



MØTEINNKALLING

Møtedato: 26. mai 2010

Møtetid: Kl. 1000

Møtested: Utvorda oppvekstsenter. Kontrollutvalgets møte blir i sal II, Miljøbygget.

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.

Møtet er lukket, jfr. kommunelovens § 77 nr. 8.

På Utvorda oppvekstsenter blir det en orientering om bygget, byggeprosess og økonomi ved rådmannen. Det vil bli en omvisning og evt. samtale med ansatte.

Etter å ha sett på havna blir det bespisning på Sjøbua Spiseri.

Etter dette opplegget som beregnes å ta et par timer, blir det ordinære møtet på Lauvsnes.

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
005/10	Referatsaker
006/10	Skatteoppkreverfunksjonen 2009
007/10	Orientering fra revisor
008/10	Orientering fra administrasjonen
009/10	Årsberetning 2009
010/10	Årsregnskap 2009

Eventuelt

Steinkjer 7.5.2010

Ronald Geving
Leder

Svein-Arne Myrvold
Kontrollsekretær
Tel: 74 11 14 77
Mobil: 990 17 981
E-post: svein.myrvold@komsek.no

SAK 005/10

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	260510	Svein-Arne Myrvold	005/10	430-1749-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene til orientering.

Vedlegg

Notat av 23.4.2010 fra rådmannen i Flatanger vedr. avgivelse av regnskap og årsmelding for 2009, med svarbrev fra KomSek Trøndelag IKS 30.4.2010.

Referater

1. Skriv fra KomSek Trøndelag IKS av 1.3.2010 vedr. kommunens årsregnskap og årsberetning / årsmelding.
2. e-INFO 10 / 10 – Kontrollutvalgets rett til å være til stede i møter for lukkede dører.
3. Notat av 23.4.2010 fra rådmannen i Flatanger vedr. avgivelse av regnskap og årsmelding for 2009, med svarbrev fra KomSek Trøndelag IKS 30.4.2010.

SAK 006/09

SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN 2008

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv:
Kontrollutvalget	260510	Svein-Arne Myrvold	006/10	430-1749-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar *Skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet 2009* til orientering.
2. Kontrollutvalget tar *Skatteetatens kontrollrapport 2009 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Flatanger kommune* til orientering.
3. Saken oversendes kommunestyret.
4. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak:
 - 1) Kommunestyret tar *Skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet 2009* til orientering.
 - 2) Kontrollutvalget tar *Skatteetatens kontrollrapport 2009 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Flatanger kommune* til orientering.

Vedlegg

1. Skatteoppkreverens redegjørelse om Flatanger kommunes skatteregnskap for 2009.

2. Kontrollrapport 2009 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Flatanger kommune av 10.2.2010 til Kommunestyret fra Skatteetaten v/ Skatt Midt-Norge.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt.

1. Brev av 21.2.2005 fra Skattedirektoratet til kommunene – *Kommunens behandling av skatteregnskapene etter at kontroll og revisjon er overtatt av staten.*
2. Brev av 2.7.2004 fra Skattedirektoratet til skatteoppkreverkontorene – *Overføring av kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i sin helhet fra kommunene til Skatteetaten.*

Saksopplysninger

Skatteetatens kontrollrapport 2009 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Flatanger kommune

Skatteregnskapet avgis overfor Skattedirektoratet. Skattedirektoratet stiller ingen krav til formell behandling av kontrollrapporten i den enkelte kommune, men forutsetter at eventuelle anmerkninger og forbedringspunkter blir fulgt opp.

Kontrollutvalget plikter imidlertid å følge opp at kommunen ivaretar skatteoppkreverfunksjonen på en tilfredsstillende måte, og at funksjonen blir utført i samsvar med regelverket og eventuelle pålegg fra skatteetaten.

Skatteetaten gjennomfører løpende kontroll med skatteoppkrever. I forbindelse med denne kontrollen utarbeides det en årlig kontrollrapport som sendes til kommunestyret i den enkelte kommune, med gjenpart til kontrollutvalget.

Ved denne kontrollrapporten får kommunestyret og kontrollutvalget en tilbakemelding mht. hvorledes skatteoppkreverfunksjonen er blitt ivarettatt og utført. Rapporten vil også kunne inneholde konkrete forslag til tiltak og forbedringspunkter.

Skatteetaten gir i sin rapport uttrykk for at regnskapsføringen og utførelsen av oppgavene i det alt vesentligste er i samsvar med regelverket og er av tilstrekkelig kvalitet.

Skatteetaten har ingen spesielle bemerkninger til ressursituasjonen.

Skatteoppkreverens beretning for skatteregnskapet 2009

Den totale skatteinntekten for året 2009 utgjorde kr. 60 982 459. Tilsvarende tall for 2008 var kr. 63 795 087. Dette vil si en nedgang på 2,8 mill. kroner fra 2008 til 2009.

Tallmaterialet er nærmere forklart i skatteoppkrevers redegjørelse.

Vurdering

Da det verken i skatteoppkrevers rapport eller i skatteetatens rapport fremkommer forhold som må følges opp ut over den stedlige arbeidsgiverkontrollen, anses det tilstrekkelig at kontrollutvalget tar rapportene til orientering.

Resultatet av utført kontroll gjengis i Skatteetatens rapport **punkt 3**, og her kan kontrollutvalget spesielt legge merke til

- **Skatte- og avgiftsinnkrevningen**

Etter en samlet vurdering finner skattekontoret at utførelsen av innkrevingsarbeidet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- **Arbeidsgiverkontroll**

Utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i det alt vesentlige i samsvar med gjeldende regelverk, retningslinjer og utføres i tilstrekkelig omfang.

Redegjørelse og rapport oversendes kommunestyret til orientering.

SAK 007/10

ORIENTERING FRA REVISOR

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	260510	Svein-Arne Myrvold	007/10	430-1749-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

Ingen.

Orientering om

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2009.

Saksopplysninger

KomRev Trøndelag IKS har utarbeidet et revisjonsnotat til årsregnskapet for 2009. Notatet som er adressert til rådmannen, er ment som en orientering om forhold til oppfølging av administrasjonen. Dette er forhold som ikke er av en slik karakter at de tas med i revisjonsberetningen. Rådmannen er gitt en svarfrist på notatet til 1. juni 2010.

SAK 008/10

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	260510	Svein-Arne Myrvold	008/10	430-1749-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

Ingen.

SAK 009/10

FLATANGER KOMMUNES ÅRSMELDING FOR 2009

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	260510	Svein-Arne Myrvold	009/10	430-1749-5.3
Formannskap	080610			
Kommunestyret	160610			

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar ”Årsmelding for Flatanger kommune for 2009” til orientering.

Vedlegg

Ingen.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

1. Flatanger kommunes årsregnskap for 2009 – utsendt fra kommunen.
2. Flatanger kommunes årsmelding for 2009 – utsendt fra kommunen.
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.
4. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.
5. Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Saksopplysninger

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 økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen. Det skal videre redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen. Det skal også redegjøres for iverksatte og planlagte tiltak for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene, jf. kommunelovens §48.

Årsberetningen skal legges frem for kommunestyret i samme møte som årsregnskapet blir behandlet. Det vil være nærliggende for kontrollutvalget å kommentere eventuelle feil eller mangler revisor måtte ha påpekt. Men kontrollutvalget kan eksempelvis også kommentere:

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

Mange kommuner velger i likhet med Flatanger kommune å gi informasjon utover den pliktige i det samme dokument - ofte omtalt som årsmelding eller årsrapport.

Vurdering

Flatanger kommunes årsmelding for 2009 synes å inneholde tilstrekkelig informasjon til å kunne bedømme aktiviteten i kommunen. Det blir redegjort for status mht. likestilling, helse, miljø og sikkerhet (HMS), samt for det ytre miljø. Videre blir det gitt informasjon om en del utfordringer kommunen står overfor.

SAK 010/10

FLATANGER KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2009

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	260510	Svein-Arne Myrvold	010/10	430-1749-5.3
Formannskap	080610			
Kommunestyret	160610			

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det fremlagte forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Flatanger kommunes årsregnskap for 2009
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet
3. Kontrollutvalget ber Flatanger kommune om å overholde de lovmessige frister for avleggelse av årsregnskap og årsberetning / årsmelding

Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Flatanger kommunes årsregnskap for 2009
2. Negativ revisjonsberetning for 2009 datert 15.4.2010 fra KomRev Trøndelag IKS
3. Revisjonsberetning for 2009 datert 6.5.2010 fra KomRev Trøndelag IKS
4. Nummerert brev nr. 1 – til kontrollutvalget (fra KomRev Trøndelag IKS)
5. Flatanger kommunes årsregnskap for 2009 – utsendt fra kommunen
6. Flatanger kommunes årsmelding for 2009 – utsendt fra kommunen

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

1. Flatanger kommunes årsregnskap for 2009 – utsendt fra kommunen
2. Flatanger kommunes årsmelding for 2009 – utsendt fra kommunen
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
4. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
5. Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner
6. Kommuneloven

Saksopplysninger

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

Årsregnskapets innhold

Krav til 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 note opplysninger.

Det blir for øvrig gitt 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 detaljgraden og presentasjonsformen for regnskapet. Men det skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som kommunestyret har brukt i årsbudsjettet.

Behandlingsmåten og frister

Ut fra bestemmelsene i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, § 10, og *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner*, § 5, 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 et mindreforbruk på kr. 2 637 930,54. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter er på henholdsvis 91,4 og 87,0 mill. kroner, noe som gir et brutto driftsresultat på 4,4 mill. kroner.

Driftsregnskapet 2009 – nøkkeltall

	Regnskap 2009	Budsjett 2009	Regnskap 2008
Til fordeling drift	59 073 255,73	59 207 000	57 074 831,91
Netto driftsresultat	3 478 747,35	334 000	- 5 698 177,59
Bruk av tidligere års avsetninger	5 541 354,67	1 363 000	7 442 040,69
Årets avsetninger	6 382 171,48	1 697 000	1 743 863,10
Regnskapsmessig mer/mindre forbruk	2 637 930,54	0	0,00

Investeringsregnskapet for 2009

Sum finansiert, inkl. avsetninger, er 12,7 mill. kroner. Finansieringsbehovet var 15,2 mill. kroner, slik at det gjenstår et udekket finansieringsbehov på 2,5 mill. kroner. Kommunen har derfor en ny dekningsforpliktelse i investeringsregnskapet, jfr. note 10.

Noter til regnskapet

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for forståelsen av regnskapet. Notene til årsregnskapet for 2009 tilfredsstiller ikke de krav som er gitt i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* § 5.

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.

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

Revisjonsberetningen

På grunn av at regnskapet ikke var avlagt innen fristen 15. februar 2010, ble det fra revisor avgitt negativ revisjonsberetning datert 15.4.2010. Regnskapet ble mottatt av revisjonen den 25. mars 2010.

1. Ny revisjonsberetning til årsregnskapet for 2009 er datert 6. mai 2010, og mottatt av sekretariatet samme dato. Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning datert 15. april 2010.
2. I revisjonsberetningen nevnes det at selvkostområdet er avsluttet med bruk av negativt fond. Et underskudd fra selvkostregnskapet som ikke dekkes ved bruk av selvkostfond, skal inngå i kommunens totale regnskapsresultat.
3. I og med at kommunen fortsatt har negative selvkostfond har revisor tatt med dette som et forbehold i revisjonsberetningen.

Nummerert brev

I tillegg til revisjonsberetningen har revisor avgitt et nummerert brev (Brev nr. 1 – til kontrollutvalget i Flatanger kommune) vedr. avslutning av selvkostområder med negative fond. Dette er en plikt revisor har etter revisjonsforskriftens § 4, i de tilfelle det er forhold som kan medføre feilinformasjon i regnskapet.

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

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 kan henstille om at Flatanger kommune må holde de lovmessige frister for avleggelse av årsregnskap og årsberetning. Kommunen må også i ettertid forholde seg til det som er sagt i revisjonsberetningen om bruk av negative fond.

KomSek Trøndelag IKS mottok regnskapet den 29.3.2010.