

Medlemmer i Saltdal kommunes kontrollutvalg

## **INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET**

**Møtedato: Mandag 20. juni 2016 kl 09.00**

**Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset, Rognan**

### **SAKSLISTE**

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

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

Røklund, 13. juni 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 18/16**

## **Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. mai 2016**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
20.06.2016

**Vedlegg:**

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. mai 2016


**Bakgrunn for saken:**

Protokoll fra forrige møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. mai 2016 godkjennes.

**Inndyr 13. juni 2016**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

## **PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG**

**Møtedato:** Mandag 23. mai 2016 kl 09.00 – 11.30

**Møtested:** Formannskapssalen, Rådhuset, Rognan

**Saksnr.:** 10/16 – 17/16

**Til stede:**

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

**Forfall:**

Ingen

**Varamedlemmer:**

Ingen

**Øvrige:**

- Økonomisjef Ronny Seljeseth (sak 11-12/16)
- Prosjektingeniør Einar Lund (sak 14/16)
- Arealplanlegger Frode Tjønn (sak 15/16)
- Forvaltningsrevisor Inger Håkestad, 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
10/16	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. januar 2016
11/16	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens regnskap for 2015
12/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Økonomistyring
13/16	Overordnet analyse for Saltdal kommune - Grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon
14/16	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for utbygging vann og avløp
15/16	Redegjørelse fra administrasjonen: Saksbehandling vedrørende firemannsbolig Rognan øst
16/16	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
17/16	Eventuelt

### 10/16 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. januar 2016

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

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. januar 2016 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. januar 2016 godkjennes.

### 11/16 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens regnskap for 2015

Økonomisjef Ronny Seljeseth møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

#### Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen tas til etterretning.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Redegjørelsen tas til etterretning.

## **12/16 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Økonomistyring**

Økonomisjef Ronny Seljeseth møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

### **Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 6/15 Forvaltningsrevisjonsrapport Økonomistyring.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer .....
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

### Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 6/15 Forvaltningsrevisjonsrapport Økonomistyring.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at arbeidet er kommet godt i gang, og at det opplyses at det har kommet på plass en ryddigere og klarere ledelsesstruktur, men at ny organisering skal evalueres. Det rapporteres samtidig at det er gjort endringer i forhold til kommunens innkjøp, særlig med deltagelse i utforming av rammeavtaler. Når det gjelder revisors anbefaling vedrørende økonomirapportering får kontrollutvalget opplyst at det rapporteres annenhver måned. I tillegg til økonomirapportering er det utarbeidet forpliktende plan, jfr ROBEK. Den forpliktende planen er en del av kommunens økonomirapportering, og det opplyses at planen er konkret og gjennomførbar. Når det gjelder spørsmålet om å unngå budsjettering av premieavvik i driften får kontrollutvalget opplyst at dette tidligst kan gjennomføres når kommunen har inndeckt sitt merforbruk. Gjeldende prognose for inndecking av merforbruk er 2017.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 6/15 Forvaltningsrevisjonsrapport Økonomistyring.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at arbeidet er kommet godt i gang, og at det opplyses at det har kommet på plass en ryddigere og klarere ledelsesstruktur, men at ny organisering skal evalueres. Det rapporteres samtidig at det er gjort endringer i forhold til kommunens innkjøp, særlig med deltagelse i utforming av rammeavtaler. Når det gjelder revisors anbefaling vedrørende økonomirapportering får kontrollutvalget opplyst at det rapporteres annenhver

måned. I tillegg til økonomirapportering er det utarbeidet forpliktende plan, jfr ROBEK. Den forpliktende planen er en del av kommunens økonomirapportering, og det opplyses at planen er konkret og gjennomførbar. Når det gjelder spørsmålet om å unngå budsjettering av premieavvik i driften får kontrollutvalget opplyst at dette tidligst kan gjennomføres når kommunen har inndekket sitt merforbruk. Gjeldende prognose for inndekning av merforbruk er 2017.

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

### **13/16 Overordnet analyse for Saltdal kommune - Grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon**

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

Saken tas foreløpig til orientering. Innspill fra kontrollutvalget tas med til kontrollutvalgets behandling av plan for forvaltningsrevisjon.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Saken tas foreløpig til orientering. Innspill fra kontrollutvalget tas med til kontrollutvalgets behandling av plan for forvaltningsrevisjon.

### **14/16 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for utbygging vann og avløp**

Siv Mossleth tok opp spørsmålet om egen habilitet i og med at hennes sønn har vært ansatt som prosjektleder for en av kommunens leverandører. Utvalget besluttet enstemmig at hun ikke er inhabil ved kontrollutvalget behandling av saken.

Prosjektingeniør Einar Lund møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

#### Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning. Kontrollutvalget ber om å bli orientert om sakens videre utvikling på et senere tidspunkt.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning. Kontrollutvalget ber om å bli orientert om sakens videre utvikling på et senere tidspunkt.

## **15/16 Redegjørelse fra administrasjonen: Saksbehandling vedrørende firemannsbolig Rognan øst**

Saken ble behandlet før sak 14/16.

Arealplanlegger Frode Tjønn møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

### **Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget er orientert om saken, og tar dette til etterretning.

### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget er orientert om saken, og tar dette til etterretning.

## **16/16 Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

Revisor orienterte:

- Regnskapsrevisjon: Revisor holder på med regnskapet. Regnskap 2015 for Saltdal utvikling KF legges frem som en del av kommuneregnskapet.
- Øvrig drift etter planen. Det er lyst ut stilling somforvaltningsrevisor, og selskapet er fullt bemannet vedrørende regnskapsrevisjon.
- Om møte i Nordland kommunerevisorforening med uttalelse vedrørende sammenslutning av revisjon.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken
- Nordland fylkeskommune har vedtatt å utrede kontrollutvalgssekretariat og revisjon påny. Utvalget holdes oppdatert om dette skulle få betydning for kommunens sekretariats- og/eller revisjonsordning.
- Konstituerende møte i Salten kontrollutvalgsservice. Leder: Gisle Hansen (Sørfold), nestleder Gry Janne Rugås (Fauske), medlem arbeidsutvalg: John Ringstad (Steigen)

Utvalget legger opp til nytt møte 20. juni.

## **17/16 Eventuelt**

Ingen ytterligere saker til behandling.

**Rognan, 23. mai 2016**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

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



## SAK 19/16

# Årsregnskap Saltdal kommune 2015 – uttalelse fra kontrollutvalget

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
20.06.2016

**Vedlegg:**

- Saltdal kommune regnskap 2015
- Saltdal kommune årsmelding 2015
- Salten kommunerevisjon IKS: 10. juni 2016, Revisors beretning for 2015

**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2015 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:

- Saltdal kommune Årsregnskapet for 2015
- Saltdal kommune Årsmelding 2015
- Revisjonsberetningen for 2015, avlagt av Salten kommunerevisjon IKS 10. juni 2016

Årsberetningen skal inneholde 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.

Årsberetningen skal i henhold til kommuneloven § 48 nr 5 i tillegg inneholde følgende informasjon:

- Det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten
- redegjørelse for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen.
- redegjørelse for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

### Saksopplysninger:

Regnskapet til Saltdal kommune for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig merforbruk med kr 2 668 983 (2014: merforbruk kr 9 989 000, 2013: merforbruk kr 9 529 000, 2012 merforbruk kr 7 408).

Det fremkommer av regnskapet for 2015 at kommunen har et negativt netto driftsresultat med kr 2 156 076 (2014: minus kr 9 341 144, 2013: minus kr 8 464 867, 2012 pluss kr 2 423 869).

I årsmeldingen er det vist til at samhandlingsområdene har et overforbruk med ca kr 10,6 mill. Avvikene for de ulike samhandlingsområdene er som følger:

Samhandlingsområder	Avvik 2015 (1000 kr)
Fellestjenester	41
Oppvekst og kultur	819
Helse og omsorg	- 8 159
Tekniske tjenester, servicetorg, IKT	-3 344
Felles finansiering	10 645

Avvikene er kommentert i egne avsnitt i årsmeldingen.

Samhandlingsområdet Oppvekst og kultur viser et samlet mindreforbruk med kr 819 000. Barnehagene har merforbruk i forhold til budsjett med ca kr 1,1 mill, mens det rapporteres om mindreforbruk for skolene med til sammen cirka kr 5,7 mill.

Samhandlingsområdet Helse og omsorg har et samlet merforbruk med ca kr 8 159 000. Helse har et merforbruk med nærmere kr 3 mill, mens Omsorg rapporterer et merforbruk på kr 5,37 mill. Merforbruket er ca kr 5 mill lavere enn i 2014. Det rapporteres videre om at det er gjennomført en bemanningsreduksjon tilsvarende 18,2 årsverk.

Samhandlingsområdet Tekniske tjenester, servicetorg, IKT fremviser et merforbruk med cirka kr 3 344 000. Merforbruk Teknisk drift utgjør kr 3 176 000, men dette opplyses i hovedsak skyldes en teknisk føring av avskrivninger som var feilbudsjettet med ca. 2, 7 millioner. Servicekontor/IKT har et merforbruk med kr 1 469 000, og at dette skyldes vedlikehold av

programvaresystemer, oppgradering av gammelt telefonisystem samt annet innkjøp av IKT – utstyr.

Når det gjelder inntektskategorier er det kommet inn ca kr 0,9 mill mindre rammeoverføring enn budsjettet, mens skatteinntektene ble cirka kr 4,3 mill høyere enn budsjettet tilsa. Overføringer med krav til motytelse (sykepenges etc) er cirka kr 28,1 mill over budsjett for 2015. For øvrig er det mindre avvik fra budsjett.

Lønnsutgifter er ført med kr 269,3 mill i 2015 (2014: kr 267,7 mill), hvilket er ca kr 27 mill høyere enn budsjett. Tilsvarende tall for 2014 var ca kr 35 mill høyere enn budsjett.

Investeringsregnskapet er lagt frem med samlede investeringer på kr 42,44 mill (2014: kr 56,2 mill, 2013: kr 80,3 mill, 2012: kr 46,7 mill), og er oppgjort i balanse.

Kontrollutvalget har i tidligere uttalelse til kommuneregnskapet pekt på at regnskap har vært sent avlagt, men har også uttalt seg om budsjett disiplin.

#### 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 2015, 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.

Revisors konklusjon om budsjett er avgitt med forbehold idet «*resultatenhetene Helse og omsorg, og Tekniske tjenester/IT/Serviceorg har hatt et betydelig merforbruk på henholdsvis 8,16 3,34 mill kr*». Med unntak av dette forholdet mener revisor at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak.

Revisors konklusjon om registrering / dokumentasjon, er også avgitt med forbehold. Dette fordi «*kommunens avstemming og dokumentasjon av balansen er mangelfull i forhold til krav i Bokføringsloven § 11.*» Revisor opplyser imidlertid at innhentede revisjonsbevis ikke har avdekket vesentlige feil i regnskapet.

Revisor har ved oversendelse av sin beretning bebudet at de vil sende et «nummerert brev» til kontrollutvalget. Dette oversendes til kontrollutvalget så snart det foreligger.

**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 som viktige i forhold til det avlagte regnskapet.

Regnskapet legges frem med et merforbruk, men merforbruket er betydelig lavere enn for 2013 og 2014.

Årsberetningen nevner et tiltak for å fremme likestilling: arbeidet med reduksjon av uønsket deltid. Når det gjelder tiltak for å sikre høy etisk standard nevnes at det er planer om et regelverk for bruk av sosiale medier.

Kommuneregnskapet for 2015, ble som for tidligere år avlagt forholdsvis sent. Sent avlagte regnskap svekker verdien av styringsinformasjonen som ligger i regnskapet. I og med at sent avlagte regnskap har vært et vedvarende problem, synes det rimelig å kommentere dette i kontrollutvalgets uttalelse, som det bl.a ble gjort i samband med regnskap for 2012-2014.

I tilknytning til saken er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt møte klokken 09.00 for å redegjøre for kontrollutvalget.

**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.

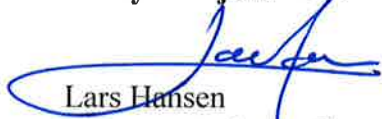
Kommunens regnskap legges frem til behandling enten svært sent (regnskapsårene 2006-2009, 2011-2015), eller forholdsvis sent (regnskapsåret 2010). Sent avlagte regnskap svekker verdien av styringsinformasjonen i regnskapet. Kontrollutvalget har i tidligere uttalelser kommentert at regnskap har vært sent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

Kontrollutvalget mener for øvrig at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning 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.

**Inndyr 13. juni 2016**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Kommunestyret i Saltdal kommune

Deres ref.: \*

Vår ref.: 1.E5.1

Dato: 10. juni 2016

## REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Saltdal kommune som viser kr 337 022 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 2 668 983,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonssikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

#### 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

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet 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 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### **Uttalelser om øvrige forhold**

##### *Konklusjon med forbehold om budsjett*

Resultatenhetene Helse og Omsorg og Tekniske tjenester/IT/Serviceorg har hatt et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett på henholdsvis 8,16 og 3,34 mill kr. Forholdet er kommentert i administrasjonssjefens årsberetning.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

##### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.


##### *Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon*

Kommunens avstemming og dokumentasjon av balansen er mangelfull i forhold til krav i Bokføringsloven § 11. Innhentede revisjonsbevis har likevel ikke avdekket vesentlige feil i det avlagte regnskapet.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen, med unntak av forholdet omtalt i avsnittet ovenfor, har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

##### *Andre forhold*

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2016, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av administrasjonssjefen, og årsberetning var ikke utarbeidet

  
Per Asbjørn Andersen  
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget i Saltdal kommune  
Rådmannen i Saltdal kommune

## SAK 20/16

### Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
20.06.2016

**Vedlegg:**

- Utkast: plan for forvaltningsrevisjon Saltdal kommune 2016-2019,
  - Vedlegg til planen: 1. Overordnet analyse for Saltdal kommune, og 2. Bestemmelser i lov og forskrift vedr. Forvaltningsrevisjon i kommuner.

**Bakgrunn for saken**

I henhold til § 10 i Forskrift om kontrollutvalg for kommuner og fylkeskommuner skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

I merknadene uttaler departementet at kontrollutvalget vedtar hvilke revisjoner (forvaltningsrevisjonsprosjekt) som skal gjennomføres med utgangspunkt i denne planen.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon av de ulike sektorer og virksomheter. Salten kommunerevisjon IKS og Salten kontrollutvalgsservice har i samarbeid utarbeidet en overordnet analyse. I sitt møte 10. mai 2016 gjennomførte kontrollutvalget en gjennomgang av overordnet analyse, herunder vurderinger av risiko på ulike områder.

Overordnet analyse legges ved planen som vedlegg 1. I planens oversikt over mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter er **noen prosjekter oppført med uthevet skrift**. Dette er prosjekter hvor overordnet analyse peker på stor risiko på de enkelte tjenesteområder.



**Vurdering:**

Med bakgrunn i overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon legges det opp til at kontrollutvalget prioriterer innen hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i perioden.

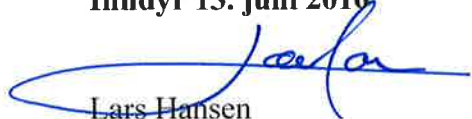
**Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):**

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

**Inndyr 13. juni 2016**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

**SAK 21/16**

## **Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
20.06.2016


**Vedlegg:**

- Nordland kommunerevisorforening, utskrift oversendt til kontrollutvalget

**Bakgrunn for saken:**

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

**Inndyr 13. juni 2016**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget



3

**NORDLAND KOMMUNEREVISORFORENING**  
**Medlem av Norges Kommunerevisorforbund**

**ÅRSMØTE 18. MAI 2016**

**SAK 7. UTTALELSE**

Vedtak:

Nordland kommunerevisorforening anbefaler at det etableres en felles revisjonsordning i Nordland på bakgrunn av følgende:

- Et større revisjonsmiljø gjør det lettere å beholde og utvikle kompetansearbeidsplasser innen kommunal revisjon i Nordland
- Et større revisjonsmiljø gjør det lettere å sikre kommunene en større nærhet/tilgjengelighet til kompetanse på økonomi-/forvaltningsområdet

Vedtaket sendes kontrollutvalgene og de kommunale revisjonsenhetene i Nordland.

**SAK 22/16**

## **Eventuelt**


**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
20.06.2016

**Vedlegg:**

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr 13. juni 2016**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget