

Medlemmer i Steigen kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Fredag 27. mai 2011 kl. 13.00

Møtested: Møterom Kommunestyresalen, Leinesfjord

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
06/11	Godkjenning av protokoll fra møte 15. mars 2011
07/11	Årsregnskap Steigen kommune 2010 – Uttalelse fra kontrollutvalget
08/11	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
09/11	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt sekretariatet (470 37 452)

Våg, 20. mai 2011

Thor Holand (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Saltens kontrollutvalgsservice

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Saltens kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering, møter kun etter nærmere innkalling.

SAK 06/11

Godkjenning av protokoll fra møte 15. mars 2011

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
20.05.2011

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. mars 2011

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. mars 2011 godkjennes.

Inndyr 20. mai 2011

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 07/11

Årsregnskap Steigen kommune 2010 – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
27.05.2011

Vedlegg:

- Steigen kommune Regnskap 2010 (sendes ut fra administrasjonen)
- Steigen kommune Årsmelding 2010 (sendes ut fra administrasjonen)
- Salten kommunerevisjon IKS, 9. mai 2011, Revisjonsberetning for 2010

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2010 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg § 7 at kontrollutvalget skal avgi *"uttalelse om årsregnskapet"*. Kontrollutvalget avgir 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 avgir 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:

- Årsregnskapet for 2010
- Årsmelding 2010
- Revisjonsberetningen for 2010, avlagt 9. mai 2011 av Salten kommunerevisjon IKS

Årsmeldingen inneholder økonomiske tilbakemeldinger tilknyttet regnskapet, og skal jfr forskrift om årsregnskap og årsberetning (§10) redegjøre for vesentlige avvik mellom utgifter hhv. inntekter i årsregnskapet og den bevilgning til formålet som er gitt i regulert budsjett.

Regnskapet legges frem med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 4 395 715,16. For 2009 viste regnskapet et mindreforbruk med kr 3 022 195,15, men dette var etter at inndekning av tidligere års merforbruk var utgiftsført med ca kr 9,7 mill.

Netto driftsresultat er på kr 10,1 mill (2009: kr 11,5 mill). Skatt inntekt og formue er ca kr 0,4 mill høyere enn budsjett, mens eiendomsskatten er noe lavere (ca kr 0,3 mill). Rammetilskuddet opplyses å være redusert med ca kr 1,9 mill, i tillegg er "Andre statlige overføringer" redusert med kr 3,2 mill sammenlignet med 2009. Det opplyses at netto lønnsutgifter økte med 2,9% fra 2009 til 2010.

Det oppgis følgende merforbruk/ mindreforbruk for de ulike tjenesteområdene (merk at fortegn for mer/mindreforbruk er motsatt i årsmelding 2010 sammenholdt med årsmelding 2009):

Sentraladministrasjon

inkl. premieavvik	mindreforbruk	kr 2,9 mill	
Kultur og oppvekst	mindreforbruk	kr 0,5 mill	(2009: mindreforbr. 2,7 mill)
Helse og omsorg	merforbruk	kr 2,1 mill	(2009: merforbruk 5,2 mill)
Bolig og næring	mindreforbruk	kr 0,6 mill	(2009: merforbruk 1,3 mill)
Tekniske formål	mindreforbruk	kr 0,2 mill	(2009: mindreforbr. 1,3 mill)
Samferdsel	merforbruk	kr 0,6 mill	(2009: merforbruk 0,1 mill)
Sosial	merforbruk	kr 0,6 mill	(2009: merforbruk 0,2 mill)

Samlet resultat for tjenesteenhetene viser et mindreforbruk med ca kr 1 mill, men dette inkluderer premieavviket.

Investeringsregnskapet viser at det i 2010 ble gjort investeringer for kr 30,0 mill (2009: kr 23,4 mill), hvilket er noe lavere enn budsjettet på kr 34,6 mill (2009: kr 30,8 mill). Dette forklares med at planlagte prosjekter ikke er igangsatt.

Rådmannen har trukket frem økte skatteinntekter (eiendomsskatt), premieavgifter og reduserte kapitalutgifter som årsakene til det gode regnskapsmessige resultatet. Samtidig så advares det fra rådmannen side om fremtidige effekter av reduserte premieavvik.

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 Steigen 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 og den interne kontrollen. Det kan være aktuelt å bemerke sent avlagt regnskap.

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.

Revisjonsberetningen for 2010 inneholder ikke merknader eller forbehold fra revisjonens side.

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

Kontrollutvalgets sekretariat har ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsmeldingen og revisjonsberetningen.

I tilknytning til saken er administrasjonen kalt inn til møtet for å redegjøre og svare på spørsmål.

Som et innspill til kontrollutvalgets videre behandling legges saken frem med følgende

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 27. mai 2011 behandlet Steigen kommunes årsregnskap for 2010. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2010, og rådmannens årsberetning 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 Steigen kommunes aktivitet i 2010.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2010 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 4 395 715,16.

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

SAK 08/11

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
27.05.2011

Vedlegg:

- 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
- Salten kommunerevisjon IKS 15. mai 2011: Innkalling til representantskapsmøte

Bakgrunn for saken

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

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

Inndyr 20. mai 2011

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:
20.05.2011

jnr
11/341

ark
418 - 5.3

SAK 09/11

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.03.2011

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 20. mai 2011

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget