

Medlemmer i Saltdal kommunes kontrollutvalg

## **INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET**

**Møtedato: Onsdag 18. mai 2011 kl 12.00**

**Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset, Rognan**

### **SAKSLISTE**

<b>Saksnummer</b>	<b>Sakstittel</b>
<b>07/11</b>	Godkjenning av protokoll fra møte 12. januar 2011
<b>08/11</b>	Årsregnskap Saltdal kommune 2010 – uttalelse fra kontrollutvalget
<b>09/11</b>	Redegjørelse fra administrasjonen: Forsvunne konvolutter med penger - Status og tiltak
<b>10/11</b>	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
<b>11/11</b>	Eventuelt

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

Rognan, 9. mai 2011

Jan-Arild Ellingsen (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 07/11**

## **Godkjenning av protokoll fra møte 12. januar 2011**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
18.05.2011

**Vedlegg:**

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12. januar 2011.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12. januar 2011 godkjennes.

**Inndyr 9. mai 2011**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

**SAK 08/11**

## **Årsregnskap Saltdal kommune 2010 – uttalelse fra kontrollutvalget**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
18.05.2011

**Vedlegg:**

- Saltdal kommune: Regnskap 2010, datert 31. desember 2010
- Saltdal kommune: Årsrapport 2010, udatert
- Salten kommunerevisjon IKS 27. april 2011 Revisjonsberetning for 2010

**Bakgrunn for saken**

Kontrollutvalget skal avgis sin uttalelse om årsregnskap 2010 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg § 7 at kontrollutvalget skal avgis "*uttalelse om årsregnskapet*". Kontrollutvalget avgis sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende "*tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgis innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget*".

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ligger:

- Saltdal kommune Årsregnskapet for 2010
- Saltdal kommune Årsrapport 2010
- Revisjonsberetningen for 2010, avlagt av Salten kommunerevisjon IKS 27. april 2011

### **Saksopplysninger:**

Regnskapet til Saltdal kommune for 2010 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 246 020. For årene 2008 og 2009 ble regnskapene fremlagt i balanse (mindreforbruk = 0)

Det fremkommer av regnskapet for 2010 at kommunen har et netto driftsresultat på kr 5 763 147 (2009: kr 1 912 574).

I årsrapporten er det vist til at enhetene har et overforbruk med ca kr 2,1 mill. Avvikene for de ulike enhetene er vist og forklart i rapporten. Bygg og teknisk drift har et negativt avvik med kr 2,4 mill (ca 11%) og forklares bl.a med en vinter med mye brøyting og frostskafer, samt flomskader. Det er opplyst at det er søkt flomskadeerstatning med kr 1 mill.

Også pleie og omsorg har et positivt økonomisk avvik med ca kr 2,6 mill (ca 2,3%). Som forklaring til dette tallet nevnes bl.a innkjøpsstopp og ”reflektert vikar bruk”. Kommunal del av NAV viser et negativt avvik med ca kr 2,9 mill (ca 19%). Avviket i seg selv og størrelsen på dette ser ikke ut til å være kommentert i årsrapporten. I rapportdelen vedrørende Enhet NAV – Kommunedel fremkommer at enheten har hatt lavt sykefravær og at økonomisk sosialhjelp er redusert med ca kr 1,5 mill.

Sett i forhold til inntektskategorier viser regnskapet merinntekter for Brukerbetalinger (ca kr 0,8 mill) Andre salgs- og leieinntekter (ca kr 1,4 mill) og Overføringer med krav til motytelser (ca kr 12,9 mill). Skatt og rammetilskudd viser samlet sett merinntekt med ca kr 1,3 mill. Lønnsutgifter er nesten kr 14 mill høyere enn budsjett, mens sosiale utgifter er noe lavere enn budsjett (ca kr 1,8 mill).

Investeringsbudsjettet er lagt frem med et mindreforbruk på kr 122 000, noe som i hovedsak er forklart med tomtesalg som ikke var budsjettet.

### Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

*Etter vår mening er regnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Saltdal kommune per 31. desember 2010, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

I tillegg har revisor uttalt seg og konkludert om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Revisjonsberetningen er lagt ved saken.

For 2010 som for 2009 er revisjonsberetningen avgitt uten merknader eller forbehold.

Det foreligger ikke merknader eller andre forhold fra tidligere års behandling av årsregnskap i kommunestyret som forutsetter særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

**Vurderinger:**

Generelt sett kan det være aktuelt for kontrollutvalget i sin uttalelse å mene noe om regnskapsresultat og forslag til disponeringen av overskudd, eventuelt inndekking av underskudd. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Andre forhold det kan være aktuelt å uttale seg om er budsjett disiplinen, informasjonsverdien i regnskap og årsberetning, den interne kontrollen og måloppnåelse.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype / omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen, eller andre forhold kontrollutvalget anser for viktige i forhold til det avlagte regnskapet.

Kommuneregnskap for årene 2006-2009 ble avlagt forholdsvis sent. Kontrollutvalgets uttalelse og kommunestyrets behandling ble gjennomført først i juni måned det påfølgende år. For 2010 er dette betydelig forbedret, og dette er positivt.

I tilknytning til saken er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt møte for å redegjøre for kontrollutvalget.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget har i møte 18. mai 2011 behandlet Saltdal kommunes årsregnskap for 2010. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2010, og rådmannens årsrapport for 2010.

Kontrollutvalget mener 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 2010.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2010 viser et overskudd/mindreforbruk på kr 246 020.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2010.

**Inndyr 9. mai 2011**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

## SAK 09/11

# Redegjørelse fra administrasjonen: Forsvunnede konvolutter - Status og tiltak

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
18.05.2011

### Vedlegg:

#### Bakgrunn for saken:

Revisor opplyste 13. april 2011 at to konvolutter med kontanter, samlet innhold ca kr 25.800, var forsvunnet fra kommunens kundetorg. Det ble opplyst at kommunen ville anmelde saken. Videre ble det opplyst en rapport om forholdet skulle oversendes revisor, deretter til kontrollutvalget. Så langt har det ikke kommet noen rapport.

Pengene som er forsvunnet gjelder cirka halvparten billettinntekter Blåfrost og halvparten fra en ungdomstur til Tärnaby.

Til møtet i kontrollutvalget er det satt på dagsorden sak med redegjørelse fra administrasjonen om status når det gjelder konvoluttene med penger som forsvant, samt om det er vurdert eller iverksatt tiltak for å redusere faren for slike hendelser.

#### Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Inndyr 9. mai 2011**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

## SAK 10/11

### Orienteringer fra revisjon og sekretariat

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
18.05.2011

**Vedlegg:**

- Skatteetaten 15. februar 2011: Kontrollrapport 2010 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Saltdal kommune.
- Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 25.03.2011: Innkalling til representantskapsmøte
- Salten Brann IKS 28.03.2011: Innkalling til representantskapsmøte
- Iris Salten IKS 30.03.2011: Innkalling til representantskapsmøte

**Bakgrunn for saken**

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

I samsvar med tidligere praksis legges Skatteetatens kontrollrapport for 2010 frem for kontrollutvalget til orientering. Kontrollrapporten for 2009 var uten anmerkninger til kommunens ivaretagelse av skatteoppkreverfunksjonen, mens det for 2010 er anmerket mangler når det gjelder: Arbeidsdeling vedrørende utbetaling, Rutiner, Avstemming av bankkonto, Ajourhold av regnskapet. Det er i tillegg bemerket at måltall for innfordret restskatt og innbetalt restskatt for 2008 og er noe lavere enn fastsatt krav. Også arbeidsgiverkontrollen er noe lavere enn målkrav. Skattekontoret opplyser at det 15.11.2010 er gitt pålegg og anbefalinger, og at skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

Innkallinger til generalforsamlinger og representantskap i heleide kommunale selskaper skal sendes kontrollutvalget, jfr. kommunelovens § 80.

**Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Inndyr 9. mai 2011**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

**SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE**  
Postboks 54, 8138 Inndyr

**Vår dato:**  
09.05.2011

**j nr**  
11/323

**ark**  
417 -5.3

---

**SAK 11/11**

## **Eventuelt**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
18.05.2011

**Vedlegg:**

**Inndyr 9. mai 2011**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget