



MØTEINNKALLING

Møtedato: 20.04.2017
Møtetid: Kl. 09.00
Møtested: Salsnes oppvekstsenter

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.

I forbindelse med møtet gjennomfører kontrollutvalget besøk på Salsnes oppvekstsenter.

Møtet er åpent.

SAKLISTE

Sak nr. Sakstittel

- 001/17 Referatsaker
- 002/17 Besøk på kommunal enhet – Salsnes oppvekstsenter
- 003/17 Kontrollutvalgets uttalelse til Fosnes kommunes årsregnskap 2016
- 004/17 Skatteoppkreverfunksjonen 2016
- 005/17 Oppfølging av saker
- 006/17 Kontrollutvalgets årsrapport 2016
- 007/17 Forvaltningsrevisjonsrapport «Sykefravær»

Steinkjer 04.04.2017

Egill Vatne/s/
Leder

Einar Sandlund
Kontrollsekretær
Telefon 938 97 555
e-post: enar.sandlund@komsek.no

SAK 001/17

REFERATER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.04.2017	Einar Sandlund	001/17	429-1748-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar de fremlagte referater til orientering

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1.	KomSek Trøndelag IKS	Protokoll Repr.skapsmøte 28.02.17	Vedlagt
2.	KomSek Trøndelag IKS	Protokoll Repr.skapsmøte 27.03.17	Vedlagt
3.	KomRev Trøndelag IKS	Protokoll Repr.skapsmøte 27.03.17	Vedlagt

SAK 002/17

BESØK VED KOMMUNENS HELSE- OG OMSORGSTJENESTE

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.04.2017	Einar Sandlund	002/17	429-1748-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar besøket til foreløpig orientering
2. Det utarbeides et internt referat til kontrollutvalget fra besøket som behandles i neste møte.

Vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fattet i sak 014/16 den 15.06.16 vedtak på å besøke kommunens helse- og omsorgstjeneste. Besøket gjennomføres den 20.04.2017

Vurdering

Saksbehandler anbefaler at kontrollutvalget tar besøket til foreløpig orientering og at det utarbeides et internt referat fra besøket til kontrollutvalget for behandling i neste møte.

SAK 012/16

KOMMUNESTYRETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS REGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.04.2017	Einar Sandlund	003/17	429-1748-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskapet for kommunes årsregnskap for 2016.

2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret – med kopi til formannskapet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar ”Årsberetning for Fosnes kommune for 2016” til orientering

Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Fosneskommunes årsregnskap for 2016.
2. Revisjonsberetning til årsregnskapet for 2015 fra KomRev Trøndelag IKS datert 28.03.2016
3. Revisjonsnotat 2016 fra KomRev Trøndelag IKS datert 28.03.2016
4. Fosnes kommunes årsregnskap for 2016 – utsendt fra kommunen
5. Fosnes kommunes årsberetning for 2016 – utsendt fra kommunen

Ikke trykte vedlegg

1. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner
4. Kommuneloven

Saksopplysninger

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

Årsregnskapet for 2016

Driftsregnskapet er gjort opp med et mindreforbruk på kr. 2 186 749.-. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis 78,6 og 74,3 millioner kroner. Dette gir et brutto driftsresultat på 4,3 millioner kr.

Driftsregnskapet – nøkkeltall

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Til fordeling drift	57 323 349	56 793 000	55 117 116
Netto driftsresultat	3 553 512	1 214 346	1 917 849
Bruk av tidligere års avsetninger	1 439 568	1 383 660	3 733 377
Årets avsetninger	2 806 331	2 598 006	4 553 219
Regnskapsmessig mindreforbruk	2 186 749	0	1 098 006

Investeringsregnskapet for 2016

Med et finansieringsbehov på 69,7 millioner kroner, er investeringsregnskapet gjort opp med en udekket finansiering på kr. 16. 442 777.-.

Lånegjeld

Langsiktig lånegjeld, minus pensjonsforpliktelser, har økt fra 54,9 millioner kr i 2015 til til 84,5 millioner i 2016.

Noter til regnskapet

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for forståelsen av regnskapet.

Om frister for årsavslutningen

Følgende frister gjelder, jfr. *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* og *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner*:

- *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.*

Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt revisjonsberetning den 28.03.2017. Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold og presiseringer.

Revisjonsnotat 2016

Saksbehandler har i denne saken vedlagt revisjonsnotatet 2016.

Årsberetningen

Kommunens årsmelding gir en utdypende beskrivelse av driften i 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 tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret / fylkestinget.

Kontrollutvalget skal forsikre seg om at regnskapene revideres på betryggende måte, av kvalifisert revisor, og i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Fosnes kommunes årsregnskap for 2015 er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Revisor tilfredsstillende kravene stilt i kommunelovens § 79 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Kontrollutvalget skal i sin uttalelse kommentere revisjonsmerknader av vesentlig karakter og eventuelle tidligere revisjonsmerknader som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp. Ettersom dokumentene er en oppsummering av fjoråret, kan kontrollutvalget også kommentere andre forhold som måtte være mangelfullt fulgt opp.

Saksbehandlers vurdering

Saksbehandler viser til revisors beretning datert 28.03.2017, som er avgitt som ren beretning uten forbehold og presiseringer, samt revisjonsnotat av samme dato.

Langsiktig lånegjeld, minus pensjonsforpliktelser har økt vesentlig fra 54,9 millioner kr til 84,5 millioner. Det er gjort i 2016 betydelige investeringer på 67,9 millioner kr. 32,7

millioner av dette er lånefinansiert og 16,4 millioner står udekket. Udekket finansiering må i følge regnskapsforskriften dekkes inn på budsjettet for 2017.

Saksbehandler er av den oppfatning at kontrollutvalget må merke seg det store udekte finansieringen i investeringsregnskapet og en vesentlig økning av lånegjelden . For øvrig vil saksbehandler også peke på følgende forhold som er omtalt i revisjonsnotatet: Selvkost, ikke kommenterte store avvik i årsmeldingen vedr. investeringer, samt manglende finansforvaltningsrutiner.

I tråd med ovenforstående følger vedlagt forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet. Kontrollutvalget har imidlertid anledning til å knytte kommentarer opp mot årsregnskapet og årsberetningen.

SAK 004/17

SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	22.04.2017	Einar Sandlund	004/17	429-1748-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget merker seg nedgangen i avholdte arbeidsgiverkontroller. Forøvrig tas Skatteoppkreverens årsrapport 2016 Fosnes kommune til orientering.
2. Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Fosnes kommune til orientering.
3. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling:
 1. *Kommunestyret merker seg nedgangen i avholdte arbeidsgiverkontroller. Forøvrig tas Skatteoppkreverens årsrapport 2016 Fosnes kommune til orientering.*
 2. *Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Fosnes kommune til orientering.*

Vedlegg

1. Brev til kommunestyret i Fosnes kommune, datert 15.02.2017, fra Skatt Midt-Norge ”Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Fosnes kommune”
2. Årsrapport 2016 fra Skatteoppkreveren i Fosnes kommune

Ikke trykte vedlegg

1. Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorene, datert 01.02.11
2. Brev av 21.2.2005 fra Skattedirektoratet til ”Kommune” v/rådmannen - *Kommunens behandling av skatteregnskapene etter at kontroll og revisjon er overtatt av staten.*

Saksopplysninger

Skatteoppkreverens redegjørelse om kommunes skatteregnskap for 2016

Den totale skatteinngangen for året 2016 til fordeling mellom skattekreditorene utgjorde kr. 40 095 432.-. Kommunens andel av den samlede skatteinngang utgjorde kr. 11 314 706 Tilsvarende for 2015 var kr. 10 651 019.- .Tallmaterialet er nærmere utdypet og forklart i skatteoppkrevers redegjørelse.

Skatteetatens kontrollrapport 2016 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Fosnes kommune
Skatteetaten gjennomfører jevnlig kontroll med skatteoppkreveren, og utarbeider hvert år en kontrollrapport som sendes til kommunestyret, med gjenpart til kontrollutvalget.

Grunnlaget er ”Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne” av 01.02.2011. Rapporten skal avklare om skatteoppkreverfunksjonen blir utøvd tilfredsstillende i forhold til regelverket på disse områdene:

- Internkontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Skatt Midt-Norge finner at regnskapsføring og utførelsen av oppgavene, med et unntak for arbeidsgiverkontrollen, ”i det alt vesentligste” er i samsvar med gjeldende regelverk. Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger gitt pålegg og anbefaling. Disse er meddelt Skatteoppkreveren i rapport av 14.09.2016.

Vurdering

Skatteetatens kontrollrapporter og skatteoppkreverens årsrapporter kan som tidligere år ut fra en helhetsvurdering tas til orientering.

SAK 005/17

OPPFØLGING AV SAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.04.2017	Einar Sandlund	005/17	429-1748-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg

Oversikt over kontrollutvalgets oppfølgingsaker i 2016.

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvar for å følge opp egne vedtak, og det legges således fram oversikt for 2016 over de sakene som er aktuelle for videresending/oppfølging. Med bakgrunn i listen får kontrollutvalget mulighet til å se på hvordan sakene er fulgt opp.

SAK 006/17

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.04.2017	Einar Sandlund	006/17	429-1748-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Det framlagte forslaget til Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.

Vedlegg

Forslag til Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til Fosnes kommunestyre

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Ifølge kommunelovens § 76 har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Til å forestå det løpende tilsynet på sine vegne, velger kommunestyret et kontrollutvalg, jfr. kommuneloven § 77. Kontrollutvalgets arbeid og rapportering er nærmere regulert i *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner*.

Det følger av departementets merknader til denne at kontrollutvalget ikke er underlagt annen instruksjonsmyndighet enn kommunestyrets, og at all rapportering tilbake skal skje direkte til kommunestyret. Kontrollutvalget vurderer fortløpende hvilken informasjon og hvilke saker som vil være aktuelle å presentere for kommunestyret.

Kontrollutvalget har hatt den praksis at forhold som kontrollinstansen avdekker, løses på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis resulterer i rapporter til kommunestyret, jfr. forskriftens § 4:

Utvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak”.

Kontrollutvalgets årlige rapport vil derfor være en oppsummering av utvalgets arbeid i løpet av året og vil derfor være viktig informasjon til kommunestyret om det tilsyn utvalget utøver på kommunestyrets vegne. Alle møteinnkallinger med saksdokumenter er sendt ordfører, og rådmann. Dette fungerer som en fortløpende informasjon til kommunen og det politiske miljøet.

Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Vurdering

Ut fra tidligere praksis er det også for 2016 utarbeidet en årsrapport til kommunestyret der det er redegjort for sentrale deler av kontrollutvalgets virksomhet og aktivitet i 2016.

Saksbehandler anbefaler at årsrapporten oversendes kommunestyret med forslag om at kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2016 til orientering.

SAK 007/17

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «SYKEFRAVÆR»

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.04.2017	Einar Sandlund	007/17	429-1748-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

3. Kontrollutvalget slutter seg til forvaltningsrevisjonsrapporten «sykefravær»
4. Årsrapporten oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
 1. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «sykefravær» til orientering.*
 2. *Rådmannen bes om å ta tak i følgende anbefalinger:*
 - *Det utarbeides skriftlige overordnede planer for HMS*
 - *Det sørges for at Arbeidsmiljøutvalget får en enda mer sentral rolle i oppfølging av arbeidet med HMS, IA handlingsplaner og sykefravær*
 - *Det sørges for at arbeidsmiljøutvalget avlegger årsrapport*
 - *Utnytte de mulighetene som fins i samarbeid med bedriftshelsetjenesten og Nav arbeidslivssenter.*
 - *Bedre systematisering av arbeidet med å forebygge sykefravær*
 3. *Kommunestyret skal ha skriftlig tilbakemelding på hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.11.2017.*

Vedlegg

KomRev Trøndelag IKS – Forvaltningsrevisjonsrapport «sykefravær»

Ikke trykte vedlegg

Plan forvaltningsrevisjon 2016 - 2019

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at kommunens forvaltning årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret vedtok Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 i møte den 31.03. 2016 sak nr. 028/16. Prosjektplanen ble vedtatt i KU-sak 024/16 den 15.09.16.

Revisjonen har undersøkt følgende problemstillinger:

1. *Hvordan har omfang og utvikling av sykefraværet i Fosnes kommune vært de tre siste årene?*
2. *I hvilken grad oppfyller Fosnes kommune sin plikt til systematisk forebygging av sykefravær?*
3. *I hvilken grad oppfyller Fosnes kommune sin plikt til systematisk oppfølging av sykefravær?*
4. *Mulige forklaringsfaktorer for sykefraværsutviklingen*

Informasjonen er hentet inn via dokumentanalyse, intervju, e-post spørsmål, samt spørreundersøkelse til ansatte i kommunen. Rapportens konklusjoner er at utviklingen i sykefraværet går i riktig retning og at det arbeides godt på flere områder med forebygging av sykefravær, *men har mer å gå på når det gjelder å systematisere arbeidet med forebygging av sykefravær.* Arbeidsmiljøutvalget kan brukes mer aktivt og etterspørre resultater av det forebyggende arbeidet. Årsrapport for arbeidsmiljøutvalget bør utarbeides. Kommunen arbeider godt med oppfølging av arbeidstakere som har helsemessige utfordringer og at kommunen i stor grad oppfyller plikten til systematisk oppfølging av sykefravær.

Revisor gir ut fra dette gir rapporten følgende anbefalinger:

- *Det utarbeides skriftlige overordnede planer for HMS*

- *Det sørges for at Arbeidsmiljøutvalget får en enda mer sentral rolle i oppfølging av arbeidet med HMS, IA handlingsplaner og sykefravær*
- *Det sørges for at arbeidsmiljøutvalget avlegger årsrapport*
- *Utnytte de mulighetene som fins i samarbeid med bedriftshelsetjenesten og Nav arbeidslivssenter.*

Rapporten ble sendt på høring til rådmannen som uttalte seg den 20.03.17. Uttalelsen er vedlagt i rapporten.

Vurdering

Saksbehandler viser til den fremlagte rapport. Rapporten konkluderer med at det arbeides bra på flere områder mht. forebygging av sykefravær, samt oppfølging av sykemeldte. Det kommer frem noen områder hvor det er svakheter og det må gjøres forbedringer. Dette gjelder overordnede planer for HMS, rollen til arbeidsmiljøutvalget, utvalgets årsrapport og samarbeid med eksterne aktører. Saksbehandler vil dessuten vise til at rapporten påpeker at systematiseringen av arbeidet med forebygging av sykefravær må bli bedre.

Dette tas med i anbefalingene til kommunestyret, som da vil være:

- *Det utarbeides skriftlige overordnede planer for HMS*
- *Det sørges for at Arbeidsmiljøutvalget får en enda mer sentral rolle i oppfølging av arbeidet med HMS, IA handlingsplaner og sykefravær*
- *Det sørges for at arbeidsmiljøutvalget avlegger årsrapport*
- *Utnytte de mulighetene som fins i samarbeid med bedriftshelsetjenesten og Nav arbeidslivssenter.*
- *Bedre systematisering av arbeidet med å forebygge sykefravær*

Saksbehandler anbefaler kontrollutvalget å slutte seg til rapporten og at saken legges frem for kommunestyret med innstilling på at rådmannen skal gi kommunestyret en skriftlig orientering innen 31.12.17 på hvordan anbefalingene i vedtaket er fulgt opp.