

## MØTEINNKALLING

**Møtedato: 12.04.2016**

**Møtetid: Kl. 13.00 – NB Merk tidspunktet!**

**Møtested: Namdalshagen - Høihjelle**

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
008/16	Referatsaker
009/16	Kontrollutvalgets uttalelse til Midtre Namdal Samkommunes årsregnskap 2015
010/16	Orientering fra administrasjonen – IKT, organisering, bemanning, rutiner, m.v. mot deltakerkommunene

Steinkjer 01.04.2016

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 008/16

### REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	12.04.2016	Einar Sandlund	008/16	434-1799-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

#### Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	KomRev Trøndelag IKS	Revisjonsnotat 2015	Vedlagt

## SAK 009/16

### KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL MIDTRE NAMDAL SAMKOMMUNES ÅRSREGNSKAP 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	12.04.2015	Einar Sandlund	009/16	434-1799-5.3
Samkommunestyret				

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar Midtre Namdal samkommunes årsberetning for 2015 til orientering.
2. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til samkommunestyret vedrørende Midtre Namdal samkommunes årsregnskap for 2015.
3. Kontrollutvalgets uttalelse sendes samkommunestyret for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

#### Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Midtre Namdal samkommunes årsregnskap for 2015.
2. Revisjonsberetning for 2015, KomRev Trøndelag IKS
3. Midtre Namdal samkommunes årsregnskap for 2015
4. Midtre Namdal samkommunes årsberetning for 2015

#### Ikke trykte vedlegg

1. Kommuneloven med forskrifter

#### Saksopplysninger

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og anvendelsen av de midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med kommunens årsmelding - hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og hva som er oppnådd. Sammen er derfor disse blant de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

### Årsregnskapet for 2015

Årsregnskapet for 2015 er gjort opp i balanse og viser kr. 95 640 244.- til fordeling drift.

#### *Driftsregnskapet – nøkkeltall*

	<b>Regnskap 2015</b>	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Til fordeling drift	<b>95 640 244</b>	97 614 419	90 167 783
Netto driftsresultat	- <b>1 736 090</b>	97 500	- 1 919 955
Bruk av tidligere års avsetninger	<b>4 214 248</b>	444 000	1 692 999
Årets avsetninger	- <b>2 478 158</b>	-	- 3 612 914
Regnskapsmessig overskudd / mindreforbruk	<b>0</b>	0	0

#### *Investeringsregnskapet 2015*

Dette regnskapet viser et finansieringsbehov på kr 1 767 148.- og er gjort opp med i balanse. Tidligere udekket finansiering på kr. 1 056 892.- er innekket.

#### *Årsberetningen for 2015*

I årsberetning for 2015 blir det redegjort for samkommunens drift og aktivitet gjennom året. Se vedlagte årsberetning for Midtre Namdal samkommune for 2015.

#### **Revisjon**

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.

Midtre Namdal samkommunes årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Revisor tilfredsstiller de krav som er stilt i kommunelovens §§ 78 og 79 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

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

Revisjonsnotatet følger derfor ikke som vedlegg til denne sak, men blir fremlagt for kontrollutvalget som referatsak.

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. Samkommunen 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).

### **Revisors beretning 2015**

For 2015 har revisjonen avgitt beretning 29.03.2016.

### **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.*

### **Vurdering**

Saksbehandler viser til revisor sin avgitte beretning den 29.03.16. Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold og presiseringer,.

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

## **SAK 010/16**

### **ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – IKT, ORGANISERING, BEMANNING, RUTINER, M.V. MOT DELTAKERKOMMUNENE**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	12.04.2015	Einar Sandlund	010/16	434-1799-5.3

**Saksbehandlers forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering

**Vedlegg**

Ingen

**Ikke trykte vedlegg**

Ingen

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget fattet i sak 005/16 den 26.01.16 slikt enstemmig vedtak:

*Administrasjonssjefen innkalles til neste møte for å orientere kontrollutvalget om IKT-tjenestens, organisering, bemanning, rutiner, osv. i MNS og opp mot deltakerkommunene.*

**Vurdering**

Administrasjonssjefen, eller den/de han bemyndiger, er innkalt til kontrollutvalget for å gi en orientering i henhold til vedtaket i sak 005/16.

Hvis ikke kontrollutvalget ut fra den orientering som blir gitt bestemmer noe annet, anbefales det å ta den gitte informasjon til orientering.