



MØTEINNKALLING

Møtedato: 20.05.2015

Møtetid: Kl. 10.00

Møtested: Møterom II, Flatanger Rådhus

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.

Kontrollutvalget vil gjennomføre eget besøk ved teknisk enhet som en del av møtet

Varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Møtet er åpent.

SAKLISTE

Sak nr. Sakstittel

- | | |
|--------|---|
| 012/15 | Referatsaker |
| 013/15 | Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2014 |
| 014/15 | Referat – oppfølging av besøk teknisk enhet |
| 015/15 | Evaluerings av revisjon, sekretariat og kontrollutvalgets egen virksomhet |

Steinkjer 13.05.2015

Ronald Geving/s/
Leder

Einar Sandlund
kontrollsekretær
E-post: einar.sandlund@komsek.no
Tel: 74 11 14 77
Mobil: 938 97 555

SAK 012/15 REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.05.2015	Einar Sandlund	012/15	430-1749-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	KomRev Trøndelag IKS	Revisjonsnotat 2014 0	Vedlagt
2	Flatanger kommune	Kst. vedtak KU årsrapport 214	Vedlagt
3	Opinion/KS Nord-Trøndelag	Innb.undersøkelse kommunereform	Vedlagt
4	KomSek Trøndelag IKS	Protokoll rep.skap 04.05.15	Vedlagt
5	KomRev Trøndelag IKS	Protokoll rep.skap 04.05.15	Vedlagt

SAK 013/15 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP 2014

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.05.2015	Einar Sandlund	013/15	430-1749-5.3
Formannskapet				
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskapet for kommunes årsregnskap for 2014.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret – med kopi til formannskapet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar ”Årsberetning for Flatanger kommune for 2014” til orientering.

Vedlegg (til kontrollutvalgets faste medlemmer)

1. Forslag til uttalelse til Flatanger kommunes årsregnskap for 2014.
2. Negativ revisjonsberetning til årsregnskapet for 2014 fra datert 13.04.15
3. Nr. brev nr. 3 datert 13.04.15; Negativ revisjonsberetning

4. Nr. brev nr. 4 datert 05.05.15; Skattetrekksmidler- feil oppbevaring
5. Revisjonsberetning 2014 datert 05.05.15
6. Flatanger kommunes årsregnskap for 2014 – utsendt fra kommunen
7. Flatanger kommunes årsberetning for 2014 – utsendt fra kommunen

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

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
4. Kommuneloven

Saksopplysninger

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på, og anvendelsen av, de midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsmelding - hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør disse derfor de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

Årsregnskapet for 2014

Driftsregnskapet er gjort opp med et mindreforbruk på 771.057.- kr. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis 117,67 og 114,8 millioner kroner. Dette gir et brutto driftsresultat på 2,9 millioner kr.

Driftsregnskapet – nøkkeltall

	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2013
Til fordeling drift	85 654 369	89 267 000	73 717 361
Netto driftsresultat	1.091 752	- 233 000	1 095 072
Bruk av tidligere års avsetninger	3 408 920	2 938 000	2 428 267
Årets avsetninger	- 3 729 615	- 2 705 000	- 4 610 913
Regnskapsmessig mindreforbruk	771 057	0	- 1 087 473

Investeringsregnskapet for 2014

Investeringsregnskapet er gjort opp med et finansieringsbehov på 14,8 millioner kroner, samt en finansiering på 14,8 millioner og er dermed gjort opp i balanse. Udekket finansieringsbehov fra 2012 på kr 604.170 er dekket inn.

Noter til regnskapet

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

Revisjonsberetningen

Revisor leverte negativ revisjonsberetning den 13.04.15 og således nummerert brev nr. 3 samme dag fordi årsregnskapet ikke var avlevert innen 15.02.14. Årsregnskapet ble avlevert

03.03.15. Revisor avga endelig revisjonsberetning den 05.05.15 Denne revisjonsberetningen er gjort med to presiseringer på hhv. for sent avlagt regnskap og mangler ve doppelbevaring av skattetrekkmidler.

Om frister for årsavslutningen

Følgende frister gjelder, jfr. *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* og *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner*:

- *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.*

Årsberetningen

Kommunens årsberetning for 2014 gir en helhetlig oversikt over kommunens virksomhet for året og inneholder de lovpålagte deler.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap. Det vises her til forskrift om kontrollutvalg § 7, hvor det bl.a. heter:

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 tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret / fylkestinget.

Kontrollutvalget skal forsikre seg om at regnskapene revideres på betryggende måte, av kvalifisert revisor, og i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Flatanger kommunes årsregnskap for 2014 er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Revisor tilfredsstillter kravene stilt i kommunelovens § 79 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Revisor la fram sin uavhengighetserklæring for kontrollutvalget i sak 016/14 i møtet den 10.09.2014. Revisjonsstrategien for regnskapsåret 2014 i møtet den 10.09, sak 015/14. Kontrollutvalget har på denne måten påsett at regnskapet er blitt revidert av revisor som tilfredsstillter kravene i kommuneloven § 79 (revisors uavhengighet) samt revisjonsforskriftens kap. 5 (revisors kvalifikasjoner) og kap. 6 (krav til revisors uavhengighet og objektivitet). Kontrollutvalget følger opp revisors arbeid bl.a. ved å motta rapporter etter gjennomgang av møteprotokoller, statusrapporter og orienteringer fra revisor mv.

Kontrollutvalget skal i sin uttalelse kommentere revisjonsmerknader av vesentlig karakter og eventuelle tidligere revisjonsmerknader som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp. Ettersom dokumentene er en oppsummering av fjoråret, kan kontrollutvalget også kommentere andre forhold som måtte være mangelfullt fulgt opp.

Saksbehandlers vurdering

Saksbehandler viser til at revisor først avga negativ revisjonsberetning og nummerert brev nr. 3 pga. for sent avlagt regnskap. Revisor avga så endelig revisjonsberetning den 05.05.15. Samtidig avleverte revisor nummerert brev nr. 4 som sier at kommunen for termin nr. 6 ikke har oppbevart skattetrekksmidler, kr. 846 516.-, i tråd med skattebetalingslovens bestemmelser

Revisorberetning avgitt den 05.05.05 er således avgitt med to presiseringer; for sent avlagt regnskap og feil oppbevarte skattetrekksmidler. Saksbehandler ber kontrollutvalget merke seg at årsregnskapet er avlagt etter fristen 15.02 og at skattetrekksmidler for 6. termin ikke er oppbevart i tråd med skattebetalingslovens bestemmelser.

Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet følger vedlagt. Kontrollutvalget selv har full anledning til å knytte ytterligere kommentarer opp mot årsregnskapet og årsberetningen.

SAK 014/15

OPPFØLGING AV BESØKET I VANGAN BARNEHAGE

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.05.2015	Einar Sandlund	014/15	430-1749-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Referat etter møte og besøk på Teknisk enhet 19.03.2015 – *u.off. jfr. Offl.§§ 14 og 16*

Ikke trykte vedlegg

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget gjennomførte den 19.03.2015 besøk ved teknisk enhet. Besøket ble gjennomført for å bli kjent med og å få nærmere kunnskap om barnehagens mål, ressurser og utfordringer.

Ved besøkte deltok kontrollutvalgets medlemmer, forvaltningsrevisor og utvalgets sekretær.

Besøkene var delt i 4 sekvenser:

1. Møte med enhetsleder
2. Ledende vaktmester og renholder
3. Tillitsvalgt Fagforbundet og verneombud teknisk
4. Tillitsvalgt NITO

Med bakgrunn i besøket er det skrevet et internt referat som grunnlag for kontrollutvalgets behandling/oppfølging av besøket.

Vurdering

Saksbehandler viser til ovenforstående og legger saken frem for kontrollutvalget til behandling uten forslag til vedtak

SAK 015/15

EVALUERING AV REVISJON, SEKRETARIAT OG KONTROLLUTVALGETS EGEN VIRKSOMHET M.V.

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.05.2015	Einar Sandlund	015/15	430-1749-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Saken legges frem uten nærmere forslag til vedtak.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Kontrollutvalgets årsplaner 2012-2015

Saksopplysninger:

Ved slutten av funksjonsperioden 2012-2015 er det naturlig at kontrollutvalget gjør en evaluering av arbeidet sitt i perioden. Sentrale deler her er samarbeidet med revisjonen, sekretariatet, samt utvalgets egen virksomhet. Det kan også være deler som det kan være naturlig å se på, f. eks. forholdet til kommunestyret

Gjennomgangen bør blant annet inneholde disse hovedpunktene:

Utvalgets primære oppgaver

- Har utvalget hatt en tilfredstillende dialog med rådmannen og administrasjonen for sin kontroll og funksjon?
- Har utvalget bidratt til å skape tillit hos innbyggerne til at forvaltningen skjer korrekt og i samsvar med politiske vedtak?
- Har kontrollutvalget vært et synlig organ som har stillt spørsmål ved hvordan den kommunale virksomheten drives?

Samarbeidet med sekretariat og revisjon

- Har samarbeidet med sekretariatet fungert slik kontrollutvalget ønsker?
- Har sekretariatet klart å stimulere kontrollutvalget til økt aktivitet?

Samarbeidet med revisjon

- Har samarbeidet med revisjonen fungert slik kontrollutvalget ønsker?
- Er revisjonens oppdrag utført og rapportert i samsvar med kontrollutvalgets forventninger?

Forholdet til ordfører/kommunestyret

- Hvordan har kommunikasjonen og informasjonsflyten mellom kontrollutvalg og kommunestyre fungert?
- Hvordan har samspillet vært med ordfører?

Vurdering:

Kontrollutvalget selv er de nærmeste til å vurdere sin virksomhet i perioden. Sekretariat, revisjon og ordfører kan også være nyttige bidragsyttere i evalueringen.

Saksbehandler er av den oppfatning at kontrollutvalget bør ta en bredest mulig drøfting av virksomheten hvor faktorer som intern arbeidsform, praktiske rammer og økonomi også tas med i bildet.

Utvalget kan også hvis de selv ønsker det formulere en skriftlig oppsummering av evalueringen.