



LEVANGER KOMMUNE
Kontrollutvalget

KomSek Trøndelag IKS
-sekretariat for kontrollutvalgene 

Møteinnkalling

Dato: Onsdag 5. mai 2010
Tid: Kl. 10:00
Sted: Levanger rådhus, møterom 2040

NB! MERK TID OG STED

Faste medlemmer er med dette kalt inn til møtet. Den som har lovlig forfall, eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra så snart som mulig til sekretariatet.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Saksliste

009/10	Referatsaker
010/10	Årsregnskap og årsrapport for Levanger boligforvaltning KF for 2009
011/10	Årsregnskap og årsberetning for Levanger kommune for 2009
012/10	Orientering fra rådmannen
	Eventuelt

Levanger/Steinkjer, 27.04.10

Karl Meinert Buchholdt
leder

Paul Stenstuen
kontrollsekretær
E-post: paul.stenstuen@komsek.no
Dir.tlf. 74 11 14 78
Mob. 90 95 04 40

SAK 009/10 REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	05.05.10	Paul Stenstuen	009/10	417-1719-5.3

Referat

1	KomRev Trøndelag IKS	Revisjonsnotat til regnskapet for 2009	Vedlagt
2	Kontrollutvalget i Innherred samkommune	Sak 010/10 Skatteoppkreverfunksjonen	Vedlagt
3	NKRF	eINFO 10/10 – Kontrollutvalget har rett til å være tilstede i møter for lukkede dører	Vedlagt
4	NKRFs revisjonskomite	Informasjonsskriv 06/2010 – Forskrift om revisjon 5 første ledd – frist for å avgi revisjonsberetning	Ikke vedlagt
5	NKRFs revisjonskomite	Informasjonsskriv 03/2010 – Normalberetninger i kommunal sektor for regnskapsåret 2009 (u.off)	Ikke vedlagt
6	KomSek Trøndelag IKS	Kommunenes årsregnskap og årsberetning/årsmelding	Ikke Vedlagt
7	Innherred Renovasjon IKS	Innkalling til representantskapsmøte	Ikke Vedlagt
8	KomRev Trøndelag IKS	Innkalling til representantskapsmøte	Ikke Vedlagt
9	KomSek Trøndelag IKS	Innkalling til representantskapsmøte	Ikke Vedlagt
10	Henvendelse fra en innbygger	Tapt arbeidsfortjeneste	Ikke Vedlagt

Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

SAK 010/10 ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FOR LEVANGER BOLIGFORVALTNING KF FOR 2009

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	05.05.10	Paul Stenstuen	010/10	417-1719-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap for Levanger boligforvaltning KF for 2009
2. Kontrollutvalgets uttalelse oversendes kommunestyre for framleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet for Levanger boligforvaltning KF for 2009.

Vedlegg

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse for 2009
2. Årsregnskap og årsrapport for 2009 for Levanger boligforvaltning KF (utsendt fra kommunen)
3. Revisjonsberetning til årsregnskapet til Levanger boligforvaltning KF

Ikke trykte vedlegg

1. Kommuneloven
2. Regnskapsloven
3. Økonomiforskrifter

Saksopplysninger

Årsrapporten for Levanger boligforvaltning KF for 2009 ble avlagt av styret den 19. mars 2009. Årsregnskapet er fra og med for 2009 blitt satt opp i samsvar med de kommunale regnskapsprinsipper, jf. note 0. Regnskapet vil derfor ikke være direkte sammenlignbart med tidligere års regnskap.

Særregnskapet består av driftsdel, investeringsdel, balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsresultat for Levanger boligforvaltning KF for 2009 viser et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr. 910 492.

I selskapets årsrapport for 2009, under avsnittet redegjørelse for foretakets utsikter, redegjøres det bl.a. for nødvendigheten av at disponible midler i selskapet blir benyttet til vedlikehold og for at selskapet har en mangeartet bygningsmasse som ikke vurderes å være tilpasset målgruppens behov.

Det heter videre at *"Forslag til endringer av en del av bygningsmassen vil bli foreslått inneværende år, men vil nødvendigvis måtte tas over tid."* Det gis samtidig også uttrykk for en henstilling til politikerne om å la alle disponible midler i BKF bli værende i foretaket.

Selskapets daglige leder vil gi en orientering i møte.

Revisjon

Levanger boligforvaltning KF årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Revisjonsberetningen er avgitt den 23.03.10 og er uten forbehold eller merknader.

Saksbehandlers vurdering

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon går i korthet ut på at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte, av kvalifisert revisor og i tråd med god revisjonsskikk.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet, jf. vedlagte forslag. Kontrollutvalget kan imidlertid velge å knytte tilleggskommentarer til sin uttalelse.

SAK 011/10

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR LEVANGER KOMMUNE FOR 2009

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	27.04.10	Paul Stenstuen	011/10	417-1719-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskapet for Levanger kommunes årsregnskap for 2009
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret – med kopi til formannskapet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar ”Årsberetning for Levanger kommune for 2009” til orientering.

Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Levanger kommunes årsregnskap for 2009
2. Revisjonsberetning for 2009 datert 20.04.10 fra KomRev Trøndelag IKS
3. Levanger kommunes årsregnskap for 2009 – utsendt fra kommunen.
4. Levanger kommunes årsberetning for 2009 – utsendt fra kommunen.

Ikke trykte vedlegg

1. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.
3. Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Saksopplysninger

Bestemmelsene om årsregnskapet og årsberetningen finner vi i kommunelovens § 48.

Lovbestemte krav til årsregnskapets innhold

Krav til de kommunale årsregnskap fremkommer 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 gis nærmere regler for hva driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal omfatte.

Presentasjon av regnskapet

Kommunene gis i samme forskrift stor grad av frihet til selv å bestemme detaljeringsgraden og presentasjonsformen for regnskapet. Men det skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret har brukt i årsbudsjettet.

Lovbestemte krav til årsberetningens innhold

Årsberetningen skal inneholde opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling, resultatet av virksomheten, samt andre forhold som måtte være av vesentlig betydning for kommunen. Jf. kommunelovens § 48 5. ledd.

Det skal videre redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunene. I forbindelse med dette skal det også redegjøres for planlagte og iverksatte tiltak for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven. Etter lovendringen i 2009 skal det også redegjøres for planlagte og iverksatte tiltak for å sikre en høy etisk standard i virksomheten.

Årsberetningen er således et svært viktig dokument som skal redegjøre for hvordan de midler som er stilt til disposisjon er anvendt og for resultatet av virksomheten. Forskrift om årsregnskap og årsberetning, § 10 4. og 5. ledd, slår videre fast at:

”Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.”

Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.”

Behandlingsmåten og frister

Forskrift om kontrollutvalg § 7 slår fast at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Her heter det at:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Årsberetningen skal legges frem for kommunestyret i det samme møte som årsregnskapet blir behandlet.

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.*

Årsregnskapet for 2009

Regnskapet er gjort opp med regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr. 4 356 915. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis 1 086,2 og 1 050,6 millioner kroner, noe som ga et brutto driftsresultat på 35,6 millioner kroner.

Driftsregnskapet – nøkkeltall i 1000 kr.

	2009	Budsjett 2009	2008
Til fordeling drift	664 209	653 381	633 497
Netto driftsresultat	7 834	12 139	-13 680
Bruk av tidligere års avsetninger	19 171	42 682	39 044
Årets avsetninger	22 648	11 823	25 364
Regnskapsmessig mindreforbruk	4 357	0	0

Investeringsregnskapet for 2009

Sum finansiert, inkl. avsetninger, er 214,9 millioner kroner. Finansieringsbehovet var imidlertid kr. 229,7 millioner kroner, slik at det gjenstår et udekket finansieringsbehov på 14,8 mill. kr. Kommunen har derfor en ny dekningsforpliktelse i investeringsregnskapet, jf. note 12.

Noter til regnskapet

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for forståelsen av regnskapet.

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

Krav til revisor

Levanger kommunes årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Revisor tilfredsstiller kravene stilt i kommunelovens § 79 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Revisors arbeid

Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt revisjonsberetning den 20.04.09. Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold eller merknader.

Kontrollutvalgets rolle ved regnskapsrevisjon

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

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (FOR 2004-06-15) pålegger kontrollutvalget å påse at kommunens årsregnskap blir revidert av revisor som tilfredsstiller kravene i kommuneloven § 79 (revisors uavhengighet) samt omtalte forskrifts kap. 5 (revisors kvalifikasjoner) og 6 (Krav til revisors uavhengighet og objektivitet).

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.

Kontrollutvalget skal kommentere eventuelle feil eller mangler revisor måtte ha påpekt. Men kontrollutvalget kan også kommentere andre forhold.

Saksbehandlers vurdering

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon vil i hovedsak være at utvalget 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 med revisors arbeid.

Kontrollutvalget har plikt å påse at revisors eventuelle påpekninger i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8.

Det vises for øvrig til revisjonsberetningen fra KomRev Trøndelag IKS.

SAK 012/10 ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	05.05.10	Paul Stenstuen	012/10	417-1719-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

1. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har anmodet rådmannen om en orientering om prosjektet Trønderhallen, samt om arbeidet med å etablere driftsselskap/drift.

Rådmannen vil som anmodet gi en orientering i møte.

Steinkjer 27.04.10

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær