

Til Fellesnemnda i Nærøy og Vikna kommune

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
20.3.2019

Revisjon Midt-Norge SA
Postboks 2565
7735 Steinkjer

Besøksadresse:
Fylkets Hus
Seilmakergata 2
7735 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

[M post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)
T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING TIL PROSJEKTREGNSKAP FOR FELLESNEMNDA FOR SAMMENSLÅING AV NÆRØY OG VIKNA KOMMUNER

Konklusjon

Vi har revidert prosjektregnskapet for fellesnemnda i Nærøy og Vikna kommuner for perioden 1.1.2017 til 31.12.2018. Prosjektregnskapet består av regnskapsoppstilling tjeneste 12030 i drift og prosjekt 1068 og 6111 i investering, bundet fond og noter. Prosjektregnskapet er utarbeidet av fellesnemnda.

Etter vår mening er prosjektregnskapet for fellesnemnda i Nærøy og Vikna kommuner for perioden 1.1.2017 til 31.12.2018, i det alt vesentlige et uttrykk for fellesnemndas resultat og stilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, jf. prinsippene beskrevet i note 2.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektregnskapet. Vi er uavhengige av fellesnemnda og kommunene slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering – grunnlag for regnskapsavleggelse

Vi gjør oppmerksom på note 2 til prosjektregnskapet, som beskriver grunnlaget for regnskapsavleggelsen. Prosjektregnskapet er utarbeidet for å gi informasjon til Departementet og Fellesnemnda. Prosjektregnskapet er derfor ikke nødvendigvis egnet for andre formål. Vår uttalelse er kun beregnet på Departementet og Fellesnemnda og skal ikke distribueres til eller brukes andre parter.

Fellesnemndas ansvar for prosjektregnskapet

Fellesnemnda er ansvarlig for utarbeidelsen av prosjektregnskapet, og for slik intern kontroll som fellesnemnda finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et prosjektregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at prosjektregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på prosjektregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i prosjektregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige

Vi kommuniserer med ledelsen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Namsos, 20.3.2019
Revisjon Midt-Norge SA

Linda Pettersen

Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 28 31 44 eller ✉ linda.pettersen@revisjonmidt norge.no



DRIFTSREGNSKAP 2018

1 NÆRØY KOMMUNE (2018) - År/Periode 2018 1 - 12

20.03.2019

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018 forbr	%
Ansvar: 100 RÅDMANN			
Tjeneste: 12030 KOMMUNESAMMENSLÅING			
10100 LØNN FASTESTILLINGER	609.244,41	0,00	0
10101 LØNN I FASTE STILLINGER LÆRERE	120.200,00	0,00	0
10594 FAST BILGODTGJØRELSE	3.249,99	0,00	0
10596 AVG.PLIKTIG KM-GODTGJØRELSE	7.268,80	0,00	0
10597 AVG. PLIKTIG KOSTGODTGJØRELSE	-208,00	0,00	0
10800 GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	374.979,47	0,00	0
10900 ARBEIDSGIVERS ANDEL PENSJONSPREMIE KLP	102.634,02	0,00	0
10906 GRUPPELIVS- OG ULYKKESFORSIKRINGER	513,68	0,00	0
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	47.016,72	0,00	0
11151 BEVERTNING VED MØTER	196.589,09	0,00	0
11220 VELFERDSTILTAK ANSATTE	630,00	0,00	0
11225 REPRESENTASJON-/MØTEUTGIFTER	210.152,21	0,00	0
11230 KJØP AV TJENESTER	279.761,57	0,00	0
11240 REFUSJON UTGIFTER	122.659,00	0,00	0
11300 POST, BANKTJENESTER, TELEFON, M.M.	284,38	0,00	0
11400 ANNONSER, REKLAME, INFORMASJON, MM.	750,40	0,00	0
11500 OPPLÆRING, KURS	69.536,72	50.000,00	139
11600 BILGODTGJØRELSE, DIETT OG NATTILLEGG	56.795,60	0,00	0
11700 SKYSSUTGIFTER UTEN MVA	11.914,00	0,00	0
11710 REISEUTGIFTER MED MOMSKOMPENSASJON/MVA	94.839,61	0,00	0
11900 HUSLEIE	46.800,00	0,00	0
11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	1.100.434,92	0,00	0
11955 DRIFT AV BREBÅNDSFORBINDELSER	15.800,00	0,00	0
12000 INVENTAR OG UTSTYR	1.997.465,84	0,00	0
12006 DATAUTSTYR M/ PROGRAMVARE	228.056,39	0,00	0
12201 LEIE AV MASKINER	19.158,00	0,00	0
12700 KONSULENTTJENESTER	684.217,03	0,00	0
13500 KJØP AV TJENESTER FRA ANDRE KOMMUNER	1.518.176,00	0,00	0
14290 MERVERDI AVGIFT UTENFOR MVA- LOV	1.782.175,03	0,00	0
15009 FORSINKELSESRENTE	12.410,24	0,00	0
Sum utgifter	9.713.505,12	50.000,00	19427
17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT DRIFT	-1.782.175,03	0,00	0
19500 BRUK AV BUNDET FOND	-7.931.330,09	-50.000,00	15862
Sum inntekter	-9.713.505,12	-50.000,00	19427
Sum tjeneste: 12030 KOMMUNESAMMENSLÅING	0,00	0,00	0
Sum ansvar: 100 RÅDMANN	0,00	0,00	0
TOTALT	0,00	0,00	0



INVESTERINGSREGNSKAP 2018

1 NÆRØY KOMMUNE (2018) - År/Periode 2018 1 - 12

20.03.2019

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 100 RÅDMANN			
Prosjekt: 1068 KOMMUNEREFORMEN - FOU / IKT			
Tjeneste: 12030 KOMMUNESAMMENSLÅING			
32000 INVENTAR OG UTSTYR	117.590,40	0,00	0,00
32006 DATAUTSTYR M/PROGRAMVARE	1.192.680,64	0,00	0,00
32700 KONSULENTTJENESTER	956.807,11	0,00	0,00
34290 BETALT MVA	566.769,54	0,00	0,00
Sum utgifter	2.833.847,69	0,00	0,00
37500 REFUSJON FRA ANDRE KOMMUNER	-66.550,00	0,00	0,00
39581 BRUK AV BUNDET DRIFTSFOND	-2.200.528,15	0,00	0,00
Sum inntekter	-2.267.078,15	0,00	0,00
Sum tjeneste: 12030 KOMMUNESAMMENSLÅING	566.769,54	0,00	0,00
Sum prosjekt: 1068 KOMMUNEREFORMEN - FOU	566.769,54	0,00	0,00
Prosjekt: 6111 IT FORBEREDELSE KOMMUNESA			
Tjeneste: 12030 KOMMUNESAMMENSLÅING			
32000 INVENTAR OG UTSTYR	0,00	1.000.000,00	0,00
34290 BETALT MVA	0,00	250.000,00	0,00
Sum utgifter	0,00	1.250.000,00	0,00
39580 BRUK AV BUNDET INVESTERINGSFOND	0,00	-1.000.000,00	0,00
Sum inntekter	0,00	-1.000.000,00	0,00
Sum tjeneste: 12030 KOMMUNESAMMENSLÅING	0,00	250.000,00	0,00
Sum prosjekt: 6111 IT FORBEREDELSE KOMMUNE	0,00	250.000,00	0,00
Sum ansvar: 100 RÅDMANN	566.769,54	250.000,00	0,00
TOTALT	566.769,54	250.000,00	0,00



INVESTERINGSREGNSKAP 2018

1 NÆRØY KOMMUNE (2018) - År/Periode 2018 1 - 12

20.03.2019

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 100 RÅDMANN			
Prosjekt: 1068 KOMMUNEREFORMEN - FOU / IKT			
Tjeneste: 84100 MOMSKOMPENSASJON INVES'			
37290 KOMPENSASJON MOMS INVESTERING	-566.769,54	0,00	0,00
Sum inntekter	-566.769,54	0,00	0,00
Sum tjeneste: 84100 MOMSKOMPENSASJON IN	-566.769,54	0,00	0,00
Sum prosjekt: 1068 KOMMUNEREFORMEN - FOU	-566.769,54	0,00	0,00
Sum ansvar: 100 RÅDMANN	-566.769,54	0,00	0,00
TOTALT	-566.769,54	0,00	0,00



Oversikt - balanse

1 NÆRØY KOMMUNE - 2019

20.03.2019

25100314 SKOLEHELSTETJENESTEN	240.000,00	240.000,00
25100322 VELFERDSTILTAK	90.000,00	90.000,00
25100324 PÅRØRENDE SKOLEN	40.000,00	40.000,00
25100326 FRISKLIVSSENTRAL	102.069,16	102.069,16
25100329 OPPFØLGING DIABETIKERE	24.470,00	24.470,00
25100330 AKTIVITET	39.014,00	39.014,00
25100350 GAVER HJEMMESYKEPLEIEN	25.600,00	0,00
25100351 BOTILSKUDD ETABLERING	964.242,34	514.242,34
25100362 BOLIGSOSIALT ARBEID	82.366,99	82.366,99
25100370 DIV. GAVER SYKEHEIMEN	84.447,33	69.347,33
25100385 KURS/KOMP.HEV. B.JØRKÅSVEGEN -2	6.000,00	10.000,00
25100386 TRIM OG VEKT PROSJEKT TVERRVEIL	0,00	15.000,00
25100401 GAVER TIL FISKARBYEN BOKOLLEKTI	2.500,00	2.500,00
25100402 GAVER TIL SJØSIDEN / BOKOLLEKTIV	6.150,00	6.150,00
25100404 INTERKOMM.OPPL. I BARNEVERNET	10.000,00	10.000,00
25100408 VILTFONDET	216.259,46	169.163,46
25100411 ASFALT ODDEN RØNNINGEN	100.000,00	100.000,00
25100420 PROSJEKT JORDBRUK	10.566,39	10.566,39
25100421 GRYTBOGEN, PARKERING OG SKILTII	10.000,00	10.000,00
25100422 VANNFORVALTNING HORVEREIDVANI	190.863,60	99.974,60
25100423 BEKJEMPELSE AV FREMMEDE ARTEF	5.444,79	10.094,79
25100426 LESER SØKER BOK	0,00	7.584,40
25100436 UTBEDRINGSTILSKUDD HUSBANKEN	92.533,44	92.533,44
25100450 PROSJEKT SKOGBRUK 2009-11	40.550,00	40.550,00
25100476 SÅRBART VILT	8.177,93	8.177,93
25100477 FRILUFTSLIV, VILT OG FISKETILTAK	1.211,69	1.211,69
25100478 BIOLOGISK MANGFOLD	14.407,62	14.407,62
25100481 FISKEFOND FOR NÆRØY	10.585,75	10.585,75
25100500 REGIONALT NÆRINGSFOND	239.404,26	169.404,26
25100620 OVERSKUDD VANNGEBYR	720.320,65	1.253.966,65
25100630 OVERSKUDD AVLØPSGEBYR	185.620,78	0,00
25100640 OVERSKUDD RENOVASJONSGBYR	157.643,80	296.512,80
25100800 OMSTILLINGSMIDLER FRA FYLKESMA	50.000,00	50.000,00
25100802 KOMMUNEREFORMEN ENGANGSKOS	20.164.881,76	30.296.740,00
Ubundne investeringsfond	40.000,00	20.000,00
25300100 UBUNDET INVESTERINGSFOND	40.000,00	20.000,00
Bundne investeringsfond	8.364.514,96	17.778.623,71
25500108 TILSKUDD HVPU-BOLIGER	1.224,68	1.224,68
25500224 KLP FORSIKRING NY KOLVEREID SKC	6.258.376,92	14.258.376,92
25500413 ENERGIFONDET TILSKUDD OFF. BYG	70.657,87	70.657,87
25500454 FJORD SEAFOOD VEI/TRAFIKKAREAL	200,00	200,00
25500501 FOND UTSTYR ELDRESENTRET	64.391,74	64.391,74
25500537 "VÅRE MØTEPlasser"	5.723,30	5.723,30
25500561 SALSBRUKET NÆRINGSOMR. 1.TR.	50.867,41	50.867,41
25500592 KJELLA VASSVERK	15.010,14	15.010,14
25500621 TILSKUDD OTTERSØY VANNVERK	52.796,36	52.796,36
25500920 EKSTRAORD.AVDRAG FORV.LÅN	1.845.266,54	3.259.375,29
Regnskapsmessig mindreforbruk	6.796.815,04	13.499.106,29
25950015 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRU	600,00	600,00
25950017 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRU	0,00	13.498.506,29
25950018 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRU	6.796.215,04	0,00
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	127.056.228,36	70.908.306,18
25990001 KAPITALKONTO	-16.253.601,37	-42.821.320,89
25990002 KAPITALKONTO PENSJON	-77.289.303,00	-112.614.914,00
25990003 KAPITALKONTO ANLEGG	606.897.416,00	551.399.049,15
25990004 KAPITALKONTO, avdrag Startlån	-46.747.339,82	-39.425.302,41
25990005 KAPITALKONTO, utlån Startlån	68.995.325,71	52.921.833,43
25990006 KAPITALKONTO, Bruk av lånemidler	-408.546.269,16	-338.551.039,10
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-4.235.570,04	-4.235.570,04
25810000 ENDRING I REGNSK.PRINS. SOM PÅV	-1.844.223,00	-1.844.223,00
25810008 ENDRING I REGNSK.PRINS. SOM PÅV	3.679.000,00	3.679.000,00
25810093 PÅLØPTE FERIEPENGGER 1991-2	-6.510.038,04	-6.510.038,04
25810099 ENDRING I REGNSK.PRINS. SOM PÅV	439.691,00	439.691,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00

Noter til regnskapet

Note 1 Engangstilskudd

I tråd med inndelingsloven § 15 utbetales tilskudd til dekning av engangskostnader etter en standardisert modell. Departementet utbetalte i 2017 41 mill. kroner i tilskudd til Vikna, Leka, Bindal og Nærøy kommune for dekning av engangskostnader ang kommunereformen. Støtten skulle gå til å dekke kommunenes kostnader ved den forestående sammenslåingen, uten ytterligere spesifisering til bruk av midlene.

Mottatt beløp ble i 2017 avsatt på bundet fond 25100802 med 31 mill. kroner

10 mill. kroner står i balansen som skyldig til staten. Leka og Bindal ble ikke med videre i prosessen, og kommunen har fått krav fra staten om mulig tilbakebetaling av 10 mill. kroner. Nærøy og Vikna vil kunne få beholde også de siste 10 mill. kronene dersom man kan dokumentere utgifter i tilknytning til kommunesammenslåingen utover 31 mill. kroner

Note 2 Regnskapsprinsipp

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året som vedrører kommunens virksomhet, skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Regnskapet til fellesnemnda er ført på tjeneste 12030. Investeringsregnskapet er fordelt på prosjekt 1068 og 6111.

Inndelingsloven stiller ingen konkrete krav verken til regnskap, noter eller årsberetning til fellesnemnda. Budsjettet for fellesnemnda ble vedtatt i sak 5/18 den 5.4.2018

Note 3 Fond kommunereformen 25100802

IB 01.01.2018	kr 30 296 740,-
Bruk av fond 2018	kr 10 131 858,24
UB 2018	kr 20 164 881,76