



## MØTEINNKALLING

**Møtedato:** Fredag 28. April 2017  
**Møtetid:** Kl. 09.00  
**Møtested:** Fylkets hus, møterom Kvenna

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.

Kontrollutvalgets møter er åpne.

### SAKLISTE

---

<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
008/17	Referatsaker
009/17	Kontrollutvalgets uttalelse – Årsregnskap 2016 for Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF
010/17	Kontrollutvalgets uttalelse – Steinkjer kommunes årsregnskap 2016
011/17	Kontrollutvalgets uttalelse – Årsregnskap 2016 for Steinkjerbygg KF

Steinkjer 21.04.2017

May Britt Lagesen/s/  
leder

Einar Sandlund  
kontrollsekretær  
Mobil: 938 97 555  
E-post: [einar.sandlund@komsek.no](mailto:einar.sandlund@komsek.no)

## SAK 008/17

### REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	28.04.2017	Einar Sandlund	008/17	412-1702-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene til orientering.

#### Referat

1	KomRev Trøndelag IKS	Revisjonsnotat Ogdalsbruket KF 2016	Vedlagt
2	KomRev Trøndelag IKS	Protokoll repr.skapsmøte 27.03.17	
3	KomSek Trøndelag IKS	Protokoll repr.skapsmøte 27.03.17	

## SAK 009/17

### KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE – ÅRSREGNSKAP 2016 FOR STEINKJER KOMMUNESKOGER OGDALSBRUKET KF

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	28.04.2017	Einar Sandlund	009/17	412-1702-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskapet for Steinkjer Kommuneskoger Ogdalsbruket KF for 2016.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

#### Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til årsregnskapet for Steinkjer Kommuneskoger Ogdalsbruket KF for 2016
2. Revisjonsberetning til Steinkjer Kommuneskoger Ogdalsbruket KFs årsregnskap for 2016, datert 10.04.2017.
3. Steinkjer Kommuneskoger Ogdalsbruket KFs årsregnskap for 2016
4. Steinkjer Kommuneskoger Ogdalsbruket KFs årsberetning for 2016

#### Saksopplysninger

Netto driftsresultat for Steinkjer Kommuneskoger Ogdalsbruket KF i 2016 er minus kr 54 913.-, og det regnskapsmessige mindreforbruket er på kr 345 087.-. Årsregnskapet består av driftsdel, investeringsdel, balanseregnskap og noteopplysninger. Etter Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkes-kommunale foretak, skal årsregnskapet være avlagt innen 15. februar og fastsatt av kommunestyret innen 30. juni. Styret er regnskapsansvarlig for det kommunale foretaket. KomSek Trøndelag IKS mottok revisjonsberetning fra KomRev Trøndelag IKS 10.04.2017. Ved regnskapsrevisjon er det kontrollutvalgets oppgave å forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte, av

kvalifisert revisor og i tråd med god kommunal revisjons-skikk. Videre skal kontrollutvalget avgi uttalelse om årsregnskapet.

### Vurderinger

Det har ikke kommet fram merknader i revisjonsberetningen.

Årsberetningen for 2016 kommenterer regnskapet og gjør rede for mål og måloppnåelse på en ryddig og informativ måte. Oppdragsansvarlig revisor i KomRev tilfredsstiller kravene til revisor stilt i kommunelovens § 79 og i *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner*. Saksbehandler viser til vedlagte utkast til uttalelse og har for øvrig ingen ytterligere vurderinger til saken.

## SAK 010/17

### KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE – STEINKJER KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	28.04.2017	Einar Sandlund	010/17	412-1702-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Det framlagte forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Steinkjer kommunes årsregnskap 2016.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar kommunens årsberetning til orientering.

#### Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Steinkjer kommunes årsregnskap for 2016
2. Revisjonsberetning for 2016 fra KomRev Trøndelag IKS datert 10.04.2017
3. Revisjonsnotat for 2016 fra KomRev Trøndelag IKS datert 10.04.2017

#### Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

1. Steinkjer kommunes årsregnskap for 2016 – utsendt fra kommunen.
2. Steinkjer kommunes årsberetning for 2016 – utsendt fra kommunen.

