



Møteinnkalling

TID: Tirsdag den 16.05.2006, kl. 10:00
STED: Sal II, Miljøbygget

De faste medlemmene av kontrollutvalget 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 kontrollsekretæren.

Varamedlemmene møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Møtet holdes for lukkede dører, jf. kommunelovens § 77 nr. 8.

SAKSLISTE:

Sak nr.:	Sakstittel:	Side:
	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste Godkjenning av møteprotokoll fra forrige møte	
14/06	Referatsaker	1 - 5
15/06	Årsmelding 2005 – Flatanger kommune	7 - 8
16/06	Regnskap 2005 – Flatanger kommune	9 - 15
17/06	Eventuelt	

Flatanger/Namsos, 8. mai 2006

Gunvald H. Mork
Leder

Joar Stiklestad
kontrollsekretær

Dir.tlf. 74 21 71 47 / 913 85 023
E-post: joar.stiklestad@komsek.no

Kopi m/vedlegg til:

Ordføreren i Flatanger
rådmannen i Flatanger
kontrollutvalgets varamedlemmer
KomRev Trøndelag IKS avd. Namsos



Sak 14/06
REFERATSAKER

Saksgang:	Møtedato:	Saksbehandler:	Saksnr.:	Arkiv:
kontrollutvalget	16.05.2006	Joar Stiklestad	14/06	

Saksbehandlerens forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsak R 5/06 til orientering.

Vedlegg:

R 5/06 Kopi av brev av 21.4.2006 fra KomRev Trøndelag IKS til Flatanger kommune
v/rådmannen – *Revisjonsnotat til regnskapet for 2005.*

Namsos, 4. mai 2006

Joar Stiklestad
kontrollsekretær



Sak 15/06

ÅRSMELDING 2005 – FLATANGER KOMMUNE

Saksgang:	Møtedato:	Saksbehandler:	Saksnr.:	Arkiv:
kontrollutvalget	16.05.2006	Joar Stiklestad	15/06	
kommunestyret	21.06.2006			

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Flatanger kommunes årsmelding 2005 til orientering.

Vedlegg:

1. Årsmelding 2005 – Flatanger kommune (utsendt fra rådmannen tidligere)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

1. Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner)
2. Kommuneloven

Saksopplysninger:

Bestemmelsene om årsberetning går i første rekke fram av kommunelovens § 48, hvor det i nr. 1 er fastsatt at:

Kommuner og fylkeskommuner skal for hvert kalenderår utarbeide årsregnskap og årsberetning.

Og videre i samme paragraf nr. 5:

I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.

Ytterligere bestemmelser om årsberetningen er å finne i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* hvor det i § 10, 3. ledd, er bestemt at:

Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og frem-mer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.

I samme paragrafs 4. ledd heter det videre at:

Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.

Kommunens økonomireglement, som ble vedtatt at kommunestyret den 7.9.2005, sak nr. 40/05, inneholder ingen særskilte bestemmelser for årsberetningen. Men det går fram av pkt. 9 – Årsoppgjør at:

*Årsoppgjøret foretas i h.h.t. til enhver tid gjeldende forskrifter.
Regnskapet skal legges fram til politisk behandling på samme detaljnivå som budsjettet.*

Flatanger kommunes årsmelding 2005 ble mottatt den 26.4.2006.

Saksbehandlerens vurdering:

Ut fra tidligere praksis legges Årsmeldingen fram som egen sak for kontrollutvalget.

I og med at det vel ikke er gjort noe vedtak om at årsmeldingen skal *fremmes* for kontrollutvalget, er den heller ikke behandlet/vurdert med et slikt utgangspunkt. Årsmeldingen er tatt til orientering, bl.a. som tilleggsinformasjon til regnskapet for 2005.

Det er likevel naturlig å kommentere at rådmannens årsmelding gir lett tilgjengelig informasjon om overordnede forhold som utvikling i kommuneorganisasjonen, om økonomi, og om tjenestetilbudet. Det er i henhold til kommunelovens bestemmelser redegjort for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Videre også for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt. Organisasjonsutvikling er behandlet. Det samme gjelder interkommunalt samarbeid, foruten oversikter for investerings- og driftsregnskapet. Utfordringer framover hører også med i en årsmelding, og er beskrevet på en grei måte i tre avsnitt.

De fire hovedansvarsområdene har hver avgitt sine årsmeldinger med en felles oppbygging i fire avsnitt. Blant annet er det i disse årsmeldingene redegjort for avvikene mellom regnskapstallene og det vedtatte budsjett.

Årsmeldingen har et omfang på 23 sider, og har, ut fra saksbehandlerens synspunkt, et hensiktsmessig og overkommelig volum. Det er grunn til å tro at den både skulle tilfredsstillende forskriftenes krav, og gi relevant og tilstrekkelig informasjon som grunnlag for politisk behandling av hele regnskapssaken.

Men det vil være opp til det politiske miljøet å bedømme hvor lett tilgjengelig innholdet i årsmeldingen er, om den gir en oversiktlig og informativ fremstilling av kommunens virksomhet i året som har gått, om mål og måloppnåelse for kommunens virksomhet er tilfredsstillende behandlet, eventuelt andre forhold.

Det vises til årsmeldingen.

Namsos, 4. mai 2006

Joar Stiklestad
kontrollsekretær



Sak 16/06

REGNSKAP 2005 – FLATANGER KOMMUNE

Saksgang:	Møtedato:	Saksbehandler:	Saksnr.:	Arkiv:
kontrollutvalget	16.05.2006	Joar Stiklestad	16/05	
kommunestyret	21.06.2006			

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Vedlagte forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Flatanger kommunes årsregnskap for 2005.
2. Kontrollutvalgets uttalelse oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for framleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Vedlegg:

1. Regnskap 2005 – Flatanger kommune (utsendt fra regnskaps- og kontorsjefen tidligere)
2. Revisjonsberetning for 2005 datert 24.04.2006
3. Forslag til uttalelse til Flatanger kommunes årsregnskap 2005

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

1. Årsmelding 2005 – Flatanger kommune
2. Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner)
 1. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
 2. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
 3. Kommuneloven

Saksopplysninger:

Kommunelovens bestemmelser:

Alle kommuner skal – i henhold til kommunelovens § 48 – for hvert år utarbeide årsregnskap og årsberetning. Årsregnskapet skal omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene. Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Videre heter det at kommunestyret vedtar selv årsregnskapet. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra formannskapet. Vedtaket må angi disponering av regnskapsmessig overskudd eller dekning av regnskapsmessig underskudd.

(Underskudd på årsregnskapet som ikke kan dekkes på budsjettet i det år regnskapet legges fram, skal føres opp til dekning i det følgende års budsjett. Under særlige forhold kan kommunestyret og fylkestinget, etter å ha foretatt de nødvendige endringer i økonomiplanen, vedta at under-skuddet skal dekkes over inntil ytterligere to år.)

Årsregnskapets innhold:

I *Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner*, § 3, 1. ledd, heter at:

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.

Presentasjon av regnskapet:

Kommunene gis i samme forskrift stor grad av frihet til selv å bestemme detaljeringsgraden og presentasjonsformen for regnskapet. Men det skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens økonomireglement, som ble vedtatt av kommunestyret den 7.9.2005, er det i pkt 4.1 bestemt at: *Budsjettet vedtas på ansvarsgrupper, gruppert etter de to første siffer i ansvarsdimensjonen i kontostrengen (fagansvar).* Dette får virkning først fra og med regnskapsåret 2006.

Årsbudsjettet for 2005 ble vedtatt på detaljnivå (artsnivå). Driftsregnskapet for 2005 er derfor også avlagt på detaljnivå som en følge av budsjettvedtaket.

Behandlingsmåten og frister:

Ut fra bestemmelsene i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, og *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* gjelder følgende frister:

- *Årsregnskapet skal være avlagt av fagsjef for regnskap 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.*

Videre heter det i § 7 i forskrift om kontrollutvalg at:

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.

Årsregnskapet for 2005:

Flatanger kommunes årsregnskap for 2005 ble avlagt den 4.4.2006 av regnskaps- og kontorsjefen som er kommunens fagsjef for regnskap. Fullstendighetserklæring ble avgitt av rådmannen og regnskaps- og kontorsjefen den 27.4.2006.

Regnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 1 509 337,54.

Driftsregnskapet – nøkkeltall:

	Regnskap 2005	Budsjett 2005	Regnskap 2004
Til fordeling drift	50 249 641,25	52 634 300,00	46 485 637,22
Netto driftsresultat	2 364 403,48	- 1 510 200,00	2 198 499,94
Bruk av tidligere års avsetninger	2 112 639,62	1 535 300,00	1 528 156,43
Årets avsetninger	2 967 705,56	25 000,00	2 456 057,13
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	1 509 337,54	100,00	1 270 599,24

Investeringsregnskapet:

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udisponert beløp på kr 208 396,00, og har sin bakgrunn i salg av Vik skole (ansvar 4422 i investeringsregnskapet). Videre er bokført 4 beløp på til sammen kr 575 055,97 som udekket. Av dette gjelder kr 256 252,00 egenkapitalinnskudd i KLP 2005. Egenkapitalinnskuddet for 2004 utgjorde kr 205 565,00, og står også udekket.

Andre forhold:

Det presiseres i revisjonsberetningen at årsregnskapet 2005 er avlagt for seint. Revisjonen mottok komplett regnskap den 4.4.2006, mens fristen for avleggelse er 15. februar.

Saksbehandlerens vurdering:

Brutto driftsresultat for 2005 utgjorde kr 3 222 371,44, mot kr 5 982 893,90 for 2004, en nedgang på kr 2 760 522,46. Netto driftsresultat viser derimot en økning fra kr 2 198 499,94 for 2004 til kr 2 364 403,48 for 2005.

Skatt på formue og inntekt viser bedre resultat enn budsjettert med vel kr 450 000,00. Det samme gjelder rammetilskudd med vel kr 115 000,00. Refundert merverdiavgift på investeringer viser også merinntekter med ca. kr 120 000,00. Netto utgifter til avdrag og renter viser også knapt kr 200 000,00 mindre enn budsjettert. Premieavvik viser derimot knapt kr 600 000,00 i merutgift i forhold til vedtatt budsjett.

Hovedansvarsområdene viser også jevnt over besparelser i forhold til vedtatt budsjett, og er med å bidrar til et regnskapsmessig overskudd på kr 1 509 337,54.

Det vises for øvrig til regnskapet hvor regnskapsskjema 1B som også for 2005 legges fram på detaljnivå.

Det vises også til rådmannens årsmelding for 2005 hvor innholdet i regnskapet er mer detaljert behandlet og kommentert.

Kontrollutvalgets oppgave ved regnskapsrevisjon går i korthet ut på at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte, av kvalifisert revisor, og i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Dette gjennomfører kontrollutvalget ved løpende tilsyn.

Videre skal kontrollutvalget avgi uttalelse om årsregnskapet. Forslag til slik uttalelse følger vedlagt.

Det framkommer ikke revisjonsmerknader i revisjonsberetningen, men det presiseres at årsregnskapet er avlagt for seint i forhold til fristen 15. februar. Det vises til revisjonsberetningen.

Namsos, 8. mai 2006

Joar Stiklestad
kontrollsekretær