



## **MØTEINNKALLING**

**Møtedato: 29.04. 2016**  
**Møtetid: Kl. 09.00 Kontrollutvalgsmøte**  
**Møtested: Høylandet kommunehus, kommunestyresalen**

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.

Møtet er åpent

## **SAKLISTE**

---

- 009/16 Referatsaker
- 010/16 Kontrollutvalgets årsrapport 2015
- 011/16 Orientering fra revisor
- 012/16 Skatteoppkreverens årsrapport
- 013/16 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyret 2015
- 014/16 Plan selskapskontroll 2016 - 2019

**sak 011/16 vil bli behandlet i lukket møte jf. koml. § 31.2, fvl. § 13.**

Steinkjer, den 020.04.16

Laura Sve Øie (sign.)

Leder

Jorunn Sund

Kontrollsekretær

Mob. 95985828  
e-post: jorunn.sund@komsek.no

## SAK 009/16 REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	29.04.2016	Jorunn Sund	009/16	427-1743-5,3

### Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	NOU	Ny kommunelov	vedlagt

### Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

## SAK 010/15 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	29.04. 2016	Jorunn Sund	010/16	427-1743-5.3

### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det fremlagte forslag til ”*Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til kommunestyret*” vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret.
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak:  
*Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering*

### Vedlegg

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015

### Ikke trykte vedlegg

1. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

### Saksopplysninger

Utsatt sak fra kontrollutvalgsmøte den 12.02.16.

I kommunelovens § 77 heter at *Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne.*

Da kontrollutvalget er kommunestyrets hjelpeorgan til å føre det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det viktig at kommunestyret blir holdt tilstrekkelig orientert om utvalgets arbeid.

Hvor ofte kontrollutvalget skal ha plikt til å rapportere vil være opp til kommunestyrets nærmere bestemmelse. Noen slik bestemmelse er ikke vedtatt. Men i merknadene til § 4 i ny *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* heter det at *Utvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak*. Dette er det for enkeltsaker over tid etablert fast praksis på.

For øvrig blir alle møteinnkallinger med saksdokumenter sendt ordføreren da denne har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Dette fungerer som en informasjon til det politiske miljøet. Møteinnkallingene med saksdokumenter sendes for øvrig også til rådmannen.

I tillegg har utvalget funnet det formålstjenlig å sende møteprotokollene etter hvert møte til både ordfører og rådmann. Dette i den hensikt å gi løpende orientering om alle saker som har vært til behandling i utvalget.

Ut fra tidligere praksis er det også for 2016 naturlig å avgi en årsrapport om kontrollutvalgets virksomhet til kommunestyret.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget anbefales å vedta det fremlagte forslag som kontrollutvalgets årsrapport for 2015.

## **SAK 011/16**

### **ORIENTERING FRA REVISOR**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	29.04.2016	Jorunn Sund	011/16	427-1743-5,3

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

1. Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.
2. Kontrollutvalget forutsetter at rådmannen griper tak i de forbedringspunktene revisor har påpekt i sitt revisjonsnotat for 2015.

### **Vedlegg**

Revisjonsnotat til regnskapet for 2015

### **Ikke trykte vedlegg**

Ingen

### Saksopplysninger:

Revisor har i forbindelse med sin revisjon av årsregnskapet for 2015 skrevet et notat stilet til rådmannen, med punkter som revisor mener må forbedres jf. vedlegg. Notatet er datert 05.04.2016 og det vises til dette i sin helhet.

- Revisor orienterer om punktene som er poengtert i revisjonsnotat til regnskapet for 2015.
- Generell orientering fra revisor.

Møtet lukkes, jfr. Off,lovens § 13 og Fvl. § 13.

### SAK 012/16

### SKATTEOPPKREVERENS ÅRSRAPPORT 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	29.04. 2016	Jorunn Sund	012/16	427-1743-5.3
Kommunestyret				

### Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar Skatteoppkreverens årsrapport 2015 i kommunen til orientering.
2. Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i kommunen til orientering.
3. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling:
  1. Kommunestyret tar Skatteoppkreverens årsrapport 2015 i kommunen til orientering.
  2. Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i kommunen til orientering.

### Vedlegg

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

### Ikke trykte vedlegg

1. Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorene, datert 01.02.11
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.93 375 759. Kommunens andel av den samlede skatteinngang utgjorde kr. 23 150 780.

Tallmaterialet er nærmere utdypet og forklart i skatteoppkrevers redegjørelse.

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

Basert på de kontroller skattekontoret har gjennomført, har de ikke avdekket vesentlige svakheter og alt vesentlig og utførelse er i samsvar med gjeldende regler og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret i følge kontrollrapport i brev fra skatteetaten den 15.02. 2016.

### **Vurdering**

Skatteetatens kontrollrapport 2015 og Skatteoppkreverens årsrapport for 2015 tas til orientering.

## **SAK 013/16**

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS REGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2015**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	29.5.2016	Jorunn Sund	013/16	427-1743-7.8
Formannskapet				
Kommunestyre				

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

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til Høylandet kommunes årsregnskap for 2015.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret – med kopi til formannskapet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar «Årsberetning 2015 for Høylandet kommune» til orientering.

### **Vedlegg**

1. Forslag til uttalelse til Høylandet kommunes årsregnskap for 2015.
2. Revisjonsberetning fra KomRev Trøndelag IKS
3. Høylandet kommunes årsregnskap for 2015 – utsendt fra kommunen

#### 4. Høylandet kommunes årsberetning for 2015 – utsendt fra kommunen

##### **Ikke trykte vedlegg**

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 gjør rede for tilgangen på, og anvendelsen av de midlene som har vært stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning - hvor det redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

##### Årsregnskapet for 2015

Regnskapet er gjort opp med et mindre forbruk på kr. 3 913 268.- Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis kr. 133 623 864.- og kr. 129 596 897.- noe som ga et brutto driftsresultat på kr. 4 026 967.-.

##### Driftsregnskapet – nøkkeltall (alle tall i 1000 kr)

	<b>Regnskap 2015</b>	Budsjett 2015	<b>Regnskap 2014</b>
Til fordeling drift	<b>-95 950 018</b>	-95 327 000	<b>-91 042 162</b>
Netto driftsresultat	<b>3 872 301</b>	- 472 142	<b>3 245 877</b>
Bruk av tidligere års avsetninger	<b>5 709 517</b>	5 618 954	<b>6 174 021</b>
Årets avsetninger	<b>5 668 551</b>	5 146 812	<b>8 090 999</b>
Regnskapsmessig mindre forbruk	<b>3 913 268</b>	0	<b>-1 328 899</b>

##### Investeringsregnskapet for 2015

Investeringsregnskapet for 2015 er gjort opp i balanse med et en sum på kr 20 096 772.-.

##### Noter til regnskapet

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

##### 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.*
- *Årsberetning 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.*

### Revisjonsberetningen

Kommunen har avlagt regnskapet innen fristen. Revisor har avgitt revisjonsberetning den 05.04. 2015. Beretningen er avgitt som ren beretning uten merknader, presiseringer eller forbehold. Revisor mener at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk.

### **Årsberetningen**

Kommunens årsberetning for 2015 redegjør for kommunens drift og aktivitet gjennom året.

### **Kontrollutvalgets uttalelse**

Kontrollutvalget skal avgis 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 avgis 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 tid nok 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.

Høylandet kommunes årsregnskap for 2015 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 og revisjonsstrategien for kontrollutvalget den 10.09. 2015 i sak 014 /15 for regnskapsåret 2015.

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 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 revisjonsberetningen er avgitt uten merknader eller forbehold, og har således intet å bemerke utover revisors beretning.

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

## SAK 014/16

### PLAN SELSKAPSKONTROLL 2016 - 2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	29.04.2016	Jorunn Sund	014/16	427-1743-5.3
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 selskapskontroll for perioden 2016 – 2019.*
  2. *Kommunestyret vedtar med utgangspunkt i fremlagt plan slike selskapskontroller i uprioritert rekkefølge:*
    - *Midtre Namdal Avfallsselskap AS(MNA)*
    - *IKT Indre Namdal IKS*
    - *Namdal rehabilitering IKS*
  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 13.04.2016

#### Ikke trykte vedlegg

1. Kontrollutvalgets saker 018 og 024/15, 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.

## 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 alle tre 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 vil høyst sannsynlig gjennomføres som et fellesprosjekt med øvrige aktuelle eierkommuner der det er flere eiere / kommuner. For gjennomføringen av prosjektene er det ressursmessig gunstig. Imidlertid kan selvfølgelig kontrollutvalget og/eller kommunestyret angi prioriteringsrekkefølge hvis de finner det hensiktsmessig.