



# ANDØY KOMMUNE

## ANDØY HAVN KF - REGNSKAP OG ÅRSMELDING 2016

<b>Saksbehandler</b>	<b>Arkivsaksnummer</b>
Kirsten Lehne Pedersen	17/471

### SAKSGANG

<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Formannskapet	08.05.2017	40/2017
Kommunestyret	22.05.2017	38/2017

#### Vedlegg:

<b>Dok.dato</b>	<b>Tittel</b>	<b>Dok.ID</b>
25.04.2017	Andøy Havn KF regnskap 2016	101745
25.04.2017	Andøy Havn KF årsmelding 2016	101746
25.04.2017	Andøy Havn KF revisjonsberetning for 2016	101747
04.05.2017	Kontrollutvalgets behandling av Andøy Havn's regnskap for 2016	102131

#### Forslag til vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner Andøy Havn KFs regnskap 2016 med et merforbruk på kr. 352.431,01.
2. Kommunestyret yter et driftstilskudd på kr. 352.431,01 til dekning av merforbruket.

  
Kirsten L. Pedersen  
rådmann

### **Bakgrunn for saken:**

Andøy Havn KFs regnskap føres som særregnskap i Andøy kommune og skal behandles av kommunestyret.

### **Faktiske opplysninger:**

Regnskapet for Andøy Havn KF 2016 er gjort opp med et merforbruk på kr. 352.431,01 kr.

Styret i Andøy Havn KF har i møte 30.03.17 behandlet regnskap og årsmelding og gjort slikt vedtak:

*"Regnskapet enstemmig godkjent. Styret i Andøy Havn KF ber Andøy kommune yte et driftstilskudd på kr. 352.431,01 til dekning av merforbruket.*

*Årsberetningen for 2016 enstemmig godkjent."*

Kommunestyret har i møte 03.04.17 i sak om åpningsbalanse for Andøy Havn KF gjort slikt vedtak:

- 1. Forvaltning av eiendommer i vedlagte oversikt overføres Andøy Havn KF og føres fra og med 2017 i Andøy Havn KF sitt regnskap. Festeinntekter tilknyttet eiendommene inntektsføres fra 2017 i Andøy Havn KF sitt regnskap.*
- 2. Kommunestyret ser ikke at det er grunnlag for å overføre kostnader knyttet til eksisterende gjeld for havneprosjekter til Andøy Havn KF.*
- 3. Kommunestyret forutsetter at Andøy Havn KF iverksetter tiltak for å sikre balanse i sine budsjetter/regnskap.*

### **Vurdering:**

Sett i lys av at 2016 er første hele driftsåret for Andøy Havn KF samt at lønn for havnesjef og revisor er kommet som tillegg til tidligere administrative utgifter, kan resultatet vurderes som akseptabelt. Merforbruket i Andøy Havn KF for 2016 foreslås dekket med driftstilskudd fra Andøy kommune.

Kommunestyrets vedtak i møtet 03.04.17 stiller klare forventninger til Andøy Havn KF om å iverksette tiltak for å sikre balanse i driften framover, og det forutsettes at Andøy Havn KF følger dette opp. Vedtaket kommunestyret gjorde i fbm åpningsbalansen legger til rette for at det skal være gode muligheter for å oppnå balanse.

# Andøy Havn KF

## Regnskap 2016

# ANDØY HAVN KF - REGNSKAP 2016

## INNHold:

### Hovedoversikter:

- Økonomisk oversikt drift
- Balanseregnskapet

Noter til regnskapet

Detaljregnskap drift og balanse

## Andøy Havn KF - Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap 2016	Budsjett 2016
Brukerbetalinger	0,00	0
Andre salgs- og leieinntekter	-2 405 860,23	-1 943 000
Overføringer med krav til motytelse	-141 921,08	-172 000
Rammetilskudd	0,00	0
Andre statlige overføringer	0,00	0
Andre overføringer	0,00	0
Skatt på inntekt og formue	0,00	0
Eiendomsskatt	0,00	0
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0
<b>SUM DRIFTSINNEKTER (B)</b>	<b>-2 547 781,31</b>	<b>-2 115 000</b>
Lønnsutgifter	1 409 301,13	587 000
Sosiale utgifter	267 788,23	109 000
Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm tjenesteprod	1 120 194,38	1 285 000
Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm tjprod	0,00	0
Overføringer	128 421,08	152 000
Avskrivninger	0,00	0
Fordelte utgifter	0,00	0
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER (C)</b>	<b>2 925 704,82</b>	<b>2 133 000</b>
<b>BRUTTO DRIFTSRESULTAT (D = B-C)</b>	<b>377 923,51</b>	<b>18 000</b>
Renteinntekter, utbytte og eleruttak	0,00	0
Gevinst på finansielle instrumenter	0,00	0
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0
<b>SUM EKSTERNE FINANSINNEKTER (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	24,77	0
Tap på finansielle instrumenter	0,00	0
Avdrag på lån	0,00	0
Utlån	0,00	0
<b>SUM EKSTERNE FINANSUTGIFTER (F)</b>	<b>24,77</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT EKSTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER</b>	<b>24,77</b>	<b>0</b>
Motpost avskrivninger	0,00	0
<b>NETTO DRIFTSRESULTAT (I)</b>	<b>377 948,28</b>	<b>18 000</b>
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	0,00	0
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0
Bruk av bundne fond	-25 517,27	0
Bruk av likviditesreserve	0,00	0
<b>SUM BRUK AV AVSETNINGER (J)</b>	<b>-25 517,27</b>	<b>0</b>
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0,00	0
Avsetninger til bundne fond	0,00	0
Avsetninger til likviditetsreserven	0,00	0
<b>SUM AVSETNINGER (K)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>REGNSKAPSMESSIG MER- MINDREFORBRUK (L = I+J-K)</b>	<b>352 431,01</b>	<b>18 000</b>

# Andøy Havn KF - Balanseregnskapet

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
<b>EIENDELER</b>		
Anleggsmidler		
Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer	89 759,50	89 759,50
Kasse, bank		25 517,27
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>89 759,50</b>	<b>115 276,77</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
Egenkapital		
Bundne fond		-25 517,27
Regnskapsmessig merforbruk	352 431,01	0,00
Sum egenkapital	352 431,01	-25 517,27
Gjeld		
Annen kortsiktig gjeld	-442 190,51	-89 759,50
Sum gjeld	-442 190,51	-89 759,50
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>-89 759,50</b>	<b>-115 276,77</b>

Noter

**Endring Arbeidskapital**

Teil i 1000 kroner	31.12.2016	31.12.2015	Endring
<b>Balanseregnskapet:</b>			
Omløpsmidler	89	115	
Kortsiktig gjeld	-442	-90	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>-353</b>	<b>25</b>	<b>-378</b>

**Drifts og investeringsregnskapet:****Anskaffelse av midler:**

Inntekter driftsregnskap	-2 548		
Inntekter investeringsregnskap			
Innbetallinger ved eksterne finanstransaksjoner - drift	0		
Innbetallinger ved eksterne finanstransaksjoner - investering	0		0
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>-2 548</b>	<b>-2 548</b>	

**Anvendelse av midler:**

Utgifter driftsregnskap	2 926		
Utgifter investeringsregnskap	-		
Utbetallinger ved eksterne finanstransaksjoner - drift			
Utbetallinger ved eksterne finanstransaksjoner - investering			0
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>2 926</b>	<b>2 926</b>	

**Endringer arbeidskapital ifølge bevillingsregnskapet:**

		378	
Endring ubrukte lånemidler (økning -/reduksjon+)		0	
Endring arbeidskapital i drifts og inv. Regnskapet		378	378
Endring arbeidskapital i balansen		-378	
Endring arbeidskapital drift og investering		-378	
<b>Differanse:</b>		<b>0</b>	



## KAPITALKONTO

DEBET		KREDIT	
Saldo 01.01.2016 (underskudd i kapital)	0,00	Saldo 01.01.2016 (Kapital)	0,00
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Salg av fast eiend/anlegg		Aktivering fast eiend/anlegg	
Av-/nedskr fast eiend/anlegg	0,00		
Salg av utstyr,mask,transp.m			
Av-/nedskr utstyr,mask,transp.m			
Pensjonsmidler		Pensjonsforpliktelser	
Regnskapsmessig merforbruk	352 411,01	Arb.g.avg. Pensjonsforpliktelser	
Balanse 31.12.2016 (Kapital)	0,00	Balanse 31.12.2016 (Underskudd i kapital)	352 431,01
<b>SUM DEBET</b>	<b>352 411,01</b>	<b>SUM KREDIT</b>	<b>352 431,01</b>

## **Pensjon**

Årets pensjonspremie er utgiftsført i regnskapet, kr 184 083,55.

Ansatte i Andøy Havn KF var tom 2016 en del av kommunens registrerte ansatte.

Pensjonsleverandør: KLP

Andøy Havn KF er ikke belastet egenkapitalinnskudd i KLP.

## **Krav på eller gjeld til kommunen**

Andøy Havn KF har gjeld til Andøy kommune på kr 352 431,01. Dette gjelder underskudd 2016 som foreløpig er finansiert av kommunen.

## **Fond**

Havna hadde pr. 01.01.2016 et fond på kr 25 517,27. Dette fondet er i sin helhet brukt i 2016.

## **Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor**

### **Årsverk**

Antall årsverk i Andøy Havn KF: 2 årsverk

### **Ytelser til ledende personer**

Årslønn havneleder: kr 650 000

### **Godtgjørelse til revisor**

Kommunens revisor har 10 % stilling som revisor for Andøy Havn KF.

Lønn til revisor utgjør kr 64 000

## ERKLÆRING VEDRØRENDE ANDØY HAVNS REGNSKAPSAVLEGGELSE FOR 2016

I tilknytning til havnas regnskapsavleggelse for 2016 bekrefter vi følgende, etter beste skjønn og overbevisning:

- Etter det vi kjenner til inneholder årsregnskapet alle opplysninger om kjente økonomiske forpliktelser av betydning – både påløpne og betingede.
- Vi kjenner ikke til at det ved utgangen av året forelå rettslige tvister som kan medføre vesentlige forpliktelser for havna utover det som fremgår av årsregnskapet.
- Alle vesentlige garantiforpliktelser for havna ved utgangen av regnskapsåret er medtatt i oversikten over garantiforpliktelser pr. 31.12.
- Så langt administrasjonen kjenner til har havna eiendomsrett til alle eiendeler oppført i balansen. Eiendelene var i havnas besittelse pr. 31.12. og var ikke stillet som sikkerhet utover det som fremgår av årsregnskapet.
- Vi kjenner ikke til at havna har brutt avtaler eller offentlige påbud på en måte som kan påføre havna vesentlige økonomiske forpliktelser.
- Vi kjenner ikke til at det er inntruffet hendelser etter utløpet av regnskapsåret av vesentlig betydning for årsregnskapet som ikke kommer til uttrykk i dette.
- Vi har ikke opplysninger om misligheter eller andre uregelmessigheter av vesentlig betydning for årsregnskapet som ikke er kommet til uttrykk i dette.
- Vi er kjent med vårt ansvar for å iverksette hensiktsmessige regnskapsrutiner og kontrolltiltak for å forhindre og avdekke misligheter og feil.
- Vi mener at i den grad revisor har avdekket feil i årsregnskapet som ikke senere er rettet opp, dreier dette seg om forhold som både enkeltvis og samlet er uvesentlige for årsregnskapet som helhet.
- Vi har gitt revisor opplysning om alle viktige fakta vedrørende eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som ledelsen er kjent med og som kan ha påvirket kommunen.
- Vi har gitt revisor opplysning om resultatene av våre vurderinger av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.

Andenes, 15.02.2017

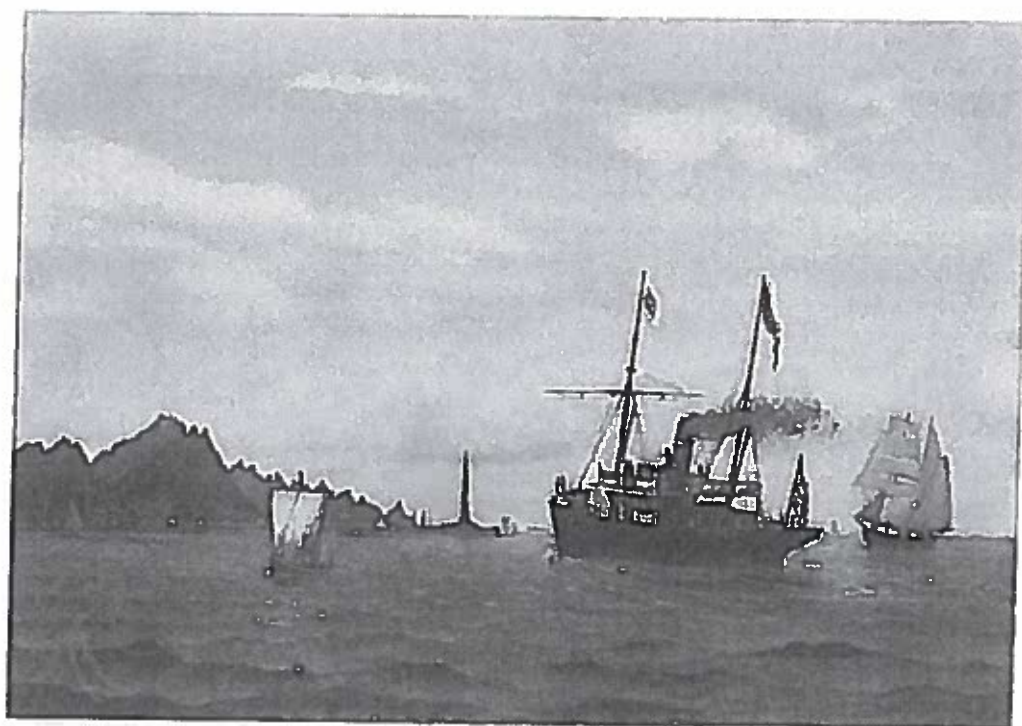
  
Håkon Strand  
Havnesjef

  
Helene Gjerde  
Leder regnskap

ANDØY HAVN KF

ÅRSBERETNING

2016



Havnestyrets sammensetning.

## Havnestyrets sammensetning.

### Fram til 03.10.2016:

Medlem	Varamedlem
Leder : Jonni H. Solsvik (ordfører)	Knut A. Nordmo (varaordfører)
Nestleder : Anitha Bendiksen	Torill Viktorie Norvoll
Medlem : Odd Arne Mikkelsen	Eirik Norvoli
Medlem : Magnar Haraldsvik	Monica Amsen Åsen
Medlem : Tone Fredriksen	Eva Andreassen
Medlem : Sylvi Beate Sørensen	Geir Maan
Medlem : Andreas Haugen	Sigmund Røsnes

### F.o.m. 03.10.2016:

Medlem	Varamedlem
Leder : Andreas Haugen	Knut A. Nordmo (varaordfører)
Nestleder : Lill Inger Tyvoid Berg-Olsen	Eva Asperheim
Medlem : Odd Arne Mikkelsen	Eirik Norvoli
Medlem : Magnar Haraldsvik	Monica Amsen Åsen
Medlem : Tone Fredriksen	Eva Andreassen
Medlem : Sylvi Beate Sørensen	Geir Maan
Medlem : Jonni H. Solsvik (ordfører)	Sigmund Røsnes

Som resultat av Langtidsmeldingen for forsvaret ble det bestemt at flystasjonen på Andøya skulle legges ned. Styreleder for Andøy Havn KF fram til 03.10.2016, ordfører Jonni H. Solsvik, ønsket et skifte av styreleder da han var nødt til å ha fullt fokus / innsats på arbeidet knyttet til Langtidsmeldingen for forsvaret. Dette ble imøtekommet i kommunestyremøte den 03.10.2016. Etter anbefaling fra havnestyrets møte den 21.03.2016, valgte kommunestyret Andreas Haugen til styreleder. Det ble også valgt ny nestleder, Lill Inger Tyvoid Berg-Olsen samt nytt medlem Eva Asperheim.

Ordfører Jonni H. Solsvik fortsetter som medlem i styret.

### Administrasjonen:

Havnesjef : Håkon Strand  
Havneleder : Odd Bernt Mevold

Styret har hatt to møter i 2016 og behandlet 8 saker.

#### ANDØY HAVN KF

2016 er første hele driftsåret for Andøy Havn KF som eget foretak. Som ventet ble utfordringene store for foretaket det første hele driftsåret med ny havnesjef, nytt havneregulativ, store arbeider i Andenes havn samt stor aktivitet i forbindelse med fisket og økende hvalsafari / turisme.

### HAVNENE

#### ANDENES VESTRE HAVN

De største arbeidene i Andenes havn i 2016 var utdypingen av Andenes vestre havn samt etablering av ei 44 meter lang flytebrygge.

Utdypingen av vestre havn var et samarbeid mellom Kystverket, Andøy kommune og de tre lokale aktørene Jangård AS, Andenes Båtservice AS og Hvalsafari AS.

Store deler av vestre havn er utdypet til -6 meter og utafør Hvalsafari AS til -4 meter. Dette har gitt oss en mye bedre havn for fiskeflåten og andre aktører i havna. Man er ikke lenger avhengig av flo sjø for å kunne gå inn med tradisjonelle kystfartøy til fiskebruket i vestre havn.

#### NY FLYTEBRYGGE PÅ ANDENES

Etableringen av flytebryggen i østre havn har gjort stor nytte under starten av vinterfisket. Til tider har bryggen vært fullt belagt med lokale og gjestende flåte.

#### TURISME

Hvalsafariturismen vinteren 2016 var særdeles vellykket. Stor deltakelse med lokale fartøy samt fartøy fra Vesterålen og Lofoten. Behovet for liggeplasser i havna oversteg til tider det vi kunne tilby aktørene som ønsket å drifte ut fra Andenes. Ellers så ser det ut til at Andenes fremdeles er et populært reisemål da man registrerer at fergedriften sommeren 2016 har vært vellykket og det meldes om behov for større ferger.

#### NORDMELA

Foruten aktiviteten på Andenes har Andøy Havn KF jobbet for å få etablert ei flytebrygge på Nordmela. Behovet var stort for ekstra liggeplasser på Nordmela.

Det ble søkt til Kystverket om post 60 midler til fiskerihavner for etablering av slik flytebrygge, men vi nådde ikke opp i konkurransen om disse midlene. Det ble så forsøkt å finne ei økonomisk løsning for etableringen lokalt i kommunen, men mislyktes.

Det er søkt om tillatelse til å etablere flytebryggen. Tillatelse er imøtekommet av Kystverket og har en varighet på 5 år.

Ny søknad sendt Kystverket om tildeling av post 60 midler for 2017 til slik etablering på Nordmela.

#### DVERBERG

Fra lokale fiskere på Dverberg meldes det om behov for etablering av helårsvann i havna samt et ønske om større krankapasitet på kaia. Det arbeides med saken. Vi har fått inn tilbud fra to rørleggerfirmaer om etablering av vann, venter på svar fra den tredje som er forespurt.

Når det gjelder krankapasiteten, så arbeides det sammen med Andenes Fiskemottak AS om en praktisk løsning ved at man ønsker å flytte en krane fra Andenes til Dverberg samtidig som man erstatter denne med en ny.

Når det gjelder økonomi til å utføre disse oppgaven, så har vi ikke dette på plass ennå.

#### BLEIK

Det har ikke vært noen store utfordringer for Andøy Havn KF knyttet opp mot havna på Bleik.

Vi er meget glad for at aktiviteten ved fiskebruket ser ut til å være oppe å gå igjen ved at det er dannet et nytt selskap for driften av dette. Bruket er pr. i dag kun et mottak hvor fisken videresendes til Nordmela for produksjon.

#### RISØYHAMN

Havna i Risøyhamn ligger administrativt under Andøy Havn KF hvor kaia er privateid av familien Benjaminsen.

Etter uttale fra Benjaminsen familien så har 2016 vært et meget vellykket år for deres drift både med økende passasjertall for hurtigruten og økende mengder gods over kai.

Andøy Havn KF har ikke hatt store utfordringer i Risøyhamn i 2016.

I 2016 ble det etablert et flytebryggekompleks i Risøyhamn. Dette ble etablert av privat firma Risøyhamn Brygge AS. Anlegget har plass til ca. 50 båter og må kunne betegnes som det desidert beste anlegget i kommunen. Det er i tillegg etablert bunkringsstasjon til anlegget.

#### SKJOLDEHAMN

I Skjoldehamn eier Andøy kommune ei gammel betongkai med ca. 30 meter kaifront. Kommunal tilførselsvei ned til kaia fra hovedveien. Kaia har ikke vært benyttet til lasting / lossing på flere år. Kaia trenger ei oppgradering. Dybde ved kaia ca. 4 meter.

Andøy Fjordfiske AS v/ Asgeir Andreassen har ytret ønske om å få kjøpe kaia. Dette er det ikke tatt stilling til da det først må avklares om den kan selges da det i si tid ble mottatt midler fra Fylkeskommunen for etableringen av denne.

#### HAVNESAMARBEID

Andøy Havn KF har i 2016 deltatt i et program for havnesamarbeid i regi av Kystverket.

Hadsel Havn KF står som eier av prosjektet hvor vi er åtte havner i Lofoten og Vesterålen som deltar. De deltagende kommuner er: Vestvågøy, Vågan, Hadsel, Lødingen, Sortland, Bø, Øksnes og Andøy. Essensen i havnesamarbeidet er at Kystverket ønsker løsninger til å få mere last fra veg til sjø.

Økonomisk deltar Kystverket med 50% av kostnadene. De resterende 50% deles mellom havnene i form av arbeidstid, reise og overnatting. Det skal ikke tilføres penger inn i prosjektet.

Det har vært fire seminarer/møter hvor vertene var Vågan (Svolvær), Hadsel (Stokmarknes), Sortland og Andøy. I tillegg hadde vi to oppstartmøter og et evalueringsmøte.

Det ble stipulert at havnene måtte delta med ca. kr. 100.000.- i form av arbeid, overnatting og reise. For Andøy Havn KF ble sluttbeløpet kr. 71.637.-. Av dette ble det lagt ut kr. 9.537.- i form av overnatting og reise og kr. 62.100.- i form av arbeidstid både i og utenfor vanlig arbeidstid.

Konklusjonen etter første året viste at det er mange ting som må videre utdypes for å få til det som Kystverket ønsker. Derfor ble det søkt om midler for å fortsette samarbeidet også i 2017. Kystverket innvilget kr. 750.000.- for videreføring av samarbeidet som nå er kommet godt i gang.

På samme måte som for 2016, så må tilsvarende beløp dekkes av deltakende havner.

Ser man bort fra Kystverkets intensjoner med prosjektet, så har havnene i tillegg opparbeidet et nært samarbeid og kontakt seg i mellom som ikke eksisterte tidligere.

Veldig bra!!

## ØKONOMI

Med bakgrunn i at Andøy Havn KF nå har tilbakelagt sitt første helårige driftsår, så blir denne oversikten noe "enkel", men reell.

2016 er også første driftsåret med det nye havneregulativet.

