



## MØTEINNKALLING

**Møtedato:** Mandag 9. mai 2016  
**Møtetid:** Kl. 09.00 –  
**Møtested:** Fylkets hus, møterom Dregstua (*underetasjen*)

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.

Kontrollutvalgets møter er åpne.

### SAKLISTE

---

Sak nr.	Sakstittel
011/16	Kontrollutvalgets uttalelse – Årsregnskap 2015 for Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF
012/16	Kontrollutvalgets uttalelse – Steinkjer kommunes årsregnskap for 2015
013/16	Orientering fra administrasjonen – Flyktningtjenesten
014/16	Referatsaker

Steinkjer 02.05.2016

May Britt Lagesen  
leder

Per Helge Genberg  
kontrollsekretær  
Telefon: 74 11 14 73  
Mobil: 41 68 99 12  
E-post: per.helge.genberg@komsek.no

## SAK 011/16

# KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE – ÅRSREGNSKAP 2015 FOR STEINKJER KOMMUNESKOGER OGNDALSBRUKET KF

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	09.05.2016	Per Helge Genberg	011/16	412-1702-5.3

### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskapet for Steinkjer Kommuneskoger Ogdalsbruket KF for 2015.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

### Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til årsregnskapet for Steinkjer Kommuneskoger Ogdalsbruket KF for 2015
2. Revisjonsberetning til Steinkjer Kommuneskoger Ogdalsbruket KFs årsregnskap for 2015, datert 15.04.2016.
3. Steinkjer Kommuneskoger Ogdalsbruket KFs årsregnskap for 2015
4. Steinkjer Kommuneskoger Ogdalsbruket KFs årsberetning for 2015

### Saksopplysninger

Netto driftsresultat for Steinkjer Kommuneskoger Ogdalsbruket KF i 2015 er kr 4.825.588, og det regnskapsmessige mindreforbruket er på kr 5.190.588.

Årsregnskapet består av driftsdel, investeringsdel, balanseregnskap og noteopplysninger.

Etter Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak, skal årsregnskapet være avlagt innen 15. februar og fastsatt av kommunestyret innen 30. juni. Styret er regnskapsansvarlig for det kommunale foretaket. KomSek Trøndelag IKS mottok revisjonsberetning fra KomRev Trøndelag IKS 15.04.2016.

Det har ikke kommet fram merknader i revisjonsberetningen.

Årsberetningen for 2015 kommenterer regnskapet og gjør rede for mål og måloppnåelse på en tydelig og informativ måte.

Ved regnskapsrevisjon er det kontrollutvalgets oppgave å forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte, av kvalifisert revisor og i tråd med god kommunal revisjons-skikk. Videre skal kontrollutvalget avgi uttalelse om årsregnskapet.

Oppdragsansvarlig revisor i KomRev tilfredsstiller kravene til revisor stilt i kommunelovens § 79 og i *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner*.

## SAK 012/16

### KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE – STEINKJER KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	09.05.2016	Per Helge Genberg	012/16	412-1702-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det framlagte forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Steinkjer kommunes årsregnskap 2015.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar kommunens årsberetning til orientering.

#### Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Steinkjer kommunes årsregnskap for 2015
2. Revisjonsberetning for 2015 fra KomRev Trøndelag IKS datert 15.04.2016

#### Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

1. Steinkjer kommunes årsregnskap for 2015 – utsendt fra kommunen.
2. Steinkjer kommunes årsberetning for 2015 – utsendt fra kommunen.

#### Saksopplysninger

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og anvendelsen av de midlene som kommunen forvalter. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning/årsmelding. Sammen utgjør disse de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

Bestemmelsene om årsregnskapet og årsberetningen finnes i Kommunelovens § 48.

Ut fra bestemmelsene i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, og *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* § 10 gjelder følgende frister:

- *Årsregnskapet skal være avlagt 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.*

#### Årsregnskapet for 2015

Steinkjer kommunes årsregnskap for 2015 er gjort opp med et overskudd (mindreforbruk) på **kr. 42.060.000.**

Brutto driftsresultat for 2015 viser et overskudd (såkalt ”negativt beløp”) på kr. 44.192.000, og netto driftsresultat viser et overskudd (”negativt beløp”) på kr. 37.994.000.

Driftsregnskapet – nøkkeltall i hele 1000 kr.

	<b>Regnskap 2015</b>	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Til fordeling drift	<b>-1 097 684</b>	-1 056 621	-1 056 022
Brutto driftsresultat	<b>-44 192</b>	-44 239	-14 651
Netto driftsresultat	<b>-37 994</b>	5 426	-8 793
Bruk av tidligere års avsetninger	<b>-24 655</b>	-12 041	-25 805
Årets avsetninger	<b>20 589</b>	6 615	32 496
Regnskapsmessig mindreforbruk	<b>-42 060</b>	0	-2 102

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

I notene til regnskapet blir det gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for å forstå regnskapet.

#### Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap og 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. Steinkjer kommunes årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

I sin uttalelse skal kontrollutvalget kommentere revisjonsmerknader av vesentlig karakter og eventuelle tidligere merknader som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp.

#### Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt beretning 15.04.2016. Det er ikke forbehold i revisjonsberetningen.

#### Årsberetning/årsmelding for 2015

Begrepet *årsberetning* og kravene til hva den skal inneholde finnes i Kommunelovens § 48 nr. 5 og 6. Dette gjelder bl.a. opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen, tiltak som kan fremme formålene i lovverket om likestilling, anti-diskriminering og tilgjengelighet, og tiltak for å sikre en høy etisk standard i virksomheten.

Mange kommuner velger i likhet med Steinkjer å bruke årsberetningen til å gi informasjon utover lovkravet, dvs. at dokumentet også viser mål og måloppnåelse for kommunens ulike avdelinger/virksomheter og sier noe om spesielle forhold/tiltak i året. En slik utvidet beretning blir til vanlig kalt *årsmelding*.

Årsberetningen/årsmeldingen skal legges fram for kommunestyret i samme møte som årsregnskapet blir behandlet, og kontrollutvalget kan også kommentere den.

#### **Vurdering**

Revisjonen har tidligere påpekt mangler ved kommunens økonomiske internkontroll, men sier i revisjonsnotatet om årsregnskapet for 2015 (til rådmannen) at dette nå er bedre.

Sjøl om det ikke har betydning for godkjenningen av regnskapet, har revisjonen også denne gangen tatt opp en del forhold i revisjonsnotatet.

Steinkjer kommunes årsrapport for 2015 er en mellomting mellom en årsberetning etter lovens (minimums)krav og en fyldig årsmelding for alle kommunale enheter. Dokumentet

inneholder tilstrekkelig informasjon til å kunne bedømme aktiviteten i kommunen, gjør greie for situasjonen i de fire avdelingene/sektorene og gir samlet sett et godt bilde av kommunens virksomhet i 2015.

## **SAK 013/16**

### **ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – FLYKTNING-TJENESTEN**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	09.05.2016	Per Helge Genberg	013/16	422-1736-5.3

#### **Saksbehandlers forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### **Saksopplysninger:**

17.03.2016 besøkte kontrollutvalget Flyktningtjenesten i Steinkjer kommune. Som en oppfølging av dette besøket har kontrollutvalget bedt rådmannen orientere muntlig i møtet om Steinkjerbyggs rolle i arbeidet med å bosette flyktninger, og om ev. nye lokaler til de ansatte i Flyktningtjenesten.

## **SAK 014/16**

### **REFERATSAKER**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	09.05.2016	Per Helge Genberg	014/16	412-1702-5.3

#### **Saksbehandlers forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene til orientering.

#### **Referat**

1	KomRev Trøndelag IKS	Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2015, Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket	Vedlagt
2	KomRev Trøndelag IKS	Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2015, Steinkjer kommune	Vedlagt
3	Steinkjer kommune	Melding om vedtak: Kontrollutvalgets årsrapport for 2015	
4	Steinkjer kommune	Melding om vedtak: Skatteoppkreverfunksjonen 2015	
5	Steinkjer kommune	Melding om vedtak: Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019	

## SAK 015/16

### HENVENDELSE FRA INNBYGGER – EV. SAK FOR KONTROLL- UTVALGET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	09.05.2016	Per Helge Genberg	015/16	422-1736-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber rådmannen orientere utvalget i juni-møtet om

- kommunens praksis for å svare på skriftlige henvendelser
- kommunens praktisering av regelverket for permisjoner/utsettelse ved tilsetting i avtalehjemler for fysioterapeuter

#### Vedlegg

Brev fra Lena Bjørnback, datert 05.03.2016, mottatt 03.05.2016

#### Saksopplysninger

##### Om henvendelsen:

Kontrollutvalgets leder mottok 3. mai 2016 et brev til kontrollutvalget fra Lena Bjørnback knyttet til hennes klage på tilsetting i avtalehjemmel som fysioterapeut. Bjørnback ber kontrollutvalget gjennomgå saken i sin helhet. Brevet er datert 5. mars 2016, og det er uklart hvor brevet har «oppholdt seg» i mellomtiden.

Henvendelsen fra Bjørnback tar egentlig opp tre ulike spørsmål; kommunens manglende svar på skriftlige henvendelser, en konkret tilsettingssak (av fysioterapeut i avtalehjemmel) og kommunens tolking/praktisering av regelverk for å gi permisjon fra å tiltre stilling som fysioterapeut i avtalehjemmel.

Lena Bjørnback klaget 01.02.2016 skriftlig til kommunen på en konkret tilsettingssak, og viser til at hun pr 05.03.2016 ikke har fått svar. Klagefristen for vedtaket hun klaget på, var et halvt år tidligere, i slutten av juli 2015. Uavhengig av utgåtte frister skal offentlige instanser så snart som mulig gi (ev. foreløpig) svar på brev.

Av Bjørnbacks klage til kommunen og av vedlagt kopi av klage fra instituttansvarlig Rita Lund Nonstad ved Nonstad fysioterapi går det fram at de begge er sterkt uenige i kommunens avgjørelse ved tilsetting i den ledige avtalehjemmelen.

Tredje tema i klagebrevet fra Lena Bjørnback til kommunen er kommunens innvilging av permisjon til den personen som ble tilsatt i stillingen. Her viser Bjørnback til en vedlagt uttalelse fra Privatpraktiserende Fysioterapeuters Forbund, som gjør klart at det kan gis 6 måneders frist fra avtaleinngåelse til hjemmelen tiltres. Den tilsatte fikk 8 måneders permisjon, og PFF hevder derfor at kommunen – i strid med regelverket – har overdratt en ledig hjemmel før den overtakende parten kunne tiltre.

##### Generelt:

Forskrift om kontrollutvalg (§ 4) gjør klart at for saker fra andre enn kommunestyret eller revisjonen ”må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanse-

område og om det vil prioritere saken”. På den andre siden har kontrollutvalget et sjølstendig ansvar for å kunne engasjere seg i alle spørsmål og saker som faller innenfor begrepet ”kontroll og tilsyn”.

### **Vurdering**

Ved å sende inn en klage et halvt år etter fristen, har ikke Lena Bjørnback noe krav på å få klagen behandlet, men kommunen skal likevel følge vanlig praksis og svare innen rett tid på skriftlige henvendelser. Dette bør rådmannen gjøre greie for til kontrollutvalget.

At Bjørnback, som sjøl søkte stillingen som fysioterapeut i avtalehjemmel ved Nonstad fysioterapi, mener at «feil» person fikk stillingen, er ikke en sak for kontrollutvalget. Utvalget skal ikke overprøve enkeltavgjørelser i kommunen, men reagere hvis det er grunn til å mistenke systemsvikt eller formelle feil ved saksbehandlingen. Den dokumentasjonen som er vedlagt Bjørnbacks brev gir ikke grunnlag for å hevde at det har skjedd formelle feil ved tilsettingen i dette tilfellet.

Påstanden fra Lena Bjørnback og Privatpraktiserende Fysioterapeuters Forbund om at den tilsatte – pga lengden på innvilget permisjon – fikk overdratt hjemmelen i strid med regelverket, ser ut til å påpeke en formell feil. Her må kontrollutvalget be om en forklaring fra rådmannen.