

MØTEINNKALLING

Møtedato: 06.04.2017

Møtetid: Kl. 12.30

Møtested: Namsos - Namdalshagen

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
006/17	Referatsaker
007/17	Kontrollutvalgets uttalelse til Midtre Namdal Samkommunes årsregnskap 2016
008/17	Forvaltningsrevisjonsrapport - IKT

Steinkjer 30.03.2017

Anne Strøm Bjøru /s/
Nestleder

Einar Sandlund
kontrollsekretær
E-post: einar.sandlund@komsek.no
Mob. 938 97 555

SAK 006/17

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.04.2017	Einar Sandlund	006/17	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke
1	KomSek Trøndelag IKS	Protokoll repr.skapsmøter 28.02 og 27.03	
2	KomRev Trøndelag IKS	Protokoll repr.skapsmøte 27.03	

SAK 007/17

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL MIDTRE NAMDAL SAMKOMMUNES ÅRSREGNSKAP 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.04.2017	Einar Sandlund	007/17	434-1799-5.3
Samkommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar Midtre Namdal samkommunes årsberetning for 2016 til orientering.
2. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til samkommunestyret vedrørende Midtre Namdal samkommunes årsregnskap for 2016.
3. Kontrollutvalgets uttalelse sendes samkommunestyret for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Midtre Namdal samkommunes årsregnskap for 2016.
2. Revisjonsberetning for 2016, KomRev Trøndelag IKS
3. Revisjonsnotat 2016, KomRev Trøndelag IKS
4. Midtre Namdal samkommunes årsregnskap for 2016
5. Midtre Namdal samkommunes årsberetning for 2016

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 2016

Årsregnskapet for 2016 er gjort opp i balanse og viser kr. 99 201 398.- til fordeling drift.

Driftsregnskapet – nøkkeltall

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Til fordeling drift	99 201 398	102 604 000	95 640 244
Netto driftsresultat	1 535 169	182 300	- 1 736 090
Bruk av tidligere års avsetninger	2 485 770	157 000	4 214 248
Årets avsetninger	- 4 020 939	- 339 300	- 2 478 158
Regnskapsmessig overskudd / mindreforbruk	0	0	0

Revisjonsnotatet opplyser at samkommunen fortsatt mangler finansreglement. Det opplyses også at det betalt kr. 256 870.- for lite i forhold til minste tillate avdrag etter forenklet metode. Dette er på kr. 1 120 881.-.

Investeringsregnskapet 2016

Dette regnskapet viser et finansieringsbehov på kr 2 234 975.- og hvor kr 1 588 865.- står udekket.

Årsberetningen for 2016

I årsberetning for 2016 blir det redegjort for samkommunens drift og aktivitet gjennom året. Se vedlagte årsberetning for Midtre Namdal samkommune for 2016.

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 tilfredsstillende 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.

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 2016

For 2016 har revisjonen avgitt beretning 17.03.2017. Beretningen er avgitt uten merknader og forbehold.

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 tidnok 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. Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold og presiseringer.

Saksbehandler gjør kontrollutvalget oppmerksom på at revisjonsnotatet sier det fortsatt mangler finansreglement, noe som også er påpekt tidligere år, at betalte låneavdrag er mindre enn minste tillatte beregningsmåte og investeringsregnskapet er oppgjort med et udekket finansieringsbehov på kr 1 588 865.-.

Det anbefales 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 008/17

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - IKT

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.04.2017	Einar Sandlund	008/17	434-1799-5.3
Samkommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forvaltningsrevisjonsrapporten «IKT».
2. Forvaltningsrapporten oversendes samkommunestyret til behandling med slik innstilling til vedtak:
 1. *Samkommunestyret tar forvaltningsrapporten «IKT» til orientering.*
 2. *Samkommunestyret ber administrasjonssjefen gi samkommunestyret en skriftlig orientering innen 31.12.17 på hvordan følgende anbefalinger er fulgt opp:*
 - *Det bør komme på plass klarere retningslinjer når det gjelder henvendelser til Brukerstøtte*
 - *Det bør settes fokus på opplæring til ansatte*
 - *Det bør utarbeides en egen strategi når det gjelder informasjonssikkerhet*
 - *Tilgjengelige systemer bør tas i bruk fullt ut*

Vedlegg

KomRev Trøndelag IKS – Forvaltningsrevisjonsrapport «IKT»

Ikke trykte vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2019

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at kommunens forvaltning årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Samkommunestyret vedtok Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 i møte den 27.06. 2016 sak nr. 012/16. Prosjektplanen ble vedtatt i KU-sak 013/16 den 27.06.16.

Revisjonen har undersøkt følgende problemstillinger:

1. *Beskrivelse av ansvarsforholdet mellom deltakerkommunene (bestiller) og IT MNS; herunder organisering av IT MNS*
2. *I hvilken grad er det lagt til rette for en god utførelse av enhetens leveranse- og støtteoppgaver?*
3. *I hvilken grad er det etablert strategier og tiltak som tilfredsstillende utvalgte lovkrav i personopplysningsloven?*

Informasjonen er hentet inn via dokumentanalyse, intervjuer og spørreundersøkelse.

Rapportens konklusjoner er at samkommunen i det alt vesentligste har etablert strategier og tiltak som oppfyller de undersøkte lovkrav i personopplysningsloven, samt at samkommunen ivaretar informasjonssikkerheten i datasystemene på tilfredsstillende måte.

Revisor peker imidlertid på at det finnes svakheter som må gi økt fokus og forbedres vedrørende undersøkte lovkrav, samt informasjonssikkerhet.

Ut fra dette gir rapporten følgende anbefaling:

- *Det bør komme på plass klarere retningslinjer når det gjelder henvendelser til Brukerstøtte*
- *Det bør settes fokus på opplæring til ansatte*
- *Det bør utarbeides en egen strategi når det gjelder informasjonssikkerhet*
- *Tilgjengelige systemer bør tas i bruk fullt ut*

Rapporten ble sendt på høring til adm.sjefen med frist for uttalelse innen 13.03.17. Uttalelsen er vedlagt i rapporten.

Vurdering

Saksbehandler viser til den fremlagte rapport. Rapportens hovedkonklusjon er at i det alt vesentligste overholder undersøkte lovkrav og informasjonssikkerheten i sine datasystemer.

Det kommer frem noen områder hvor det er svakheter og rom for forbedringer. Dette gjelder retningslinjer for brukerstøtte, opplæring, egenstrategi informasjonssikkerhet og å utnytte eksisterende systemer.

Saksbehandler anbefaler kontrollutvalget å slutte seg til rapporten og at saken legges for samkommunestyret med innstilling på at administrasjonssjefen gir samkommunestyret en skriftlig orientering innen 31.12.17 på hvordan anbefalinger er fulgt opp