



---

## PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Fredag 6. juni 2014 kl 09.00 – 11.00

**Møtested:** Formannskapssalen, Rådhuset, Rognan

**Saksnr.:** 01/14 – 10/14

**Til stede:**

Jan Arild Ellingsen, leder,  
Einar Bødker, nestleder  
Tove Berre  
Anne Olaug Jensen

**Forfall:**

Kurt Johansen

**Varamedlemmer:**

Vara for Kurt Johansen kunne ikke møte.

**Øvrige:**

Assisterende rådmann Mary-Ann Meisler møtte i tilknytning til sak 02/14

Økonomisjef Ronny Seljeseth og førstekonsulent Elin Sollund møtte i tilknytning til sak 02/14

Revisor Tone Z. Hammerfall, Salten kommunerevisjon IKS

Assisterende revisjonssjef Jan Sture Olsen, Salten kommunerevisjon IKS

Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling  
sakliste**

Sak nr 9/14 Eventuelt gis nytt nummer og blir sak nr 10/14. Utsendt sak Revisjonsrapport 1 – 2014 blir da sak nummer 9.

**Merknader:**

Det fremkom ikke merknader.

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/14	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. november 2013
02/14	Årsregnskap Saltdal kommune 2013 – uttalelse fra kontrollutvalget
03/14	Innkjøpsordningen i Saltdal kommune
04/14	Barnevern i Saltdal kommune
05/14	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Akutfunksjoner i Saltdal kommune
06/14	Bestilling av selskapskontroll: IRIS Service AS og IRIS Produksjon AS
07/14	Status for sak om ny revisjonsordning
08/14	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
09/14	Revisjonsrapport 1 – 2014: Behandling av skattetrekkmidler. Manglende kontrolloppstilling.
10/14	Eventuelt

### 01/14 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. november 2013

#### Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. november 2013 godkjennes.

#### Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

#### Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. november 2013 godkjennes.

### 02/14 Årsregnskap Saltdal kommune 2013 – uttalelse fra kontrollutvalget

Assisterende rådmann Mary-Ann Meisler, økonomisjef Ronny Seljeseth og førstekonsulent Elin Sollund møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

#### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 6. juni 2014 behandlet Saltdal kommunes årsregnskap for 2013. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2013, og rådmannens årsmelding for 2013.

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.

Kontrollutvalget viser til at det i kommunelovens § 48 nr 5 stilles krav om at årsberetning skal inneholde redegjørelse om tiltak for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard. Årsberetningen gir opplysninger om at kommunens etiske retningslinjer ble revidert i 2007, men nevner ikke noen tiltak på dette området i 2013.

Videre krever kommunelovens § 48 nr 5 at det skal redegjøres for faktisk tilstand når det gjelder likestilling og om tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling. Årsberetningen gir noe informasjon om faktisk tilstand, men det nevnes ikke tiltak på dette området i 2013.

For senere rapporteringsår bes det om at årsrapporten kommer i samsvar med kommunelovens krav.

Kommunens regnskap legges frem til behandling enten svært sent (regnskapsårene 2006-2009, 2011, 2012 og nå 2013), 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 2013.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2013 viser et merforbruk på kr 9 529 804.

#### Omforent tilleggsforslag:

Ut fra den svært alvorlige økonomiske situasjonen for kommunen, er kontrollutvalget overrasket over at rådmannen selv ikke prioriterer å være til stede ved utvalgets behandling av regnskap og årsmelding for 2013.

Kontrollutvalget mener kommunestyret må gjennomføre tiltak for å bedre kommunens økonomi, og at administrasjonen lojalt må følge opp dette.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Omforent tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget har i møte 6. juni 2014 behandlet Saltdal kommunes årsregnskap for 2013. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2013, og rådmannens årsmelding for 2013.

Ut fra den svært alvorlige økonomiske situasjonen for kommunen, er kontrollutvalget overrasket over at rådmannen selv ikke prioriterer å være til stede ved utvalgets behandling av regnskap og årsmelding for 2013.

Kontrollutvalget mener kommunestyret må gjennomføre tiltak for å bedre kommunens økonomi, og at administrasjonen lojalt må følge opp dette.

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

Kontrollutvalget viser til at det i kommunelovens § 48 nr 5 stilles krav om at årsberetning skal inneholde redegjørelse om tiltak for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard.

Årsberetningen gir opplysninger om at kommunens etiske retningslinjer ble revidert i 2007, men nevner ikke noen tiltak på dette området i 2013.

Videre krever kommunelovens § 48 nr 5 at det skal redegjøres for faktisk tilstand når det gjelder likestilling og om tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling. Årsberetningen gir noe informasjon om faktisk tilstand, men det nevnes ikke tiltak på dette området i 2013.

For senere rapporteringsår bes det om at årsrapporten kommer i samsvar med kommunelovens krav.

Kommunens regnskap legges frem til behandling enten svært sent (regnskapsårene 2006-2009, 2011, 2012 og nå 2013), 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 2013.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2013 viser et merforbruk på kr 9 529 804.

### **03/14 Innkjøpsordningen i Saltdal kommune**

#### **Forslag til vedtak:**

Saken legges frem for drøfting med tanke på å avklare om kontrollutvalget skal se nærmere på innkjøpsområdet.

Spørsmålet ble behandlet i samband med sak 5/14

### **04/14 Barnevern i Saltdal kommune**

#### **Forslag til vedtak:**

Saken legges frem for drøfting.

#### Omforent forslag:

Til neste møte bes barnevernsleder gi kontrollutvalget en redegjørelse om saksbehandlingen i kommunens barnevern.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Til neste møte bes barnevernsleder gi kontrollutvalget en redegjørelse om saksbehandlingen i kommunens barnevern.

## **05/14 Bestilling av forvaltningsrevisjon: Akutfunksjoner i Saltdal kommune**

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet Akutfunksjoner i Saltdal kommune slik det er beskrevet i prosjektplan datert 25. april 2014.

### Omforent forslag:

I lys av den kommende utredningen av ny legevaktordning, jfr kommunestyrets vedtak i sak 19/14, utsettes gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet Akutfunksjoner inntil videre.

Kontrollutvalget ber om prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen økonomistyring herunder rådmannens internkontroll. Dette dekker prioritet nummer 2 og 3 i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Utvalget delegerer til utvalgets leder og nestleder å vedta bestilling basert på prosjektplan utarbeidet av Salten kommunerevisjon IKS.

Utvalget ber om at det til neste møte legges frem prosjektplan for forvaltningsrevisjon av Samhandlingsreformen (planens prioritet nummer 4).

Utvalget foretar en ny gjennomgang av planlagt forvaltningsrevisjon i neste møte, inkludert vurdering av forvaltningsrevisjon innkjøp og barnevern.

### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

I lys av den kommende utredningen av ny legevaktordning, jfr kommunestyrets vedtak i sak 19/14, utsettes gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet Akutfunksjoner inntil videre.

Kontrollutvalget ber om prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen økonomistyring herunder rådmannens internkontroll. Dette dekker prioritet nummer 2 og 3 i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Utvalget delegerer til utvalgets leder og nestleder å vedta bestilling basert på prosjektplan utarbeidet av Salten kommunerevisjon IKS.

Utvalget ber om at det til neste møte legges frem prosjektplan for forvaltningsrevisjon av Samhandlingsreformen (planens prioritet nummer 4).

Utvalget foretar en ny gjennomgang av planlagt forvaltningsrevisjon i neste møte, inkludert vurdering av forvaltningsrevisjon innkjøp og barnevern.

## **06/14 Bestilling av selskapskontroll: IRIS Service AS og IRIS Produksjon AS**

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) av selskapene IRIS Service AS og IRIS Produksjon AS slik det er beskrevet i prosjektplan fra Salten kommunerevisjon IKS.

### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) av selskapene IRIS Service AS og IRIS Produksjon AS slik det er beskrevet i prosjektplan fra Salten kommunerevisjon IKS.

## **07/14 Status for sak om ny revisjonsordning**

### **Forslag til vedtak:**

Orienteringen tas til etterretning

### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Orienteringen tas til etterretning

## **08/14 Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken

### **Vedtak:**

Saken tas til orientering.

## **09/14 Revisjonsrapport 1 – 2014: Behandling av skattetrekkmidler. Manglende kontrolloppstilling.**

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsrapport 1 datert 2. juni 2014: Behandling av skattetrekkmidler. Manglende kontrolloppstilling

Med bakgrunn i rapporten, og pålegg om oppfølging i Forskrift om kontrollutvalg § 8, har kontrollutvalget hatt til behandling sak for å påse at det påpekte forholdene blir fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende:

Revisors rapport og utvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsrapport 1 datert 2. juni 2014: Behandling av skattetrekkmidler. Manglende kontrolloppstilling

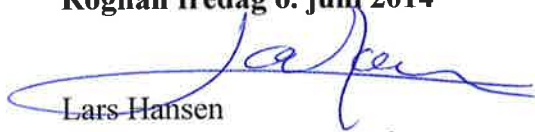
Med bakgrunn i rapporten, og pålegg om oppfølging i Forskrift om kontrollutvalg § 8, har kontrollutvalget hatt til behandling sak for å påse at det påpekte forholdene blir fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende:

Revisors rapport og utvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

**10/14 Eventuelt**

Ingen ytterligere saker til behandling.

**Rognan fredag 6. juni 2014**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer

Saltdal kommune v/ ordfører og rådmann, Salten kommunerevisjon IKS