



## MØTEINNKALLING

**Møtedato: 02.06.2016**

**Møtetid: Kl. 09.00**

**Møtested: Møterom Dåapma**

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

---

<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
012/16	Referatsaker
013/16	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2015
014/16	Plan selskapskontroll 2016 - 2019

Steinkjer 26.05.2016

Per Arve Lie/s/  
leder

Einar Sandlund  
kontrollsekretær  
E-post: [einar.sandlund@komsek.no](mailto:einar.sandlund@komsek.no)  
Dir.tlf. 74 11 14 77  
Mob. 938 97 555

## SAK 012/16

### REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	02.06.2016	Einar Sandlund	012/16	420-1725-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

#### Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1.	Revisjonsnotat 2015	KomRev Trøndelag IKS	Vedlagt
2.	KMD	NOU 2016:4 – Ny kommunelov	Vedlagt
3.	Midtre Namdal+	Intensjonsavtale kommunesammenslåing	Vedlagt
4.	KS Bedrift	IKS-lovens endringer på vent	Vedlagt

## SAK 013/16

### KONTROLLUTAVLGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	02.06.2016	Einar Sandlund	013/16	420-1725-5.3
Formannskapet				
Kommunestyret				

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskapet for 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 for Namdalseid kommune for 2015” til orientering.

#### Vedlegg (til kontrollutvalgets faste medlemmer)

1. Forslag til uttalelse til Namdalseid kommunes årsregnskap for 2015.
2. Revisjonsberetning til årsregnskapet for 2015 fra KomRev Trøndelag IKS
3. Namdalseid kommunes årsregnskap for 2015 – utsendt fra kommunen
4. Namdalseid kommunes årsberetning for 2015 – 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 2015

Driftsregnskapet er gjort opp med et mindreforbruk på kr 1 478 890.-. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis 159,33 og 154,39 millioner kroner. Dette gir et brutto driftsresultat på 4,93 millioner kr.

### Driftsregnskapet – nøkkeltall

	<b>Regnskap 2015</b>	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Til fordeling drift	<b>107 869 713</b>	108 449 468	108 532 552
Netto driftsresultat	<b>922 851</b>	- 1 994 468	1 220 678
Bruk av tidligere års avsetninger	<b>4 880 074</b>	5 487 600	6 398 344
Årets avsetninger	<b>4 324 036</b>	3 493 132	5 165 460
Regnskapsmessig mindreforbruk	<b>1 478 890</b>	0	2 453 563

### Investeringsregnskapet for 2015

Investeringsregnskapet viser et finansieringsbehov på kr. 67 971 370.- og sum finansiering på kr. 67 693 284.-. Investeringsregnskapet er således gjort opp med det udekket finansieringsbehov på kr. 278.085.-.

### Noter til regnskapet

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

### Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt revisjonsberetning den 04.04.16. Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold og presiseringer.

### 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 2015 synes å gi et godt situasjonsbilde.

### **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 tidnok 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.

Namdalseid kommunes årsregnskap for 2015 er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Revisor tilfredsstiller kravene stilt i kommunelovens § 79 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Revisor la fram sin uavhengighetserklæring for kontrollutvalget i sak 018/15 i møtet den 22.09.15. Revisjonsstrategien for regnskapsåret 2015 ble behandlet i møtet den 16.11, sak 022/15. Kontrollutvalget har på denne måten påsett at regnskapet er blitt revidert av revisor som tilfredsstiller 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**

Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold og presiseringer. Saksbehandler anbefaler således 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	02.06.2016	Einar Sandlund	014/16	420-1725-5.3
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 prioritert rekkefølge:*
    - *Kommunens generelle eierstyring*
    - *Midtre Namdal Avfallsselskap AS(MNA)*
    - *Midtre Namdal Vekst AS*
  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 020 og 025/15, samt 004/16
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 Namdalseid kommune er ca. 220 timer pr. år. Avhengig av omfanget på prosjektene, innebærer dette ca. 3 prosjekter i planperioden, inklusive selskapskontroll. Det er gjennomført en kontroll av kommunens generelle eierstyring med rapport i februar 2016. KomRev Trøndelag IKS har med utgangspunkt i OA utarbeidet et forslag til plan for selskapskontroll hvor 9 selskap er vurdert, jfr. vedlegg. Revisors foreslåtte selskap til kontroll er:

- *Kommunens generelle eierstyring*
- *Midtre Namdal Avfallsselskap AS(MNA)*
- *Midtre Namdal Vekst AS*

### **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 kontrollene innbyrdes. Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i MNA vil høyst sannsynlig gjennomføres som et fellesprosjekt med øvrige aktuelle eierkommuner. For gjennomføringen av prosjektene er det ressursmessig gunstig. Imidlertid kan selvfølgelig kontrollutvalget og/eller kommunestyret angi prioriteringsrekkefølge hvis de finner det hensiktsmessig.