**Inntektstall fra skipstrafikken.**

Inntektene gjenspeiler det som våre havner genererer angående anløpene til havn.

Anløpsavgift	kr. 237.926,00
<u>Kaivederlag</u>	<u>kr. 305.481,95</u>
<u>Totalt</u>	<u>kr. 543.407,95</u>

**Regnskap 2016, fordelt pr. enhet:**

	Inntekter	Utgifter	Resultat
Flytebrygger	689.167,21	303.770,30	385.396,91
Almennkaier	1.246.090,73	431.658,45	814.432,28
Andenes fergekai	170.482,38	78.746,59	91.735,79
Administrasjonens drift	819.745,21	2.117.310,19	- 1.297.564,98

**Resultat for driftsåret 2016.**

Driftsåret 2016 endte opp i et merforbruk på kr. 352.431,01

Det gjøres oppmerksom på at statistikker for godsmengde over kaier i kommunen ikke er klar før i slutten av april måned.



**Innstilling til vedtak.**

Styret i Andøy Havn KF sier seg fornøyd med Andøy Havn KF sitt første hele driftsår, og styret vedtar årsberetningen for 2016 for Andøy Havn KF.

Årsberetningen oversendes revisor og Andøy kommunestyre.

Andenes den .... mars 2017.

Andreas Haugen

Lill Inger Tyvold Berg-Olsen

.....

.....

.....

.....

.....

Til kommunestyret i Andøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen  
Styret<sup>1</sup>

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert særregnskapet for Andøy KF som viser et netto driftsresultat på – KR 377.948,28 og et regnskapsmessig merforbruk på KR 352.431,01. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap og noter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Andøy Havn KF per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Øvrig informasjon*

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### *Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å

kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

### ***Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet***

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### ***Konklusjon om budsjett***

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

#### ***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 bokføringsskikk i Norge.

Andenes, den 7.april 2017

Svenn Ole Wiik  
kommunerevisor

# SÆRUTSKRIFT

Av

## MØTEPROTOKOLL KONTROLLUTVALGET

**Møtedato:** Torsdag, 27. april 2017

**Møtested:** Formannskapssalen, Rådhuset

**Møtende medlemmer:** Av 5 medlemmer møtte 5 inklusive varamedlemmer.

**Sak 07/17 ANDØY HAVN KF's REGNSKAP FOR 2016**

Vedlegg:

1. Uavhengig revisors beretning – Uttalelse om revisjonen av særregnskap, datert 07. april 2017 legges ved.
2. Revisors revisjonsbrev nr. 1 for 2016 datert 07. april 2017 til Andøy Havn KF v/daglig leder Håkon Strand.
3. Andøy Havn KF's regnskap 2016 lagt ved.

Under behandlingen av denne saken var både rådmann Kirsten O. Pedersen, økonomisjef Stein Ivar Johansen og revisor Sverre Ole Wiik til stede. Revisor ga en orientering om arbeidet i forbindelse med revisjonen av regnskapet for foretaket. Andøy Havn KF er et relativt nyetablert kommunalt foretak som har hatt en del innkjøringsproblemer. Imidlertid er det nå på plass et eget regnskapssystem med egen bokføring og det er valgt nytt styre med ny styreleder.

Det ble fra kontrollutvalgets medlemmer stilt en del spørsmål rundt foretaket, og som ble besvart både av rådmann, revisor og økonomisjef.

Saken var lagt fram for kontrollutvalget uten innstilling.

Etter inngående drøfting i kontrollutvalget legges saken fram for kommunestyret med slik:

### **I n n s t i l l i n g:**

1. Kommunestyret viser til framlagt regnskap for Andøy Havn KF, samt revisjonsberetning datert 7. april 2017.

Kommunestyret tar regnskapet 2016 for Andøy Havn KF til etterretning, men har utover det som framgår av revisjonsberetningen følgende

merknader:

- a. Andøy Havn KF er et relativt nyetablert kommunalt foretak som har hatt en del innkjøringsproblemer.

Det er nå kommet på plass et eget regnskapssystem med egen bokføring. Videre er det valgt nytt styre med ny styreleder.

- b. Regnskapet for Andøy Havn KF viser et merforbruk på kr. 352.431,01 etter at resten av havnefondet på kr. 25.517,27 er tatt til inntekt i regnskapet.

Selskapet har en negativ egenkapital lik årets merforbruk i regnskapet. Foretaket drives således for eiers regning i det eier (Andøy kommune) hefter for foretakets gjeld.

- c. Likviditetsmessig er foretaket fullstendig avhengig av likviditetslån fra sin eier, Andøy kommune.

- d. Kommunestyret viser til at det er maktpåliggende å iverksette tiltak som kan gi et positivt regnskapsresultat, jfr. vedtak i K-styret 3. april 2017, sak 26/2017.

Kommunestyret ber videre om tilbakemelding fra styret om hvilke tiltak som vil bli iverksatt for å oppfylle pålegget som er gjort i K-sak 26/2017.

- e. Kommunestyret forventer at styret/daglig leder følger opp de anmerkninger revisor har påpekt i sitt revisjonsbrev nr. 1 for 2016, datert 07.04.2017 og det revisor har nevnt i sin revisjonsberetning under punktet – Konklusjon med forbehold om årsberetningen.

**Enstemmig vedtatt**

Andenes, den 2.mai 2017

Rett avskrift.



Arild Dahle  
Sekretær



# ANDØY KOMMUNE

## ÅRSMELDING 2016 FOR KONTROLLUTVALGET

<b>Saksbehandler</b>	<b>Arkivsaksnummer</b>
Kirsten Lehne Pedersen	17/491

### SAKSGANG

<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Kommunestyret	22.05.2017	39/2017

<b>Vedlegg:</b>		
<b>Dok.dato</b>	<b>Tittel</b>	<b>Dok.ID</b>
27.04.2017	Kontrollutvalgets årsmelding 2016	101863

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 16.02.17, sak 03/17, gitt slik innstilling til kommunestyret:

**Kommunestyret tar årsmelding 2016 for kontrollutvalget til orientering.**

  
Kirsten L. Pedersen  
rådmann

# SÆRUTSKRIFT

Av

## Møteprotokoll for Kontrollutvalget

Møtedato: 16. februar 2017

Møtested: Møterommet 2. etg. Andøy Rådhus

Møtende medlemmer: Av 5 medlemmer møtte 5

### Sak 03/17 ÅRSMELDING 2016 FOR KONTROLLUTVALGET

#### Vedlegg:

Utarbeidet forslag til Årsmelding 2016 for Kontrollutvalget var sendt ut på forhand.

Saken var lagt fram med slikt forslag til

innstilling:

*Kommunestyret tar årsmelding 2016 for kontrollutvalget til orientering*

Etter nærmere drøfting i kontrollutvalget ble det gjort følgende

#### **I n n s t i l l i n g:**

**Kommunestyret tar årsmelding 2016 for kontrollutvalget til orientering.  
Enstemmig vedtatt**

Andenes, den 4. april 2017

  
Arild Dahle  
Sekretær



|

**ÅRSMELDING 2016**

**FOR**

**KONTROLLUTVALGET**

# **INNHOLDSFORTEGNELSE:**

**1. INNEDNING**

**2. KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG  
VIRKEOMRÅDER M.M.**

**3. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING.**

**4. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET M.M.**

**5. SAKER SOM ER BEHANDLET I 2016**

**6. SLUTTORD – MERKNADER**

## 1. INNLEDNING:

Kontrollutvalget legger med dette fram sin rapport for året 2016.

Utover å bidra til læring i forvaltningen, har arbeidet til kontrollutvalget også som formål å opplyse kommunestyret om hvordan forvaltningen utfører oppgavene sine. Dette er en vesentlig del av kontrollutvalgets oppgave og av den folkevalgte kontrollen med forvaltningen. Det er som sagt kommunestyret som er kontrollutvalgets oppdragsgiver og som har det overordnede kontroll - og tilsynsansvaret i kommunen. Både resultatet fra gjennomførte kontroller, og hvordan forvaltningen følger opp disse kontrollene, må kommuniseres på en tydelig måte.

Kontrollutvalgets arbeid har effekt og en vesentlig innvirkning på forbedringsarbeidet i forvaltningen. Samtidig bidrar arbeidet i utvalget til at det rettes oppmerksomhet mot noen utvalgte risikoområder i kommunen. Det er kontrollutvalgets ansvar at denne oppmerksomheten rettes mot de "riktige" og "viktige" områdene. Med økende kompleksitet i kommunal virksomhet øker også behovet for god kommunal egenkontroll.

## 2. KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG VIRKEOMRÅDE M.M.

- *Hjemmel for utvalgets virkeområder:*

Kommuneloven pålegger alle kommuner å ha et kontrollutvalg. I medhold av kommunelovens § 77 har Kommunaldepartementet fastsatt egne forskrifter om kontrollutvalg og revisjon. Forskriftene bestemmer kontrollutvalget og revisjonens oppgaver og plikter, og legger føringer for hvordan kontrollfunksjonen skal utføres.

29. november 2013 vedtok kontrollutvalget nytt reglement. Dette ble godkjent i kommunestyret tidlig i 2014.

- *Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver.*

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg, og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. For å ivareta denne rollen har utvalget omfattende oppgaver og vid innsynsrett i kommunale forhold.

All kommunal virksomhet som blir drevet i egen regi og organisert etter kommunelovens bestemmelser, ligger under kontrollutvalgets tilsynsansvar.

For at kommunestyret skal være orientert om kontrollutvalgets arbeid blir det hvert år utarbeidet en årsrapport/melding som framlegges for kommunestyret. Rapporten/meldingen tar for seg de oppgaver kontrollutvalget er pålagt i henhold til forskriften og hvordan utvalget har løst sine oppgaver.

Kontrollutvalgets oppgaver er todelt:

- Utvalget skal føre det løpende tilsyn med forvaltningen i kommunen. Forvaltningen omfatter i denne sammenheng også tilsyn med de underordnede folkevalgte organ i deres myndighetsutøvelse. Det ligger i dette at kontrollutvalget **ikke** skal føre tilsyn med kommunestyrets virksomhet. Det ligger heller ikke til kontrollutvalget å overprøve de hensiktsmessighetsvurderinger som gjøres i øvrige folkevalgte organ.
- I tillegg skal kontrollutvalget føre tilsyn med at kommunens revisjonsordning fungerer på en betryggende måte

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget organ når det gjelder tilsyn og kontroll. Her er det viktig å **presisere** at det ikke inngår i kontrollutvalgets tilsynsansvar å overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organ.

Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og er således direkte underordnet kommunestyret. I dette ligger det at kommunestyret kan gi generelle eller spesielle instruksjoner for kontrollutvalgets virksomhet.

Kontrollutvalget skal også selv sørge for at det blir foretatt undersøkelser og gransking bl.a. i forbindelse med mistanke om uregelmessigheter og misligheter.

Kontrollutvalget kan – uavhengig av regler om taushetsplikt – kreve opplysninger fra revisjonen og fra andre kommunale organer, og har adgang til revisjonens og kommunens saksdokumenter og arkiver innenfor de regler som er gitt i ”Forskrift om kontrollutvalg”.

Videre kan kontrollutvalget gjøre henvendelser til andre offentlige instanser og til kommunens forbindelser av enhver art i tilknytning til sitt kontrollarbeid.

For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jfr. forvaltningslovens § 13 mv.

Kontrollutvalget skal gjennom revisors arbeid og egen vurdering påse at forvaltningen av kommunens verdier er betryggende sikret ved et forsvarlig internkontrollopplegg, og om nødvendig gi pålegg om at tiltak må treffes.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapport og annen informasjon føre tilsyn med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

For øvrig avgir kontrollutvalget uttalelse i saker det får seg forelagt.

- *Uttalelse til årsregnskapet.*

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Kontrollutvalget skal påse at poster, disposisjoner og ordninger som ikke får godkjenning, blir fulgt opp og brakt i orden.

Som kontrollorgan på vegne av kommunestyret skal kontrollutvalget behandle kommunens regnskap, og på grunnlag av regnskapet, rådmannens årsmelding og revisjonsberetningen, avgis uttalelse til kommunestyret.

Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret..

- *Forvaltningsrevisjon.*

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon, jfr. kontrollutvalgskriftens § 9. Minst en gang i valgperioden skal kontrollutvalget utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen må vedtas av kommunestyret selv, men som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

- *Selskapskontroll.*

Kapittel 6 i forskriften om kontrollutvalg i kommuner tar for seg kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll.

Selskapskontrollen består av to komponenter: eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

**Eierskapskontrollen** er obligatorisk. Den omfatter følgende:

- kontroll av at den som utøver kommunens eierinteresser følger reglene i den aktuelle virksomhetsloven og annen bakgrunnslovgiving.
- kontroll av at den som utøver kommunens eierinteresser opptrer i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger (forvaltningen av kommunens eierinteresser).

**Forvaltningsrevisjon** av kommunalt eide selskaper er ikke obligatorisk. Kommunen har imidlertid adgang til å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon antas å være særlig aktuelt i selskap som produserer velferdstjenester på vegne av kommunen. Forvaltningsrevisjon omfatter følgende:

- systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (kontroll av selve aktiviteten i selskapet).

Forvaltningsrevisjon skal utføres i henhold til kap.3 i forskrift om revisjon og i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

- *Kommunerevisjonen i Andøy.*

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med at kommunens revisjonsordning fungerer på en betryggende måte. Det ligger i sakens natur at kontrollutvalget i utførelsen av denne oppgaven i stor grad må bygge på revisjonens arbeid i forbindelse med h.h.v. forvaltningsrevisjon, revisjon av den interne kontroll og regnskapsrevisjon.

Tilsynet med revisjonen innebærer at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonens virksomhet og dens arbeid, herunder at den er i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

### **3. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING:**

I følge forskrift om kontrollutvalg skal kontrollutvalget ha minst 3 medlemmer. Andøy kommunestyre har valgt å ha et kontrollutvalg på 5 medlemmer.

I kommunestyrets konstituerende møte i oktober 2015 ble nytt kontrollutvalg for perioden 2015-2019 valgt. Utvalget har nå følgende sammensetning:

Medlemmer:

1. Leif A. Iversen (H)
2. Svein Haug (SP)
3. Bjørg Nordgård (FRP)
4. Guri Bendiksen (AP)
5. Terje Lundemo Endresen (V)

Varamedlemmer i rekkefølge:

1. Birgit Karlsen Eira (AP)
2. Harald Pedersen (H)
3. Beate Sellevold (SP)
4. Jan Harald Andersen (FRP)
5. Gunn Rydland (KRF)

Leder: Guri Bendiksen (AP)

Nestleder Svein Haug (SP)

### **4. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET M.M.**

- *Kommunerevisjonen i Andøy.*

Svenn Ole Wiik innehar revisorstillingen som deltidsstilling, jfr. arbeidsavtale av 01.12.07.

Revisor har, uavhengig av regler om taushetsplikt, rett til nødvendig innsyn i kommunens saksdokumenter og arkiver.

Revisjonen skal kontrollere at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Som ledd i revisjonen av forvaltningen skal revisjonen påse:

- budsjettkontroll
- at regnskapsføringen er i orden
- at økonomiforvaltningen og den interne, administrative kontroll er organisert og virker på en betryggende måte.

- at kommunens midler forvaltes på en økonomisk forsvarlig måte.

Kontrollutvalget skal som tidligere poengtert påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Dette er knyttet til flere forhold:

- at revisjonen skjer i samsvar med lover, regler og god kommunal revisjonsskikk
- at revisor oppfyller krav til uavhengighet og kvalifikasjoner
- at revisjonen følger eventuelle avtaler inngått mellom revisor og kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets påseansvar omfatter ikke en faglig vurdering av revisjonens utførelse, da det er revisor som har det faglige ansvaret for gjennomføringen av revisjonen.

Revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles.

Det arbeides nå med en endring av selve revisorrollen i kommunesektoren. Den må tilpasses til en stadig mer digitalisert verden. Revisor bør skape merverdi for sin oppdragsgiver, og revisor må være villig til å ta noe mer risiko enn tilfellet er i dag. I tradisjonell forstand er revisjon tilbakeskuende og opptatt å avdekke avvik i fortid. Samtidig automatiseres stadig mer av bokføringen, kundenes kompetanse øker og der begås færre feil.

Andøy kommune har en svært detaljorientert revisjon. Samtidig avdekkes der stadig færre feil rett og slett fordi der begås færre feil.

I forslaget til ny kommunelov er et nytt felt tatt inn med hensyn til obligatorisk revisjon – nemlig såkalt etterlevelseskontroll. Følger Andøy kommune ved rådmannen og resten av kommuneorganisasjonen lover og forskrifter, samt ikke minst kommunestyrets budsjettvedtak, dvs. blir konkrete bevilgninger brukt som påtenkt av bevilgningsgiver.

Revisjonen skal bli mer brukerorientert/brukervennlig og at det blir mindre tid til vanlig revisjon. Det er verdt å poengtere følgende:

- **ikke bare kontroll, men også læring**
- **læringsperspektivet er svært viktig i alt kontrollarbeid**



- **kursing/opplæring av ansatte**
- **ny kommunelov: ikke mer kontroll, men mer treffsikker og bedre kontroll**
- **etterlevelseskontroll på økonomiområdet**
- **kontroll med bevilgningene styrkes**
- **innsynsrett i selskaper mv. som utfører oppgaver/tjenester for kommunen**
- **selvkost – en dypere revisjon**
- **revisors kontroll vinkles i større grad mot viktige premisser for folkevalgt styring og kontroll – med andre ord mer forvaltningsrevisjon**
- **mer konsulentarbeid etter bestilling fra kontrollutvalg og/eller ordfører/kommunestyre**

- *Kontrollutvalgets sekretariat.*

Kommunestyret har plikt til å sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget. Det er et krav at sekretariatet skal være uavhengig i forhold til både administrasjonen og revisjonen. Dette innebærer at sekretæren ikke kan være ansatt i administrasjonen eller utføre revisjonsoppgaver for kommunen.

Sekretariatet er direkte underlagt utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som kontrollutvalget gir.

I 2008 ble det inngått arbeidsavtale med Arild Dahle om kjøp av sekretærtjenester i kontrollutvalget. Dette arbeidet utføres fortsatt av Arild Dahle.

Hovedoppgavene til sekretariatsfunksjonen er gitt av forskrift om kontrollutvalg i kommuner, og vil i hovedsak være i følge inngått arbeidsavtale:

- saksforberedelse og innkalling

- sekretærbistand i møtene
- oppfølging av vedtak fattet av kontrollutvalget.

- *Rapportering.*

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Kontrollutvalget skal også avgi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader, blant annet i forbindelse med forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp av administrasjonen.

Etter forslag fra kontrollutvalget vedtok kommunestyret våren 2016 plan for forvaltningsrevisjon i tidsrommet 2015 -2019 og plan for selskapskontroll på følgende områder:

#### **Forvaltningsrevisjon:**

- **2016 Legetjenesten i Andøy, HMS arbeid, intern kontroll og kvalitetssikring.**
- **2017 Kvalitet i helseinstitusjonene, herunder sykefravær, forebygging, tiltak og oppfølging.**
- **2018 Sosialtjenesten i Andøy – har sosialtjenesten et tilfredsstillende kontrollmiljø, og hvordan er kontrollaktivitetene organisert?**
- **2019 Offentlige anskaffelser – følges regelverket?**
- **Vesterålen Barnevern**

#### **Selskapskontroll:**

- **2016 Vesterålen interkommunale legevakt - intern kontroll og kvalitetssikring.**
- **2017 Andøy Energi AS.**
- **2018 Andøy Boligstiftelse.**
- **2019 Reno Vest IKS.**

Kommunestyret har – etter forslag fra kontrollutvalget – vedtatt at det hvert år i perioden 2015-2019 skal foretas selskapskontroll i 100% kommunalt eide selskaper.

Ut fra den prioriteringsliste som var satt opp for året 2016, er samtlige forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller avholdt.

Det tilligger også kontrollutvalget å avgi rapport til kommunestyret om forvaltningsprosjekter/selskapskontroll som er gjennomført og om resultatene av disse.

Rapporter/ utskrift er sendt kommunestyret som har eller skal behandle disse.

- *Innkalling, sakslister og møteutskrifter.*

Hovedregelen er at møtene i kontrollutvalget holdes i henhold til forskriften for **åpne dører**. Imidlertid kan kontrollutvalget bestemme noe annet.

Kommunens ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget.

Innkalling til møtene sendes sammen med saksutredningene til kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. I tillegg til disse sendes innkalling og saksutredning til ordfører, rådmann og revisor.

Hovedutskrift (protokoll) etter møtene sendes de samme som får møteinnkallingen.

- *Kontrollutvalgets møteaktivitet.*

Kontrollutvalget har i 2016 avholdt 7 møter og behandlet 30 saker. Møtene har vært avholdt på møterom i Andøy Rådhus.

## **5. SAKER SOM ER BEHANDLET I 2016**

Kontrollutvalget har også i 2016 behandlet en rekke saker, blant annet kan følgende nevnes:

- Kursing/Opplæring Kontrollutvalget
- Regnskapet 2015 for Andøy kommune

- Årsmeldinga 2015 for Andøy kommune
- Regnskap 2015 Andøy Havn KF
- Årsmelding 2015 for Kontrollutvalget
- Kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Andøy kommune.
- Status – Oppfølging vedtak i formannskap/kommunestyre.
- Avviksrapport drift pr. 30.4.16
- Avviksrapport investering pr. 01.05.16
- Bemanningen ved Bleik Omsorgsbolig - Sluttbehandling
- Avviksrapportering – drift pr. 30.09.2016
- Avviksrapport – investering pr. 30.09. 2016
- Budsjett 2017 for revisjon/kontrollutvalg
- Selskapskontroll – Vesterålen interkommunale legevakt
- Forvaltningsrevisjon høsten 2016. Vesterålen barnevern
- Forvaltningsrevisjon høsten 2016. Legetjenesten i Andøy
- Brukerorientert revisjon

### **Andre ting:**

Kontrollutvalget er avgjørende for å oppnå en fungerende egenkontroll i kommunen. Egenkontroll er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til at kommunen når de mål som er satt, innenfor rammen av gjeldende regelverk og tildelte ressurser.

Egenkontrollen skal også bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen gjennom forebygging og avdekking av misligheter og andre uheldige forhold.

Det er ikke fastsatt krav i lov eller forskrift til kontrollutvalgsmedlemmenes kompetanse eller erfaringsbakgrunn. Derfor vil behov for opplæring være individuell, og knyttet til politisk erfaring og faglig bakgrunn.

Da både lover og regelverk stadig endres, vil behovet for påfyll av ny viten hele tiden være tilstede.

Med bakgrunn i dette gjennomførte kontrollutvalget opplæring/kurs for det nye kontrollutvalget. Det var kommunerevisor Svenn Ole Wiik som stod for opplæringen. En meget grundig og god gjennomgang av lover og regler ble gjort. En var innom følgende temaer;

- Kontrollutvalgets formål og oppgaver
- Kommunal virksomhet
- Regnskap og revisjon

- Forvaltningsloven og kommuneloven ( da spesielt om habilitet)
- Offentlighetsloven
- Offentlige anskaffelser
- Etikk, misligheter og korrupsjon
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll
- Intern kontroll.

Både ordfører, rådmann, og økonomisjef m/flere har vært til stede ved noen av møtene i kontrollutvalget. Disse har bidratt med nyttige orienteringer og informasjon om saker av betydning for Andøy kommune, og som har medført behandling/tatt opp i kontrollutvalget.

Andøy kommunes regnskap for 2015 og rådmannens årsmelding 2015 er også denne gang - i møte i april - gitt en grundig behandling i kontrollutvalget. Det samme er gjort i Andøy Havn KF's regnskap for 2015. Det vises spesielt til de vedtak som er fattet i kontrollutvalgssakene 13/16,14/16 og 15/16 som kommunestyret har behandlet i sitt møte 23. mai 2016.

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jfr. forskrift om revisjon i kommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp.

Det er i vedtakene fra kontrollutvalget også dette året gitt klart uttrykk hva som må rettes opp og hva som må korrigeres. Spesielt ble det anmerket manglende finansieringsinvesteringsprosjekter i 2008, hvor beløpet kr. 4.129.916,17 skulle ha vært innekket senest i 2011, jfr. kommunelovens § 48 nr. 4.

For øvrig ble det under behandlingen av regnskapet på nytt krevd at det nå måtte bli ryddet opp i balansen. Balansen skal gjenspeile den virkelige verdien av kommunens eierdeler, samt hvordan disse er finansiert ved hjelp av fremmedkapital eller egenkapital. Dette tilsier at det må legges ned et betydelig arbeid i å få balansen mest mulig korrekt.

Kontrollutvalget ba rådmannen om tilbakemelding på de påpekte forhold som måtte rettes opp innen 20. juni 2016.

Slik tilbakemelding har rådmannen gitt i brev av 16. juni 2016.

Høsten 2016 innkalte Kontrollutvalget rådmannen for å få en ytterligere tilbakemelding hvor langt administrasjonen var kommet/hvor står man i dag med hensyn til de påpekte forhold kontrollutvalget kom med i sine vedtak i sakene 13/16 og 14/16 og som enda gjenstår å få ordnet.

Det var utarbeidet en rekke oppfølgingsspørsmål som angikk:

- Resultatregnskapet
- Investeringsregnskapet
- Balanseregnskapet
- Andøy Havn KF

Rådmannen ga en nærmere og mer utdypende orientering om det arbeid som gjøres i administrasjonen for å rette/følge opp de anmerkninger m.v. som kontrollutvalget har påpekt.

Rådmannen viste til sitt brev av 16. juni 2016 og den tilbakemelding hun på det tidspunktet hadde gitt til blant annet kontrollutvalget.

Fortsatt jobbes det intens i administrasjonen for å rette på/rydde opp i de forhold som her er påpekt.

I møtet med rådmannen fulgte kontrollutvalgets medlemmer opp med en god del oppfølgingsspørsmål som det ble gitt gode konkrete svar på fra både rådmann og økonomisjef.

## **5. SLUTTORD – MERKNADER**

Ifølge kommunelovens § 60 nr. 2 er kontrollutvalget pålagt å forestå det løpende tilsynet med hele den kommunale virksomheten på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukket møte i kommunens folkevalgte organer. Kommunestyret kan bestemme, i forskrift eller for et enkelt møte, at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret.

Kontrollutvalgets myndighet er knyttet til utførelsen av utvalgets tilsyns- og kontrolloppgaver. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt å påse at kommunens årsregnskap blir betryggende revidert.

Kontrollutvalget har ingen myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og utvalget kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer, jfr. Kontrollutvalgsforskriftens § 4.

Utvalget skal heller ikke brukes som arena for ”omkamp” om politiske saker der flertallet i kommunestyret eller politiske utvalg har fattet et vedtak. Dette innebærer at kontrollutvalget heller ikke kan vurdere den politiske hensiktsmessigheten av administrative vedtak som gjøres med hjemmel i delegert myndighet.

Kontrollutvalget har en generell innsyns - og undersøkelsesrett i kommunen. Denne retten er ikke begrenset av at opplysninger er taushetsbelagte, og den gjelder opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som er nødvendig for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine oppgaver, jfr. Kontrollutvalgsforskriftens § 5.

Det er kontrollutvalget som avgjør hvilke opplysninger og hvilket materiale utvalget har behov for å få tilgang til. Kontrollutvalget har en selvstendig innsynsrett som gjelder alle forhold utvalget finner nødvendig å undersøke. Kontrollutvalgets innsynsrett er uavhengig av revisors innsynsrett. Det er viktig at kontrollutvalget utøver sin innsynsrett med aktsomhet. Dette innebærer at kontrollutvalget må vurdere hvilke opplysninger det er nødvendig å få innsyn i for å utøve sin kontroll – og tilsynsfunksjon. Det er viktig at utvalget tar hensyn til personvernet, og respekterer behovet for fortrolighet om sensitive opplysninger.

Revisorrollen i kommunesektoren er som sagt under endring. Den skal tilpasses en mer digitalisert verden. Revisjonen skal nå bli mer brukerorientert/brukervennlig. Dette tilsier mindre tid til vanlig revisjon. Revisors kontroll skal i større grad vinkles mot viktige premisser for folkevalgt styring og kontroll. Med andre ord mer forvaltningsrevisjon m.m.

Kontrollutvalget vil i tiden framover gå gjennom/kartlegge hvilke områder innen forvaltningen hvor slik revisjon bør finne sted og komme tilbake med en oversikt som kan danne grunnlag for bestilling fra revisor.

Oppmøtet blant kontrollutvalgets medlemmer har vært meget bra dette året.

Kontrollutvalget bygger som kjent sine vedtak på lover og forskrifter for kommuner. Derfor er det viktig at det foreligger reglementer, og at det finnes sikkerhetsrutiner/rapporteringsrutiner i kommunen, som gjør at innbyggerne kan føle seg trygge på at kommunens midler blir brukt til det beste for kommunens befolkning og at midlene er forankret i vedtak gjort av kommunestyret.

Kontrollutvalget har imidlertid gjennom sin virksomhet registrert at på enkelte områder må den interne kontrollen følges opp.

Kommunen har nå på plass både økonomireglement, finansreglement og delegasjonsreglement som følge av den omorganisering som har funnet sted i kommunens administrasjon.

Det er imidlertid viktig at nye tiltak/retningslinjer hele tiden følges opp, evalueres og ser om de trenger å bli justert.

Kontrollutvalget mener at erfaringene med å ha egen revisor i kommunen - selv om revisoren bare er i deltidsstilling - er positivt og har lettet arbeidet for utvalget. Gjennom de enkeltsaker revisjonen legger fram i løpet av året får kontrollutvalget viktig informasjon. Revisor har gjort et grundig og ryddig arbeid og har bidratt med gode og informative redegjørelser til møtene i utvalget.

Også ordningen med egen sekretær for utvalget har fungert godt. Revisjonen/sekretær har som kjent kontor ved økonomiavdelingen, 2.etg. Rådhuset, Andenes.

Utgifter til revisjon/kontrollutvalgets virksomhet var i 2016 budsjettert med kr. 664.418,-, mens driftsutgiftene/forbruket i 2016 viser vel kr. 611.093,- før regnskapet er revidert.

Det har i året vært en konstruktiv dialog med rådmannen på de fleste hovedområdene. Rådmannen har fulgt opp med tilbakemeldinger på de henvendelser/pålegg som kontrollutvalget har gjort. Imidlertid er det fortsatt en del saker som trenger videre oppfølging.

Det er kommunestyret som har det overordnede kontrollansvar for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll og tilsyn med forvaltningen på kommunestyrets vegne.

Uavhengighet og objektivitet er derfor viktige forutsetninger for at kontrollutvalget skal fylle sin rolle på en tillitvekkende måte. Kontrollutvalget skal ikke være en arena for partipolitikk, eller overprøve politiske beslutninger. Det er kontrollperspektivet som skal legge føringer for debatten i kontrollutvalget, og som skal gi utvalget gjennomslagskraft på tvers av partipolitiske skillelinjer.

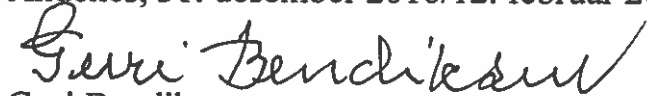
For at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine oppgaver på en effektiv og tillitvekkende måte, er det svært viktig at det ikke stilles spørsmål ved utvalgets



nøytralitet, objektivitet og uavhengighet. Derfor er det også helt avgjørende at utvalgets medlemmer selv tar spesielle hensyn, slik at ikke publikums tillit til kontrollutvalgets virksomhet svekkes.

Hovedutskriftene/særutskrifter fra kontrollutvalgets møter har vært lagt fram og behandles fortløpende i kommunestyremøtene.

Andenes, 31. desember 2016/12. februar 2017



Guri Bendiksen  
Leder



## AVVIKSRAPPORTERING DRIFT PR. 28.02.17

<b>Saksbehandler</b>	<b>Arkivsaksnummer</b>
Kirsten Lehne Pedersen	17/458

### SAKSGANG

<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Formannskapet	08.05.2017	41/2017
Kommunestyret	22.05.2017	40/2017

### Forslag til vedtak:

1. Kommunestyret tar avviksrapport pr. 28.02.17 til orientering.
2. Det forutsettes at hele kommuneorganisasjonen har en nøktern drift ut året.

  
Kirsten L. Pedersen

**Bakgrunn for saken:**

Kommunestyret har i budsjettbehandlingen vedtatt at rådmannen skal rapportere på drifts- og investeringsbudsjettet pr. 28.02, 30.04, 31.07 og 30.09.

Dette er en avviksrapport på driften for 2017, basert på regnskapet pr. 28.02.17.

**Faktiske opplysninger:**

Rapport fra Arena viser følgende:

	Budsjett 2017	Regnskap pr. 28.02.17	Prognose 31.12.17	Avvik prognose
<b>Andøy</b>	0	-10 877 000	1 784 000	1 784 000
Politisk og kontroll	3 966 000	529 000	3 966 000	0
Rådmann og stab	31 356 000	2 717 000	30 936 000	-420 000
Støttefunksjonen	11 923 000	2 889 000	11 830 000	-92 000
Andenes skole	29 783 000	3 778 000	29 426 000	-357 000
Risøyhamn skole	12 140 000	2 242 000	12 275 000	135 000
Barnehage	32 189 000	5 205 000	32 245 000	56 000
Kultur og informasjon	7 675 000	1 054 000	7 687 000	12 000
Helse og familie	19 227 000	1 764 000	18 895 000	-331 000
NAV	25 062 000	4 370 000	26 234 000	1 172 000
Pleie og omsorg	93 982 000	18 294 000	95 554 000	1 572 000
Teknisk	33 231 000	2 476 000	33 305 000	75 000
Religiøse formål	2 980 000	463 000	2 980 000	0
Kap 7 - 9	-304 425 000	-56 667 000	-304 461 000	-36 000

Fra enhetene er det gitt følgende kommentarer:

**Politisk og kontroll:**

Prognosen basert på regnskap pr. 28.02 viser at Politisk nivå kan komme ut i balanse.

**Rådmann og stab:**

Prognosen basert på regnskap pr. 28.02.17 viser at rådmann og stab for 2017 kan få et mindreforbruk på ca kr. 400.000. Prognosen tilsier blant annet mindreforbruk på skoleskyss og på innvandrerundervisning.

**Støttefunksjonen:**

Prognosen basert på regnskap pr. 28.02.17 viser at støttefunksjoonen for 2017 vil få et mindreforbruk på ca 90.000 kr. Dett skyldes i hovedsak noe mindre lønnsutgifter/mer refusjon sykepenges enn forventet på dette tidspunkt av året.

**Andenes skole:**

Prognosen basert på regnskap pr. 28.02.17 viser at Andenes skole kan få et mindreforbruk for 2017 på ca 300.000 kr.

**Risøyhamn skole:**

Prognosen basert på regnskap pr. 28.02.17 viser at Risøyhamn skole kan få et merforbruk på ca 100.000 kr. Det er tidlig på året, og erfaringene tilsier at enheten vil klare seg innenfor tildelt ramme.

**Barnehage:**

Prognosen basert på regnskap pr. 28.02.17 viser at enheten vil komme ut omtrent i balanse.

**Kultur og informasjon:**

Prognosen basert på regnskap pr. 28.02.17 viser at kultur og informasjon vil gå i balanse.

### **Helse og familie:**

Prognosen basert på regnskap pr. 28.02.17 viser at helse og familie for 2017 vil få et mindreforbruk på ca 300.000 kr.

### **NAV:**

Prognosen basert på regnskap pr. 28.02.17 viser at NAV vil få et merforbruk på ca. 1,4 mill kr ved utgangen av året. Merforbruket vil komme på sosialhjelp, som i praksis er underbudsjettet, sett i forhold til utgiftene i 2017. NAV har fokus på oppfølging av ungdom og flyktninger; ut i arbeid og aktivitet, bort fra sosialhjelp. Det forventes også at et mer helhellig og målrettet introduksjonsprogram vil gi effekt på sikt.

### **Pleie og omsorg:**

Prognosen pr. 28.02.17 viser et merforbruk på ca 1,5 mill kr for 2017. Dette skyldes blant annet redusert inntekt ressurskrevende tjenester. Tilskudd til ressurskrevende tjenester for 2016 på 390.000 kr, som ikke er inntektsført i 2016, vil dekke opp noe av mindreforbruket.

### **Teknisk:**

Prognosen basert på regnskap pr. 28.02.17 viser at teknisk vil kunne få et lite merforbruk. Prognosene er usikre så tidlig på året. Merforbruket skyldes at festeinntektene blir redusert som følge av at festeinntekter for en god del eiendommer, med festeinntekter på ca 350.000 kr er vedtatt overført Andøy Havn KF. Enheten vil kunne gå i balanse, ved at teknisk drift tilpasser driften til redusert ramme for enheten.

### **Religiøse formål:**

Religiøse formål antas å komme ut i balanse for 2017.

### **Kap 7-9:**

For kap. 7-9 viser prognosen basert på regnskap pr. 28.02.17 at vi for 2017 vil komme ut i balanse her.

I forhold til vedtatt budsjett får vi på skatteinntekter og rammetilskudd en inntektsreduksjon på til sammen 3,5 mill kr. Dette ut fra siste prognoser basert på folketall pr. 01.01.17. Forventer at denne inntektsreduksjonen kan dekkes opp med reduserte utgifter på blant annet pensjon/premieavvik. Dette vil bli innarbeidet i budsjettregulering (egen sak).

### **Vurdering:**

Prognoserapporten viser et antatt merforbruk ved utgangen av året på ca 1,8 mill kr. Det er da tatt hensyn til reduksjonen i skatt/ramme på 3,5 mill som følge av nedgang i folketallet i fjor.

Det er tidlig på året, og det kan komme uforutsette utgifter som må innarbeides i budsjettet i løpet av året, feks innenfor pleie og omsorg og/eller barnevern. Dette - i tillegg til at vi må regne med ytterligere nedgang i folketallet framover - gjør at det er helt nødvendig at arbeidet med endringer/omstilling for å tilpasse driften til endrede rammer fortsetter, og det er ikke rom for å iverksette varige nye tiltak dersom dette ikke kan dekkes ved omprioritering/reduksjoner i andre tiltak.

Det er en selvfølge at alle enhetene viderefører godt arbeid med økonomistyring og nøktern drift.