



MØTEINNKALLING

Møtedato: 18.05.2017

Møtetid: Kl. 09.30 - NB!

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

Sak nr.	Sakstittel
008/17	Referatsaker
009/17	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2016
010/17	Prosjektplan forvaltningsrevisjon – Elevenes psykososiale miljø

Steinkjer 10.05.2017

Per Arve Lie/s/
leder

Einar Sandlund
Kontrollsekretær
Tlf.mobil: 938 97 555
E-post: einar.sandlund@komsek.no

SAK 008/17

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.05.2017	Einar Sandlund	008/17	420-1725-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/til	Tittel på dokumentet	Vedlagt
1	KomSek Trøndelag IKS	Repr.skapsmøte 27.03.17	
2	KomRev Trøndelag/Revisjon Midt-Norge	Repr.skapsmøter 27.03.17	
3	KomRev Trøndelag IKS	Revisjonsnotat 2016	X

SAK 009/17

KONTROLLUTAVLGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.05.2017	Einar Sandlund	009/17	420-1725-5.3
Formannskapet				
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskapet for kommunes årsregnskap for 2016
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 2016” til orientering.

Vedlegg (til kontrollutvalgets faste medlemmer)

1. Forslag til uttalelse til Namdalseid kommunes årsregnskap for 2016.
2. Revisjonsberetning til årsregnskapet for 2016 fra KomRev Trøndelag IKS
3. Namdalseid kommunes årsregnskap for 2016 – utsendt fra kommunen
4. Namdalseid kommunes årsberetning for 2016 – 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 2016

Driftsregnskapet er gjort opp med et mindreforbruk på kr 2 195 800.-. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis 171,1 og 163,8 millioner kroner. Dette gir et brutto driftsresultat på 7,3 millioner kr.

Driftsregnskapet – nøkkeltall

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Til fordeling drift	115 272 938	110 233 700	107 869 713
Netto driftsresultat	1 768 163	- 181 700	922 851
Bruk av tidligere års avsetninger	3 089 701	3 120 700	4 880 074
Årets avsetninger	2 662 064	2 939 000	4 324 036
Regnskapsmessig mindreforbruk	2 195 800	0	1 478 890

Investeringsregnskapet for 2016

Investeringsregnskapet viser et finansieringsbehov på kr. 12 747 219. - og er gjort opp i balanse. Tidligere udekket finansiering på kr. 278 085.- er inndekket.

Noter til regnskapet

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

Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt revisjonsberetning den 03.04.17. 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 2016 synes å gi et godt situasjonsbilde.

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.

Namdalseid kommunes årsregnskap for 2016 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 018/16 i møtet den 22.09.16. Revisjonsstrategien for regnskapsåret 2016 ble behandlet i samme møte, sak 019/16. 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 010/17

PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON – ELEVENES PSYKOSOSIALE MILJØ

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.05.2017	Einar Sandlund	010/17	420-1725-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget godkjenner skisse til prosjektplan; Forvaltningsrevisjon – elevenes psykososiale miljø, datert 05.04.17, som prosjektplan med følgende endringer:
 -
 -
2. Utarbeidet prosjektplan, jfr. pkt. 1, legges frem som referatsak i neste møte.
3. Kontrollutvalget ber om å bli orientert jevnlig om status og fremdrift i prosjektet for godkjenning av eventuelle endringer i problemstillinger, undertema og avgrensninger.

Vedlegg

KomRev Trøndelag IKS – Brev med redegjørelse om , samt skisse prosjektplan til , datert 05.04.17, forvaltningsrevisjon elevenes psykososiale miljø

Ikke trykte vedlegg

Namdalseid kommune - Plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2019

Saksopplysninger

Kommunestyret vedtok i uprioritert rekkefølge slike forvaltningsrevisjoner:

- *Elevenes psykososiale miljø*
- *Helse og omsorg*
- *Organisasjonsendringer og kvalitet i saksbehandlingen*

Revisjonen har i henhold til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon den 05.04.17 sendt brev til kontrollutvalget om igangsetting(bestilling) av forvaltningsrevisjon. Her gjøres det rede for aktuelle tema/problemstillinger, samt skisse til prosjektplan, vedr. forvaltningsrevisjonsprosjekt på elevenes psykososiale miljø. Temaet er delt i 3 ulike undertema på hhv. handlingsplikten vedr. mobbing, systemet for behandling av henvisninger fra elev/forelder i slike saker og systemrettet arbeid inkl. internkontroll av helse, miljø og sikkerhet for elevene. Saksbehandler viser for øvrig til vedlagte skriv fra revisor som grunnlag for kontrollutvalgets behandling.

Vurdering

Saksbehandler viser til revisjonens skriftlige redegjørelse og er enig i at elevenes psykososiale miljø prioriteres som forvaltningsrevisjonsprosjekt. Den fremlagte redegjørelse gir etter saksbehandlers oppfatning et godt grunnlag for kontrollutvalgets vurderinger og behandling i saken. Når det gjelder handlingsplikten etter Opplæringslovens § 9-3a og de problemstillinger revisor peker på, vil saksbehandler spesielt peke på om kommunen oppfyller handlingsplikten og de tiltak som settes inn av ansatte/skolen når mobbing oppdages. Elevers og ansattes erfaring vil her være sentralt å finne ut av.

For behandling av henvisninger etter samme paragraf, vil det være sentralt om kommunen behandler saken etter forvaltningslovens bestemmelser. Et sentralt moment er om behandlingene munner i enkeltvedtak. Revisor har lagt ved en skisse til prosjektplan og at endelig prosjektplan behandles først på neste møte, dvs. september. Saksbehandler ser ikke at det skulle være noe i veien for at kontrollutvalget i denne saken vedtar prosjektplan med avklarte undertema, problemstillinger, m.v. Det er viktig at kontrollutvalget holdes jevnlig orientert om status og fremdrift i prosjektet for godkjenning av eventuelle endringer i problemstillinger, undertema og avgrensninger. Forvaltningsrevisjonsrapporten forventes forelagt kontrollutvalget til behandling på begynnelsen av 2018.

Konklusjon

Saksbehandler anbefaler kontrollutvalget å godkjenne prosjektplanen med de endringer som utvalget selv vedtar i møtet.