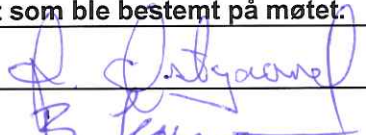
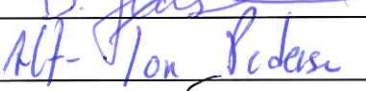




Møtebok

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4.
Tid:	Tirsdag 2.5.17, kl. 14.15-16.30
Tilstede medlemmer	Øystein Østgaard – leder May-Britt Sletten – nestleder Alf-Tore Pedersen Liv Engom Bjørn Jensen
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	
Andre	Skatteoppkrever Jon Egil Strand deltok under sak 27/17 Rådmann Torleif Lindahl, kommunalsjef økonomi Karin Nagell og teamleder regnskap Jostein Torkildsrud deltok under sakene 28/17 og 29/17. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Tormod Østli deltok under sakene 28/17 og 29/17.
Sekretær	Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. 27/17-29/17
	27/17 Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
	28/17 Årsregnskap og årsberetning 2016 – Kongsvinger kommune.
	29/17 Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Kongsvinger kommune.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
	
	
	
	

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen. Innkallinger og protokoller ligger også på www.gs-iks.no under «Dokumenter».



Sak nr.	Sak
27/2017	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
18/2017	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2016.
2. Kontrollrapport for 2016, fra Skatteetaten (Skatt Øst), datert 15.2.17.

Saksopplysninger

Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger "Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Kongsvinger" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Jon Egil Strand om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling 28.3.17

Skatteoppkrever Jon Egil Strand var syk og kunne ikke komme. Saken utsettes derfor til ekstramøtet 2.5.17.

Kontrollutvalgets vedtak 28.3.17

Saken utsettes til neste møte.

Kontrollutvalgets behandling

Skatteoppkrever Jon Egil Strand var til stede under behandlingen.

Skatteoppkreveren orienterte om saken.

Han orienterte også om det nye skatteoppkreverkontoret og utviklingen her.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

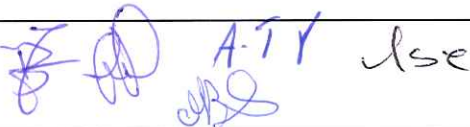


Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.

Sign.

 A-T Y lse

Utskrift

Kongsvinger kommunestyre



Sak nr.	Sak
28/2017	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Kongsvinger kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 11.4.17.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016.

Saksopplysninger

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer 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.
- 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.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Som følge av endringer i revisjonsstandardene er revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2016 betydelig endret i forhold til tidligere. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2016 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skalvise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2016. For regnskapsavslutningen for 2016 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Torleif Lindahl om å være tilstede og redegjøre for saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

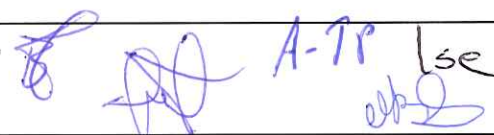
Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Torleif Lindahl, kommunalsjef økonomi Karin Nagell og teamleder regnskap Jostein Torkildsrud deltok under behandlingen. Fra Hedmark Revisjon IKS møtte oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Tormod Østli.

Kommunalsjef Karin Nagell orienterte om regnskapet og regnskapsresultatene.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen orienterte om revisjonsberetningen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	
Sign. 	Utskrift Kongsvinger kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse



**Til kommunestyret i
Kongsvinger kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2016.

Kontrollutvalget har i møtet den 2.5.17, sak 28/17, behandlet Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 11.4.17. I tillegg bygger kontrollutvalgets uttalelse på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget vil også i år berømme rådmannen for en oversiktlig og informativ årsberetning.
- Kontrollutvalget har merket seg at Kongsvinger kommunes regnskap for 2016 er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 22 138 501. Det er en reduksjon fra 2015 hvor regnskapsmessig mindreforbruk var på kr 37 593 644. Netto driftsresultat er positivt med kr 27 666 140, mot kr 55 995 952 i 2015.
- Det er et positivt brutto driftsresultat på kr 44 148 714, noe som er en reduksjon fra 2015, hvor brutto driftsresultat var på kr 74 092 122. Dette har sammenheng med at sum driftsinntekter øker fra 2015 til 2016 med kr 71 081 793 (5,7 %), mens sum driftsutgifter øker med kr 101 025 201 (8,7 %). Kontrollutvalget anmoder om at oppmerksomheten rettes mot ytre faktorer som har betydning for økte utgifter og reduserte inntekter.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på nesten 36 millioner kroner (2,8 %) i forhold til justert budsjett, mens driftsutgiftene har en merutgift på vel 13 millioner kroner (1,1 %) i forhold til justert budsjett. Det er redegjort for budsjettoverskridelsene i årsberetningen.
- Investeringsregnskapet er avlagt med et udisponert beløp på kr 5 177 407. Revisjonen har i sitt årsavslutningsbrev bemerket at det rent unntaksvis er tillatt å avslutte investeringsregnskapet med et udisponert beløp; det skal først foretas korrigeringer. Det er noe uklart hva de konkrete bestemmelsene sier om dette, og forholdet avklares derfor i 2017.

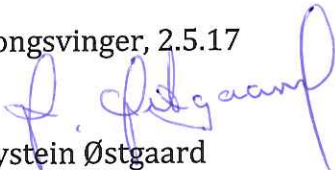


KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Kontrollutvalget er av den oppfatning at rådmannen har gitt gode redegjørelser for kommunens arbeid med intern kontroll og etisk standard i årsberetningen. Også redegjørelsen om kommunens arbeid med likestilling er godt ivaretatt.

Utover ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 11.4.17, har kontrollutvalget ikke merknader til Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2016.

Kongsvinger, 2.5.17


Øystein Østgaard
leder av kontrollutvalget


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak
29/2017	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Kongsvinger kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2016 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 11.4.17.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 11.4.17 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2016 til rådmann Torleif Lindahl. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2017 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Kongsvinger kommune i 2016.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2017.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.

Forslag til vedtak

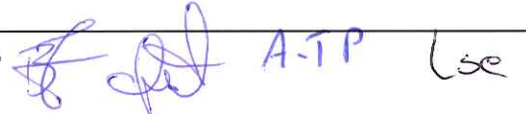
Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Torleif Lindahl, kommunalsjef økonomi Karin Nagell og teamleder regnskap Jostein Torkildsrud deltok under behandlingen. Fra Hedmark Revisjon IKS møtte oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Tormod Østli.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen orienterte om årsavslutningsbrevet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.	
Sign.  A-TP Lse	Utskrift