#### Saksopplysninger

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og anvendelsen av de midlene som kommunen forvalter. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning/årsmelding. Sammen utgjør disse de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

Bestemmelsene om årsregnskapet og årsberetningen finnes i Kommunelovens § 48.

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 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 2016

Steinkjer kommunes årsregnskap for 2016 er gjort opp med et mindreforbruk på kr. 57.975.000.

Brutto driftsresultat for 2015 viser et positivt på kr. 70.419.000, og netto driftsresultat viser det samme på kr. 59.481.000.-.

### Driftsregnskapet – nøkkeltall i hele 1000 kr.

	<b>Regnskap 2016</b>	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Til fordeling drift	<b>1 163 940</b>	1 124 287	-1 097 684
Brutto driftsresultat	- <b>70 419</b>	- 48 299	-44 192
Netto driftsresultat	- <b>58 481</b>	2 728	-37 994
Bruk av tidligere års avsetninger	- <b>56 841</b>	- 46 599	-24 655
Årets avsetninger	<b>58 347</b>	43 872	20 589
Regnskapsmessig mindreforbruk	- <b>57 975</b>	0	-42 060

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

I notene til regnskapet blir det gitt en del viktig tilleggsm informasjon som har betydning for å forstå regnskapet.

### Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap og 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. Steinkjer kommunes årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

I sin uttalelse skal kontrollutvalget kommentere revisjonsmerknader av vesentlig karakter og eventuelle tidligere merknader som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp.

### Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt ren beretning 15.04.2016.

### Revisjonsnotatet

Saksbehandler har i denne saken vedlagt revisjonsnotatet for 2016.

### Årsberetning/årsmelding for 2016

Begrepet *årsberetning* og kravene til hva den skal inneholde finnes i Kommunelovens § 48 nr. 5 og 6. Dette gjelder bl.a. opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen, tiltak som kan fremme formålene i lovverket om likestilling, anti-diskriminering og tilgjengelighet, og tiltak for å sikre en høy etisk standard i virksomheten.

Mange kommuner velger i likhet med Steinkjer å bruke årsberetningen til å gi informasjon utover lovkravet, dvs. at dokumentet også viser mål og måloppnåelse for kommunens ulike avdelinger/virksomheter og sier noe om spesielle forhold/tiltak i året. En slik utvidet beretning blir til vanlig kalt *årsmelding*.

Årsberetningen/årsmeldingen skal legges fram for kommunestyret i samme møte som årsregnskapet blir behandlet, og kontrollutvalget kan også kommentere den.

### **Vurdering**

Saksbehandler viser til revisors beretning datert 10.04.2017, som er avgitt som ren beretning uten forbehold og presiseringer, samt revisjonsnotat av samme dato.

Revisjonen har tidligere påpekt mangler ved kommunens økonomiske internkontroll, men sier i revisjonsnotatet om årsregnskapet for 2016 at dette nå for det meste er på plass. Saksbehandler viser til den ros som revisjonen her gir administrasjonen.

Selv om det ikke har betydning for godkjenningen av regnskapet, har revisjonen også denne gangen tatt opp en del forhold i revisjonsnotatet. Saksbehandler viser til de forhold som er omtalt vedr. noter, bundne driftsfond, avstemming kontantkasser og selvkostfond. Spesielt de omtalte forhold vedr. selvkostfond er viktig for innbyggerne.

Steinkjer kommunes årsrapport for 2016 er en mellomting mellom en årsberetning etter lovens (minimums)krav og en fylldig årsmelding for alle kommunale enheter. Dokumentet inneholder tilstrekkelig informasjon til å kunne bedømme aktiviteten i kommunen. Saksbehandler vil for øvrig vise til de forbedringspotensial som er omtalt i revisjonsnotatet.

Saksbehandler er av den oppfatning at kontrollutvalget bør be revisor om en utfyllende skriftlig orientering om administrasjonens oppfølging av revisjonsnotatet og evt. ytterligere forhold, når det bebudede møte med administrasjonen er avholdt.

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet. Kontrollutvalget har anledning til å knytte kommentarer opp mot årsregnskapet og beretningen.

### **SAK 011/17**

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE – ÅRSREGNSKAP 2016 FOR STEINKJERBYGG KF**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	28.04.2017	Einar Sandlund	011/17	412-1702-5.3

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

- 1) Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskapet for Steinkjerbygg KF for 2016.
- 2) Kontrollutvalget ber revisor om en utfyllende og skriftlig orientering når oppsummeringsmøte for regnskapsåret 2016 med Steinkjerbygg KF er avholdt.
- 3) Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

## Vedlegg

5. Forslag til uttalelse til årsregnskapet for Steinkjerbygg KF for 2016
6. Revisjonsberetning til Steinkjerbygg KF for 2016, datert 10.04.2017.
7. Revisjonsnotat til Steinkjerbygg KF for 2016, datert 10.04.2017.
8. Steinkjerbygg KF årsregnskap og -beretning for 2016

## Saksopplysninger

Netto driftsresultat for Steinkjerbygg KF i 2016 er på minus kr 665 994.-, og det samme er det regnskapsmessige merforbruket. Investeringsregnskapet er gjort opp med et udekket finansieringsbehov på kr 10 792 476.-.

Årsregnskapet består av driftsdel, investeringsdel, balanseregnskap og noteopplysninger. Etter Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkes-kommunale foretak, skal årsregnskapet være avlagt innen 15. februar og fastsatt av kommunestyret innen 30. juni. Styret er regnskapsansvarlig for det kommunale foretaket. KomSek Trøndelag IKS mottok revisjonsberetning fra KomRev Trøndelag IKS 10.04.2017. Ved regnskapsrevisjon er det kontrollutvalgets oppgave å forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte, av kvalifisert revisor og i tråd med god kommunal revisjons-skikk. Videre skal kontrollutvalget avgi uttalelse om årsregnskapet.

Av revisjonsnotatet pkt. 1 4. avsnitt fremgår det følgende:

*«Steinkjerbygg KF sitt regnskap for 2016 er første regnskapsår for selskapet, og er ført etter regnskapsloven, og konvertert etter kommunale regnskapsprinsipper. Dette har ført til en god del ekstraarbeid for revisjonen. Pga. manglende kunnskap om de kommunale regnskapsprinsipper i selskapet har revisjonen bistått administrasjonen i foretaket, samt regnskapsfører. Til slutt fikk Steinkjerbygg KF avlagt et tilfredsstillende regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper. Regnskapet for 2017 blir ført etter kommunale regnskapsprinsipper».*

Saksbehandler har i denne saken lagt ved revisjonsnotatet 2016.

## Vurderinger

Saksbehandler viser til at revisjonsberetningen er levert som ren beretning uten merknader og forbehold. Årsberetningen for 2016 kommenterer regnskapet og gjør rede for driften, mål og måloppnåelse på en ryddig og informativ måte. Oppdragsansvarlig revisor i KomRev tilfredsstillende kravene til revisor stilt i kommunelovens § 79 og i Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Selv om det ikke har betydning for godkjenningen av regnskapet, har revisjonen tatt opp en del forhold i revisjonsnotatet. Saksbehandler viser til skille mellom drift/ investering og spesielt det som er omtalt i notatets pkt. 1. 4. avsnitt.

Saksbehandler er av den oppfatning at kontrollutvalget her må be revisor om en utfyllende og skriftlig orientering om foretakets oppfølging av revisjonsnotatet og evt. ytterligere forhold, etter at oppsummeringsmøte med foretaket er avholdt. For kontrollutvalget vil det i løpet av 2017 være hensiktsmessig å få en orientering i et møte fra Steinkjerbygg KF selv om foretakets drift, målsettinger og utfordringer.

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet. Kontrollutvalget har anledning til å knytte kommentarer opp mot årsregnskapet og beretningen