



MØTEINNKALLING

DATO: Mandag 30. mai 2016
TID: Kl 12.00
STED: Formannskapssalen

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 sekretariatet.

Varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Kontrollutvalgets møter er åpne.

SAKLISTE

| Sak nr. | Sakstittel |
|----------------|---|
| 006/16 | Referatsaker |
| 007/16 | Orientering fra administrasjonen – oppfølging etter besøk i kommunal avdeling |
| 008/16 | Kontrollutvalgets uttalelse – Nærøy kommunes årsregnskap for 2015 |
| 009/16 | Plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2019 |
| 010/16 | Rapport etter generell eierskapskontroll |
| 011/16 | Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 |
| 012/16 | Skatteoppkreverfunksjonen 2015 |
| 013/16 | Besøk i kommunal avdeling |

Steinkjer, 24.05.2016

Trond Sandnes
leder

Per Helge Genberg
kontrollsekretær
E-post: per.helge.genberg@komsek.no
Dir.tlf. 74 11 14 73
Mobil 41 68 99 12

SAK 006/16

REFERATSAKER

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|------------|-------------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 30.05.2016 | Per Helge Genberg | 006/16 | 431-1751-5.3 |

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene til orientering.

Referat

| | | | |
|---|----------------------|---|---------|
| 1 | KomRev Trøndelag IKS | Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2015, Nærøy kommune | Vedlagt |
| 2 | KomRev Trøndelag IKS | Rapport etter ekstern kvalitetskontroll av KomRev Trøndelag IKS | Vedlagt |

SAK 007/16

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – OPPFØLGING ETTER BESØK I KOMMUNAL AVDELING

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|------------|-------------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 30.05.2016 | Per Helge Genberg | 007/16 | 431-1751-5.3 |

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse (først vedtatt i møte 28.04.2015 og endelig vedtatt – etter rådmannens høringskommentar – 01.06.2015)
2. Rådmannens høringskommentar (datert 20.05.2015)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i møte 01.06.2015 å oversende en uttalelse til kommunestyret etter utvalgets besøk i drifts- og utviklingsavdelingen.

Kommunestyret vedtok i sak 50/15 (møte 25.06.2015):

«Uttalelsen fra kontrollutvalget etter besøk i drifts- og utviklingsavdelingen, vedtatt i

møte 01.06.15, tas til orientering og det forutsettes at rådmannen følger opp saken. Rådmannen bes fremlegge en status på hvilke konkrete tiltak som er gjennomført og effekten av disse, samt se på strukturen på etaten. Dette framlegges innen desember 2015.»

Rådmannen er bedt om å gi en muntlig orientering om hvordan kommunestyrevedtaket er fulgt opp.

SAK 008/16

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE - NÆRØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2015

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|------------|-------------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 30.05.2016 | Per Helge Genberg | 008/16 | 431-1751-5.3 |

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Nærøy kommunes årsregnskap 2015.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar kommunens årsmelding til orientering.

Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Nærøy kommunes årsregnskap for 2015
2. Revisjonsberetning for 2015 fra KomRev Trøndelag IKS, datert 06.04.2016

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

1. Nærøy kommunes årsregnskap for 2015 – utsendt fra kommunen.
2. Nærøy kommunes årsmelding for 2015 – 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 2015

Nærøy kommunes årsregnskap for 2015 er gjort opp med et overskudd (mindreforbruk) på kr 12.198.178.

Brutto driftsresultat for 2015 viser et overskudd (såkalt ”negativt beløp”) på kr. 16.090.220, og netto driftsresultat viser et overskudd (”negativt beløp”) på kr. 14.017.160.

Driftsregnskapet for 2015 – nøkkeltall i kr.

| | Regnskap 2015 | Budsjett 2015 | Regnskap 2014 |
|------------------------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Til fordeling drift | 273.854.387 | 274.991.003 | 263.878.444 |
| Netto driftsresultat | 14.017.160 | - 4.921.503 | 16.253.011 |
| Bruk av tidligere års avsetninger | 13.256.733 | 16.748.984 | 5.207.789 |
| Årets avsetninger | 15.075.116 | 11.827.481 | 12.441.998 |
| Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk | 12.198.178 | 0 | 9.018.802 |

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

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

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal avgis 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. Nærøy 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 beretning 06.04.2016, og beretningen er uten forbehold.

Årsberetning/årsmelding for 2015

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.

Nærøy er en av mange kommuner som bruker 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

Sjøl om det ikke har betydning for godkjenningen av regnskapet, er det viktig å merke seg de forhold som revisjonen tar opp i Revisjonsnotat (til rådmannen) om årsregnskapet for 2015.

Nærøy kommunes årsmelding inneholder tilstrekkelig informasjon til å kunne bedømme aktiviteten i kommunen. Det er gjort greie for situasjonen i hver enkelt sektor, med kapitler om tjenester, mål og måloppnåelse, analyse m.fl.

Meldingen gir et godt bilde av kommunens virksomhet i 2015.

SAK 009/16

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2019

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|------------|-------------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 30.05.2016 | Per Helge Genberg | 009/16 | 431-1751-5.3 |

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 i Nærøy kommune, og tilrår disse tre prosjektene i uprioritert rekkefølge:
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med denne innstillingen:
 1. *Kommunestyret vedtar "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2019" med disse tre prosjektene i uprioritert rekkefølge:*
 2. *Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta eventuelle rullinger og endringer av planen innenfor planperioden.*

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2019 – utarbeidet av KomRev Trøndelag IKS

Saksopplysninger

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon finnes i § 77, pkt. 4 i Kommuneleien:

"Kontrollutvalget skal videre påse (...) at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)."

§ 9 i Forskrift om kontrollutvalg sier dette om forvaltningsrevisjon:

"Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon (...)"

Forskriftens § 10 hjemler planprosessen:

"Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter."

Kontrollutvalget vedtok i møte 24.11.2015 å be KomRev Trøndelag IKS starte arbeidet med overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019.

Forslaget til forvaltningsrevisjonsplan fra KomRev Trøndelag IKS bygger på en gjennomført overordnet analyse, dvs. en vurdering av risiko og vesentlighet innenfor de ulike sidene av

kommunens virksomhet. De foreslåtte prosjektene er listet opp i uprioritert rekkefølge, og gjelder disse temaene: Pleie og omsorg, rus og psykiatri, oppvekst – grunnskole, investeringsprosjekt, drifts- og utviklingsavdelingen og eiendomsforvaltning.

KomRev Trøndelag har et estimat for hvor mange timer selskapet kan bruke på hver kommune. I forrige periode (2012–2015) ble det gjennomført 3 prosjekt i Nærøy; Vintervedlikehold av veg (2012), Økonomistyring (2014) og Kommunens arbeidsgiverrolle, som startet i slutten av 2015 og vil bli ferdig i 2016.

Vurdering

Prosessen fram til planforslaget har involvert kontrollutvalgets sekretær bedre enn tidligere, ved at sekretæren har deltatt i et eget ”analyse møte” sammen med forvaltnings-revisorene.

Forvaltningsrevisjon skal framfor alt være et virkemiddel til å vise forbedringspunkt og gi en læringseffekt, slik at innbyggerne kan ha tillit til at forvaltningen skjer korrekt og tjenesteytingen blir best mulig.

Forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 setter opp seks tema-områder, men planens prioritering bør begrenses til tre tema, og kontrollutvalget må sjøl plukke ut disse.

Denne gangen legges det ikke opp til å rangere prosjektene i nummerert rekkefølge, for å gi større frihet til å kunne gjennomføre den enkelte forvaltningsrevisjonen når det passer best, både i forhold til situasjonen i kommunen og til ev. tilsvarende prosjekt i andre kommuner.

SAK 010/16

RAPPORT ETTER GENERELL EIERSKAPSKONTROLL

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|-----------------|----------------------|----------------|--------------|
| Kontrollutvalget | 30.05.2016 | Per Helge Genberg | 010/16 | 431-1751-5.3 |

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene i rapporten.
2. Rapporten Generell eierstyring oversendes kommunestyret,

med denne innstillingen:

Kommunestyret tar rapporten til orientering, og merker seg konklusjonen i pkt. 2.5.

Vedlegg

Rapport fra KomRev Trøndelag IKS: Generell eierstyring

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sak 09/15 denne endringen i Plan for selskapskontroll 2012 – 2015:

«Det gjennomføres generell kontroll av Nærøy kommunes eierskap i stedet for kontroll av de selskapene som er prioritert i planen.»

I sak 11/15 vedtok utvalget prosjektplanen.

KomRev Trøndelag IKS oversendte selskapskontrollrapporten 26.02.2016. Kommunen har hatt den til høring, men ikke svart.

Selskapskontrollens metode omfatter dokumentanalyse og skriftlige svar fra kommunen..

Problemstillingen er definert slik:

- Utøver Nærøy kommune eierskapet i sine selskaper i samsvar med kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring?

Rapporten konkluderer med at Nærøy kommune i hovedsak utøver eierskapet i tråd med normene, men revisor tilrår kommunen å rullere eierskapsmeldingen årlig og er skeptisk til at rådmannen er styremedlem i Nærøy Eiendom.

Vurdering

Kontrollen av generell eierstyring svarer på spørsmålsstillingen og gir nyttige råd til forbedring.

SAK 011/16

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016 - 2019

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|-----------------|----------------------|----------------|--------------|
| Kontrollutvalget | 30.05.2016 | Per Helge Genberg | 011/16 | 431-1751-5.3 |

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 i Nærøy kommune med følgende forslag til prioriteringsliste:
 1. Nærøy Eiendom AS
 2. Midtre Namdal Avfallsselskap IKS
 3. Ytre Namdal Vekst AS
2. Eierskapskontroll og ev. forvaltningsrevisjon i tilknytning til selskapskontroll utføres av KomRev Trøndelag IKS
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret vedtar:
 1. *Kommunestyret vedtar Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 i Nærøy kommune med følgende prioriteringsliste:*
 1. *Nærøy Eiendom AS*
 2. *Midtre Namdal Avfallsselskap IKS*
 3. *Ytre Namdal Vekst AS*
 2. *Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden.*

Vedlegg

Forslag til Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 i Nærøy kommune

Saksopplysninger

Hjemmelen for selskapskontroll finnes i § 77, pkt. 5 i Kommuneloven:

”Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper mm”

Kommunelovens § 80 inneholder formuleringer om innsynsrett ved selskapskontroll.

§ 13, 2.ledd i Forskrift om kontrollutvalg hjemler planprosessen:

”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. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.”

Forskriftens § 14 definerer innholdet i selskapskontrollen:

”(…)kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, (…)”

I stadig større grad velger kommunene å bruke ulike selskap for å nå sine mål. Eierstyringen er formelt regulert i de forskjellige selskapslovene. Styret og den daglige ledelse i selskap som er organisert etter lov om aksjeselskap har relativt stor handlefrihet i forretningsmessige disposisjoner. Men også i interkommunale selskap har styret/daglig ledelse mer ansvar og frihet enn etatsledere i kommunen.

Selskapenes ledelse representerer selskapet og ikke eier(ne), og det enkelte selskap skal forholde seg til en rekke interessenter i tillegg til eier(ne), f.eks lokale og sentrale myndigheter, kreditorer og ansatte.

Kommunenes selskap forvalter betydelige verdier, og det trengs overordnede eierstrategier og retningslinjer med definerte mål. Kommunestyret må utøve eierskapet ved å kommunisere krav og forventninger gjennom sin(e) representant(er) i eierorganet. For aksjeselskap er dette general-forsamling og for interkommunale selskap representantskap.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i selskap som har et samfunnsmessig ansvar enn et rent forretningsmessig formål. I slike selskap kan det - i tillegg til en eierskapskontroll – også være aktuelt å vurdere måloppnåelsen, ved å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Selskapskontroll omfatter ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Dette kommer inn under styrets ansvarsområde.

Det er gjennomført én selskapskontroll (Generell eierstyring, lagt fram i 2016) i Nærøy i valgperioden.

Vurdering

Hvordan kommunen ivaretar eierinteressene kan virke inn på tjenestene innbyggerne mottar fra selskapene, og kontroller bør prioriteres ut fra faktorer som risiko, eierandel, samfunnsmessig ansvar og tjenestetilbud.

I løpet av en valgperiode kan kommunen gå ut av selskap eller inn i nye, eller det kan oppstå situasjoner som gjør en rask selskapskontroll nødvendig. Kontrollutvalget bør da kunne gjøre andre prioriteringer enn planvedtaket inneholder.

SAK 012/16

SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN 2015

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|-----------------|----------------------|----------------|--------------|
| Kontrollutvalget | 30.05.2016 | Per Helge Genberg | 012/16 | 431-1751-5.3 |

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar *Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2015* til orientering.
2. Kontrollutvalget tar *Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Nærøy kommune* til orientering.
3. Saken oversendes kommunestyret.
4. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret vedtar:
 - 1) Kommunestyret tar *Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2015* til orientering.
 - 2) Kommunestyret tar *Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Nærøy kommune* til orientering.

Vedlegg

1. Skatteoppkreverens årsrapport om Nærøy kommunes skatteregnskap for 2015
2. Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Nærøy kommune

Saksopplysninger

Skatteoppkreverens årsrapport om Nærøy kommunes skatteregnskap for 2015

Den totale skatteinngangen for året 2015 utgjorde kr. 400.780.799. Tilsvarende tall for 2014 var kr. 373.364.657.

Tallmaterialet er nærmere forklart i skatteoppkreverens årsrapport.

Skatteetatens kontrollrapport vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Nærøy 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

Basert på de kontroller som er gjennomført, finner Skatteetaten at internkontrollen er forsvarlig og at regnskapsføringen, avleggelsen av skatteregnskapet og innkrevingen ”i det alt vesentlige” er i samsvar med gjeldende regelverk.

Arbeidsgiverkontrollen har heller ikke i 2015 vært gjennomført i tilstrekkelig omfang.

Det er ingen krav til kommunens formelle behandling av kontrollrapporten. Kontrollutvalget har likevel plikt til å følge opp at kommunen ivaretar skatteoppkreverfunksjonen på en tilfredsstillende måte, og at den utøves i samsvar med regelverket og eventuelle pålegg fra skatteetaten.

SAK 013/16

BESØK I KOMMUNAL AVDELING

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|-----------------|----------------------|----------------|--------------|
| Kontrollutvalget | 30.05.2016 | Per Helge Genberg | 013/16 | 431-1751-5.3 |

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget ønsker å besøke Besøket legges til 26. september.

Saksopplysninger:

Nærøy kontrollutvalg besøkte i forrige valgperiode Nærøy ungdomsskole og Drifts- og utviklingsavdelingen og hadde møter med ledelse, ansatte og brukerrepresentanter. Denne formen for dialog fungerte godt, og utvalget bør nå fastsette et nytt besøk. I tillegg til kommunale avdelinger og institusjoner kan kontrollutvalget også besøke kommunalt eide selskap.