



MØTEINNKALLING

Møtedato: 21.04.2016

Møtetid: Kl. 13.00 – NB!

Møtested: Kommunestyresalen, Overhalla 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.

Varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Møtet er åpent.

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
007/16	Referatsaker
008/16	Uttalelse til Overhalla kommunes årsregnskap 2015
009/16	Skatteoppkreverfunksjonen 2015
010/16	Plan forvaltningsrevisjon 2016 -2019
011/16	Plan selskapskontroll 2016 -2019
012/16	Ekstramøte i mai

Steinkjer 13.04.2016

Reidar Viken/s/
Leder

Einar Sandlund
Kontrollsekretær
Telefon 741 11 477/ 938 97 555
e-post: einar.sandlund@komsek.no

SAK 007/16

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.04.2016	Einar Sandlund	007/16	428-1744-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1.	Folkehelseinsittet	Folkehelseprofil Overhalla 2016	Vedlagt
2.	KMD	NOU 2016:4 Ny kommunelov	Vedlagt
3.	Midtre Namdal+	Intensjonsavtale kommunesammenslåing	Vedlagt
4.	KomSek Trøndelag IKS	Innkalling Rep.skapsmøte 09.05.16	Vedlagt
5.	Revisjonsnotat 2015	KomRev Trøndelag IKS	Vedlagt

SAK 008/16

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.04.2016	Einar Sandlund	008/16	428-1744-5.3
Formannskapet				
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar Overhalla kommunes årsberetning for 2015 til orientering.
2. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til kommunestyret vedrørende Overhalla kommunes årsregnskap for 2015.
3. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Overhalla kommunes årsregnskap for 2015.
2. Revisjonsberetning for 2015, KomRev Trøndelag IKS
3. Overhalla kommunes årsregnskap for 2015
4. Overhalla kommunes årsberetning for 2015

Ikke trykte vedlegg

1. Kommuneloven med forskrifter

Saksopplysninger

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

Årsregnskapet 2015

Årsregnskapet for 2015 er gjort opp med kr 3 009 393.- i mindreforbruk og viser kr. 203 755 573.- til fordeling drift.

Driftsregnskapet – nøkkeltall

	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Til fordeling drift	203 755 573	203 615 023	205 859 407
Netto driftsresultat	- 15 804 314	- 12 394 666	- 5 689 445
Bruk av tidligere års avsetninger	17 332 211	17 606 227	15 764 364
Årets avsetninger	- 30 127 132	- 30 000 893	- 15 316 823
Regnskapsmessig overskudd / mindreforbruk	3 009 393	0	6 136 986

Investeringsregnskapet 2015

Dette regnskapet viser et finansieringsbehov på 82 315 261.- og er gjort opp i balanse.

Årsberetningen for 2015

I årsberetning for 2013 blir det redegjort for kommunens drift og aktivitet gjennom året.

Revisjon

Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.

Overhalla kommunes årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Revisor tilfredsstillende de krav som er stilt i kommunelovens §§ 78 og 79 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Dersom revisor avdekker mangler eller svakheter gjennom revisjonen av regnskapet, vil revisor etter en fast og innarbeidet praksis sende et revisjonsnotat til administrasjonssjefen med kopi til kontrollutvalget. Forhold som tas opp i et revisjonsnotat er av mindre vesentlig betydning, og vektlegges ikke ved vurderingen av hvorvidt regnskapet kan godkjennes eller ikke.

Revisjonsnotatet følger derfor ikke som vedlegg til denne sak, men blir fremlagt for kontrollutvalget som referatsak.

Enkelte forhold anser lovgiver som så vesentlige at revisor skriftlig skal påpeke dem overfor kontrollutvalget, med kopi til administrasjonssjefen. Jf. forskrift om revisjon §4:

1. «mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,

3. *misligheter,*
4. *feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,*
5. *om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,*
6. *begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og*
7. *begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.»*

Slike brev skal nummereres fortløpende, og omtales gjerne som nummererte brev. Kontrollutvalget har plikt til å påse at påpekninger som nevnt i nummerte brev bli fulgt opp og utbedret. Samkommunen vil på sin side ha en tilsvarende plikt til å utbedre de påpekte mangler og svakheter.

Ved vesentlige mangler og svakheter ved økonomiarbeidet og regnskapsføringen (årsregnskapet), vil revisor måtte avgi sin revisjonsberetning med forbehold for virkningen av disse. Er summen av avdekkede feil omfattende vil revisor ikke kunne anbefale at regnskapet blir godkjent slik det foreligger (negativ revisjonsberetning).

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.

Revisors beretning 2015

For 2015 har revisjonen avgitt beretning 08.04.2016.

Vurdering

Saksbehandler viser til revisor sin avgitte beretning den 08.04 2016. Revisjonsberetningen er avgitt som ren beretning uten merknader, presiseringer og forbehold.

Revisors konklusjon at årsregnskapet i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av kommunens finansielle stilling pr. 31.12.2015. Revisors øvrige konklusjoner om budsjett, registrering og dokumentasjon er uten merknader.

Årsberetningen ble avgitt innen 31.03.16 og synes å gi et dekkende bilde av aktiviteten i 2015.

Det anbefales at kontrollutvalget avgir en uttalelse i tråd med forslaget gitt i vedlegg. Kontrollutvalget har imidlertid anledning til å knytte kommentarer opp mot årsregnskapet og årsberetningen.

SAK 009/16

SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.04.2015	Einar Sandlund	009/16	428-1744-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget merker seg nedgangen i avholdte arbeidsgiverkontroller. Forøvrig tas Skatteoppkreverens årsrapport 2015 Overhalla kommune til orientering.
2. Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Overhalla kommune til orientering.
3. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling:
 1. *Kommunestyret merker seg nedgangen i avholdte arbeidsgiverkontroller. Forøvrig tas Skatteoppkreverens årsrapport 2015 Overhalla kommune til orientering.*
 2. *Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Overhalla kommune til orientering.*

Vedlegg

1. Brev til kommunestyret i Overhalla kommune, datert 15.02.16, fra Skatt Midt-Norge ”Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Overhallakommune”
2. Årsrapport 2015 fra Skatteoppkreveren i Overhalla kommune

Ikke trykte vedlegg

1. Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorene, datert 01.02.2011.
2. Brev av 21.2.2005 fra Skattedirektoratet til ”Kommune” v/rådmannen - *Kommunens behandling av skatteregnskapene etter at kontroll og revisjon er overtatt av staten.*
3. Brev av 2.7.2004 fra Skattedirektoratet til Skatteoppkreverkontorene – *Overføring av kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i sin helhet fra kommunene til Skatteetaten.*

Saksopplysninger

Skatteoppkreverens redegjørelse om kommunes skatteregnskap for 2015

Den totale skatteinngangen for året 2015 til fordeling mellom skattekreditorene utgjorde kr. 328 192 477.-. Kommunens andel av den samlede skatteinngang utgjorde i 2015 kr. 75 389 004.-, mot kr. 72 890 694.- i 2014.

Tallmaterialet er nærmere utdypet og forklart i skatteoppkrevers redegjørelse.

Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Overhalla kommune

Skatteetaten gjennomfører jevnlig kontroll med skatteoppkreveren, og utarbeider hvert år en kontrollrapport som sendes til kommunestyret, med gjenpart til kontrollutvalget.

Grunnlaget er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 01.02.2011. Rapporten skal avklare om skatteoppkreverfunksjonen blir utøvd tilfredsstillende i forhold til regelverket på disse områdene:

- Internkontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Skatt Midt-Norge finner at regnskapsføring og utførelsen av oppgavene, med et unntak for arbeidsgiverkontrollen, "i det alt vesentligste" er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen har ikke vært utført i et tilstrekkelig omfang med 3,8%. Kravet er 5%. Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger gitt pålegg og anbefaling. Disse er meddelt Skatteoppkreveren i rapport av 15.04.2015.

Vurdering

Skatteetatens kontrollrapporter og skatteoppkreverens årsrapporter har tidligere år ut fra en helhetsvurdering kunnet vært tatt til orientering. For 2015 bør kontrollutvalget, og i sin innstilling til kommunestyret, merke seg nedgangen i avholdte arbeidsgiverkontroller. For øvrig anbefales det å ta årsrapportene til orientering

SAK 009/16 SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.04.2015	Einar Sandlund	009/16	428-1744-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget merker seg nedgangen i avholdte arbeidsgiverkontroller. For øvrig tas Skatteoppkreverens årsrapport 2015 Overhalla kommune til orientering.
2. Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Overhalla kommune til orientering.
3. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling:
 1. *Kommunestyret merker seg nedgangen i avholdte arbeidsgiverkontroller. For øvrig tas Skatteoppkreverens årsrapport 2015 Overhalla kommune til orientering.*
 2. *Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Overhalla kommune til orientering.*

Vedlegg

1. Brev til kommunestyret i Overhalla kommune, datert 15.02.16, fra Skatt Midt-Norge "Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Overhallakommune"
2. Årsrapport 2015 fra Skatteoppkreveren i Overhalla kommune

Ikke trykte vedlegg

1. Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorene, datert 01.02.2011.
2. Brev av 21.2.2005 fra Skattedirektoratet til ”Kommune” v/rådmannen - *Kommunens behandling av skatteregnskapene etter at kontroll og revisjon er overtatt av staten.*
3. Brev av 2.7.2004 fra Skattedirektoratet til Skatteoppkreverkontorene – *Overføring av kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i sin helhet fra kommunene til Skatteetaten.*

Saksopplysninger

Skatteoppkreverens redegjørelse om kommunes skatteregnskap for 2015

Den totale skatteinntekten for året 2015 til fordeling mellom skattekreditorene utgjorde kr. 328 192 477.-. Kommunens andel av den samlede skatteinntekt utgjorde i 2015 kr. 75 389 004.-, mot kr. 72 890 694.- i 2014.

Tallmaterialet er nærmere utdypet og forklart i skatteoppkrevers redegjørelse.

Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Overhalla kommune

Skatteetaten gjennomfører jevnlig kontroll med skatteoppkreveren, og utarbeider hvert år en kontrollrapport som sendes til kommunestyret, med gjenpart til kontrollutvalget.

Grunnlaget er ”Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne” av 01.02.2011. Rapporten skal avklare om skatteoppkreverfunksjonen blir utøvd tilfredsstillende i forhold til regelverket på disse områdene:

- Internkontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Skatt Midt-Norge finner at regnskapsføring og utførelsen av oppgavene, med et unntak for arbeidsgiverkontrollen, ”i det alt vesentligste” er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen har ikke vært utført i et tilstrekkelig omfang med 3,8%. Kravet er 5% Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger gitt pålegg og anbefaling. Disse er meddelt Skatteoppkreveren i rapport av 15.04.2015.

Vurdering

Skatteetatens kontrollrapporter og skatteoppkreverens årsrapporter har tidligere år ut fra en helhetsvurdering kunnet vært tatt til orientering. For 2015 bør kontrollutvalget, og i sin innstilling til kommunestyret, merke seg nedgangen i avholdte arbeidsgiverkontroller. For øvrig anbefales det å ta årsrapportene til orientering

SAK 011/16

PLAN SELSKAPSKONTROLL 2016 - 2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.04.2016	Einar Sandlund	010/16	428-1744-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslag til plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2019.
2. Forslaget til plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2019 oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
 1. *Kommunestyret slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019.*
 2. *Kommunestyret vedtar med utgangspunkt i fremlagt plan slike selskapskontroller i uprioritert rekkefølge:*
 - *Midtre Namdal Avfallsselskap AS(MNA)*
 - *Museet midt IKS*
 - *Overhalla Realinvest*
 3. *Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.*

Vedlegg

KomRev Trøndelag IKS - Forslag til Plan for selskapskontroll 2016 – 2019, datert 11.04.2016

Ikke trykte vedlegg

1. Kontrollutvalgets saker 015 og 021/15, samt 005/16
2. Plan selskapskontroll 2012 - 2015
3. Forskrift om kontrollutvalg
4. Kommuneloven

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper. Selskapskontroll omfatter alt kommunalt eierskap som er organisert med hjemmel i andre lover enn kommuneloven, samt interkommunalt samarbeid etter kommunelovens kap. 5 som er eget rettssubjekt. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planen i planperioden.

Innholdsmessig deles selskapskontroll i to komponenter – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. **Eierskapskontroll** er den obligatoriske delen av selskapskontroll (*Kontrollutvalget skal påse ...*). **Forvaltningsrevisjon** er den frivillige delen av en selskapskontroll (*Selskapskontrollen kan også omfatte ...*).

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll. En viser her til planens kapittel 3.1.

I tillegg til plan for selskapskontroll, kan også plan for forvaltningsrevisjon ha innvirkning på den totale tildelte tidsressurs. Revisor anbefaler at selskapskontroller også inneholder forvaltningsrevisjon. Før et prosjekt igangsettes skal kontrollutvalget ha godkjent prosjektplanen. Av denne skal de utledede problemstillinger/revisjonskriterier og avgrensinger fremgå.

Det samlede tidsestimatet til selskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Overhalla kommune er ca. 200 timer pr. år. Avhengig av omfanget på prosjektene, innebærer dette ca. 4 prosjekter i planperioden, inklusive selskapskontroll. Det er gjennomført en kontroll av kommunens eierskap i Namas Vekst AS med rapport i februar 2014. KomRev Trøndelag IKS har med utgangspunkt i OA utarbeidet et forslag til plan for selskapskontroll hvor 15 selskap er vurdert, jfr. vedlegg. Revisors foreslåtte selskap til kontroll er:

- Midtre Namdal Avfallsselskap AS(MNA)
- Museet midt IKS
- Overhalla Realinvest

Vurdering

Det er kommunestyret som gjør det endelige vedtak mht. til aktuelle selskapskontroller og evt. prioriteringsrekkefølge. Ut fra tilgjengelige ressurser er det ikke sikkert å få gjennomført begge prosjektene i planperioden. Det kan gjøres mindre endringer og tilføyelser i planforslaget. Hvis kontrollutvalget finner at de gjennomførte vurderinger av risiko og vesentlighet ikke er tilstrekkelig ivaretatt, bør planforslaget sendes tilbake for en ny gjennomgang.

Det må tas høyde for at det vil kunne oppstå et endret behov for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon på et eller flere områder. Det anbefales derfor at kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.

Saksbehandlers er enig i revisor sitt forslag og er av den oppfatning at det er unødvendig å prioritere de 3 foreslåtte selskapene innbyrdes. Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i MNA vil høyst sannsynlig gjennomføres som et fellesprosjekt med øvrige aktuelle eierkommuner. Det samme gjelder til en viss grad også Museet Midt IKS. For gjennomføringen av prosjektene er det ressursmessig gunstig. Imidlertid kan selvfølgelig kontrollutvalget og/eller kommunestyret angi prioriteringsrekkefølge hvis de finner det hensiktsmessig.

SAK 012/16 EKSTRAMØTE I MAI

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.04.2016	Einar Sandlund	012/16	428-1744-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak: