



## **MØTEINNKALLING**

**Møtedato: 27.04. 2016**

**Møtetid: Kl. 10.00**

**Møtested: Namsskogan kommune, 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.

1.varamedlem møter fast slik som avtalt. Øvrige varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Møtet er åpent

### **SAKLISTE**

---

**Sak nr.    Sakstittel**

- |        |   |
|--------|---|
| 006/16 | Referatsaker                                  |
| 007/16 | Orientering fra revisor                       |
| 008/16 | Skatteoppkreverens Årsrapport for 2015        |
| 009/16 | Kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyret |

Orientering fra revisor - sak 007/15 vil bli behandlet i lukket møte jf. koml. § 31.2, fvl. § 13.

Steinkjer, den 20.04. 2016

Elisabeth Bjørhusdal (sign.)  
Leder

Jorunn Sund  
Kontrollsekretær

Dir.tlf. 74 31 21 44  
Mob. 95985828  
e-post: [jorunn.sund@komsek.no](mailto:jorunn.sund@komsek.no)

## SAK 006/16

### REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	27.04.2016	Jorunn Sund	006/16	425-1740-5,3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

#### Referat

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

## SAK 007/16

### ORIENTERING FRA REVISOR

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	27.04.2016	Jorunn Sund	007/16	423-1738-5,3

#### 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 008/16

### SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	27.04. 2016	Jorunn Sund	008/16	423-1748-5.3
Kommunestyret				

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar Skatteoppkreverens årsrapport 2015 i kommune 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.
  3. kommunestyret ber rådmannen følge opp Inn- Trøndelag skatteoppkreverkontor for å sikre riktig tjenesteleveranse.

#### Vedlegg

1. Brev til kommunestyret i Namsskogan kommune, datert 15.02.15, fra Skatt Midt-Norge ”Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Namsskogan kommune”
2. Årsrapport 2015 fra Skatteoppkreveren i Namsskogan 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.79 589 093,- og utestående restanser på kr. 1 555 564. Kommunens andel av den samlede skatteinngang utgjorde kr. 25 337 713,-

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

### Fra skatteoppkrevers årsrapport 2015

Uttalelsene i punkt 1.1.3 og 1.2 ressurser, kompetanse og internkontroll.

«Når en 40 % stilling skal utføre alle oppgaver både skatteregnskap, innfordring og kontroll blir dette i minste laget. Skadelidende blir derfor tyngre innfordring. Kompetansen på tvangsinnfordring kunne vært bedre.»

Det går frem av årsrapporten 2015 punkt 4.4 at skatteoppkrever ikke er fornøyd med gjennomført/ levert arbeidsgiverkontroll fra Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor.

I brev fra skatteetaten den 15.02. 2015 gir kontrollrapporten et riktig uttrykk på skatteinngangen i regnskapsåret, men kontrollordningen i Inn-Trøndelag har i 2015 i hovedsak utført formalkontroller, og bare et begrenset antall avdekningskontroller. På denne bakgrunn anser Skatt Midt-Norge å ha et forlite grunnlag til å uttale seg om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i forhold til regelverket.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget merker seg skatteoppkrevers uttalelse i punkt 1.1.3 og 1.2 ressurser, kompetanse og internkontroll.

*«Når en 40 % stilling skal utføre alle oppgaver både skatteregnskap, innfordring og kontroll blir dette i minste laget. Skadelidende blir derfor tyngre innfordring. Kompetansen på tvangsinnfordring kunne vært bedre.»*

I kontrollrapporten 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Namsskogan kommune under 2.1 Bemanning er 0,4 årsverk nevnt og teksten fra skatteoppkrever gjentatt.

I samtale med skatteoppkrever ved Namsskogan mener skatteoppkrever at ved nytt elektronisk økonomisystem vil det i seg selv frigi tid på avdelingen, så skatteoppkrever får tid til å gjennomføre de pålagte skatteoppkreveroppgaver. En ser et behov for at ressurs og kompetanse ved skatteoppkrevers kontor følges opp.

Kontrollutvalget bør merke seg også punkt 4.4 vurdering av arbeidsgiverkontrollen. Der skatteoppkrever ikke er fornøyd med arbeidsgiverkontrollen. Det er ikke gjennomgått rapporten «Restanseliste – eldre krav» t.o.m.31.12.2015.

Hos skatteetaten punkt 5. finner skatteetaten at utførelsen av arbeidsgiverkontroll er i tilstrekkelig omfang. Inn-Trøndelag skattekontor har i 2015 i hovedsak utført formalkontroller og et begrenset antall avdekningskontroller. Det vil si at Skatt Midt-Norge anser å ha for lite grunnlag til å uttale seg om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i forhold til regelverket.

For 2015 ble avtale med Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor i Verran kommune for utførelse av arbeidsgiverkontroll fornyet. En bør også merke seg at skatteoppkrever i kommunen ikke er fornøyd med tjenesteleveransen.

Kontrollutvalget har bedt om en orientering fra skatteoppkrever i møte nå den 27.04.2016

## SAK 009/16

### KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNES REGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	27.05. 2016	Jorunn Sund	009/16	423-1738-7,8
Formannskapet				
Kommunestyre				

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til Namsskogan kommunes årsregnskap for 2015.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret – med kopi til formannskapet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

#### Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Namsskogan kommunes årsregnskap for 2016.
2. Revisjonsberetning fra KomRev Trøndelag IKS
3. Namsskogan kommunes årsregnskap for 2015 – utsendt fra kommunen
4. Namsskogan 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 mindreforbruk på kr -10.647.159,-. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis kr. -126.946.837,- og kr. 118.012.322,- noe som ga et brutto driftsresultat på kr -8.934.514,- kroner.

#### Driftsregnskapet – nøkkeltall

	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Til fordeling drift	<b>88 256 270</b>	82 214 177	84 664 752

Netto driftsresultat	<b>9 968 125</b>	1 339 988	6 195 798
Bruk av tidligere års avsetninger	<b>-12 791 010</b>	10 914 032	4 057 502
Årets avsetninger	<b>12 111 975</b>	9 574 044	5 875 650
Regnskapsmessig mindreforbruk	<b>-10 647 159</b>	0	-4 377 650

### Investeringsregnskapet for 2015

Investeringsregnskapet for 2015 er gjort opp i balanse med et en sum på kr. 7 580 779,-

### 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 05.04. 2015. Årsregnskapet for Namsskogan kommune som viser kr -88 256 270,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk kr -10 647 159,-

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.

### 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.*

### Årsberetningen

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

### Revisjon

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

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.

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 skal ikke vektlegges ved vurderingen av hvorvidt regnskapet kan godkjennes eller ikke.

Revisjonsnotatet følger derfor ikke som vedlegg til denne sak, men blir fremlagt for kontrollutvalget under orientering fra revisor.

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. Namsskogan kommune 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).

Revisor har avgitt revisjonsberetning den 05.04.2016. Revisjonsberetningen er avgitt uten forhold eller merknader. Kontrollutvalget har ikke mottatt nummert brev fra revisor i forbindelse med revisjonen av årsregnskapet for 2015.

### **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.*

### **Saksbehandlers vurdering**

Revisjonsberetningen er avgitt uten merknader og forbehold. Intet regnskapsmessig 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.