



## MØTEINNKALLING

**Møtedato: 25. mai 2011**  
**Møtetid: Kl. 10.00**  
**Møtested: Miljøbygget, Sal II**

De faste medlemmene innkalles med dette til møtet. Den som har lovlig forfall, eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra så snart som mulig til KomSek Trøndelag IKS.

Varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Flatanger kontrollutvalg har vedtatt at utvalgets møter er åpne.

### SAKLISTE

---

Sak nr.	Sakstittel
008/11	Referatsaker
009/11	Flatanger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2010
010/11	Forvaltningsrevisjonsrapport nr 1749-1/2011 – Offentlige anskaffelser
011/11	Besøk ved kommunal institusjon – oppsummering og oppfølging

Steinkjer 20.05.2011

Ronald Geving  
leder

Per Helge Genberg  
kontrollsekretær  
E-post: [per.helge.genberg@komsek.no](mailto:per.helge.genberg@komsek.no)  
Tel: 74 11 14 73  
Mobil: 41 68 99 12

## SAK 008/11 REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	25.05.2011	Per Helge Genberg	008/11	430-1749-5.3

### Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene til orientering.

### Referater

1	Flatanger kommune	Melding om vedtak: Kontrollutvalgets årsrapport for 2010 til kommunestyret	
2	Flatanger kommune	Melding om vedtak: Investeringsbudsjettet 2011 - budsjettendringer	
3	Flatanger kommune	Melding om vedtak: Høringsuttalelse – endring i forskrift om valg til Stortinget, fylkesting og kommunestyret	
4	Flatanger kommune	Melding om vedtak: Fornyet vurdering; innføring av eiendomsskatt i hele kommunen	
5	Flatanger kommune	Melding om vedtak: Godtgjørelse til folkevalgte i Flatanger kommune	

## SAK 009/11 FLATANGER KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2010

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	25.05.2011	Per Helge Genberg	009/11	430-1749-5.3

### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det framlagte forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Flatanger kommunes årsregnskap 2010.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar kommunens årsmelding til orientering.

### Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Flatanger kommunes årsregnskap for 2010.
2. Revisjonsberetning for 2010 fra KomRev Trøndelag IKS, datert 07.04.2011

### Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

1. Flatanger kommunes årsregnskap for 2010 – utsendt fra kommunen.
2. Flatanger kommunes årsmelding for 2010 – utsendt fra kommunen.

## **Saksopplysninger**

Bestemmelsene om årsregnskapet og årsberetningen finnes i Kommunelovens § 48.

### Årsregnskapets innhold

Krav til kommunale årsregnskap er definert i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner* (FOR-2002-12-15) § 3, 1. ledd:

*Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.*

Videre går det fram hva driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal omfatte.

### Presentasjon av regnskapet

Den samme forskriften gir kommunene stor grad av frihet til selv å bestemme detaljeringsgraden og presentasjonsformen for regnskapet, men det skal vise regnskapstall på samme detaljerings-nivå som kommunestyret har brukt i årsbudsjettet.

### Behandlingsmåten og frister

Ut fra bestemmelsene i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, og *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* § 10 gjelder følgende frister:

- *Årsregnskapet skal være avlagt av fagsjef for regnskap innen 15. februar.*
- *Årsmelding skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.*
- *Revisjonsberetning skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.*
- *Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.*

### Revisjon

Kommunelovens §§ 78 og 79 angir de krav som stilles til revisjon av kommunal virksomhet. *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* (FOR 2004-06-15) kap. 5 – 8 omhandler revisors kvalifikasjoner og plikter.

Flatanger kommunes årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS.

Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

### Kontrollutvalgets rolle ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets rolle ved regnskapsrevisjon går fram av *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* kap. 4.

Kontrollutvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte av kvalifisert revisor, og i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Dette gjennomfører kontrollutvalget ved løpende tilsyn.

Videre skal kontrollutvalget avgi uttalelse om årsregnskapet. Forslag til slik uttalelse følger vedlagt.

### Årsregnskapet for 2010

Flatanger kommunes årsregnskap for 2010 er gjort opp med et overskudd (mindreforbruk) på

**kr. 949.820.**

Brutto driftsresultat for 2010 viser et overskudd (såkalt ”negativt beløp”) på kr. 2.027.795 mot tilsvarende overskudd på kr. 4.444.410 for 2009.

Netto driftsresultat for 2010 viser et overskudd (”negativt beløp”) på kr. 1.706.185 mot tilsvarende overskudd på kr. 3.478.747 for 2009.

Driftsregnskapet for 2010 – nøkkeltall i kr.

	<b>Regnskap 2010</b>	Budsjett 2010	Regnskap 2009
Til fordeling drift	<b>59.689.148</b>	61.172.200	59.073.255
Netto driftsresultat	<b>1.706.186</b>	241.566	3.478.747
Bruk av tidligere års avsetninger	<b>5.829.868</b>	269.000	5.541.354
Årets avsetninger	<b>6.586.233</b>	511.000	6.382.171
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	<b>949.820</b>	- 434	2.637.930

Investeringsregnskapet for 2010

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kravene til balanseregnskapet er gitt i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3*.

Noter til regnskapet

Note 2 forklarer kommunens pensjonsutgifter i hhv. Kommunal Landspensjonskasse KLP og Statens Pensjonskasse SPK.

Note 3 inneholder spesifisering av kommunens garantiforpliktelser.

Note 5 viser kommunens aksjer med beløp og eierandel. Kravet i forskriften må dermed sies å være oppfylt.

Note 13 omhandler selvkostområder - avgiftsregnskapet.

Årsmeldingen for 2010

Kommuneloven med tilhørende forskrifter gir regler om hvilke opplysninger som skal gis i årsberetningen. Behandlingsmåte og tidsfrister er også nærmere regulert.

Årsberetningen skal inneholde opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens (eller fylkeskommunens) økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, og om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen. Det skal videre redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen, og for tiltak som kan fremme formålene i lovverket om likestilling, anti-diskriminering og tilgjengelighet. Etter lovendring i 2009 skal det også redegjøres for planlagte og iverksatte tiltak for å sikre en høy etisk standard i virksomheten.

Mange kommuner velger i likhet med Flatanger å bruke årsberetningen til å gi informasjon utover det kommunen plikter.

Årsberetningen skal legges fram for kommunestyret i samme møte som årsregnskapet blir behandlet. Det vil være naturlig at kontrollutvalget kommenterer eventuelle feil eller mangler revisor måtte ha påpekt. Men kontrollutvalget kan f.eks også kommentere:

- hvor lett tilgjengelig årsberetningens innhold er
- om årsberetningen gir en oversiktlig og informativ framstilling av kommunens virksomhet forrige år
- mål og måloppnåelse for kommunens ulike virksomheter
- andre forhold kontrollutvalget måtte ønske å kommentere

## Vurdering

### Årsregnskapet

Det vises til årsregnskapets regnskapsskjema 1A – Drift og årsberetningen, hvor den økonomiske situasjonen og avvikene mellom regnskap og budsjett er behandlet.

Sjøl om det ikke har betydning for godkjenningen av regnskapet, er det viktig å merke seg de forhold som revisjonen tar opp i Revisjonsnotat (til rådmannen) om årsregnskapet for 2010.

### Årsmeldingen

Rådmannen har i henhold til *Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner* utarbeidet årsmelding for kommunens virksomhet i 2010.

Flatanger kommunes årsmelding for 2010 inneholder tilstrekkelig informasjon til å kunne bedømme aktiviteten i kommunen. Det er gjort greie for situasjonen i hver enkelt sektor, med informasjon om tjenester, mål og måloppnåelse, ressursutnyttelse og utfordringer.

Meldingen er på 37 sider og gir et samlet bilde av kommunens virksomhet i 2010. Kontrollutvalget kan ta den til orientering.

## SAK 010/11

### FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT NR 1749-1/2011 – OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	25.05.2011	Per Helge Genberg	010/11	430-1749-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene i rapporten.
2. Forvaltningsrevisjonsrapport nr 1749-1/2011 oversendes kommunestyret, med denne innstillingen:

*Kommunestyret tar rapporten til orientering, og ber administrasjonen følge opp innholdet i rapportens kap. 5.1.*

#### Vedlegg

Forvaltningsrevisjonsrapport nr 1749-1/2011 Offentlige anskaffelser

#### Saksopplysninger

Plan for forvaltningsrevisjon 2008 – 2011 ble vedtatt av kontrollutvalget 15.05.2008 og av kommunestyret 17.09.2008. Prosjektet "Flatanger kommune som arbeidsgiver" er gjennomført tidligere, og ved rullering av planen i møte 01.12.2010, sak 019/10, opprettholdt kontrollutvalget tidligere prioritering. I samme møte godkjente utvalget utkast til prosjektplan for "Innkjøpsrutiner og bruk av anbud" (endelig tittel "Offentlige anskaffelser").

KomRev Trøndelag oversendte rapporten 29.04.2011. Rådmannen i Flatanger har hatt rapporten til høring (med kopi til KomSek Trøndelag IKS), og rådmannens svar er tatt inn i den endelige rapporten.

Forvaltningsrevisjonens metode omfatter dokumentanalyse og intervjuer (med rådmann, fagledernæring/miljø/teknisk og teknisk sjef).

Denne problemstillingen er definert i rapporten:

Følger Flatanger kommune lov og forskrift om offentlige anskaffelser?

Videre er det satt opp delproblemstillinger:

- Gjennomføres "direkte anskaffelser" i henhold til lov og forskrift?
- Tilfredsstillers en utvalgt anbudsprosess kravene i lov og forskrift?
- Inngår og praktiserer Flatanger kommune rammeavtaler i henhold til lov og forskrift?

Rapporten konkluderer med at kommunen i hovedsak bruker forholdsmessig konkurranse (mellom relevante leverandører) ved anskaffelser, og dette er et grunnleggende krav.

Både ved direkte anskaffelser, en utvalgt anbudsprosess og en rammeavtale mangler anskaffelsesprotokoller, noe som svekker muligheten til dokumentasjon og dermed kan gå ut over retten til konkurranse og likebehandling.

Gjennomgangen av en utvalgt rammeavtale viser at kommunen ikke har definert innholdet i anskaffelsen klart nok.

## **Vurdering**

Kommunestyret kan ta forvaltningsrevisjonsrapporten til orientering.

Det vises spesielt til kap. 5.1 i rapporten. Etter en tid bør kontrollutvalget be om tilbakemelding for å forsikre seg om at administrasjonen har satt i verk tiltak på disse forbedringsområdene.

## **SAK 011/11**

### **BESØK VED KOMMUNAL INSTITUSJON – OPPSUMMERING OG OPPFØLGING**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	25.05.2011	Per Helge Genberg	011/11	430-1749-5.3

#### **Saksbehandlers forslag til vedtak**

Saken blir lagt fram uten innstilling.

## **Saksopplysninger**

Kontrollutvalget vedtok i sak 020/10 å besøke Flatanger pleie- og omsorgstun. Besøket ble gjennomført 03.05.2011.

Fra kontrollutvalget deltok Ronald Geving og Tor Roald Lindseth. Per Helge Genberg fra KomSek Trøndelag IKS var også til stede.

Besøket var delt inn i fire sekvenser:

1. Møte med helse- og omsorgssjef Liv Brønstad og rådmann Rune Strøm.

Ledelsen orienterte, hadde en dialog med kontrollutvalget om utfordringer for tjenesten/institusjonen og svarte på spørsmål.

2. Møte med tillitsvalgt for Norsk Sykepleierforbund, Anne Aspø, hovedtillitsvalgt for Fagforbundet, Sissel Skorstad og verneombud Wenche Hanssen.

De tillitsvalgte hadde en dialog med kontrollutvalget og svarte på spørsmål.

3. Møte med nestleder i rådet for eldre og funksjonshemmede, Ragnhild Strøm.

Nestlederen i rådet hadde en dialog med kontrollutvalget og svarte på spørsmål.

4. Møte med beboer/bruker ved pleie- og omsorgstunet, Elsa Hårstad.

Elsa Hårstad hadde en dialog med kontrollutvalget om institusjonen sett fra bruker-synspunkt, og svarte på spørsmål.

Kontrollutvalget fikk også omvisning i bygget.

Oppfølgingen av et slikt besøk kan skje på flere måter; ved at kontrollutvalget kaller inn rådmannen og tar opp aktuelle spørsmål, ved brev til kommunen om konkrete forbedringspunkter eller ved en kort, allmenn orientering til kommunestyret. Kontrollutvalget kan også "samle opp" inntrykk fra flere avdelings-/institusjonsbesøk før det foretar en samlet oppfølging.

## **Vurdering**

Kontrollutvalgets besøk ved Flatanger pleie- og omsorgstun fungerte godt som kommunikasjon mellom utvalget og representantene for de ulike gruppene (ledelse, tillitsvalgte og brukere). Gjennom slike møter får kontrollutvalget bedre kjennskap til virksomheten ved enheter og institusjoner i kommunen.

Utvalget må sjøl vurdere hvordan besøket skal følges opp.