

Medlemmer i Fauske kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Fredag 29. april 2011 kl 09.00

Møtested: Møterom 1. etasje administrasjonsbygget

SAKSLISTE

Saksnummer	Side	Sakstittel
09/11	2	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. mars 2011
10/11	8	Årsregnskap Fauske kommune 2010 – uttalelse fra kontrollutvalget
11/11	14	Årsregnskap 2010 Fauna KF– uttalelse fra kontrollutvalget
12/11	18	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
13/11	22	Eventuelt

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

Fauske, 13. april 2011

Finn Laksosnes (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS,
varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering

SAK 09/11

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. mars 2011

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.2011

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. mars 2011

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. mars 2011 godkjennes

Inndyr 13. april 2011

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 10/11

Årsregnskap Fauske kommune 2010 – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.2011

Vedlegg:

- Fauske kommune, regnskap 2010 og årsmelding sendes ut fra administrasjonen
- Fauske kommune, årsberetning og regnskap 2010
- Salten kommunerevisjon IKS 12. april 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 2009, avlagt 15. februar 2011.
- Årsberetning 2010 for Fauske kommune datert 22. mars 2011
- Revisjonsberetningen for 2010, avlagt av Salten kommunerevisjon IKS 12. april 2011.

Saksopplysninger:

Regnskapet til Fauske kommune for 2010 er gjort opp med et mindreforbruk i forhold til budsjett på kr 0. Regnskapet for 2009 ble lagt frem med et mindreforbruk med kr 21,2 mill (endrede regnskapsregler fra og med 2009 slik at tidligere års underskudd kr 18,7 mill ikke

måtte dekkes over driften, men ble ført mot positiv likviditetsreserve fra drift), mens resultatet for 2008 var et regnskapsmessig merforbruk på ca kr 12,7 mill.

Regnskapet viser et brutto driftsresultat (driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og avskrivninger) som er ca kr 32,5 mill lavere enn budsjettert (regulert budsjett pluss kr 19,7 mill, regnskap minus kr 12,8 mill). Hensyntatt finanstransaksjoner legges det frem et netto driftsresultat med kr 1,77 mill (reg. budsjett kr 8,1 mill). For å oppnå balanse i kommunens drift, er det brukt kr 9,8 mill fra disposisjonsfondet.

I årsberetningene pekes det på en del årsaker til at resultatet er svakere enn budsjettert: bl.a merforbruk enhetene kr 10,7 mill og endrede forutsetninger vedrørende premieavvik for pensjon (kr 5,3 mill lavere enn budsjett). Det er imidlertid merinntekter og mindreforbruk som bidrar positivt, bl.a rente-/avdrag kr 2,47 mill, rammetilskudd / skatt kr 2 mill og netto interne finansieringstransaksjoner kr 10,6 mill.

Merforbruket hos resultatene er forklart i tabell i årsberetningens side 2, fordelt på artsgrupper. De største negative avvikene i forhold til budsjett gjelder Fast lønn kr 1,855 mill (-0,7%) Variabel lønn kr 5,1 mill (-10,9%) Kjøp som inngår i kommunal tjenesteproduksjon kr 14,3 mill (- 14,1 %.). Innholdet i det sistnevnte avviket gjelder kjøp av vikartjenester pleie og omsorg (3,4 mill) Energi (2 mill) Matvarer, vaskeritjenester, medisinsk forbruksmateriell (3 mill) Vedlikehold/service (1,5 mill) og Driftsavtaler / lisenser (1,5 mill). Positive avvik er bl.a Salgs- og brukerbetalinger og Refusjoner.

Det opplyses at netto merforbruk lønn med kr 3,2 mill i sin helhet gjelder vikarbruk Helsetunet 1 og 2. I motsetning til tidligere år er det i årsberetningen ikke vist eller kommentert resultat for en enkelte resultatenehet.

Utgifter til renter og avdrag i 2010 viser et mindreforbruk med kr 2,5 mill.

Investeringsregnskapet viser investeringer i anleggsmidler med kr 50,78 mill, mens det ble budsjettert med kr 85,35 mill. Det opplyses at differansen skyldes forsinket byggestart Sulitjelma skole og forsinkelser i andre planlagte investeringer. Det er gått med kr 10,5 mill til Oppgradering kommunale veier, mens det er investert for ca kr 16,4 mill i vann / avløp.

Videre er det i årsberetningen kommentert utviklingen i netto driftsresultat (0,29% i 2010, ned fra 5,33 % 2009), likviditet, lånegjeld og fondsbeholdning (144,7 mill i 2010, økt fra 117,2 mill 2009. Økningen er hovedsakelig for disposisjonsfond og bundne driftsfond).

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 Fauske 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.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold revisor påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyrets vedtak om kommunens regnskap for 2009 inneholdt ikke forhold som forutsetter noen 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 budsjettdisiplinen, 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.

I hver av kontrollutvalgets uttalelser til regnskap 2006-2008 ble det påpekt at regnskapet var sent avlagt. For 2009 ble dette betydelig forbedret, og det er positivt å registrere at dette fortsetter i 2010.

Som for tidligere år er det avvik særlig i utgiftskategorien "Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon". Det har over tid vist seg utfordrende å komme i balanse med driften i kommunens enheter. Nivået på kommunens drift er fortsatt høyt i forhold til driftsinntektene, og det bør av denne grunn vurderes tiltak for å bedre situasjonen.

Regnskapstallene for 2010 sammenlignet med 2009 viser relativt små økninger i mange inntektskategorier:

Brukerbetalinger:	pluss kr 292.000 (+1,3%)
Andre salgs- og leieinntekter:	pluss kr 289.000 (+ 0,6%)
Eiendomsskatt:	pluss kr 741.000 (+ 2,9%)

For regnskapsårene 2008 og 2009 viste kategoriene Brukerbetalinger og Andre salgs- og leieinntekter en vekst fra år til år på ca 7-8 %. Veksten i 2010 er altså på et vesentlig lavere nivå, og også under lønnsveksten i det offentlige (3,5%). Med en økning i takt med lønnsveksten ville det to kategoriene kunne gitt ca kr 1,8 mill mer i inntekter enn regnskapet for 2010 viser.

Kontrollutvalgets sekretariat har ut over dette ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over de som fremgår av årsregnskapet, rådmannens kommentar til regnskapet og revisjonsberetningen.

I tilknytning til saken er administrasjonen kalt inn til møtet for å redegjøre for regnskapet for 2010.

Regnskap og årsberetning 2010 for Fauna KF legges frem for kontrollutvalget i egen sak.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 29. april 2011 behandlet Fauske kommunes årsregnskap for 2010. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2010, og rådmannens kommentarer til regnskapet.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Fauske kommunes aktivitet i 2010.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet er gjort opp med et mindreforbruk i forhold til budsjett på kr 0.

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

Inndyr 15. april 2011

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 11/11

Årsregnskap 2010 Fauna KF– uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.2011

Vedlegg:

- Fauna KF Årsberetning 2010
- Fauna KF Balanseregnskap, Investeringsregnskap, Driftsregnskap 2010
- Salten kommunerevisjon IKS, 12. april 2011– Revisjonsberetning for 2010 for Fauna KF

Bakgrunn for saken

Jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 16, skal regnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret selv, senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til regnskapet.

Fauna KF, er Fauske kommunes utviklingsselskap, og har som formål å bidra til en positiv nærings- og stedsutvikling i kommunen. For 2010 legges driftsregnskapet frem med et netto driftsresultat / regnskapsmessig overskudd på kr 70 410. I 2009 overskuddet på kr 635 640, 2008: overskudd kr 210 312

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 en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Fauna KF 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 tillegg har revisor uttalt seg om særbudsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold revisor påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyrets vedtak inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Vurderinger:

Jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 15 Årsberetningens innhold, skal foretakets årsberetning utarbeides i tråd med kommunelovens § 48 nr 5. Dette betyr bl.a at det i årsberetningen skal gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme foretakets *”økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning”* for foretaket. Årsberetningen kommenterer selskapets økonomiske stilling og resultat, og foretakets årsregnskap, herunder notene, bidrar til å belyse foretakets økonomiske stilling.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 29. april 2011 behandlet Fauna KF sitt årsregnskap for 2010. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2010.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt foretakets årsberetning tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Fauna KF sin aktivitet i 2010.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 12. april 2011, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauna KF sitt årsregnskap for 2010.

Inndyr 13. april 2011

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 11/11

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.2011

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

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.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 13. april 2011

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 12/11

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.2011

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 13. april 2011

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget