

Notat



Til: Lasse Hegge, leder kontrollutvalget i Innherred samkommune

Kopi: Oppdragsansvarling revisor Tove Melgård, KomSek Trøndelag IKS

Fra: Terje Wist, hovedrevisor for ISK, Levanger og Verdal

Dato: 07.09.09

Emne: Samkommunestyrets behandling av årsregnskap/årsrapport for 2008.

Innherred Samkommunes møte 30.04.09: Sak 8/09 Årsregnskap/Årsrapport 2008.

Saksopplysninger:

Under behandlingen av årsregnskap og årsrapport for 2008 fikk kontrollutvalgets leder ordet. Han presenterte kontrollutvalgets uttalelse, av 22. april 2009, til Innherred Samkommunes årsregnskap for 2008. I tillegg uttalte kontrollutvalgets leder at administrasjonen hadde gått ut over sine fullmakter med begrunnelse i at IKT-avdelingen kom ut med et overforbruk på ca. 2,6 mill for året 2008. Ordføreren kunne ikke se av kontrollutvalget uttalelse at administrasjonen hadde gått ut over sine fullmakter og han ba derfor om at kontrollutvalget leder dokumenterte sin påstand. Etter møtet kontaktet kontrollutvalgets leder revisjonen for å be om bistand for å dokumentere sin påstand.

Revisjonens vurderinger:

Innherred Samkommune har vedtatt et Delegasjonsreglement hvor det fremgår at administrasjonssjefen kan treffe vedtak i enkeltsaker eller typer av saker som ikke er av prinsipiell betydning. Dersom det kan være tvil om et vedtak er av prinsipiell betydning har administrasjonssjefen plikt til å gå tilbake til det politiske organ som er tillagt avgjørelsesmyndigheten.

Administrasjonssjefen treffer selv avgjørelse om videredelegasjon av delegert myndighet til administrasjonen. I eget administrativt delegasjonsreglement har administrasjonssjefen delegert diverse fullmakter til enhetslederne. Av reglementet framgår det:

”1.3 Anvisning, attestasjon og bestilling

1.3.5 Den anvisningsberettigede skal påse at

- *Det ikke anvises uten at det er budsjettdekning*
- *Disponeringen av budsjettmidlene er formelt, reelt og økonomisk i orden. Jfr. forskrifter og veiledning for budsjettoppstilling og regnskapsføring i kommunen.*



- *Attestasjon og kontroll av regningen/fakturaen er foretatt av de personer som er tillagt denne oppgaven.*

Dersom ikke alle betingelser for anvisning foreligger, skal anvisning nektes. Dersom utgiftene allerede er pådratt, må spørsmålet om anvisning tas opp med administrasjonssjefen.

1.3.6 Den anvisningsberettigede skal til enhver tid sørge for å ha den nødvendige oversikt over disponeringen av budsjettet ”

Innherred samkommune har ikke vedtatt eget økonomireglement, men morkommunene Levanger og Verdal har vedtatt identiske økonomireglement som brukes for samkommunen. Av morkommunenes økonomireglement går det fram at bruk av midler i kommunen er fastlagt i budsjettet. Endringer innenfor det vedtatte budsjett kan foretas av den som har slik rett, ifølge gjeldende reglement. Budsjettet for det enkelte område vedtas som netto driftsutgift (utgifter – inntekter). Bare kommunestyret kan øke netto rammene for områdene.

Administrasjonen rapporterte i hele 2008 om et mulig overforbruk på IKT-avdelingen.

Administrasjonen rapporterte i sak 22/08 om budsjettsituasjonen pr. 31.03.08.

Enhetens budsjett er meget stramt. Enheten har nesten ikke frie midler. De tunge utgiftspostene hos IKT er det som rapporteres som ”Øvrige kostnader”. Her ligger lisensutgifter, linjeleie, leiekjøring (f.eks. skatteregnskap), softwareutgifter og hardwareutgifter. Disse utgiftene er i stor grad generert

av antallet brukere og antallet pc'er.

Tilsynelatende ser det ut som enheten får store problemer med å komme ut i balanse, men dette skyldes store lisenskostnader som forfaller til betaling ved årets begynnelse.

Administrasjonen rapporterte i sak 35/08 om budsjettsituasjonen pr. 30.06.08.

Enhetens budsjett er meget stramt. Enheten har nesten ikke frie midler. De tunge utgiftspostene hos oss er det som rapporteres som ”Øvrige kostnader”. Her ligger lisensutgifter, linjeleie, leiekjøring (f.eks. skatteregnskap), softwareutgifter og hardwareutgifter. Disse utgiftene er i stor grad generert av antallet brukere og antallet pc'er. I tillegg skjer det ofte uforutsette ting på IKT. Det betyr at enheten kan få uforutsette utgifter som ikke er budsjettert.

Tilsynelatende ser det ut som enheten kan få problem med å komme ut i balanse. Men enhetsleder varsler at enheten skal komme ut i balanse ved årets slutt.

Administrasjonen rapporterte i sak 42/08 om budsjettsituasjonen pr. 30.09.08.

Budsjettet er fortsatt veldig stramt for enheten. Utgiftene ser ut til å øke mer enn forutsatt. Hovedgrunnene til dette er: Enhetene kjøper inn flere pcer. Fører til økte lisenskostnader. Lisensprisene stiger mer enn prisstigningen. Nye store programmer tas i bruk. Fører til økte vedlikeholdsutgifter og opplæringskostnader. Her kan nevnes It's Learning, DV Pro, PPS, Kvalitetslosen, Ny Intranettportal osv. Økning av internettaksessen til 50 Mb/s. Fører til økte kostnader. Andre driftsutgifter er stabile. Regner med at enheten kan få et underskudd på alt fra 0 til 500000.

Ikt har liten mulighet til å gjøre noe med underskuddet.

Samkommunestyret tok alle kvartalsrapportene til orientering. Det kan ut fra revisors vurderinger se ut som om samkommunestyret har akseptert overskridelsene på IKT-

avdelingen. Revisjonen er av den formenig at samkommunestyret kunne ha vært klarere i sine vedtak enn å ta kvartalsrapportene til orientering.

Men uavhengig av dette burde administrasjonen ha lagt fram sak for samkommunestyret og bedt om økte bevilgninger, evt. innført innkjøpsstopp for IKT-utstyr.

Etter revisjonens vurderinger har administrasjonen gått ut over sine fullmakter (delegasjonsreglementet/økonomireglementet) ved at de har brukt ca. 2,6 mill ut over vedtatte budsjett for IKT-avdelingen.

Konklusjon:

Etter revisjonens vurdering hadde lederen i kontrollutvalget dekning for sin påstand om at administrasjonen har gått ut over sine fullmakter når de brukte 2,6 mill over vedtatte budsjetttramme for IKT-avdelingen.