

Medlemmer i Saltdal kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Mandag 7. november 2016 kl 09.00

Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset, Rognan

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
23/16	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. juni 2016
24/16	Redegjørelse fra administrasjonen: om status for kommunens økonomi
25/16	Kontrollutvalgets oppfølging av revisors brev nummer 2
26/16	Orientering fra administrasjonen: Kommunens håndtering av varsling
26/16	Plan for selskapskontroll 2016 – 2019
28/16	Budsjett for kontroll og tilsyn 2017
29/16	Revisors vurdering av egen uavhengighet
30/16	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
31/16	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Røkland, 25. oktober 2016

Stig Morten Sletteng (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS,
varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (møter kun etter særskilt innkalling).

SAK 23/16

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. juni 2016

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.11.2016

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. juni 2016

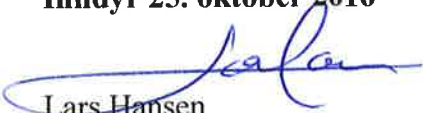
Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. juni 2016 godkjennes.

Inndyr 25. oktober 2016


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG

Møtedato: Mandag 20. juni 2016 kl 09.00 – 10.10

Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset, Rognan

Saksnr.: 18/16 – 22/16

Til stede:

Stig Morten Sletteng, leder,
Siv Mossleth, nestleder
Kurt Johansen
Bjørn Karlsen
Anne Olaug Jensen

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

- Konstituert rådmann Ronny Seljeseth og konstituert økonomisjef Elin Sollund, (sak 19/16)
- Revisor Rune Borøy, og
- Assisterende revisjonssjef Jan Sture Olsen, Salten kommunerevisjon IKS
- Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Merknader:

Det fremkom ikke merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
18/16	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. mai 2016
19/16	Årsregnskap Saltdal kommune 2015 – uttalelse fra kontrollutvalget
20/16	Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
21/16	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
22/16	Eventuelt

18/16 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. mai 2016

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. mai 2016 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. mai 2016 godkjennes.

19/16 Årsregnskap Saltdal kommune 2015 – uttalelse fra kontrollutvalget

Konstituert rådmann Ronny Seljeseth og konstituert økonomisjef Elin Sollund møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 20. juni 2016 behandlet Saltdal kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2015, og rådmannens årsmelding for 2015.

Kontrollutvalget viser til tidligere års uttalelser til kommuneregnskap, og mener fortsatt det er nødvendig med styrket fokus på budsjettdisiplin og andre tiltak som kan gjenopprette kommunens økonomiske handlefrihet.

Kommunens regnskap legges frem til behandling enten svært sent (regnskapsårene 2006-2009, 2011-2015), eller forholdsvis sent (regnskapsåret 2010). Sent avlagte regnskap svekker verdien av styringsinformasjonen i regnskapet. Kontrollutvalget har i tidligere uttalelser kommentert at regnskap har vært sent avlagt, men problemet har vedvart.

Kontrollutvalget mener for øvrig at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Saltdal kommunes aktivitet i 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2015 viser et merforbruk på kr 2 668 983. Tidligere års underskudd er ikke dekket inn i 2015.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2015.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 20. juni 2016 behandlet Saltdal kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2015, og rådmannens årsmelding for 2015.

Kontrollutvalget viser til tidligere års uttalelser til kommuneregnskap, og mener fortsatt det er nødvendig med styrket fokus på budsjettdisiplin og andre tiltak som kan gjenopprette kommunens økonomiske handlefrihet.

Kommunens regnskap legges frem til behandling enten svært sent (regnskapsårene 2006-2009, 2011-2015), eller forholdsvis sent (regnskapsåret 2010). Sent avlagte regnskap svekker verdien av styringsinformasjonen i regnskapet. Kontrollutvalget har i tidligere uttalelser kommentert at regnskap har vært sent avlagt, men problemet har vedvart.

Kontrollutvalget mener for øvrig at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Saltdal kommunes aktivitet i 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2015 viser et merforbruk på kr 2 668 983. Tidligere års underskudd er ikke dekket inn i 2015.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2015.

20/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 med følgende prioriterte fokusområder:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

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

Omforent forslag til vedtak:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 med følgende prioriterte fokusområder:

1. Samfunnsplan / Arealplan.
2. IKT
3. Legetjeneste.
4. Rus / psykiatri
5. Vedlikehold bygg
6. Vedlikehold vei

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

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 med følgende prioriterte fokusområder:

1. Samfunnsplan / Arealplan.
2. IKT
3. Legetjeneste.
4. Rus / psykiatri
5. Vedlikehold bygg
6. Vedlikehold vei

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

21/16 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Om status for regnskapsrevisjon
- Bemanning. Ny revisor, Rune Borøy, ble presentert. Stilling som forvaltningsrevisor er lyst ut, og det arbeides med tilsetting.
- Revisor vil i neste møte orientere om sitt arbeid med revisjon i Saltdal for 2016.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken
- Om nummerert brev, og videre behandling.

22/16 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Rognan, 20. juni 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Saltdal kommune v/ ordfører og rådmann, Salten kommunerevisjon IKS

SAK 24/16

Redegjørelse fra administrasjonen: om status for kommunens økonomi

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.11.2016

Vedlegg:

- Saltdal kommune Økonomirapport 2. tertial 2016

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har gjennom de siste årene jevnlig hatt oppe saker som vedrører kommunens økonomiske situasjon.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget klokken kl 09.00 for å orientere og svare på eventuelle spørsmål fra utvalget. Det er bedt om at utvalget blir orientert om

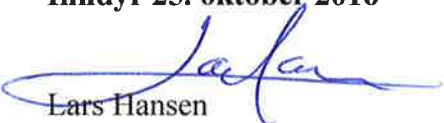
- Hovedtrekkene i tertialrapport 2 / 2016
- Økonomiske utsikter for kommunen for resten av 2016

Vedlagt saken er kopi av formannskapetets sak 138/16: Økonomirapport 2. tertial 2016 og oppfølging av forpliktende plan.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Inndyr 25. oktober 2016


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

**Saksfremlegg**

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskap	138/16	11.10.16
Kommunestyre		

Sign.	Eksp. til:
-------	------------

Økonomirapport 2. tertial 2016 og oppfølging av forpliktende plan**Foreliggende dokumenter:**

- Rapport fra samhandlingsområdet oppvekst og kultur
- Rapport fra samhandlingsområdet helse og omsorg
- Rapport fra samhandlingsområdet teknisk tjenester, IKT og servicetorg
- Forpliktende plan vedtatt av kommunestyret 16.12.2015

Sakens bakgrunn

Det vises til forskrift om årsbudsjett, §10 Budsjettstyring og §11 Endringer i årsbudsjett, samt kommunestyrets vedtak i sak 109/15 hvor det er vedtatt tertialvis rapportering til kommunestyret.

Vurdering

Drift

Fellestjenester (sentraladministrasjonen)

Økonomi

Virksomhet	Årsresultat 2015	Periodisert budsjett 2. tertial 2016	Regnskap 2. tertial 2016	Avvik	Årsprognose for 2016
Politisk nivå	-43	3753	2581	1172	0
Administrasjon	243	13114	15560	-2447	-1.000
Diverse tilskudd og tiltak	-161	2959	834	2125	0
	41	19826	18975	850	-1.000

Kontogruppe	Årsresultat 2015	Periodisert budsjett 2. tertial 2016	Regnskap 2. tertial 2016	Avvik	Årsprognose for 2016
Fastlønn og sos utg	-394	8965	10551	-1586	-1.000
Vikarutgifter og refusjoner	607	0	-905	905	0
Overtid og ekstrahjelp	85	532	180	353	0
Annen lønn	-295	1424	1319	106	0
Driftsutgifter	-442	4071	5784	-1713	0
Andre utgifter og overf.	-532	5952	2907	3044	0
Inntekter eks refusjoner	1.012	-1118	-859	-259	0
	41	19826	18976	850	-1.000

Fastlønn og sosiale utgifter viser et merforbruk på drøyt 1,5 mill kroner, mens vikarutgifter og refusjoner oppveier en del av dette med 0,9 mill kroner. Det lugger et innsparingskrav på 1,2 mill kr knyttet til forventet innsparing som følge av OU-prosessen. Dette er delvis løst gjennom vaksner, blant annet gjennom vakanse kommunalleder tidlig på året, og et betydelig sykefravær første halvdel av 2016. Det ventes imidlertid betydelige merutgifter på slutten av året som følge av sluttavtale rådmann og eksterne midler som utgår på prosjekt. Tiltak som gjennomføres for å minimere merforbruket er å holde kommunallederstilling på helse og omsorg vakant frem til desember. Etter tiltak ventes et merforbruk på 1,0 mill kr.

Oppvekst og kultur

Gjennomføring av politiske vedtak

Samhandlingsområdet oppvekst og kultur har pr tiden 7 politiske vedtak som skal følges opp.

Besparelse PPT og spesialpedagogikk

Iht. Samarbeidsavtalen mellom Fauske kommune, som er vertskommune og de andre kommunene, fremkommer det av den vedtatte modellen for fordeling av utgifter at Saltdal kommune sin andel skal utgjøre ca 24 % av de totale utgiftene. Fordelingen er basert på innbyggertall. Saltdal kommune sin andel utgjør dermed ca. kr 1 500 000. En kan stille spørsmål om innsparingskravet på kr 700 000 ved bedre ressursutnyttelse er realistisk.

Uavhengig av innsparingskravet anser kommunalleder det som både relevant og faglig hensiktsmessig at det gjennomføres en prosess der både skoler og barnehager ser på egen praksis knyttet til bruk av PPT og spesialundervisning.

Saken ble lagt fram for kommunestyret 15. september. Vedtak: Saken tas til orientering. Administrasjonen bes om å legge frem andre forslag til innsparingstiltak i forbindelse med budsjettprosessen for 2017.

Reduksjon logoped

Saken er foreløpig ikke startet. Det ligger inne en forventet innsparing på kr 334 000 i dette tiltaket. Forventet oppstart er i august med politisk behandling 6. november.

Effektivisering kultur

Vedtaket innebærer innsparingskrav på kr 745 000. De ansatte involveres nå i en prosess der man ser på alternativer for innsparing. Målet er at det skal legges frem en sak for politisk behandling i Utvalg for oppvekst og kultur 18. oktober og kommunestyret 27. november.

Bosetting enslige mindreårige innenfor rammen av 30 bosettinger i 2016

Saltdal kommune har vedtatt å bosette 30 flyktninger pr. år i 2016 og 2017.

Familiegjenforeninger kommer i tillegg. Det er også vedtatt at kommunen skal gjøre nødvendig forarbeid med formål om å bosette inntil 8 enslige mindreårige flyktninger i 2016, innenfor rammen av 30 bosettinger.

Økt integreringstilskudd blir brukt til å øke ressursen til dette arbeidet.

Det vil være en økonomisk utfordring for kommunen å bosette inntil 8 enslige mindreårige flyktninger. De tilskudd kommunen mottar vil ikke være tilstrekkelig for å dekke kostnadene. I brev fra IMDI datert 04.08.16 kommer det frem at et fåtall enslige mindreårige over 15 ikke er tildelt kommune. Saltdal kommune er så langt ikke tildelt enslige mindreårige for 2016. Imdi påpeker imidlertid behov for alle de plassene kommunene har vedtatt for enslige mindreårige. Måltallet for 2017 vil bli fastsatt i september og presisert i anmodningsbrevet for 2017. Flyktningkontoret er i en prosess der leder for tjenesten går av fra 1. september. Dette innebærer

at flyktningkontoret er underbemannet inntil en erstatter kan tiltre fra 1. januar 2017. Dette forholdet må sees opp mot øvrige bosettinger i 2016. Pr august er det kun bosatt 4 personer i Saltdal kommune. Dette skyldes kapasitetsproblemer i UDI/IMDI. Denne situasjonen er i ferd med å endres slik at kommunen skal bosette 19 personer innen utgangen av oktober. Det er flere barn i denne gruppen som trenger ekstra oppfølging.

Saken planlegges klar til politisk behandling i Utvalg for oppvekst og kultur 6. september og kommunestyret 15. september.

Sommerdrift barnehage

Evaluering 2014 viste minimale besparelser. Barnehagene bruker ikke vikarer i ferieavviklingen på sommeren, og har dermed ingen besparelse. Samarbeid på tvers med personale er mulig og ønskelig og kan gi noe besparelse. Men det innebærer ikke flytting av barna.

Virksomheten ser på alternative innsparinger på allerede små budsjetter, kutt i vikarutgifter og kutt på andre poster i budsjettet. Det vil medføre dårligere kvalitet i barnehagene, noe som er uheldig i og med at satsningene er tidlig innsats og helsefremmende barnehager.

Fullstørrelse kunstgressbane Vensmoen i samarbeid med private

Saltdal kommune skal støtte arbeidet med å få en fullstørrelse kunstgressbane på Vensmoen. Administrasjonen er i dialog med IL Vinger og gir støtte videre prosess.

Åpne haller/gymsaler

Saken ble i formannskapet 02.03.16 vedtatt flyttet til Utvalg for oppvekst og kultur. Så langt er saken utredet i forhold til konsekvenser for renholds behov og HMS. Utvalget ønsker at saken utredes ytterligere i forhold til folkehelseperspektivet og eventuelle tilskuddsordninger til dette formål. Kommunestyret vedtok den 15. september at Saltdalshallen samt gymsalen på Røklund skal holdes åpen i høytider og ferier, unntatt sommerferie, for de lag som allerede har timer.

Økonomi

Virksomhet	Årsresultat 2015	Periodisert budsjett 2. tertial 2016	Regnskap 2. tertial 2016	Avvik	Årsprognose for 2016
Felles oppvekst og kultur	-2.992	2386	5107	-2721	-1.300
Barnehagene	-1.119	19168	19459	-291	0
Rognan barneskole	1.743	13927	13597	331	0
Rognan ungdomsskole	344	6862	7527	-666	0
Røklund skole	3.645	6654	7743	-1089	0
Flyktningkontoret	-810	5076	5412	-336	0
Kultur	7	4708	4940	-232	0
	819	58781	63785	-5004	-1.300

Kontogruppe	Årsresultat 2015	Periodisert budsjett 2. tertial 2016	Regnskap 2. tertial 2016	Avvik	Årsprognose for 2016
Fastlønn og sos utg		48779	48036	743	0
Vikarutgifter og refusjoner		504	862	-358	0
Overtid og ekstrahjelp		3051	3118	-67	0
Annen lønn		2703	2434	269	0
Driftsutgifter		10448	12490	-2043	0
Andre utgifter og overf.		12283	13499	-1216	-1.300
Inntekter eks refusjoner		-18988	-16654	-2413	0
		58781	63785	-5004	-1.300

Lønnsbudsjettet har et stort avvik på vikarutgifter og refusjoner. Dette skyldes etterskudd på sykelønnsrefusjoner og lønn til lærere på undervisning for enslige mindreårige som er basert på tilskudd. Det er også et avvik knyttet til spesialpedagogisk støtte i barnehagene (overtid og ekstrahjelp).

Ansvar 1105 (Skolefaglig koordinator) vil mest sannsynlig få ikke budsjetterte utgifter til

spesialundervisning på barn som skal starte i 1. klasse høsten 2016. På grunn av rutinesvikt er ikke disse barna meldt inn til skolen og dermed ikke budsjettert. Dette belastes ikke skolene siden dette er spesielt ressurskrevende elever med vedtak om spesialundervisning. Det er i tillegg lagt inn en besparelse på kr 700 000 til «Nye PPT» og kr 295 000 på spesialpedagogikk. Iht. samarbeidsavtalen mellom Fauske kommune, som er vertskommune og de andre kommunene, fremkommer det av den vedtatte modellen for fordeling av utgifter at Saltdal kommune sin andel skal utgjøre ca 24 % av de totale utgiftene. Fordelingen er basert på innbyggertall. Saltdal kommune sin andel utgjør dermed ca. kr 1 500 000. En kan stille spørsmål om innsparingskravet på kr 700 000 ved bedre ressursutnyttelse er realistisk. Skolene vil erfaringsmessig gå i balanse på sine budsjett. Det er god kontroll på økonomien, men for voksenopplæringen på Røklund er det vanskelig å beregne siden undervisning av enslige mindreårige ikke er budsjettert og tilskuddene kommer på etterskudd. 2. tertial ser imidlertid ut til å gå i balanse. Et annet forhold som gjør situasjonen på Røklund usikker, er at det nå kun er 23 EM-elever igjen på skolen. De resterende elevene har startet på Saltdal videregående skole. Denne overflyttingen har skjedd uventet og raskt. I tillegg er det reduksjon i antall beboere på Rognan mottakssenter (60 plasser står for tiden tomme).

Flyktningkontoret sitt budsjettet er uforutsigbart, men erfaringsmessig er det et større underforbruk ved utgangen av året. For de som allerede er bosatt mottar kommunen tilskudd 4 ganger pr år. For de som kommer i år mottar vi et engangsbeløp. Overforbruket på driftsutgiftene skyldes i hovedsak frikjøp av lærer ved Rognan barneskole, tolketjenester og betalt husleie i påvente av bosetting. I det foreløpige arbeidet knyttet til vedtaket om bosetting enslige mindreårige flyktninger, har vi indikasjoner på at kostnadene vil overstige tilskuddene vi vil motta. Det vil i så fall måtte belaste «overskuddet» på flyktningetjenesten generelt.

Kultur forventer at det vil bli et større underforbruk på lønn i løpet av året på grunn av sykkelønsrefusjon og vakanser. Det er ansatt virksomhetsleder som tiltrådte 1.september. Øvrige vakante stillinger vil kun delvis bli fylt opp i påvente av å se konklusjoner i pågående prosess knyttet til innsparingskrav. I forbindelse med oppstart av nytt klubbår for junior- og ungdomsklubb, og deltakelse på Basecamp Salten er det satt inn vikar i stilling som barne- og ungdomsarbeider fram til 30.september. For fremtiden skal blant annet alle arrangement vurderes på nytt slik at de mest kostnadsdrivende tiltakene revurderes. Kultur har noe overforbruk av driftsutgifter, men det forventes at man er i balanse ved utgangen av året.

For Barnehagene er fastlønn i balanse. Vikarutgiftene er uforutsigbare og fordeler seg ikke jevnt over året. Når det gjelder Overtid og ekstrahjelp er dette i stor grad utgifter til spesialpedagogiske tiltak som overføres fra ansvar 1105 (skolefaglig koordinator). Barnehagene har et avvik på ca 768 000,- kroner på «Andre utgifter og overføringer». Dette er tilskudd til private barnehager som utbetales kvartalsvis og forventes i balanse ved årets slutt.

Konklusjon

Det kan forventes et overforbruk på PPT og spesialundervisning, samt at innsparingskravet på logoped ikke er effektivt. Foreløpige anslag viser at overforbruket kan komme på inntil 1,3 mill. Dette er imidlertid et usikkert anslag, fordi det skal foretas ny sakkyndig vurdering av alle enkeltvedtak ved overgang fra barnehage til skole. Det er svært begrenset handlingsrom i budsjettet til skolefaglig koordinator og skolene. Overforbruket må derfor bli dekket inn ved vakanser og vikarbegrensninger. Det vil bli foreslått andre tiltak for innsparing i forbindelse med budsjettprosessen.

Sommerdrift av barnehager har ikke vist å ha noen effekt, det må derfor sees på andre innsparingstiltak.

Det er usikkerhet knyttet til bosetting av enslige mindreårige og hvilken konsekvens dette kan få for økonomien.

Helse og omsorg

Gjennomføring av politiske vedtak

Innsparingskrav for helse og omsorg ble noe endret av helse og omsorgsutvalget i sak 5/2015.

Knaggen: - Effekt 0,550mill

Vedtatt nedtrekk Knaggen er gjennomført pr 1. tertial gjennom interne reduksjoner.

Hesteskoen 11 til ROP – effekt 2,090 mill

Det viktig og nødvendig å bruke omsorgstrappen og for å gi rett hjelp på rett sted. Som skrevet i sak 5/2015, er det flere bruker i omsorg som har behov for bistand på et høyere nivå i omsorgstrappen.

Flytting av en beboer fra Hesteskoen til ROP ble gjennomført i mai. Gjenstående flyttinger fra Hesteskoen 11 er planlagt, men ikke gjennomført på grunn av plassmangel.

Effektivisere Heimly – effekt 0,550 mill

Det har vært gjennomført flytting av beboer som har hatt for store bistandsbehov for å bo i dette bofellesskapet. Fortsatt er sammensetningen av beboere av en slik art at det ikke er forsvarlig å gjennomføre nedbemanningen på det nåværende tidspunktet

Gjennom tildeling av tjenester vurderes det kontinuerlig å flytte ytterligere personer med behov for et høyere omsorgsnivå, slik at ressurser kan frigjøres og nedbemanning gjennomføres.

Stillinger på topp overføres vikarpool- og overføres ved ledighet fra vikarpool til faste tjenestesteder effekt 3,300mill

Det ble gjennomført en betydelig nedbemanning i 2015, flere gikk av med pensjon og de som hadde økte stillinger som følge av 1 & 4 årsregelen ble plassert rett inn i disse. Dette har ført til at det ikke har vært tilstrekkelig med «overflødige» til å etablere en rendyrket vikarpool.

Personer som har vakter på »topp» blir satt inn der behovet er størst. Innkomne krav gjennom året kan gjøre endringer, ved økning av flere stillinger kan disse inngå i en vikarpool.

Bemanningskontoret fordeler ressursene ut fra behov, har oversikt over hele omsorg og arbeider med helhetlig på ressursutnyttelse.

Økonomi

Virksomhet	Årsresultat 2015	Periodisert budsjett 2. tertial 2016	Regnskap 2. tertial 2016	Avvik	Årsprognose for 2016
Stab helse og omsorg	-446	539	183	356	0
Helse	-2.968	25908	24104	1804	-1.300
Nav	626	7394	6611	784	0
Omsorg	-5.371	81910	91516	-9606	-4.700
	-8.159	115751	122414	-6662	-6.000

Kontogruppe	Årsresultat 2015	Periodisert budsjett 2. tertial 2016	Regnskap 2. tertial 2016	Avvik	Årsprognose for 2016
Fastlønn og sos utg		104294	105846	-1552	-2.500
Vikanutgifter og refusjoner		4268	4620	-351	0
Overtid og ekstrahjelp		1985	3336	-1351	-2.200
Annen lønn		4322	4283	39	0
Driftsutgifter		16643	16213	429	-1.300
Andre utgifter og overf.		9761	11904	-2143	0
Inntekter eks refusjoner		-25523	-23789	-1734	0
Sum helse og omsorg		115751	122413	-6662	-6.000

Lønn:

Totalt har helse og omsorg et merforbruk på fastlønn på 1,5 mill. Helse samlet har et lønnsforbruk i balanse. Ser man på de ulike områdene er det noe merforbruk på fastlønn i enkelte områder. Jordmortjenesten fikk en periode økte lønnskostnader i forbindelse med tilsetting av ny jordmor i starten av 2016. Psykiatritjenesten har pr 2. tertial et regnskapsført merforbruk på 900 000, detteskyldes i sin helhet at 1,5 årsverk tilknyttet prosjekt lønnes herfra. Disse midlene vil bli tilført ved årsslutt.

Virksomhetsområdet Omsorg har et merforbruk på fastlønn som på 2,0 mill kroner. Det er fortsatt et merforbruk på innleie av vikarer og overtid. Slik bemanningssituasjonen er pr i dag, er det ofte behov for å innleie av vikar ved fravær. Dette vurderes i hvert enkelt tilfelle. Sommeren og ferieavviklingen har vært utfordrende. Det har vært vanskelig å få ferievikarer, spesielt kvalifisert helsepersonell. Dette har medført økte kostnader på virksomhetsområdet for å sikre forsvarlig drift. Som regnskapet viser er det fortsatt et merforbruk på vikarer og overtid. Hjemmetjenesten hadde et betydelig nedtrekk på 5 årsverk i 2015. Dette viser seg i årets regnskap på at behovet for vikarer har økt og at det er mer innleie av vikarer i tjenesten. NAV forventer balanse i lønnsbudsjettet ved årsslutt.

Ressursbruk

Det er stor aktivitet i helse og omsorg. Helsesenteret har kapasitetsutfordringer tilknyttet legetjenesten, hvor det nå er ventetider for å få legetime. Dette skyldes de nye forskrifter for legevakt, som sier at leger skal ha fri dagen etter utrykning etter kl 2300. Det er utlyst en legestilling, som vi håper å få tilsatt snart.

Barnevernet har vært nødt til å kjøpe tjenester fra private, for en institusjonsplassering fra august. Dette medfører en merkostnad på 250 000,-

Sykehjemmet har fortsatt en liggedøgns prosent på 103%, det eneste man kan se er en svak nedgang i Ø-hjelps innleggelser ved sykehjemmet. Dette kan skyldes legemangel ved helsesenteret, jmf tidligere erfaringer vi har gjort oss.

Rehabiliteringsplassene ved Fløyveien 20 er kontinuerlig i bruk. Disse fungerer godt og viser til gode resultater. Erfaringen vår sier at pasientene som kommer dit nå er sykere og har et mer kompleks sykdomsbilde enn tidligere. Pågangen på institusjonsplasser har vært såpass stor at vi til og med 2. tertial har betalt 20 liggedøgn ved NLSH for utskrivningsklare pasienter, da vi ikke har hatt kapasitet til å ta i mot pasientene når de er meldt utskrivningsklare fra sykehuset. Omsorg har også et merforbruk på kjøp av tjenester fra private, som ikke er lagt inn i budsjettet for 2016. Det er imidlertid viktig å påpeke av deler av denne kostnaden blir refundert gjennom helsedirektoratet og tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende brukere. Omsorg er i kontinuerlig samarbeid med oppdragstaker og skal sammen sikre for en faglig, trygg og god overgang til kommunen på sikt.

IKT

I helse og omsorg er vi avhengige av de dataverktøyene vi har. Dette for å samhandle tjenester i mellom, dokumentasjon, informasjon og opplæring. Vi har i perioder store IKT utfordringer, noe som går ut over produktivitet og i verste fall pasientsikkerheten. Dette er tatt tak i og nødvendige tiltak kartlegges. Vi ser at vi har et merforbruk på support IKT i helse og omsorg. Fagsystemene krever vedlikehold og jevnlig oppdateringer. Oppdateringene er av en slik art at vi ikke kan gjennomføre disse selv, uten ekstern hjelp.

Kompetanseutfordringer

Det har i løpet av det siste året vært en stor mangel på sykepleiere i Omsorg, dette gjenspeiles i regnskapet, hvor det viser et underforbruk på denne budsjettposten, samt et merforbruk på vikarer. Det er også kompetanseutfordringer på legesiden. Dette viser seg i et økende behov for legevikarer og økende ventelister for å komme inn til lege.

Det har vært forsøkt utlysinger for å få tilstrekkelig med leger og sykepleier, uten at vi har lyktes. Det forsøkes nå med en ny utlysning.

Inntekter

Ut fra regnskap for helse og omsorg viser en manglete inntekt på 1,5 mil. Det meste av dette er inntekter som vil få inn før årsslutt. Det vi imidlertid vet er at en kommune har sagt opp sin avtale med Saltdal kommune. Dette ble kompensert med et tilskudd etter 1. tertial på totalt 2,7 mill. og utgjør pr 2 tertial 2,0 mill.

Knaggen melder om færre brukere og mindre produksjon, noe som viser seg som en nedgang i inntekter.

Sykepenge – og fødselspengerefusjoner er fortsatt ikke helt ajour, men det er ikke lenger det store etterslepet som det var tidligere på året.

Helse har forventede inntekter både ved helsestasjon og barnevernet som ikke kommer inn før ved slutten av året. Barnevernets tiltaksteam selger pr i dag tjenester til andre kommuner, vi har pr 2. tertial ikke oversikt over hvor mye dette utgjør i rene inntekter for helse og omsorg.

Konklusjon og Prognose

Nav jobber godt og ligger bra an i forhold til både aktivitet og budsjett, og har prognose på at de vil gå i balanse ved årsslutt.

Omsorg har et betydelig merforbruk. Endringer i forutsetninger og kapasitetsutfordringer gir stadig større utfordring med å imøtekomme de politiske vedtakene. I tillegg kan vi vise til manglete inntekter og kjøp av tjenester fra private som ikke er lagt inn i budsjettet for 2016

Helse vil gå i balanse utenom barnevernet som vil ha et merforbruk på ca 1,3 mill. Årsaken er pålegg fra Fylkesnemnda om sakkyndig utredning, beredskapshjem som ligger lang unna i tillegg til en institusjonsplassering.

Totalt for helse og omsorg ligger vi an til et merforbruk på om lag 6 mill.

Tekniske tjenester, IKT og servicetorg

Kap.1 Gjennomføring av politiske vedtak

Virksomhetsområdet rapporterer om god kontroll på gjennomføring av politiske vedtak.

- VA-utbyggingen trinn 1. er ferdigstilt, trinn 2 gjenstår noe og trinn 3 godt i gang, og i henhold til planen. E9 (Ledningsanlegg Røklund – Nordnes + Vensmoen) er det oppstått noe forsinkelse på strekningen Pothus – Pothus bru. Her regner vi med å være i drift i uke 38/39. Sluttsum for VA Saltdal (alle byggetrinn) ser ut til å ende innenfor rammen på 162,5 mill (som tidligere meldt), og det er ikke behov for noen utvidet låneramme utover det som er vedtatt i budsjett for 2016.
- Infrastruktur industriområde, Rusånes reguleres av utbyggingsavtale mellom Saltdal kommune og Rusånes fabrikk. Bedriften forskotter alle investeringer knyttet til prosjektet, og når prosjektet er ferdigstilt skal Saltdal kommune bidra med et samlet beløp på kr. 2,0 mill (1,7 mill i lån og 0,3 mill fra (næringsfond) i tilknytning til kommunal infrastruktur som inngår i prosjektet. Prosjektet slutføres i løpet av tidlig høst 2016, bare asfaltering gjenstår.
- Gang/sykkelvei fra kryss Skogveien - Jernbanegata og fram til jernbanestasjonen. Opparbeidelsen er i gang, og prosjektet skal slutføres høst 2016.

- Lukking av avvik i forbindelse med el- tilsyn er under arbeid og mange oppgaver er ferdigstilt. Det øvrige arbeidet i lukkes fortløpende i bygg som ikke er igangsatt.
- Brannsikringstiltak i bygg pågår og arbeidet er i rute i forhold til oppsatt fremdriftsplan.
- Utvidet åpning av gymsaler i helger og høytid: Vedtaket fra kommunestyret 15.9.2016 er: «*Saltdal kommune skal holde Saltdalshallen, samt gymsalen på Røklund åpent i høytider og ferier med ikke i sommerferie. Dette gjelder de lag som allerede har timer. Renhold i disse periodene holdes på et lavest mulig nivå. Eventuelle merkostnader tas innenfor eget budsjett*».
- Etablering av sandlager er vedtatt og virksomheten avventer låneopptak fra Fylkesmannen.
- Innføring av gebyr for gravemelding blir igangsatt i løpet av høsten.
- For virksomhetsområdet er byggforvaltning det et krav i forhold til forpliktende plan om reduksjon tilsvarende ½ stilling. Til nå har man avventet hva som skjer i andre Samhandlingsområder med tanke på behov for areal. Ønsker vi å følge de føringer som er gitt i OU-prosessen, er det et prinsipp om at organisasjonen skal rendyrkes. Vaktmestere skal arbeide med vaktmesteroppgaver. Et av tiltakene i budsjettet vil derfor være at matkjøring og hjelpemiddeloppgavene overføres til andre organisasjoner.

Økonomi

Virksomhet	Årsresultat 2015	Periodisert budsjett 2. tertial 2016	Regnskap 2. tertial 2016	Avvik	Årsprognose for 2016
Teknisk drift	-3.176	-906	2692	-3598	0
Byggforvaltning	460	11413	11725	-312	0
Plan og utvikling	840	4513	4378	135	0
Servicekontor og IKT	-1.468	3223	3522	-299	0
	-3.343	18243	22317	-4074	0

Kontogruppe	Årsresultat 2015	Periodisert budsjett 2. tertial 2016	Regnskap 2. tertial 2016	Avvik	Årsprognose for 2016
Fastlønn og sos utg		21651	20312	1339	
Vikarutgifter og refusjoner		315	29	286	
Overtid og ekstrahjelp		834	588	246	
Annen lønn		215	43	172	
Driftsutgifter		13509	11582	1927	
Andre utgifter og overf.		6645	6309	336	
Inntekter eks refusjoner		-24925	-16550	-8376	
		18243	22313	-4070	

Økonomi

Lønn totalt sett for samhandlingsområdet + IKT og Servicetorg synes å gå i balanse ved årets slutt. Det rapporteres om kontroll på driftsutgiftene fra Plan og Utvikling, byggforvaltning har satt innkjøpskontroll for å sikre seg balanse i forhold til budsjett. Servicetorget har også god kontroll. Teknisk drift melder om utfordringer, men har fokus på å holde driften innenfor budsjettet, men rapporterer om et overforbruk på kr. 401.000. Dette er knyttet til husleie på kr. 401.000 for leie av brannstasjon hos Rognan Industripark. Det er utgifter som det ikke ble budsjettet med i 2015 og som dermed påfører virksomheten et overforbruk.

IKT har krevende utfordringer i forhold til å holde driftsutgiftene innen for budsjett. Mye av dette skyldes uforutsette og drift kritiske utfordringer som krever umiddelbare tiltak.

Andre forhold

Skjema 1A

	Årsresultat 2015	Budsjett 2016	Regnskap hittil i år
Skatt på inntekt og fornue	-96835	-101019	-67588
Ordinært rammetilskudd	-157355	-165854	-124043
Skatt på eiendom	-4360	-16824	-12657
Andre direkte/indirekte skatter	-1501	-1512	0
Andre generell statstilskudd	-67247	-72486	-56747
Sum frie disponible inntekter	-327298	-357695	-260836
Renteinntekter og utbytte	-2135	-1459	-1099
Renteutg. prov. finansutg.	7684	9303	1133
Avdrag på lån	16431	18216	11615
Netto finansinnt./-utgifter	21980	26060	11649
Dekning tidl. års merforbruk	0	9649	0
Til ubundne avsetninger	0	0	0
Til bundne avsetninger		20	0
Bruk av ubundne avsetninger	-462	0	0
Bruk av bundne avsetninger		0	0
Netto avsetning	-462	9669	0
Overført investeringsregnskapet		2213	0
Andre finansielle transaksjoner	-31242		
Til fordeling drift	-337022	-348218	
Sum fordelt til drift	339690		
Mer-/mindreforbruk	2668		

Frie disponible inntekter:

Skatt og rammeoverføring

Det er ikke forventet endringer ut over det som ble meldt og regulert i 1. tertialrapport.

Eiendomsskatt

Forventet inntekt blir som regulert i 1. tertialrapport.

Andre generelle statstilskudd

Integreringstilskudd flyktninger og vertskommunetilskudd asylmottak

Fiskeridirektoratet har utbetalt kr 666000 kroner i andel vederlag kapasitetsvekst i oppdrettsnæringen. Dette tas inn i budsjettet. Vertskommunetilskuddet for tidligere hvpu-klienter er budsjettet til 52 mill kroner. Inntekten bli 52,115 mill kroner.

Renteinntekter og utbytte

Utbytte varierer fra år til år, og kan være vanskelig å budsjettere rett. For 2016 er det budsjettet med en inntekt på 200.000 kroner, mens regnskapet hittil viser en inntekt på 764.000 kroner.

Renter og avdrag

Andre finansielle transaksjoner.

Ressurskrevende tjenester

Det stipuleres foreløpig med 7,2 mill kroner i tilskudd for ressurskrevende tjenester. Det er budsjettet med 8,2 mill kroner, slik at budsjettet bør reguleres ned med 1 mill kroner.

Konsesjonskraft

Budsjettet ble justert ned i første tertial. Inntektsanslaget kan fortsatt være for optimistisk.

Pensjon

Nye prognoser for premieavvik foreligger fra KLP og SPK. Endelig resultat kommer i januar 2017. Prognosen tilsier en inntekt på 7,961 mill kroner, mens det er budsjettert med 14,133 mill kroner, det vil si at det ligger an til et inntektstap på nær 6,2 mill kroner. Anslaget er fortsatt usikkert, så vi foreslår å regulere med 4,827 inkludert avgift.

Tilbakeført premiefond er budsjettert med 3,875 mill kroner. Så langt i år er det tilbakeført 5,628 mill kroner (inkludert arbeidsgiveravgift), det vil si en merinntekt på 1,75 mill kroner.

Budsjett for amortisert premieavvik for 2016 er 6,731 mill kroner. Utgiften blir kr 7,145 mill kroner, det vil si en merutgift på kr 414.000.

Premieberegningen er sannsynligvis også satt for høyt i budsjettet for 2016. Vi foreslår å regulere denne ned med 3 mill kroner pluss avgift.

Samlet pensjonseffekt er en merutgift på drift på 0,5 mill kr.

Investeringer

- VA-utbyggingen trinn 1. er ferdigstilt, trinn 2 gjenstår noe og trinn 3 godt i gang, og i henhold til planen. E9 (Ledningsanlegg Røkland – Nordnes + Vensmoen) er det oppstått noe forsinkelse på strekningen Pothus – Pothus bru. Her regner vi med å være i drift i uke 38/39. Sluttsum for VA Saltdal (alle byggetrinn) ser ut til å ende innenfor rammen på 162,5 mill (som tidligere meldt), og det er ikke behov for noen utvidet låneramme utover det som er vedtatt i budsjett for 2016.
- Infrastruktur industriområde, Rusånes reguleres av utbyggingsavtale mellom Saltdal kommune og Rusånes fabrikker. Bedriften forskotterer alle investeringer knyttet til prosjektet, og når prosjektet er ferdigstilt skal Saltdal kommune bidra med et samlet beløp på kr. 2,0 mill (1,7 mill i lån og 0,3 mill fra (næringsfond) i tilknytning til kommunal infrastruktur som inngår i prosjektet. Prosjektet slutføres i løpet av tidlig høst 2016, bare asfaltering gjenstår.
- Gang/sykkelvei fra kryss Skogveien - Jernbanegata og fram til jernbanestasjonen. Opparbeidelsen er i gang, og prosjektet skal slutføres høst 2016.
- Lukking av avvik i forbindelse med el- tilsyn er under arbeid og mange oppgaver er ferdigstilt. Det øvrige arbeidet i lukkes fortløpende i bygg som ikke er igangsatt.
- Brannsikringstiltak i bygg pågår og arbeidet er i rute i forhold til oppsatt fremdriftsplan.
- Etablering av sandlager er vedtatt og virksomheten avventer låneopptak fra Fylkesmannen
- Det er kjøpt inn en maskin til uteetaten, finansiert ved driftsmidler. Budsjettreguleres.
- Utgiftene til egenkapitalinnskudd KLP er 40.000 kroner over budsjettert
- Kommunestyret vedtok en oppgradering av økonomi- og arkivsystemene i sak 29/16. Kostnadene på 1,3 mill kroner innarbeides i tertialrapport og finansieres ved økt låneopptak.
- Ved gjennomgang av investeringsbudsjettet er det avdekket en differanse på 488.000 kroner mellom overføring til investering i driftsbudsjettet, og overført fra driftsregnskapet i investering. Dette tas av på investering hvor det dekkes opp av salg av fast eiendom.

- Det er solgt en ubenyttet paviljong på Vensmoen, samt tomter. Overskuddet av tomtsalg burde ideelt sett gått til nedbetaling av lån tilknyttet opparbeidelse av tomter. Det foreslås imidlertid å avsette merinntekten til nedbetaling av tidligere års udekket i investeringsregnskapet.

Konklusjon

Det ble i 1. tertialrapport lagt frem en prognose på 6 mill kr i overskudd, mot et budsjettert overskudd på 9,6 mill kr. Utviklingen de siste månedene viser en negativ tendens. Fellestjenester venter underskudd på 1,0 mill kr, oppvekst og kultur 1,3 mill kr og helse og omsorg 6 mill kr, mens tekniske tjenester venter balanse. Samhandlingsområdene venter med dette et samlet underskudd på 8,3 mill, noe som vil redusere det budsjetterte overskuddet. Det ventes et samlet overskudd for kommunen på 1,3 mill kr.

Rådmannens innstilling

Budsjettet for 2016 reguleres som følger:

Beskrivelse	konto	ansvar	funksjon	Endr. budsjett
<i>Drift</i>				
Andel vederlag kapasitetsvekst	18100	8003	840	-666 000
Vertskommunetilskudd	18100	8003	840	-115 000
Investeringskompensasjon skolebygg	18100	8009	840	10 000
Ressurskrevende tjenester	17000	8003	840	1 000 000
Økt utbytte	19050	8100	870	-564 000
Amortisering premieavvik	10900	8200	171	394 000
-avgift av dette	10990	8200	171	20 000
Årets premieavvik	10900	8200	170	4 500 000
-avgift av dette	10990	8200	170	327 000
Bruk av premiefond	10900	8200	173	-1 668 000
-avgift av dette	10990	8200	173	-85 000
Reduserte pensjonsutgifter	10900	fordeles	fordeles	-3 000 000
-avgift av dette	10990	«	«	-153 000
Overført investering, kjøp feiemaskin	15700	6471	332	150 000
Redusert utgift teknisk drift	1*	64*	*	-150 000
Redusert overføring til investering				-892 000
Økt inndekning underskudd				892 000
<i>Investering</i>				
Økt egenkapitalinnskudd	05290	1201	172	40 000
Oppgradering ephorte	02700	1104	120	600 000
Nytt økonomisystem	02700	1104	120	700 000
-finansiert ved låneopptak	09100	1104	870	-1 300 000
Kjøp av feiemaskin	02005	6471	332	150 000
Overførte driftsmidler	09700	6471	332	-150 000
Salg av tomter	06700	6252	315	-990 000
Salg av paviljong	06700	6210	325	-430 000
Redusert overføring fra drift	09700	8107	880	1 380 000

Kommunestyret gir administrasjonen fullmakt til å fordele avsatte midler til lønnsoppgjør til aktuelle ansvar, samt regulering av pensjon.



SAK 25/16

Kontrollutvalgets oppfølging av revisors brev nummer 2

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.11.2016

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 15.06.2016: Nummerert brev nr 2
- Saltdal kommune 16.09.2016: Svarbrev: Kontrollutvalgets oppfølging av revisors brev nr 2

Bakgrunn for saken:

Vedlagte brev fra Salten kommunerevisjon datert 15. juni 2016 ble lagt frem i tilknytning til kontrollutvalgets sak med uttalelse til kommuneregnskapet 2015.

Revisor skal i henhold til forskrift om revisjon i kommune og fylkeskommune § 4 skriftlig påpeke visse forhold overfor kontrollutvalget, i nummererte brev:

Revisor skal skriftlig påpeke følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet:

- 1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,*
- 2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,*
- 3. misligheter,*
- 4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,*
- 5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,*
- 6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og*
- 7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.*

Brev med påpekninger som nevnt i denne paragraf skal nummereres fortløpende.

Forskrift om kontrollutvalg § 8 gir opplysninger om hvordan kontrollutvalget skal følge opp revisjonsmerknader:

«Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.»

Revisor tar opp en rekke tema i sitt brev, herunder;

- 1) Tidsriktig og nøyaktig avlegging av årsregnskap med noter og årsberetning. Revisor tar bl.a opp at regnskap ikke foreligger rettidig.
- 2) Årets merforbruk – likviditet – økonomistyring: Revisor viser til betydelige avvik på resultatene. Fortsatt høy drift i enkelte enheter, på tross av strukturelle grep, fører til store merforbruk. Videre nevnes de konsekvenser dette får med svekkelse over tid av kommunens likviditet
- 3) Avstemming, internkontroll og intern kommunikasjon. Revisor viser her til en rekke forhold, bl.a manglende avstemming av regnskapsposter og svakheter i rutiner for oppfølging og kontroll.
- 4) Håndtering av Tilskudd til private barnehager (utbetaling av kr 1,9 mill for mye i tilskudd i 2015), Pensjon / Arbeidsgiveravgift (kommunen har betalt kr 500 000 for mye i arbeidsgiveravgift for 2015)
- 5) Manglende underskrift av kontrolloppstilling lønn.

Rådmannen er bedt om å kommentere de ulike punktene i revisors brev, og det foreligger svarbrev datert 16.09.2016 med kommentarer. Rådmannen beklager sen avleggelse av regnskap for 2015, men bebuder at også regnskap for 2016 vil bli forsinket. Når det gjelder det økonomiske resultatet nevnes at det har vært budsjettert for optimistisk i forhold til hvor raskt omstillingen kunne gjennomføres, men at likviditeten styrkes som følge av innføring av eiendomsskatt.

Når det gjelder punktet om manglende avstemming og kontroll vises til ressursmangel, men samtidig opplyses at dette arbeidet nå har kommet mer ajour. Når det gjelder for mye utbetalt barnehagetilskudd opplyses det at barnehagene for 2016 blir trukket med til sammen kr 627 610 i for mye utbetalt tilskudd i 2015.

Kontrollutvalget behandlet revisors brev nr 1, datert 09.06.2015, i sitt møte 8. oktober 2015, sak 16/15. Revisors brev nummer 1 inneholdt mange av de samme påpekninger av feil og mangler som i brev nummer 2.

I tilknytning til at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte for å redegjøre om rådmannens svar på det nummererte brevet, samt svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Vurdering:

Som det fremkommer av revisjonsforskriftens § 4 er det i utgangspunktet vesentlige feil og mangler som tas opp i nummererte brev. Forskriften medfører en pliktig rapportering fra revisor på nærmere angitte forhold. Dette er forhold som ut fra lov og forskrift anses som sentrale forhold, og som det er viktig at *oppdragsgiver* får skriftlig informasjon om med tanke på forsvarlig behandling og oppfølging. Kommunestyre og kontrollutvalg er revisors oppdragsgiver.

Kontrollutvalgsforskriften legger et ansvar på kontrollutvalget i forhold til å påse at de forhold revisor har tatt opp i nummerert brev blir fulgt opp. I praksis gjøres dette ved at rådmannens uttalelse til det nummererte brevet innhentes, og saken deretter tas opp i kontrollutvalget. Avhengig av innholdet i det nummererte brevet og i rådmannens uttalelse, kan det være aktuelt å vurdere om kontrollutvalgets vedtak, eller sak skal sendes over til kommunestyret.


Forslag til vedtak:

Kommunens revisor har i nummerert brev nummer 2 av 15. juni 2016 påpekt mangler og feil vedrørende økonomistyring, internkontroll og regnskapsføring. Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsmerknadene overfor rådmannen.

Kontrollutvalget registrerer at rådmannen har gitt en redegjørelse om hvordan de påpekte forholdene blir fulgt opp. Utvalget registrerer videre at revisors brev nummer 2 inneholder mange av de samme påpekninger av feil og mangler som i revisors brev nummer 1 fra juni 2015.

Kontrollutvalgets vedtak, vedlagt nummerert brev og rådmannens svarbrev oversendes kommunestyret til orientering.

Inndyr 25. oktober 2016



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Til kontrollutvalget i Saltdal kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 2010/E5/paa

Dato: 15. juni 2016

Nummerert brev nr. 2

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført revisjonen for regnskapsåret 2015 for Saltdal kommune.

Vår oppgave er å uttale oss om årsregnskapet med noteopplysninger, opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, om disponeringene er i henhold til budsjettvedtak og om budsjettbeløpene stemmer med regulert budsjett.

I tillegg er det vår oppgave innenfor god kommunal revisjonsskikk å gjennomgå kommunens formuesforvaltning og regnskaps- og interne kontrollsystemer.

I vår revisjon har vi gjennomført de revisjonshandlinger vi har ansett nødvendige for å få bekreftet at kommunens regnskaper ikke inneholder vesentlige feil eller mangler og for å avgi revisjonsberetning.

Rådmannen er ansvarlig for å etablere og opprettholde en tilfredsstillende intern kontroll, herunder sørge for at regnskapsføringen er i samsvar med lov og forskrift og at formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte.

Vi har gjennom vår revisjon hatt spesiell oppmerksomhet rettet mot områder hvor det kan være økt risiko for feil i årsregnskapet. Det må understrekes at svakheter i regnskapssystemet og den interne kontroll kan medføre misligheter som våre normale tester ikke nødvendigvis vil avdekke.

Tidsriktig og nøyaktig avlegging av årsregnskap med noter og årsberetning

Det fremgår av forskrift for årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 10, at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning er 31. mars. Kommunen skal ikke foreta vesentlige korreksjoner i dokumentene i etterkant av disse fristene.

Årsregnskapet og årsberetning forelå ikke ved utløpet av fristen. Som en konsekvens av dette forhold, har revisor ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no

Org. nr.: 986 855 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske
Besøksadresse: Torggata 10, 2 etg
Telefon: 75 61 03 80
Faks: 75 61 03 89

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 90
Faks: 75 61 03 98

kommunal revisjonsskikk innenfor gjeldende frister. Det ble i den forbindelse avgitt en negativ revisjonsberetning, datert 15. april 2016.

Dette forholdet ble også kommentert i vårt nummererte brev nr. 1 datert 9. juni 2015. Vi kan se noe forbedring på dette punktet i år da regnskapet ble avgitt en måned tidligere enn i fjor, men fortsatt er årsregnskap med noter og årsberetning avgitt etter lovens frister.

Det må iverksettes tiltak for å sikre at regnskapsavleggelsen blir utført innen lovens frist.

Årets merforbruk – likviditet – økonomistyring

Driftsregnskapet er avsluttet med et merforbruk på 2,67 mill. kroner.

For fjerde år på rad er driftsregnskapet gjort opp med merforbruk. Akkumulert merforbruk utgjør nå hele 22,2 mill. kroner.

Avvikene på resultatenehetene er betydelige. Helse og Omsorg og Tekniske tjenester/IT/Serviceorg har et merforbruk i forhold til budsjett på henholdsvis 8,16 og 3,34 mill. kroner. Dette er nærmere beskrevet i administrasjonens årsberetning. Vi har på dette grunnlag avgitt en revisjonsberetning for 2015 med «konklusjon med forbehold om budsjett.»

Resultatet er svakere enn planlagt og det har derfor vært nødvendig å foreta styrkninger i forbindelse med regnskapsavslutningen.

Saltdal kommune har over tid arbeidet med strukturelle grep for å redusere det totale driftsnivå. Vi kan se noe forbedring i 2015, men driften er fortsatt høy i enkelte enheter noe som fører til store merforbruk.

Investeringsregnskapet er gjort opp i 0. Akkumulert udekket finansiering utgjør 3,9 mill. kroner. Hovedårsakene til akkumulert udekket finansiering er manglende overføring fra driftsregnskapet på grunn av styrkningsbestemmelsene og tilbakeføring av forventet tilskudd til kunstgressbanen i 2014.

Alle disse forhold får konsekvenser for kommunens likviditet. Likviditeten er ytterligere svekket i 2015, og det forventes økende likviditetsbehov kommende år. Hovedårsaken til den svake likviditeten er akkumulert driftsunderskudd, akkumulert udekket i investeringsregnskapet og akkumulert inntektsføring av premieavviket på hele 47,4 mill. kroner – inntekter som ikke følges av likvide midler og som skal amortiseres (utgiftsføres i kommende driftsregnskap).

Salten kommunerevisjon IKS utførte i 2014, etter bestilling fra kontrollutvalget i Saltdal, en forvaltningsrevisjon om Økonomistyring. Rapporten konkluderte med mange svakheter og ga klare anbefalinger for å bedre økonomistyringen i Saltdal kommune. I møte 23. mai 2016 ble forvaltningsrevisjonen fulgt opp. Administrasjonen opplyste at flere tiltak er iverksatt.

Avstemming, internkontroll og intern kommunikasjon

Underveis i vår revisjon har vi avdekket flere forhold som vi mener kan skyldes manglende avstemming av regnskapsposter og svakheter i rutiner for oppfølging og kontroll. Jf. følgende eksempler som illustrerer vår bekymring:

- Manglende avstemming og kontroll av enkelte balanseposter gjennom året, særlig på lønnsområdet
- Manglende utligning av sykepengerefusjon – ikke refusjon av arbeidsgiveravgift
- Flere poster i balansen er ikke tilstrekkelig avstemt og/eller spesifisert. Dette gjelder særlig lønnsposter

Som en konsekvens av våre funn i årsoppgjørrevisjonen og sammen med de forhold som er kommentert i denne rapport, har vi avgitt en revisjonsberetning for 2015 med «konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon.»

Disse forholdene ble også kommentert for regnskapet 2014 i vårt nummerert brev nr. 1 datert 09.06.15. I oppfølgingsbrev fra rådmannen datert 01.07.15 sies det at kapasitetsproblemer skal løses ved overføring av arbeidsoppgaver knyttet til avstemming og regnskap til konsulent. Vi kan ikke se at dette har hatt ønsket effekt.

Vi anbefaler kommunen å etablere hensiktsmessige rutiner for å innhente tilstrekkelig informasjon og forståelse for alle saker som kan få økonomiske konsekvenser og som derfor må hensyn tas i årsregnskapet. Videre vil vi anbefale at det etableres tilfredsstillende intern kontroll av alle vesentlige poster i balansen og at regnskapspostene avstemmes regelmessig gjennom året.

Andre forhold

Tilskudd til private barnehager

Kommunen har utbetalt 11,8 mill. kroner i tilskudd til de private barnehagene Trollskogen og Engan i 2015. Etter vår beregning skal beregnet tilskudd for 2015 være 9,9 mill. kroner. Tilskuddene beregnes blant annet ut fra et gjennomsnitt av antall barn i de kommunale barnehagene, og på grunnlag av telling av barn i de private barnehagene. Feil i denne beregningen har ført til at kommunen har utbetalt ca. 1,9 mill. kroner for mye i tilskudd i 2015.

Pensjon/Arbeidsgiveravgift

Premiefond er oppsparte midler (tilbakeført overskudd) og settes av til premiefond i forsikringsselskapets regnskap. Forsikringsselskapet lar kommunen selv velge om de ønsker å bruke hele eller deler av sitt premiefond. Kommunen har i 2015 brukt deler av premiefondet som har gått til fradrag i termininnbetalingene for pensjon. Bruk av premiefond skal redusere grunnlaget for arbeidsgiveravgift slik at kommunen betaler mindre i arbeidsgiveravgift gjennom året. Bruken av premiefond er ikke behandlet korrekt, noe som har ført til at kommunen har betalt ca. 500 000 kroner for mye i arbeidsgiveravgift i 2015. Vi antar at dette kan korrigeres i termin 3 i 2016.

Manglende underskrift av kontrolloppstilling lønn

Kontrolloppstilling lønn (RF 1022b)/Oppgave over lønns- og pensjonskostnader 2015 er ikke kontrollert og underskrevet av revisor med bakgrunn i at denne ikke er mottatt.

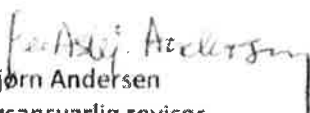
Alle bokføringspliktige med oppgavepliktige utbetalinger skal levere kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp. Denne skal underskrives av revisor før innsending til Skattekontoret.

Oppsummering

Arbeidet med revisjon av årsregnskapet for 2015 har naturlig nok medført et betydelig merarbeid som følge av manglende dokumentasjon og vurderinger av regnskapsposter samt svak intern kontroll knyttet til avleggelse av årsregnskapet.

Formålet med vårt brev er å bistå administrasjonen med å identifisere områder som bør prioriteres i det løpende arbeidet med å påse at kommunen drives i samsvar med kommuneloven og forskrifter, årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av kommunestyret.

Med vennlig hilsen


Per Asbjørn Andersen
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Rådmannen i Saltdal kommune



Saltdal kommune
Økonomiavdelingen

Salten Kontrollutvalgsservice

Deres ref:

Vår ref
2012/34

Saksbehandler
Elin Sollund, tlf.: 75 68 20 47

Dato
16.09.2016

Kontrollutvalgets oppfølging av revisors brev nummer 2

Det vises til brev av 23. juni 2016. Vi vil i det følgende etter beste evne forsøke å besvare punktene i brevet.

1. Saltdal kommune har de senere år levert regnskap langt over lovens frist. Vi beklager dette sterkt. Og selv om årsakene til dette har vært ulike, er ressursmangel et stikkord. Tiltaket blir da å prioritere ressursene mer inn mot regnskapssiden, blant annet ved hjelp av bedre rutiner.

Fra årsskiftet bytter kommunen økonomisystem fra Agresso til Vimsa, i henhold til vedtak i kommunestyret. Omleggingen er begrunnet i økonomi og ønske om effektivisering av arbeidsprosesser. Utskifting av et såpass omfattende system medfører imidlertid betydelig merarbeid og endring av arbeidsprosesser og vanskeliggjør at regnskapsavleggelsen kan gjøres til rett tid også i 2017. Dette er kommunestyret gjort kjent med i nevnte sak. Vi håper at imidlertid at endringen vil gi full effekt i løpet av neste år slik at regnskapet blir avlagt innenfor lovens frist i 2018.

2. Svakt resultat og betydelig avvik på resultatene skyldes flere faktorer. Saltdal kommune er en arbeidsintensiv kommune, det vil si at lønn utgjør en stor del av driftsutgiftene. Det er i mange tilfeller budsjettert for optimistisk med hensyn til hvor fort en omstillingsprosess kan gjennomføres. Innføring av eiendomsskatt på boliger og fritidseiendommer i 2016 vil føre til bedre likviditet og resultat de kommende år.
3. Manglende avstemming og kontroll henger i stor grad sammen med punkt 1. Til dette er å si at vi må skjerpe rutine og prioritere disse oppgavene. Manglende utligning av sykepengerefusjon skyldes at refusjonen for 2015 ble bokført svært sent, mye langt ut i 2016. Vi har nå fått på plass en person til, som blant annet er satt til å registrere fravær og sykepengerefusjon. Vi er kommet mer ajour og forventer at dette også vil medføre raskere utligning.
4. Det ble betalt ut for mye tilskudd til private barnehager i 2015. Vi går gjennom regelverk og regneark for å sikre at tilskudd blir utbetalt i henhold til gjeldende forskrifter. I

Postadresse
Kirkegt. 23, 8250 Rognan

Besøksadresse
Rådhuset, 8250 Rognan

Telefon
75 68 20 00

E-post: postmottak@saltdal.kommune.no
Bankkto: 4628.07.00495
1503.47.15200

www.saltdal.kommune.no
Bankkto-skatt: 6345.06.18405

Org.nr
972 417734

utbetaling for 4. kvartal 2016 er årstilskuddet for 2015 og 2016 justert for endring i barnetall og andre forhold. Barnehagene ble da trukket med til sammen kr 627610 kroner i for mye utbetalt tilskudd i 2015. Når det gjelder øvrig differanse er dette ikke korrigert fordi det ikke kan legges barnehagene til last.

For mye betalt arbeidsgiveravgift ble dessverre ikke korrigert i termin 3, men vi har fått det med i termin 4.

5. Dette punktet har vi foreløpig ikke hatt tid til å se nærmere på, men det vil bli fulgt opp.

Med vennlig hilsen

Ronny Seljeseth
Kst Rådmann

Elin Sollund
Kst økonomisjef

SAK 26/16

Orientering fra administrasjonen: Kommunens håndtering av varsling

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.11.2016

Vedlegg:

- Saltdal kommune (Forslag til) Etske retningslinjer og rutiner for varsling

Bakgrunn for saken:

I kontrollutvalgets møte 20. juni 2016 kom det frem ønske om en redegjørelse om varsling i Saltdal kommune.

På denne bakgrunn er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget klokken 10.00 for å redegjøre om kommunens varslingsystem, samt å svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget. Det er bedt om at redegjørelsen inneholder

- en gjennomgang av gjeldende rutiner for varsling,
- eksempler på varsling internt i kommunen, til leder, tillitsvalgt eller verneombud, og hvordan slik varsling er fulgt opp

Vedlagt saken er forslag til «Etske retningslinjer og rutiner for varsling» slik det ble lagt frem til behandling i kommunestyret 27. oktober 2016.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 25. oktober 2016



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

8



Saltdal kommune

**Etiske retningslinjer
og rutiner for varsling**

for

Saltdal kommune

Innhold

1	Formål	1
2	Folkevalgte og ansatte	1
2.1	Verdiforankring	1
2.2	Møte med innbyggere og brukere	1
2.3	Ansvar	1
2.4	Habilitet	1
2.5	Forbud mot gaver og andre fordeler	1
2.6	Ekstraverv og bierverv	2
3	Ansatte	2
3.1	Ytringsfrihet	2
3.2	Forretningsetiske regler	2
3.3	Kommunens eiendeler	2
3.4	Ansattes ansvar	3
4	Konsekvenser av brudd på etiske retningslinjer	3
5	Kontaktpersoner	3
6	Rutiner for varsling	3
6.1	Hva er varsling	3
6.2	Hva omfattes ikke av varslingsordningen	3
6.2.1	Klage fra innbyggerne vedrørende enkeltvedtak eller mangler ved en tjeneste ...	3
6.2.2	Vanlige avvik, forbedringsforslag og andre tilbakemeldinger fra ansatte	3
6.3	Hvem kan varsle?	3
6.4	Hvordan varsles det	4
6.4.1	Varslingsmottaksgruppen	4
6.4.2	Brev	4
6.4.3	E-post	4
6.4.4	Anonymitet	4
6.5	Hva bør varslingen inneholde?	4
6.6	Hva skjer etter at varselet er mottatt	5
6.7	Varsling og offentlighet - taushetsbelagte opplysninger unntas	5
6.8	Hensynet til den det varsles om	5

1 Formål

Etiske retningslinjer har til formål å sikre en god praksis og definere felles standarder for folkevalgte og ansatte i Saltdal kommune. De har, sammen med kommunens verdier, betydning og konsekvens for folkevalgtes og ansattes handlinger.

Kommunen ivaretar flere roller i lokalsamfunnet; samfunnsutviklerrollen, ombudsmannsrollen, tjenesteutøverrollen, myndighetsutøverrollen, arbeidsgiverrollen og eierrollen. Dette stiller store krav til rolleforståelse og etisk bevissthet.

I henhold til kommunelovens § 1, er kommunen forpliktet til å legge forholdene til rette for et funksjonsdyktig kommunalt folkestyre og for en rasjonell og effektiv forvaltning av de kommunale fellesinteresser innenfor rammen av det nasjonale felleskap og med sikte på en bærekraftig utvikling. Sammen med loven skal de etiske retningslinjer legge til rette for en tillitskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard.

2 Folkevalgte og ansatte

2.1 Verdiforankring

Folkevalgte og ansatte plikter å utføre sine oppgaver og opptre utad på en etisk forsvarlig måte. De skal ivareta og praktisere verdiene; imøtekommende, løsningsfokusert og ansvarlig i all sin virksomhet for kommunen. Det skal være åpenhet og innsyn, slik at allmenheten kan gjøre seg kjent med Saltdal kommunes virksomhet. All informasjon som gis i forbindelse med kommunens virksomhet, skal være korrekt og pålitelig.

2.2 Møte med innbyggere og brukere

Folkevalgte og ansatte skal møte innbyggere og brukere med respekt for det enkelte menneskes egenverd og liv. Faglig kunnskap og faglig skjønn skal ligge til grunn i rådgivning, myndighetsutøvelse og tjenesteyting.

Sammenblanding av ansattes og brukeres private interesser og økonomiske midler skal ikke forekomme.

2.3 Ansvar

Folkevalgte og ansatte plikter å sette seg inn i, og følge gjeldende rettsregler, etiske retningslinjer og reglementer som gjelder for kommunens virksomhet. Ansatte har også et ansvar for å legge et forsvarlig faglig skjønn til grunn i utøvelse av sitt arbeid.

2.4 Habilitet

Folkevalgte og ansatte skal opptre upartisk og unngå å komme i situasjoner som kan medføre interessekonflikt mellom kommunens interesser og personlige interesser. Folkevalgte og ansatte må ikke ta del i saker der en selv, eller nærstående, har personlige eller økonomiske interesser. Dersom personlige interesser kan være egnet til å påvirke beslutninger eller tilretteleggelse av beslutninger i en sak, skal dette tas opp med overordnede.

2.5 Forbud mot gaver og andre fordeler

Folkevalgte og ansatte skal ikke motta personlige fordeler av noen art for seg eller andre. Slike fordeler kan være gaver, provisjoner, tjenester eller ytelser i forbindelse med anskaffelser og kontraktsinngåelser eller ytelser som er egnet til å påvirke den ansattes handlinger på vegne av kommunen. Dette gjelder likevel ikke gaver av ubetydelig verdi, og

Etiske retningslinjer for Saltdal kommune

som gis til vanlige anledninger og høytider. Det forutsettes åpenhet også om slike fordeler. Ved tilbud om personlige fordeler som har et omfang utover dette, skal dette tas opp med overordnede. Mottatte fordeler skal returneres gaver.

Representasjon, turer, bevertning og utgiftsdekning skal være moderate og ikke av en slik art eller størrelse at den kan påvirke eller være egnet til å påvirke beslutningsprosesser. Overordnede skal informeres.

Dersom slik utgiftsdekning skjer som et ledd i forhandlinger om kontrakter eller for å få demonstrert produkter og / eller tjenester, bør som hovedregel disse dekkes av kommunen. Ansatte skal avstå fra å delta i rene sosiale arrangementer som er finansiert av privat leverandører til kommunen.

2.6 Ekstraverv og bierverv

Folkevalgte og ansatte skal ikke ha ansettelsesforhold i andre stillinger, styreverv eller lignende som skaper interessekonflikt med arbeidet i Saltdal kommune.

3 Ansatte

3.1 Ytringsfrihet

Ansatte har ytringsfrihet og rett til å delta i den offentlige debatt.

Det er den enkelte ansattes ansvar at ytringen ikke kommer i konflikt med lojalitets- og taushetsplikten. Taushetsplikten gjelder også etter at arbeidsforholdet er avsluttet. Det vises for øvrig til kommunens arbeidsreglement og pressereglement.

3.2 Forretningsetiske regler

Kommunens forretningsmessige virksomhet må drives slik at innbyggere, brukere og leverandører har tillit til kommunen som forvalter av innbyggernes fellesmidler, og som forretningspart. Kommunens forretningsvirksomhet skal bidra til å nå de mål kommunen har for sin virksomhet.

Ansatte som deltar i kommunens forretningsmessige virksomhet plikter å sette seg inn i, og etterleve lov og forskrift om offentlige anskaffelser og kommunens eget regelverk på området. Alle anskaffelser må baseres på forutsigbarhet, gjennomsiktighet, etterprøvbarehet, likebehandling og god forretningsskikk.

Ansatte kan ikke levere varer og tjenester til kommunen. Ansatte skal ikke gjøre privat bruk av kommunens innkjøpsavtaler, rammeavtaler eller rabattordninger. Ansatte skal ikke benytte sin stilling i kommunen til å oppnå fordeler gjennom innkjøpsavtaler, rammeavtaler eller øvrig samarbeid som skjer i arbeidsforholdet.

3.3 Kommunens eiendeler

Kommunens eiendeler skal kun benyttes til tjenesterelatert virksomhet. Dette gjelder likevel ikke dersom virksomheten, av praktiske årsaker, finner det hensiktsmessig å inngå nærmere avtale for at arbeidet kan utføres forsvarlig. Dette skal i så fall reguleres i egne retningslinjer for virksomheten. Retningslinjene skal godkjennes av rådmannen.

3.4 Ansattes ansvar

Ansatte plikter å gjøre seg kjent med de bestemmelser som gjelder for stillingen og virksomheten. Ansatte har et personlig ansvar for å følge de etiske retningslinjene på beste måte. Dersom det er tvil om en sak, bør denne drøftes i forkant med nærmeste overordnede.

Ledere har et særlig ansvar som kulturbærere og rollemodeller. Ledere på alle nivåer skal systematisk arbeide for at etiske retningslinjer til enhver tid er godt kjent av de ansatte. Ledere har også et ansvar for å bidra til at ledere samhandler på tvers av virksomhetene. I tillegg skal ledere påse at retningslinjene blir fulgt, og ved brudd, reagere på disse.

4 Konsekvenser av brudd på etiske retningslinjer

Brudd på etiske retningslinjer kan føre til tjenstlige reaksjoner. Handlinger kan være av en slik art at de medfører tiltak etter arbeidsmiljøloven og arbeidsreglementet, samt eventuelt påtale og straffereaksjoner etter straffeloven.

5 Kontaktpersoner

Rådmannen er kontaktperson for ansatte i spørsmål som gjelder disse retningslinjene, ordfører er kontaktperson for folkevalgte.

6 Rutiner for varslingsordning

Ansatte har rett og plikt til å si i fra om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Det skal ikke få negative konsekvenser for ansatte som varsler.

Jfr AMI §§ 2-4, 2-5 og 3-6

6.1 Hva er varslingsordning

Varsling er å si i fra om lovbrudd, regler eller etiske retningslinjer, til kommunens varslingsordning. Denne varslingsordningen gjør det enkelt og trygt å varsle om korrupsjon, misligheter og andre lovbrudd i eller mot kommunen.

6.2 Hva omfattes ikke av varslingsordningen

6.2.1 Klage fra innbyggerne vedrørende enkeltvedtak eller mangler ved en tjeneste

Dersom en innbygger ønsker å rette en klage på enkeltvedtak og mangler ved en tjeneste, må denne rettes til det tjenestestedet som fattet vedtaket innen klagefristen. Tjenestestedet kan hjelpe med å utforme klagen, på forespørsel. Dersom en innbygger opplever feil eller mangler ved en tjeneste, må tjenestestedet eller virksomheten som yter tjenesten, kontaktes.

6.2.2 Vanlige avvik, forbedringsforslag og andre tilbakemeldinger fra ansatte
Avvikssystemet RISK er en kanal hvor de ansatte kan melde avvik, forbedringsforslag og andre tilbakemeldinger.

6.3 Hvem kan varsle?

Saltdal kommunes varslingsordning er åpen for alle (brukere, leverandører, ansatte og andre), og alle oppfordres til å si i fra eller varsle ved kjennskap til brudd på lover og regler som:

- korrupsjon og økonomiske misligheter som tyveri og underslag
- brudd på regler om arbeidsmiljø og sosial dumping
- brudd på regler for anskaffelser

- upassende gaver eller bonuser
- brudd på taushetsplikt
- brudd på kommunens etiske retningslinjer
- forhold som kan medføre fare for liv og helse
- andre lovbrudd og straffbare forhold

6.4 Hvordan varsles det

Varsling kan gjøres både med navn og anonymt.

Dersom varsleren ønsker tilbakemelding, må denne oppgi kontaktinformasjon.

6.4.1 Varslingsmottaksgruppen

Varselmottaksgruppen består av:

- Rådmann
- HR-sjef
- Hovedverneombud
- En tillitsvalgt fra arbeidstakerorganisasjonene

6.4.2 Brev

Send brev til:

Varslingsmottaket i Saltdal kommune
v/HR- avdelingen
Kirkegata 23
8250 Rognan

Dersom varsler sender varsel anonymt via brev kan vi ikke gi varsleren tilbakemelding.

6.4.3 E-post

Av hensyn til personvernssikkerhet anbefales det **ikke** å varsle via e-post. Det er derfor ikke satt opp egen e-post til varslingsmottaket.

6.4.4 Anonymitet

Varsleren kan som tidligere nevnt, velge å varsle anonymt. Det kan imidlertid være vanskelig å undersøke anonyme tips, slik at mulighetene til å få gjort noe med saken ofte er større dersom varsleren velger å stå frem med kontaktinformasjon.

Uansett om varsleren oppgir navn eller varsler anonymt, vil varslingen bli håndtert i samsvar med lover og regler for saksbehandling. Varslingsordningen skal være trygg for alle som varsler, og det skal også være et vern for den det varsles om.

6.5 Hva bør varslingen inneholde?

Varslet bør inneholde:

- Fullt navn (Kan være anonym)
- Dato for rapportering
- Tidsrom, eventuelt dato og klokkeslett for observasjonen
- Konkret hva en har observert

- Sted for handlingen
- Andre vitner
- Eventuell kjennskap til tidligere saker

6.6 Hva skjer etter at varselet er mottatt

Varslet mottas av kommunens varslingsmottak, og varsleren vil få en bekreftelse på at varselet er mottatt, hvis kontaktinformasjon er oppgitt. Kommunens varslingsmottak beslutter deretter videre prosess. Oppfølgingen av varselet er avhengig av hva det er varslet om. Varsleren vil få informasjon om hvilken oppfølging varselet vil få, som for eksempel utredning eller oppfølging i linjen, hvis kontaktinformasjon er oppgitt.

6.7 Varpling og offentlighet - taushetsbelagte opplysninger unntas

Dokumenter i varslingssaker er underlagt samme lovverk for taushetsplikt og offentlighet som for andre dokumenter i kommunen. Det vil si at taushetsbelagte opplysninger alltid vil være unntatt offentlighet. Varslers identitet og opplysninger som er egnet til å identifisere varsler vil som hovedregel bli skjermet.

Opplysninger som ikke kommer inn under unntaksbestemmelsene i Offentlighetsloven, vil derimot kunne bli offentliggjort, eller bli gitt innsyn i etter innsynsbejæring.

6.8 Hensynet til den det varsles om

Varslingsordningen ivaretar også den det blir varslet om, på lik linje med den som varsler.

I de saker hvor kommunens varslingsmottak forfølger saken, skal den det blir varslet om i utgangspunktet bli gjort kjent med varselet, og med hvilke opplysninger som er gitt. På den måten får vedkommende anledning til å komme med sin versjon av saken.

Når saken er ferdig behandlet, skal den det er varslet om straks ha beskjed, uansett utfallet av behandlingen

SAK 27/16

Plan for selskapskontroll 2016 – 2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.11.2016

Vedlegg:

- Utkast: plan for selskapskontroll Saltdal kommune 2016-2019,

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har på vegne av kommunestyret det overordnede ansvar for egenkontrollen og tilsynet med forvaltningen. Dette ansvaret omfatter også plikt til å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper mv, jfr. kommuneloven § 77 nr 5 og forskrift om kontrollutvalg § 13. Denne lyder som følger:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontrollen. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegerer til kontrollutvalget å revidere planen i planperioden.

Vurdering

Flere og flere kommuner og fylkeskommuner velger å benytte ulike selvstendige rettssubjekter som selskaper for å nå sine mål. Eierstyringsens form og innhold er formelt regulert i de forskjellige selskapslovene. Styret og den daglige ledelse i selskaper som er organisert etter lov om aksjeselskaper har relativt stor handlefrihet i de forretningsmessige disposisjoner. Men også i interkommunale selskaper har styret og den daglige ledelse større ansvar og handlefrihet enn hva de tradisjonelle etatsledere har.

En organisering som medfører et eget rettssubjekt legger således rammer for kommunestyrets styringsmuligheter. Kommunestyrets eierskap må utøves gjennom eierorganet - for aksjeselskaper gjennom generalforsamlingen, for interkommunale selskaper gjennom representantskap.

Det er derfor viktig at kommunen som eier har en eierstrategi med konkrete mål som ønskes oppnådd med eierskapet. På denne måten vil kommunen kunne kommunisere krav og forventninger til sin(e) representant(er) i eierorganet. Videre bør eierskapet utøves i henhold til etablerte normer og anbefalinger. Eierstrategien vil på denne måten både fungere som styringsverktøy og som målestokk ved en eventuell selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Kommunelovens § 80 gir kontrollutvalget rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd i interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999. Kontrollutvalget gis den samme rett til å kreve opplysninger i aksjeselskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer og i heleide datterselskaper. Kontrollutvalget kan også i den grad det finnes nødvendig velge å foreta undersøkelser selv.

Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ. Dette jfr kommunelovens § 80.

Aksjeselskap eiet sammen med andre (ikke-offentlige) eiere kan i noen tilfeller også bli gjort gjenstand for selskapskontroll. Med mindre bestemmelser om å utlevere opplysninger m.v. er nedfelt i selskapets egne vedtekter eller avkrevd i forbindelse med tilskudd eller lignende, vil informasjonsgrunnlaget for selskapskontroll her være mer begrenset.

Dersom det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskaper der Saltdal kommune har eierinteresser, så er det klart at Salten kommunerevisjon IKS som valgt revisor skal utføre denne. Selskapskontroll i betydningen eierskapskontroll (kontroll med utøvelse av eierskap) trenger i utgangspunktet ikke utføres av revisor. I forrige planperiode ble det utført selskapskontroll / forvaltningsrevisjon i IRIS vedrørende offentlige anskaffelser.

Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2016-2019, og ber kontrollutvalget se til at det gjennomføres følgende selskapskontroll

Det gjennomføres selskapskontroll i følgende selskap:

•

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

Inndyr 25. oktober 2016


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

(utkast)

Plan selskapskontroll Saltdal kommune

2016-2019



1 Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

2 Virkeområde

Selskapskontroll omfatter alt kommunalt eierskap som er organisert med hjemmel i andre lover enn kommuneloven, samt interkommunale samarbeid etter kommunelovens § 27, og som er egne rettssubjekt. Kontrollen kan utøves i selskaper der Saltdal kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer eller andeler, og heleide datterselskaper av slike selskaper.

Dersom ovennevnte betingelser for selskapskontrollens virkeområde ikke er til stede, kan kommunen likevel i gitte tilfeller foreta selskapskontroll. Dette gjelder selskaper der kommunen har aksjer, men der øvrige aksjeeiere er private, forutsatt at dette er hjemlet i selskapets vedtekter. Dette gjelder også der kommunen har gitt tilskudd eller annen støtte, og denne er gitt under forutsetning om innsyn og selskapskontroll.

Selskaper som omfattes av selskapskontroll

Interkommunalt samarbeid

Interkommunale selskaper:

Salten kommunerevisjon IKS
IRIS Salten IKS
Salten Brann IKS
Helse og Miljøtilsyn Salten IKS

Interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27:

Salten Regionråd
Salten kontrollutvalgsservice
Salten utvalg mot Akutt forurensning
Interkommunalt arkivsamarbeid Nordland
RKK Salten

Aksjeselskaper

Iris Service AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Iris Produksjon AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Retura Iris AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Mivanor AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)

HT Safe AS	(selskapet eies av IRIS Salten IKS (73,35 %), Hamarøy og Tysfjord kommuner)
Vensmoen Eiendom AS	(eies 100 % av Saltdal kommune)

3. Selskapskontrollens innhold

Selskapskontrollen omfatter

Eierskapskontroll som omfatter kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, *eventuelt*

Forvaltningsrevisjon i henhold til kommunelovens § 77 nr. 4, det vil si systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i selskapskontrollen som skal utøves på vegne av Saltdal kommune.

4. Planens tidsperspektiv

Planen skal legges frem for kommunestyret, minimum en gang i løpet av valgperioden, men med mulighet for kontrollutvalget til å gjøre dette hyppigere. I Saltdal foreslås det at planen utarbeides for hele valgperioden. Ved behandlingen av forrige plan for selskapskontroll vedtok kommunestyret å gi kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig. Dette åpner for en større fleksibilitet og åpenhet for behov for andre prioriteringer i løpet av planperioden.

5 Gjennomført selskapskontroll forrige periode

I forrige planperiode (2012-2015) ble det vedtatt gjennomført selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon i følgende selskap: Offentlige anskaffelser og rammeavtaler: IRIS Salten IKS. Rapport fra forvaltningsrevisjonen ble behandlet kontrollutvalg og kommunestyre i 2016.

6 Forslag til selskapskontroll

Oppgaver av ulik størrelse og samfunnsmessig betydning for kommunen er i dag organisert i selskaper. IRIS Salten IKS og tilknyttede selskaper har størrelsesmessig en dominerende posisjon, men viktige samfunnsmessige funksjoner er også lagt til ulike andre selskaper, f.eks Salten Brann IKS.

Det tilrås følgende prioritering av selskapskontroll i perioden frem til 2019:

-



SAK 28/16

Budsjett for kontroll og tilsyn 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.11.2016

Vedlegg:

- Salten kontrollutvalgsservice – prognose kostnader 2017 fordelt på kommune

Bakgrunn for saken

Forskrift om kontrollutvalg § 18 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. I merknadene heter det at budsjettet skal omfatte kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret:

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen omfatter revisor, kontrollutvalg og sekretariat.

Utgifter til revisjon

Når det gjelder revisor er Saltdal kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjetttramme for virksomheten. Utgifter fordeles budsjettmessig ut fra revisors planlagte aktivitet for den enkelte eierkommune. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2016 til 2017. Saltdal kommunes andel av revisjonens utgifter for 2016 var beregnet til ca kr 1 050 000. Selskapet opplyser at det beregner andelen

for 2017 til kr 1 076 000. Det legges dermed kun opp til lønns- og prisjustering av andelen (pluss 2,5 %).

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Saltdal. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2016 til 2017. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, aktivitet i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Saltdal kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2017 beregnet til ca kr 125 000. Den faktiske utgiften avhenger av utviklingen i folketall i de 9 eierkommunene, samt møtehyppigheten i de 9 kontrollutvalgene.

Kontrollutvalgets egne kostnader

Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde. For 2017 foreslås det at det settes av kr 37 000 til dette formålet. Det legges opp til ca 4 møter i utvalget i 2017, (2015: 3 møter, 2016: 4 møter).

Alle tall er basert på forventet aktivitet. Endret aktivitet kan medføre endret utgiftsnivå. Oppsummert utgjør forslaget til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 076 000
Sekretærbistand	Kr 125 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 37 000
Sum	Kr 1 238 000


Forslag til vedtak:

Saltdal kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2017 foreslås budsjettert til kr 1 238 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 076 000
Sekretærbistand	Kr 125 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 37 000
Sum	Kr 1 238 000

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Inndyr 25. oktober 2016


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Prognose fordeling kostnader SKU 2017 - detaljer

Salten kontrollutvalgsservice		Budsjett total 2017		Anslag møtehyppighet ut fra erfaringstall per kommune		Folketall pr 1/1 2016		
			kr					
			1 365 000					
Kommune	Innbyggere pr 1/1 2016	Vekt	Budsjett ant. møter	Vekt	Fastbeløp 1/9 av total	Vekt	% tot	Sum pr kommune
Beiarn	1 034	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	6,76 %	kr 92 309
Bodø	50 488	1/3	8	1/3	kr 50 556	1/3	31,58 %	kr 431 111
Fauske	9 604	1/3	5	1/3	kr 50 556	1/3	12,06 %	kr 164 593
Gildeskål	2 043	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,18 %	kr 98 000
Hamarøy	1 824	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,09 %	kr 96 764
Meløy	6 471	1/3	6	1/3	kr 50 556	1/3	11,64 %	kr 158 896
Saltødal	4 700	1/3	4	1/3	kr 50 556	1/3	9,15 %	kr 124 960
Steigen	2 543	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,39 %	kr 100 820
Sørfold	1 963	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,15 %	kr 97 548
Sum	80 670		38					
Sum					kr 455 000		100,00 %	kr 1 365 000

SAK 29/16

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.11.2016

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 5. juli 2016: Egenvurdering av uavhengighet

Bakgrunn for saken:

I henhold til forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon og oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget

Vedlagt følger slik egenvurdering datert 5. juli 2016 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Per Asbjørn Andersen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Svein Erik Moholt.

Nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet finnes i forskrift om revisjon § 13:

Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det gitt bestemmelser i samme forskrift § 14 vedrørende rådgivningstjenester mv:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune etter denne forskrift kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Den som foretar revisjon kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige.

Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Vurdering

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i henhold til vedlegget har sluttet i Salten kommunerevisjon IKS per 1. oktober 2016. Forvaltningsrevisor Inger Håkestad er konstituert i stillingen i påvente av utlysning og tilsetting. Sekretariatet har for øvrig ingen merknader til egenrevisjonen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar revisors egenrevisning av sin uavhengighet datert 5. juli 2016 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Inndyr 25. oktober 2016



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Saltdal

Deres ref.: *

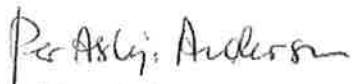
Vår ref.: 2010/A2/sem/paa

Dato: 5. juli 2016

EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

I henhold til forskrift av 15. juni 2004 om revisjon av kommuner, jf § 15, skal revisor vurdere sin egen uavhengighet i forhold til revisjonen av kommunen.

Uavhengigheten er vurdert i forhold til Saltdal kommune. Jeg ser ingen forhold som er til hinder for å revidere regnskapet til Saltdal kommune og øvrige kommunale regnskap, eller til å være ansvarlig for gjennomføring av de planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekter.



Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Svein Erik Moholt
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



SAK 30/16

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.11.2016

Vedlegg:

- Saltdal kommunestyre 14.04.2016: Utskrift av kommunestyrets sak 12/16: Rapport fra selskapskontroll: Offentlige anskaffelser og rammeavtaler IRIS
- Brev til Salten kommunerevisjon IKS 8. september 2016: Spørsmål om planer og tiltak for å sikre fortsatt god bemanning og kompetanse i revisjonsselskapet.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

I tilknytning til saken vil revisor orientere om sitt arbeid med revisjon i Saltdal i 2016

Inndyr 25. oktober 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



Saksfremlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyre	12/16	14.04.2016

Sign. 12/10-16 C.K.	Eksp. til: <i>Kontrollutvalget</i>
------------------------	------------------------------------

Rapport fra selskapskontroll: Offentlige anskaffelser og rammeavtaler IRIS

Foreliggende dokumenter:

- Saksprotokoll fra møte i Saltdal kontrollutvalg 11.01.16 sak 02/16
- Rapport Offentlige anskaffelser og rammeavtaler IRIS

Sakens bakgrunn

Kontrollutvalget i saltdal har foretatt en selskapskontroll Offentlige anskaffelser og rammeavtaler IRIS. Rapporten følger vedlagt.

Rapporten har vært forelagt rådmannen som tar rapporten til etterretning og er enig i de anbefalinger som er framlagt.

Kontrollutvalget har under sin behandling av saken lagt fram følgende innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalgets innstilling

1. Rapport fra selskapskontroll Offentlige anskaffelser og rammeavtaler IRIS, er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber selskapene merke seg rapportens anbefaling.
3. Kommunestyret vil trekke frem følgende forhold for oppfølging fra selskapene:
 - Kjøp over anbudsgrensen må lyses ut i Doffin.

Saksprotokoll i Kommunestyre - 14.04.2016

Behandling:

Enstemmig vedtak:

1. Rapport fra selskapskontroll Offentlige anskaffelser og rammeavtaler IRIS, er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber selskapene merke seg rapportens anbefaling.
3. Kommunestyret vil trekke frem følgende forhold for oppfølging fra selskapene:
 - Kjøp over anbudsgrensen må lyses ut i Doffin.

Salten kommunerevisjon IKS
v/ revisjonssjef
Postboks 140

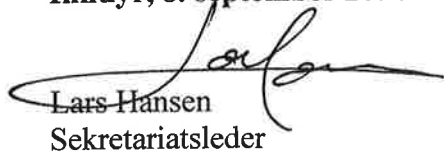
8201 FAUSKE

Spørsmål om planer og tiltak for å sikre fortsatt god bemanning og kompetanse i revisjonsselskapet

Arbeidsutvalget i sekretariatselskapet har hatt møte 31. august 2016, hvor det bl.a ble drøftet den sårbarhet som gjelder i egen virksomhet ut fra at arbeidsoppgavene dekkes av kun 1 ansatt. I forlengelsen av denne drøftingen fremkom det i tillegg noe bekymring i forhold til hvordan kontrollutvalgenes felles revisjon vil løse sitt oppdrag de kommende årene. På denne bakgrunn sendes denne henvendelsen med spørsmål om informasjon til kontrollutvalgene om revisjonsselskapets planer og tiltak for å fortsatt ivareta bemanning og kompetanse.

Kontrollutvalgene har over tid uttrykt en generell tilfredshet med hvordan Salten kommunerevisjon IKS har løst sine revisjonsoppdrag. Arbeidsutvalget ser heller ingen grunn til at dette vil endre seg i den umiddelbare fremtid. Samtidig registrerer vi at selskapet de senere årene har hatt utfordringer med rekruttering, men også at selskapet er i en situasjon hvor nesten halvparten av de ansatte er nær pensjonsalder. Vi er noe bekymret for det som vi oppfatter som en sårbar situasjon for vår revisjon, og vil derfor utfordre revisjonsselskapet til gi kontrollutvalgene en grundig informasjon om selskapets planer og tiltak for å sikre en kommunene en kompetent revisjon også de nærmeste årene.

Inndyr, 8. september 2016



Lars Hansen
Sekretariatsleder

SAK 31/16

Eventuelt

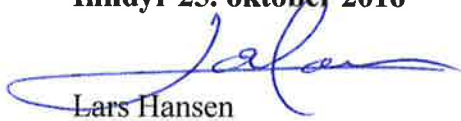
Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.11.2016

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 25. oktober 2016


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget