapet den 27.04.2015 sak 15/15**Behandling:**

Tilbakemelding fra formannskapet til rådmann om å tenke på ordlyden når man stiler forslag til vedtak.

Ordet rådmann byttes ut med formannskapet.

Vedtak:

Formannskapet synes Ingøy Grendelag sitt initiativ er svært positivt, og vet hvor viktig kirken er for et lokalsamfunn Både som kulturinstitusjon og for kirkelige handlinger.

Det er likevel svært viktig at Måsøy Sogn har hovedansvaret for Ingøy kirke, som de er juridisk eier av. Dette også på grunn av Måsøy Sogns forsikringsavtaler vedrørende Ingøy Kirke.

Det er i tillegg Måsøy Sogn og biskopen i Finnmark som forvalter bruken av kirken og hva som er anledning å benytte kirken til.

For at Måsøy Kommune skal kunne innvilge midler til renovering, må det foreligge en plan for vedlikehold fra Måsøy Sogn.

Formannskapet innstiller derfor at det tas initiativ fra Ingøy Grendelag og Måsøy sogn om å komme frem til en avtale for vedlikehold av kirken som forvaltes via Måsøy Sogn.

Enst. vedtatt

Dokumenter

Søknad fra Ingøy Grendelag vedr renovering av Ingøy Kirke – av 23.02.2014

Skriv fra kirkevergen av 27.04.15

Rådmannens utredning/innstilling

Innledning:

Saksutredning:

Kirkelovens § 14 tilsier at Kirkelig fellestråd – i dette tilfellet Måsøy Sogn er ansvarlig for bygging, drift og vedlikehold av kirker.

Kirkelovens § 15 tilsier at kommunen utreder utgifter til bygging, drift og vedlikehold etter budsjettforslag fra kirkelig fellestråd.

Måsøy sogn forvalter midler som stilles til disposisjon knyttet til kirken jfr Kirkelovens § 14. Dette er også viktig når det gjelder regnskapsføring og dokumentasjon av bruk av kommunale tildelte midler.

Søknaden fra Ingøy Grendelag, vedrørende renovering av Ingøy Kirke, pålydende kr 150.000 for 2015, viser ingen tilknytning til Måsøy Sogn. Det er heller ingen vedlagte samarbeidsavtaler mellom Måsøy Sogn ved kirkeverge og Ingøy Grendelag

Måsøy kommune vil måtte forholde seg til eier av Ingøy Kirke, som er Måsøy sogn, for om mulig kunne bidra med økonomiske midler til slik renovering. Det vil også medføre at utgifter ifm renovering av kirken vil komme inn i et offisielt regnskap, med de regler for bl.a. kompensasjon av moms som det medfører.

Når det gjelder tildeling av midler på generelt grunnlag, er kommunens budsjetter svært stramme, og det er i budsjettet for 2015 ingen «ledige midler» til slik renovering annet enn at det må foretas budsjettreguleringer, eller at det tas opp lån for å gjennomføre en slik renovering.

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

Havøysund, den


Inga Sørensen
Rådmann

INVITASJON TIL KOMMUNER Å BLI AKSJONÆR I NORTHCAPE TURNAROUNDPORT AS

Saksbehandler: Gudleif Kristiansen
Arkivsaksnr.: 15/230

Arkiv: 255

Saksnr.: Utvalg

16/15 Formannskapet
30/15 Kommunestyret

Møtedato

27.04.2015
23.06.2015

Formannskapets innstilling:

Måsøy kommune er positiv til snuhavnprosjektet i Porsanger og ser at dette på sikt kan føre til økt turisme med påfølgende ringvirkninger også i vår kommune, og går inn for at kommunen tegner aksjer for kr. 100.000,-. Beløpet belastes disposisjonsfond.

Beløpet utbetales når fullfinansiering av prosjektet foreligger.

Behandling/vedtak i Formannskapet den 27.04.2015 sak 16/15

Behandling:

Ordfører Gudleif Kristiansen fremmer følgende tilleggsforsalg på vegne av formannskapet:
Beløpet utbetales når fullfinansiering av prosjektet foreligger.

Enst. vedtatt

Vedtak:

Måsøy kommune er positiv til snuhavnprosjektet i Porsanger og ser at dette på sikt kan føre til økt turisme med påfølgende ringvirkninger også i vår kommune, og går inn for at kommunen tegner aksjer for kr. 100.000,-. Beløpet belastes disposisjonsfond.

Beløpet utbetales når fullfinansiering av prosjektet foreligger.

Enst. vedtatt

Dokumenter:

Brev av 29. mars 2015 fra North Cape Turnaround Port
Vedtekter og stiftelsesdokument for NCTP
Emisjonsinnbydelse
Prospekt snuhavnprosjektet
Notat av 19.6.2013
Formannskapets vedtak av 27.04.15, sak 16/15

Innledning:

Porsanger kommune og Nordkappregionen Havn IKS har siden 2012 arbeidet med å etablere en snuhavn for cruiseskip i Lakselv. Dette med næringssselskapet Porsanger i utvikling som prosjektleder. Målet er å muliggjøre en ukes cruise til Midnattsolens rike, i tråd med etterspørselen i markedet. Dette vil igjen være utslagsgivende for positiv utvikling i antall cruise til Nord-Norge.

Saksutredning:

For å realisere snuhavna innen sommeren 2015 er nå North Cape Turnaround Port AS etablert. NCTP skal eie og drifte kailøsningen «Seawalk» og etter hvert øvrig infrastruktur i Hamnbukt, Lakselv.

I dag har selskapet kr. 7.250.000,- i aksjekapital fordelt på 4 følgende aksjonærer:

Porsanger kommune	3.750.000,-
Porsanger i Utvikling KF	1.500.000,-
Indre Finnmark inv.selsk.	1.000.000,-
Turistutvikling AS	1.000.000,-

(1 aksje =kr. 1.000,-.)

Nortcape Turnaround AS er avhengig av å få lån av Innovasjon Norge for å realisere prosjektet. Innovasjon Norge har vurdert at selskapet kan ta 15 millioner i lån samtidig som det stilles krav om egenkapital på 33 millioner. Det foreligger i dag emisjonsdokumenter på 15 millioner fra Porsanger kommune og Porsanger Boligstiftelse. I tillegg har Nordkappregionen Havn IKS og Cruise Ventures AS kommunisert at en går inn med hhv. 4 og 2 millioner ved fullfinansiering.

Ut fra dagens finansieringsplan ønsker NCTP å få omkringliggende kommuner (Alta, Gamvik, Hammerfest, Karasjok, Kvalsund, Lebesby, Nordkapp og Måsøy) som aksjonærer. Samlet aksjekapital fra kommunene bør være 5,5 millioner kroner eller mer.

Finansieringsbehov pr. 27. mars 2015 er kr. 48.0000.000,-. Se eget vedlegg.

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

Finansieringsplan pr. 27.03.15

Havøysund, den 14. april 2015


Gudleif Kristiansen
Ordfører

GJENNOMGANG AV ORGANISASJONEN

Saksbehandler: Ann-Jorunn Stock
 Arkivsaksnr.: 14/41

Arkiv: 030

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
5/14	Formannskapet	12.02.2014
4/14	Kommunestyret	13.03.2014
2/15	Kommunestyret	19.03.2015
31/15	Kommunestyret	23.06.2015

Rådmannens innstilling:

Kommunestyret tar saken til orientering.

Behandling/vedtak i Formannskapet den 12.02.2014 sak 5/14**Behandling:**

Ordfører fremmer følgende fellesforslag på vegne av formannskapet:

Formannskapet vedtar å gå i dialog med Geir Lahnstein AS om det er mulig i Måsøy kommune's nåværende situasjon å gå inn i en slik prosess, eventuelt hvordan det kan gjennomføres i praksis. Saken legges fram i kommunestyret i mars.

Votering:

Rådmannens innstilling settes opp mot formannskapets forslag.

Rådmannens innstilling – Falt

Formannskapets forslag – Enst. vedtatt

Behandling/vedtak i Kommunestyret den 13.03.2014 sak 4/14**Behandling:**

Representant Elisabeth Jensen fremmet følgende forslag på vegne av AP:

Saken utsettes til ny rådmann er tilsatt.

Votering over utsettelsesforslag:

Utsettelsesforslag fremmet av repr. Elisabeth Jensen – falt – 10 mot 6 stemmer

Deretter fremmet **Ordfører** følgende forslag på vegne av H/SP:

Konsulent Geir Lahnstein gis tilbud til å bistå Måsøy kommune med gjennomgang av organisasjonen.

Votering:

Formannskapets innstilling settes opp mot forslag fremmet av ordfører.

Forslag fremmet av ordfører – Enst. vedtatt

Formannskapets innstilling – falt

Behandling/vedtak i Kommunestyret den 19.03.2015 sak 2/15

Behandling:

Repr. Arvid Mathisen fremmet følgende fellesforsalg fra alle 3 partiene på vegne av kommunestyret:

Kommunestyret viser til vedtak i sak 71/13 fra møte 7. nov. 2013 der kommunestyret sa følgende:

Rådmannen innhenter tilbud om faglig ekstern hjelp for å bistå Måsøy kommune med gjennomgang av hele organisasjonen. Dette med sikte på god service og riktig ressurs- og økonomiutnyttelse.

Bakgrunnen for vedtaket var en vanskelig økonomisk situasjonen for kommunen. Kommunestyret hadde som intensjon at med bistand utenfra kunne en få frem konkrete tiltak som kunne bedre den økonomiske situasjonen, samt tilpasse organisasjonen til de økonomiske forutsetningene.

Kommunestyret ser imidlertid rapporten mere som en analyse og en arbeidsmiljøundersøkelse.

Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber administrasjonen komme tilbake i junimøtet med en oversikt på hvordan de forslag til utvikling som er foreslått følges opp.

Votering:

Fellesforslag fremmet av repr. Arvid Mathisen – Enst. vedtatt
Rådmannens innstilling - falt

Dokumenter:

1. Kommunestyrets vedtak av 07.11.13, sak 71/13
2. Formannskapets vedtak av 12.02.14, sak 5/14
3. Kommunestyrets vedtak av 13.03.14
4. Konsulentrapport fra Konsulentfirmaet Geir Lahnstein a/s, datert 05.03.15
5. Kommunestyrets vedtak av 19.03.15, sak 2/15
6. Utredning og innstilling

Innledning:

Kommunestyret har tidligere bedt om en gjennomgang av hele organisasjonen. Prosessen startet i oktober 2013 og det ble lagt opp til en bred involvering hvor rådmann, sektorledere, mellomledere, tillitsvalgte og verneombud deltok. Kommunestyret vedtok å benytte ekstern hjelp: konsulent Geir Lahnstein. Rapporten «...vi er på rett vei, -og bedre skal det bli...» ble behandlet i kommunestyret den 19.03.15 sak 2/15:

«Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber administrasjonen komme tilbake i junimøtet med oversikt på hvordan det forslag til utvikling som er foreslått følges opp»

Saksutredning:

I Lahnsteins rapport fremkommer det 15 konkrete forslag til utvikling. Disse forslagene er i hovedsak et resultat av det arbeid som er gjort i fokusgruppene, men også utviklingsmoment fra intervjurunden og spørreundersøkelsen er tatt med.

Noen av tiltakene er relativt enkle strakstiltak, mens noen av tiltakene er av mer langsiktig karakter. Her følger en sammenfattet oversikt over Lahnstein anbefalinger, samt beskrivelse av aktuelle tiltak:

1. Tydeliggjøre kommunens overordnede visjon, verdier, mål og strategier. Prosessen er i gang. KS konsulent er engasjert og målet er å gjennomføre lederopplæring og få på plass verktøy som bidrar til helhetlig mål- og resultatstyring. Innbyggerne skal involveres gjennom brukerundersøkelser.
2. Oppdatere kommunens organisasjonskart. Konsulenten anbefaler å knytte verbale kommentarer til kartet som skal beskrive viktig strukturelle forhold. De vil være naturlig at ledergruppen ser på dette.
3. Den enkelte leders og medarbeiders organisasjonsforståelse. Hvordan jobbe mot et felles mål og være opptatt av felles beste? Hvordan sikre at alle medarbeidere oppfattes og oppfatter seg selv som en ressurs for hele fellesskapet? Aktuelle tiltak vil være gjennomgang av arbeidsoppgaver på de ulike avdelinger (prosessen er startet på rådhuset), holdningssskapende arbeid og gjennomgang av stillingsbeskrivelser. Det vil være et tidkrevende arbeid som må involvere ansatte, tillitsvalgte og ledere.
4. Relasjon mellom funksjoner utført på rådhuset og «de ytre tjenesteytende enhetene». Tiltak: se punkt 3.
5. Oppdaterte og funksjonsdyktige IKT-systemer. IKT Strategiplan er under utarbeidelse.
6. Service. Et begrep som blir stadig mer fokus på i norske kommuner. Det gjelder ikke bare tjenesteyting, kvalitet og service ut mot innbyggerne, men også service rettet mot de interne tjenesteleddene. Bruker/innbyggerundersøkelser (se pkt. 1) vil gi oss grunnlag for utviklingstiltak på dette området.
7. Personalavdeling. Konsulenten nevner langsiktig rekrutteringspolitikk, langsiktig kompetanseplanlegging, karriereplanlegging, strategier for å redusere sykefravær osv. osv. Det har i mange år vært et ønske å opprette stilling som personalkonsulent/rådgiver. Det ikke hensiktsmessig å vurdere et slikt tiltak på nåværende tidspunkt.
8. Introduksjonsplan for nyansatte. Barnehagen har utarbeidet en fin plan og det vil være mulig å tilpasse den til andre avdelinger. Tiltaket kan iverksettes i løpet av 2015.
9. Formaliserte kompetanseplaner. Dette vil være et langsiktig tiltak som må sees i sammenheng med øvrige planer. En målsetting kan være å starte arbeidet i løpet av 2016.
10. Vektlegge erfaringslæring og utvikle delingskultur. Tiltak i forbindelse med dette må fremkomme i en strategisk kompetanseplan (se punkt 9).
11. Medarbeidersamtaler. Noen avdelinger har gode rutiner på gjennomføring av medarbeidersamtaler mens andre preges av mer tilfeldigheter. Rutiner for medarbeidersamtaler bør utarbeides slik at alle ansatte opplever likebehandling når det gjelder denne type oppfølging. Her må kommunens arbeidsmiljøutvalg involveres og bidra med forslag til retningslinjer. Bør la seg gjennomføre i løpet av året.

12. Systemer, rutiner og prosedyrer må dokumenteres. QM+ er et HMS- og kvalitetssystem som kan ivareta aktuelle tiltak som anbefales under dette punktet.
13. Tidstyrer? Fra fokusgruppene gis det klare meldinger om at møtevirksomheten må bli bedre. Det pekes på tidvis dårlig forberedthet, avlysning av møter og behov for bedre møteledelse. Vanskelig å beskrive konkrete tiltak, men temaet bør diskuteres i ledergruppen
14. Personlig effektivitet/arbeidsutførelse. Kan sees i sammenheng med punkt 3.
15. Sykefravær: Måsøy kommune har for høyt sykefravær og tiltak for å øke nærværsprosenten er iverksatt. Det er blant annet dannet en IA gruppe og det er gjennomført lederopplæring.

Rådmannens/sectorleders vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

For å utvikle en organisasjon er det viktig å sørge for bred medvirkning med godt samspill mellom de folkevalgte, administrasjon og samfunnet rundt. Rapporten som nå foreligger representerer innspill og forslag fra et flertall av kommunens ansatte og danner et godt grunnlag for det videre arbeid.

Havøysund, den 12. juni 2015


Inga Sørensen
Rådmann

Ann Jorunn Stock
sectorleder helse- og omsorg

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - RUTINER FOR INTERNKONTROLL

Saksbehandler: Inga Sørensen
Arkivsaksnr.: 15/163

Arkiv: 217

Saksnr.: Utvalg
32/15 Kommunestyret

Møtedato
23.06.2015

Kontrollutvalgets innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll*, utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering, og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:
Kommunestyret tar opplysningene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll* til orientering, og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger som følger:
 - Gjennomgå kommunestyrets delegasjonsreglement
 - Utarbeide etiske retningslinjer, som vedtas av kommunestyret.
 - Redegjøre for etiske forhold i årsberetningen.
 - Vurdere å innføre en driftsform for kommunens virksomhet.
 - Fastsette målsettinger for de ulike tjenesteområdene.
 - Innføre rapporteringsrutiner som også omfatter tjenesteproduksjonen.
 - Utarbeide retningslinjer for varsling av kritikkverdige forhold som gjelder hele kommuneorganisasjonen.
 - Gjøre ansatt i kommunen kjent med retten til å varsle om kritikkverdige forhold.
 - Redegjøre for kommunens internkontroll i årsberetningen.

Dokumenter:

1. Forvaltningsrevisjonsrapport – Rutiner for internkontroll
2. Oversendelse av dokumenter til VEFIK
3. Kontrollutvalgets særutskrift av 11.05.15, sak 8/15

Innledning:

Kontrollutvalget behandlet i møte 11.05.15, sak 8/15, forvaltningsrevisjonsrapport rutiner for internkontroll.

Saksutredning:

Se vedlagte saksfremlegg til kontrollutvalgets møte og skriv fra saksbehandler Tom Øyvind Heitmann hos VEFIK IKS.

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

Forvaltningsrevisjonsrapport – Rutiner for internkontroll
Kontrollutvalgets saksfremlegg
Brev fra VEFIK v/ saksbehandler Tom Øyvind Heitmann

Havøysund, den 12.06.2015


Inga Sørensen
Rådmann



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Måsøy kommune v/ kommunestyret
Epost: postmottak@masoy.kommune.no

MÅSØY KOMMUNE	Arkiv: Sentralarkiv
Arkivkode: 017	
Ar/saksnr.: 15/163	
Mottatt: 11/5-15	

INS
Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2015/18047-

SÆRUTSKRIFT Møte 11.mai 2015

Sak 08/2015

Forvaltningsrevisjonsrapport – Rutiner for internkontroll

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll*, utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering, og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll* til orientering, og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger som følger:

- Gjennomgå kommunestyrets delegasjonsreglement
- Utarbeide etiske retningslinjer, som vedtas av kommunestyret.
- Redegjøre for etiske forhold i årsberetningen.
- Vurdere å innføre en driftsform for kommunens virksomhet.
- Fastsette målsettinger for de ulike tjenesteområdene.
- Utføre risikovurderinger på de ulike tjenesteområdene.
- Innføre rapporteringsrutiner som også omfatter tjenesteproduksjonen.
- Utarbeide retningslinjer for varsling av kritikkverdige forhold som gjelder hele kommuneorganisasjonen.
- Gjøre ansatt i kommunen kjent med retten til lå varsle om kritikkverdige forhold.
- Redegjøre for kommunens internkontroll i årsberetningen.

Rett utskrift bekreftes.

Håvøysund 11. mai 2015

Tor-Otto Gamst
Tor-Otto Gamst

Sekretær for kontrollutvalget

Vedlegg: Forvaltningsrevisjonsrapport – *Rutiner for Internkontroll*
Kopi: Måsøy kommune v/ rådmannen

Kontrollutvalgets sekretariat, KUSEK IKS:
Org.nr. 991 520 759

www.kusek.no

Alta
Altaveien 96
Pb. 303, Bossekop, 9502 Alta

Tlf. 907 07 571

Hammerfest
Sjøgata 25
Pb. 95, 9615 Hammer fest

Tlf. 95780657 / 78 40 29 06



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møte nr. 1/2015

11. mai 2015

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2015/18047-1

S A K S F R E M L E G G

SAK 08/2015

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - RUTINER FOR INTERNKONTROLL

Saksbehandler: Tor-Otto Gamst

Bakgrunn: - Måsøy kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2013-2016.
- Kontrollutvalgets vedtak i sak 07/2013 Oppstart av
Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Rutiner for internkontroll.

Saksdokumenter fra revisjonen(vedlagt):

- Saksutredning *Rapport forvaltningsrevisjon Rutiner for internkontroll*
- Forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll*

Saksopplysninger:

Det vises til vedlagte forvaltningsrevisjonsrapport *Rutiner for internkontroll* og til revisjonens utredning med utfyllende opplysninger om prosjektet.

Sekretariatet har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 20 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

I tråd med kommunestyrets prioriteringer i plan for forvaltningsrevisjon 2013-2016, behandlet kontrollutvalget i sak 07/2013 Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Rutiner for internkontroll*. Kontrollutvalget la da nærmere premisser for prosjektet med overordnede problemstillinger som skulle besvares i rapporten.

Etter sekretariatets vurdering er forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll* i tråd med intensjonene i Måsøy kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2013 - 2016 og behandler de problemstillinger som fremkommer i kontrollutvalgets vedtak i sak 07/2013.

Sekretariatet har ingen merknader til de opplysninger og anbefalinger som fremkommer i tilhørende saksdokumenter fra revisjonen.

Før en sak rapporteres til kommunestyret skal den ha vært forelagt administrasjonssjefen til uttalelse, jfr. kommuneloven § 77 nr. 6. Administrasjonssjefen har gjennomgått rapporten uten merknader. Uttalelsen foreligger som vedlegg til rapporten.

Sekretariatets tilråding:

1. Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll*, utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering, og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll* til orientering, og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger som følger:

- Gjennomgå kommunestyrets delegasjonsreglement
- Utarbeide etiske retningslinjer, som vedtas av kommunestyret.
- Redegjøre for etiske forhold i årsberetningen.
- Vurdere å innføre en driftsform for kommunens virksomhet.
- Fastsette målsettinger for de ulike tjenesteområdene.
- Utføre risikovurderinger på de ulike tjenesteområdene.
- Innføre rapporteringsrutiner som også omfatter tjenesteproduksjonen.
- Utarbeide retningslinjer for varsling av kritikkverdige forhold som gjelder hele kommuneorganisasjonen.
- Gjøre ansatt i kommunen kjent med retten til å varsle om kritikkverdige forhold.
- Redegjøre for kommunens internkontroll i årsberetningen.



Rapport - Forvaltningsrevisjon: Rutiner for internkontroll

Saksbehandler: Tom Øyvind Heitmann (Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS)

Dokumenter i saken:

Følgende dokumenter er vedlagt:

- Forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll*

Saksopplysninger:

Bakgrunn og formål:

Dette prosjektet har sin bakgrunn i *Plan for forvaltningsrevisjon 2013-2016*, vedtatt av kommunestyret i Måsøy 31.01.2013 (sak 7/13). Det framgår av planen at det skal gjøres en forvaltningsrevisjon av kommunens rutiner for internkontroll.

Formålet med prosjektet har vært å undersøke om Måsøy kommune har et forsvarlig system for internkontroll. På bakgrunn av dette vil kommunen få belyst ulike sider ved egen praksis, og bli presentert hvor det er muligheter for forbedringer.

Problemstillinger i undersøkelsen

Undersøkelsen er gjennomført med utgangspunkt i én hovedproblemstilling vedtatt av kontrollutvalget (sak 7/2013). I tillegg har revisjonen utarbeidet fem underproblemstillinger.

Problemstilling:

Har Måsøy kommune et betryggende system for internkontroll?

Underproblemstillinger:

1. Har kommunen et kontrollmiljø?
2. Har kommunen rutiner for risikovurderinger?
3. Har kommunen rutiner for kontrollaktiviteter?
4. Har kommunen systemer for informasjon og kommunikasjon?
5. Har kommunen system for oppfølging og overvåkning?

Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Kriteriene holdes opp mot

faktagrunnlaget, og danner basis for de analyser og vurderinger som foretas, og de konklusjoner som trekkes.

Kilder til kriterier

Revisjonskriteriene i denne undersøkelsen er utledet fra følgende kilder:

- Lov om kommune og fylkeskommuner mv. (kommuneloven)
- Diverse krav om internkontroll i henhold til særlovgivning
- ”Intern kontroll – et integrert rammeverk”; COSO-rapporten
- Rådmannens internkontroll – Orden i eget hus (2012)
- Rådmannens internkontroll – Hvordan få orden i eget hus? (2013)

Kriterier

På bakgrunn av det som er nevnt ovenfor har vi utledet følgende revisjonskriterier:

- Kommunen skal ha et betryggende system for internkontroll, som bør bestå av følgende fire komponenter:
 - kontrollmiljø
 - rutiner for risikovurderinger
 - rutiner for kontrollaktiviteter, oppfølging og overvåking
 - systemer for informasjon og kommunikasjon

Gjennomføringen av undersøkelsen:

Metode er samlebetegnelsen på de framgangsmåtene som benyttes for å samle inn data som kan gi svar på problemstillingen i en undersøkelse. Framgangsmåten i denne undersøkelsen har vært dokumentanalyse og intervju.

Vi har intervjuet rådmann, leder ved servicetorget, økonomisjef, helse- og omsorgssjef, kultur- og oppvekstsjef og teknisk sjef.

Dokumentanalysen har bestått av gjennomgang av ulike styringsdokumenter, herunder årsbudsjett, økonomiplaner, årsmeldinger, delegasjonsreglement og en rekke nedskrevne rutiner. En oversikt over dokumenter som vi har gjennomgått finnes bakerst i rapporten (Kilder og litteratur).

Konklusjoner i undersøkelsen:

Den overordnede problemstillingen i denne undersøkelsen har vært hvorvidt Måsøy kommune har et betryggende system for internkontroll. Revisjonens undersøkelse viser at Måsøy kommune i all hovedsak har dette på plass. Det finnes imidlertid forbedringspotensial på dette området.

Bakgrunnen for revisjonens konklusjon er som følger:

- Kontrollmiljø:
Kommunen bør ha et system og rutiner som legger til rette for et betryggende kontrollmiljø. Revisjonen vurderer det slik at Måsøy kommune i all hovedsak har dette på plass, men at det likevel finnes noen svakheter og mangler som kan bidra til å svekke kontrollmiljøet.
- System for mål- og risikovurderinger:
Kommunen bør ha et system for mål- og risikovurderinger. Revisjonen vurderer det slik at Måsøy kommune i liten grad har et system for mål- og risikovurderinger når det gjelder tjenesteproduksjonen. Det foreligger altså et klart forbedringspotensial på dette området.
- Kontrollaktiviteter:
Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. Revisjonen vurderer det slik at Måsøy kommune delvis har dette på plass.
- Informasjon og kommunikasjon:
Revisjonen vurderer det slik at Måsøy kommune har tilfredsstillende system for intern og ekstern kommunikasjon og informasjon.

Anbefalinger:

På bakgrunn av hovedfunnene i denne undersøkelsen vil revisjonen anbefale at Måsøy kommune gjør følgende:

- Gjennomgå kommunestyrets delegasjonsreglement
- Utarbeide etiske retningslinjer, som vedtas av kommunestyret.
- Redegjøre for etiske forhold i årsberetningen
- Vurdere å innføre en driftsform for kommunens virksomhet.
- Fastsette målsettinger for de ulike tjenesteområdene.
- Utføre risikovurderinger på de ulike tjenesteområdene
- Innføre rapporteringsrutiner som også omfatter tjenesteproduksjonen.
- Utarbeide retningslinjer for varsling av kritikkverdige forhold som gjelder hele kommuneorganisasjonen.
- Gjøre ansatte i kommunen kjent med retten til å varsle om kritikkverdige forhold.
- Redegjøre for kommunens internkontroll i årsberetningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten *Rutiner for internkontroll*, utbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering, og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

LØNNSPOLITISK PLAN

Saksbehandler: Ann-Jorunn Stock
 Arkivsaksnr.: 15/321

Arkiv: 520

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
2/15	Personal og arbeidsmiljøutvalg	09.06.2015
33/15	Kommunestyret	23.06.2015

Rådmannens innstilling:

Kommunestyret vedtar Lønnspolitisk plan 2015-2016.

Dokumenter:

1. Lønnspolitisk plan 2015-2016
2. Vedtak fra PAU av 09.06.15, sak 2/15
3. Rådmannens utredning/innstilling

Saksutredning:

Av Hovedtariffavtalen (HTA) følger at lønssystemet i kommunal sektor forutsetter en lokal lønnspolitikk. Den lokale lønnspolitikken skal gjenspeile og beskrive virkemidler og insentiver som kan gi uttelling i form av lønn ved lokale forhandlinger og hvorledes dette skjer. Videre bør lokal lønnspolitikk ikke isoleres til å rettes mot lokale forhandlinger alene, men bør også fokusere på bruk av lønn i forhold til å rekruttere og beholde kvalifisert arbeidskraft.

Lønnspolitikken er ett av flere viktige virkemidler i arbeidsgiverpolitikken til Måsøy kommune, og må utformes og virke sammen med andre personalpolitiske tiltak. Den skal støtte opp under organisasjonens arbeid med å nå ønskede mål, og være et strategisk instrument, både på kort og lang sikt.

Organisasjonen er i stadig forandring, og krav til endring og omstillingsevne hos alle ansatte vil være en normalsituasjon. Således vil dette ligge innenfor hver enkelt stillings oppgave- og ansvarsramme.

Måsøy kommune sin lønnspolitiske strategi skal:

- Sikre en langsiktig og overordnet styring av lønnspolitikken
- Gi administrasjonen og forhandlingsutvalget retningslinjer og føringer for de konkrete prioriteringene som må gjøres
- Gi grunnlag for dialog med arbeidstakerorganisasjonene om mål og virkemidler i den lokale lønnspolitikken

- Være kjent, tydelig og kommunisert i organisasjonen

For å fremstå som en attraktiv arbeidsgiver er det svært viktig for Måsøy kommune å ha en tydelig og ryddig lønnspolitikk. En lønnspolitisk plan har vært savnet, spesielt i forbindelse med lokale lønnsforhandlinger.

Forslag til lønnspolitisk plan ble utarbeidet av kommunens ledergruppe i januar 2015. Utkastet ble drøftet med de hovedtillitsvalgte før den ble sendt ut på høring. Endelig forslag til lønnspolitisk plan for Måsøy kommune er nå klar for politisk behandling.

Havøysund, den 04.06.15


Inga Sørensen
Rådmann


Ann Jorunn Stock
Sektorleder helse- og omsorg

RETNINGSLINJER FOR NEDBEMANNING

Saksbehandler: Ann-Jorunn Stock
Arkivsaksnr.: 15/322

Arkiv: 475

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
3/15	Personal og arbeidsmiljøutvalg	09.06.2015
34/15	Kommunestyret	23.06.2015

Rådmannens inntilling:

Kommunestyret vedtar «Retningslinjer for nedbemanning i Måsøy kommune»

Dokumenter:

1. Retningslinjer for nedbemanning.
2. Vedtak fra PAU av 09.06.15, sak 3/15
3. Rådmannens utredning innstilling

Saksutredning:

Måsøy kommune er en virksomhet som har arbeidsgiveransvar for vel 170 arbeidstakere. Kommunen er ansvarlig for mange og omfattende oppgaver. Det stilles stadig nye krav, nye lover innføres og rammebetingelser endres. Det betyr at organisasjonens evne til endring, utvikling og nytenkning blir helt avgjørende for å kunne ivareta lovpålagte forpliktelser og levere gode tjenester til innbyggerne.

Endringsarbeid og omstrukturering vil i enkelte tilfeller medføre nedbemanning. For å sikre en god og ryddig prosess er det viktig å ha på plass retningslinjer for nedbemanning.

Havøysund, den 04.06.2015


Ann Jorunn Stock
Sektorleder helse- og omsorg

RETNINGSLINJER FOR NEDBEMANNING I MÅSØY KOMMUNE

Retningslinjer for nedbemanning skal bygge på gjeldende lov og avtaleverk og være med på å sikre god informasjon og medvirkning.

1. LOVER OG AVTALER

Bestemmelsene i arbeidsmiljøloven som er knyttet til opphør av arbeidsforhold, blir gjerne kalt reglene for stillingsvern. Formålet med lovgivningen er å sikre arbeidstakerne tilsetningstrygghet. Etter disse bestemmelsene har arbeidstakerne et vern mot usaklig oppsigelse eller avskjed fra arbeidsgivers side.

LOVHJEMMEL:

- **Arbeidsmiljøloven (Aml) § 15-7, første og andre ledd - Vern mot usaklig oppsigelse.**
- **Hovedtariffavtalen (HTA) § 3 pkt.3.3 Innskrenking/rasjonalisering.**
- **Hovedavtalen (HA): Del B § 1-4-1 Omorganisering.**

2. OVERORDNEDE MÅL

- Kommunen skal opprettholde best mulig tjenestetilbud innenfor de økonomiske rammer.
- Kommunen skal beholde nødvendig kompetanse.
- Prosessen skal gå hurtig og ryddig.
- Arbeidstakere, arbeidsgiver og fagorganisasjonene skal jobbe sammen for å finne hensiktsmessige løsninger.
- Så langt mulig skal oppsigelser unngås.

3. MÅL FOR PROSESSEN

- Den ansatte som er berørt av nedbemanning skal oppleve individuell behandling.
- Ledere skal oppleve at de mestrer sitt ansvar, og at de er i stand til å ivareta sine ansatte gjennom prosessen.
- Sluttavtale/pensjonstilbud vurderes der omplassering er spesielt vanskelig.

4. BEMANNINGSPLAN

Det skal utarbeides bemanningsplan for den enkelte enhet. Bemanningsplanen skal inneholde:

- Oppgaver/mål enheten har.
- Antall arbeidstakere som utfører oppgavene i hht målsetting.
- Beskrivelse av den kompetanse arbeidstakere må ha for å utføre oppgavene.
- Konsekvenser ved redusert bemanning (minimumsbemanning?).

5. TJENESTEOMRÅDE

Kommunen er å anse som en virksomhet. Arbeidstakere er tilsatt i kommunen og ikke på det enkelte tjenestested. Dette betyr at kommunen sees under ett i arbeidet med omplassering/nedbemanning.

Vurdering av overtallighet vil omfatte arbeidsoppgaver alle tjenestestedene:

- Stillinger uten krav om formell kompetanse
- Merkantilt personell
- Administrative stillinger
- Pedagogisk personell
- Helse og omsorgsavdelingene
- Sosial/NAV/Barnevern
- Teknisk
- Barnehage

6. TILTAK FOR GJENNOMFØRING

Når nedbemanning har vært forsøkt løst innenfor rammen av lov og avtaleverk skal følgende gjelde:

1. Midlertidig ansatte, vikarer og lignende sies opp først

2. Under ellers like vilkår:

Når kompetansekravet er oppfylt, vil siste ansettelsesdato ved ansiennitet være avgjørende. Med kompetansekrav menes både realkompetanse og formell kompetanse.

Før oppsigelse kan tas i bruk skal følgende alternativ være drøftet med tillitsvalgt og arbeidstaker.

Arbeidsgivers plikt til å tilby annet passende arbeid stillinger i hht AML § 15-7:

Med «annet passende arbeid» menes ledige stillinger som den aktuelle arbeidstaker er skikket for. Det kreves altså ikke at det må opprettes nye stillinger, og det forutsettes at arbeidstakeren må fylle eventuelle formelle kompetansekrav for den ledige stillingen. En hjelpepleier vil for eksempel ikke kunne tilbys arbeid som sykepleier. En arbeidstaker vil heller ikke ha krav på å gjennomføre nødvendig utdanning for å kunne tiltre en ledig stilling.

VEDLEGG:

LOVER OG AVTALER

Lovhjemmel: Arbeidsmiljøloven (Aml) § 15-7, første og andre ledd - Vern mot usaklig

OPPSIGELSE

Terskelen for å kunne si opp en arbeidstaker på grunn av forhold i virksomheten er høy. Arbeidsgiver må kunne dokumentere at en oppsigelse er nødvendig med hensyn til driften.

Økonomiske forhold vil kunne være et saklig grunnlag for oppsigelse. Oppsigelser kan også være nødvendig på grunn av arbeidsmangel. Redusert bemanningsbehov kan for eksempel være en konsekvens av sammenslåing av virksomheter, eller rasjonaliseringer i tilfeller der man har hatt flere årsverk enn hva lov- eller avtaleverk krever.

PLIKT TIL Å FORETA EN INTERESSEAVVEINING

Arbeidsmiljøloven § 15-7 (2)

Arbeidsmiljøloven setter også som krav at det skal foretas en avveining mellom virksomhetens behov og de ulemper en oppsigelse vil påføre den enkelte arbeidstaker

Bestemmelsen viser til at det skal foretas en bred og skjønnsmessig vurdering, der virksomhetens behov for å gjennomføre nedbemanning må vurderes opp mot hvor inngripende konsekvenser en oppsigelse vil ha for den enkelte arbeidstaker.

Jo hardere den enkelte arbeidstaker vil rammes av en oppsigelse, desto strengere krav stilles det til arbeidsgivers saklige behov for å gå til en oppsigelse

På den annen side vil for eksempel hensynet til arbeidstaker veie mindre jo mer kritisk den økonomiske situasjonen til virksomheten er.

UTVELGELSESPROSESSEN

Arbeidsmiljøloven § 15-7 (2)

I situasjoner der det er klart at en nedbemanningsprosess er saklig og nødvendig, oppstår ofte spørsmålet om hvem av de ansatte som skal sies opp. Arbeidsmiljølovens saklighetskrav gjelder også ved selve utvelgelsesprosessen.

Avgjørelsen av hvilke arbeidstakere som må gå, skal altså bygge på en saklig utvelgelse. I dette ligger at Utvelgelsesprosessen skal skje etter en konkret skjønnsmessig helhetsvurdering der flere momenter skal tas i betraktning

Eksempler på momenter som kan ha betydning for avgjørelsen er den enkelte ansattes

- Kvalifikasjoner
- Ansiennitet hos arbeidsgiver
- Alder
- Økonomi
- Sosiale forhold
- Med mer

Kvalifikasjoner og egnethet vil kunne være tungtveiende utvelgelseskriterier, spesielt dersom virksomhetens økonomi er særlig kritisk og den videre driften står i fare. Det å beholde de med best kvalifikasjoner kan i slike tilfeller være helt avgjørende og nødvendig.

Den enkelte arbeidstakers ansiennitet er utvilsomt et viktig kriterium som det skal tas hensyn til. Ansienniteten er likevel bare et av flere momenter i en helhetsvurdering og er ikke alene avgjørende for utvelgelsen. Det er ikke slik at den med kortest ansiennitet automatisk må gå. Dersom det ikke er utarbeidet egne retningslinjer i forbindelse med ansiennitet blir det opp til arbeidsgiver og tillitsvalgte i fellesskap å foreta en konkret vurdering av hva som blir mest riktig i hvert enkelt tilfelle.

- Arbeidsgiver skal kunne vise til en ryddig og god prosess, med tidlig involvering av berørte arbeidstakere og tillitsvalgte

I rettspraksis er det ofte lagt stor vekt på at tillitsvalgte har vært med i prosessen gjennom drøftinger. Så lenge de tillitsvalgte har vært involvert, og det ikke kan pekes på at det er tatt klart usaklige vurderinger, er domstolene generelt forsiktige med å gå nærmere inn på den enkelte arbeidsgivers skjønnsutøvelse.

4.5 FORTINNSRETT TIL NY TILSETTING ETTER OPPSIGELSE

Arbeidsmiljøloven § 14-2

Arbeidstakere som er blitt oppsagt på grunn av arbeidsmangel har på visse vilkår fortrinnsrett til nye eller ledige stillinger. Det stilles følgende krav til arbeidsforholdet for å få fortrinnsrett

- Arbeidstaker må ha vært tilsatt i virksomheten (kommunen) i minst tolv måneder i løpet av de siste to år
- Fortrinnsretten gjelder fra oppsigelsestidspunktet og i ett år fra oppsigelsesfristens utløp

Vedtatt i AMU 09.06.2015

REFERATSAK KOMMUNESTYRET 23.06.15

Saksbehandler: Lill-Iren Sjursen
Arkivsaksnr.: 15/340

Arkiv: 033

Saksnr.: Utvalg
35/15 Kommunestyret

Møtedato
23.06.2015

Rådmannens innstilling:

Referatsaken tas til orientering.

Dokumenter:

Kontrollutvalgets møteutskrift av 11.05.2015

Innledning:

Saksutredning:

Kontrollutvalget i Måsøy hadde møte 11.05.2015, og møteprotokollen skal referers i kommunestyret.

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

Kontrollutvalgets møteutskrift av 11.05.2015

Havøysund, den 12.06.2015


Inga Sørensen
Rådmann


Lill-Iren Sjursen
kontorfaglært



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møte nr.1 /20115

11. mai 2015

MÅSØY KOMMUNE	Arkiv: <i>Sentralarkiv</i>
Aufskode: <i>033</i>	Journalnr: <i>1993/15</i>
Er saksnr: <i>15/340-1</i>	Gradering: <i>INS</i>
Kollall: <i>11/5-15</i>	Saksbeh:

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2015/18050-1

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Knut Arnestad, leder Rolf Emil Jensen,
Andre:	Vefik IKS: Regnskapsrevisor Aud Synnøve Opgård og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Mathisen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Tom Øyvind Heitmann KUSEK IKS: Rådgiver / sekretær Tor-Otto Gamst Måsøy kommune: Rådmann Inga Sørensen og økonomisjef Ingrid Majala
Forfall:	Mona Aune, nestleder, Inger Marie Strande, vara, Børge Johansen, vara
Tid:	Mandag 11. mai 2015 kl. 11:00 – 13:30
Sted:	Måsøy Rådhus, møterom

Saksliste:

Sak	01/2015	Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsmelding for 2014 – Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	02/2015	Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for 2014- Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	03/2015	Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning 2014- kontrollutvalgets uttalelse
Sak	04/2015	Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	05/2015	Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Måsøy kommune 2014
Sak	06/2015	Strategiplan for regnskapsrevisjon for Måsøy kommune for regnskapsåret 2015 (orientering fra revisjon)
Sak	07/2015	Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt - Beregning av selvkost på VAR-området
Sak	08/2015	Forvaltningsrevisjonsrapport – Rutiner for internkontroll
Sak	09/2015	Kontrollutvalgets årsmelding for 2014
Sak	10/2015	Møte og aktivitetsplan 2015
Sak	11/2015	Referater

Leder åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 01/2015 t.o.m.11/2015 ble godkjent enstemmig.

Sak 01/2015

Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsmelding for 2014 – Kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis deltok Rådmann Inga Sørensen og økonomisjef Ingrid Majala for supplerende opplysninger om foretakets særregnskap og årsmelding for 2014.

Sekretariatets 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 årsmelding for 2014

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 21. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsresultat på kr 592199,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 391 722,-.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av: Oppgjørskontoen merverdiavgift viser fordring på kr. 245 757,77 men i henhold til terminoppgave 6. termin 2014 skal denne vise gjeld på kr. 104 379,-.
- Revisor har videre påpekt spesielt vedrørende årsmeldingen at denne tilfredsstillende ikke alle krav som stilles i kommunelovens § 48 nr.5 som spesielt omhandler årsberetningen og sier følgende:

«I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.»

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 21. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

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 årsmelding for 2014

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 21. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsresultat på kr 592199,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 391 722,-.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av: Oppgjørskontoen merverdiavgift viser fordring på kr. 245 757,77 men i henhold til terminoppgave 6. termin 2014 skal denne vise gjeld på kr. 104 379,-.
- Revisor har videre påpekt spesielt vedrørende årsmeldingen at denne tilfredsstillende ikke alle krav som stilles i kommunelovens § 48 nr.5 som spesielt omhandler årsberetningen og sier følgende:

«I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.»

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 21. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap

Sak 02/2015

Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for 2014- Kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis redegjorde Økonomisjef Ingrid Majala for regnskapet og årsmeldingen og revisjonen redegjorde for arbeidet fra revisjonens side.

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for 2014

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 15. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsunderskudd på kr 148 430,86,- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 22 196,27.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold for særregnskap: *Det er ikke foretatt avsetning vedrørende betydelig tap i forbindelse med rettskraftig dom i Hammerfest Tingrett i årsregnskapet.*
- Driftsbudsjett viser vesentlige budsjettavvik og årsberetning tilfredsstiller ikke krav i kommuneloven § 48.
- Det er ikke mottatt nummererte revisor brev på særregnskapet 2014.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 15. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning

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 2014

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 15. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsunderskudd på kr 148 430,86,- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 22 196,27.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av forbehold for særregnskap: *Det er ikke foretatt avsetning vedrørende betydelig tap i forbindelse med rettskraftig dom i Hammerfest Tingrett i årsregnskapet.*
- Driftsbudsjett viser vesentlige budsjettavvik og årsberetning tilfredsstiller ikke krav i kommuneloven § 48.
- Det er ikke mottatt nummererte revisor brev på særregnskapet 2014.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 15. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsberetning for

Sak 03/15

Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning 2014- kontrollutvalgets uttalelse

Sekretariatets tilråding:

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 2014

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Måsøy i Vekst KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 14. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy i Vekst KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsresultat på kr 6 035 067,- og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av vesentlige budsjettavvik i driftsregnskapet.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 14. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning for 2014.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråding

Vedtak:

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 2014

Kontrollutvalget har i møte den 11. mai 2015 behandlet Måsøy i Vekst KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 14. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy i Vekst KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsresultat på kr 6 035 067,- og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av vesentlige budsjettavvik i driftsregnskapet.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 14. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsberetning for 2014.

Sak 04/15

Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014 – kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis var Rådmann Inga Sørensen og Økonomisjef Ingrid Majala tilstede for supplerende opplysninger om kommunens årsregnskap og årsmelding for 2014. Revisor ga supplerende opplysninger underveis i behandlingen av saken.

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2014

Kontrollutvalget har i møte 11. mai 2015 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2014.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsmelding og revisjonsberetningen av 14. april 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy kommunes regnskap for 2014 viser kr. 99 793 714,- til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 593 173,85. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 59 867,-.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av at investeringsregnskapet viser budsjettavvik og årsberetningen ikke tilfredsstillende alle krav i kommuneloven § 48.

Ut over ovennevnte og revisjonsberetningen av 14. april 2015 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2014.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalget har i møte 11. mai 2015 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2014.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsmelding og revisjonsberetningen av 14. april 2015.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy kommunes regnskap for 2014 viser kr. 99 793 714,- til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 593 173,85. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 59 867,-.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av at investeringsregnskapet viser budsjettavvik og årsberetningen ikke tilfredsstillende alle krav i kommuneloven § 48.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 14. april 2015 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2014.

Sak 05/2015

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Måsøy kommune 2014

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune for revisjonsåret 2014 til etterretning.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune for revisjonsåret 2014 til etterretning.

Sak 06/2015

Strategiplan for regnskapsrevisjon for Måsøy kommune for regnskapsåret 2015 (orientering fra revisjon)

Møtet ble lukket under behandling av saken.

Revisjon redegjorde for strategiplan for revidering av Måsøy kommunes regnskap for 2015 og svarte på spørsmål

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Måsøy kommune for revisjonsåret 2015 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møtet ble lukket ved behandlingen av saken med unntak av selve voteringen, med hjemmel i koml. § 78 nr. 7, jfr. koml. § 31 nr.2 koml. § 31 nr. 5, jfr. offentleglova § 24 første ledd. (siste komma tilføyd for fullstendig lovhjemme – JHF -)

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Alta kommune for revisjonsåret 2015 tas til orientering, Og møte åpnes igjen.

Sak 07/2015

Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt - Beregning av selvkost på VAR-området

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Beregning av selvkost på varområdet.*

1. Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsprosjektet

«Beregning av selvkost på varområdet»

Har Måsøy kommune tilfredsstillende system for beregning av selvkost på VAR-området.

2. Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle Tilleggsproblemstillinger i tilknytning til nevnte hovedproblemstilling.

Behandling:

Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Beregning av selvkost på varområdet.*

1. Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsprosjektet

«Beregning av selvkost på varområdet»

Har Måsøy kommune tilfredsstillende system for beregning av selvkost på VAR-området.

2. Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle Tilleggsproblemstillinger i tilknytning til nevnte hovedproblemstilling.

Sak 08/2015

Forvaltningsrevisjonsrapport – Rutiner for internkontroll

Sekretariatets tilråkning:

1. Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll*, utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering, og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll* til orientering, og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger som følger:

- Gjennomgå kommunestyrets delegasjonsreglement
- Utarbeide etiske retningslinjer, som vedtas av kommunestyret.
- Redegjøre for etiske forhold i årsberetningen.
- Vurdere å innføre en driftsform for kommunens virksomhet.
- Fastsette målsettinger for de ulike tjenesteområdene.
- Utføre risikovurderinger på de ulike tjenesteområdene.
- Innføre rapporteringsrutiner som også omfatter tjenesteproduksjonen.
- Utarbeide retningslinjer for varsling av kritikkverdige forhold som gjelder hele kommuneorganisasjonen.
- Gjøre ansatt i kommunen kjent med retten til å varsle om kritikkverdige forhold.
- Redegjøre for kommunens internkontroll i årsberetningen.

Behandling:

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og sekretariatets tilråkning.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll*, utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering, og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll* til orientering, og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger som følger:

- Gjennomgå kommunestyrets delegasjonsreglement
- Utarbeide etiske retningslinjer, som vedtas av kommunestyret.
- Redegjøre for etiske forhold i årsberetningen.
- Vurdere å innføre en driftsform for kommunens virksomhet.
- Fastsette målsettinger for de ulike tjenesteområdene.
- Utføre risikovurderinger på de ulike tjenesteområdene.
- Innføre rapporteringsrutiner som også omfatter tjenesteproduksjonen.
- Utarbeide retningslinjer for varsling av kritikkverdige forhold som gjelder hele kommuneorganisasjonen.
- Gjøre ansatt i kommunen kjent med retten til å varsle om kritikkverdige forhold.
- Redegjøre for kommunens internkontroll i årsberetningen.

Sak09/2015 Kontrollutvalgets årsmelding for 2014

Sekretariatets tilrådning:

Det fremlagte forslag til årsmelding fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2014.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2014 til orientering

Behandling:

Det fremlagte forslaget til årsmelding ble gjennomgått av kontrollutvalgsleder, med påfølgende drøfting i utvalget.

Sekretariatets tilrådning ble deretter enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2014.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2014 til orientering.

Sak10/2015 Møte og aktivitetsplan 2015

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fastsette en møteplan som minst ivaretar de møtedatoer i foreliggende utkast til møte- og aktivitetsplan for kontrollutvalget hvor de lovpålagte saker er lagt inn, dvs. 13. mai, og 02. september.

Saker, aktiviteter og møter utover dette settes ut fra kontrollutvalgets drøftinger og prioriteringer i møtet.

Det anbefales videre at kontrollutvalgets leder ved behov kan gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig godkjent.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2015.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet ved behov.

Sak11/2015 Referater

Saksopplysninger:

Følgende referat sak foreligger til møte:

- Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Måsøy kommune.

Rapporten sendes kun til orientering for kontrollutvalget og krever ikke behandling.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsaken tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til tilrådingen.

Vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Møtet hevet kl.14.00.

Godkjenning av protokoll ved signering:

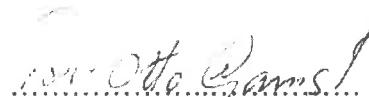
Vi bekrefter med våre underskrifter at protokollen er referert og ført i samsvar med det som fremkom i møtet.



.....
Knut Arnestad /sign.
leder



.....
Rolf Emil Jensen/sign.
medlem



.....
Tor-Otto Gamst
sekretær for kontrollutvalget