



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalget i Skaun kommune

## ÅRSMELDING 2018



# 1 Mandat og sammensetning

## 1.1 Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ og er kommunestyrets kontroll- og tilsynsorgan.<sup>1</sup> Kontrollutvalget skal bidra til at kommunen ivaretar og gjennomfører sine oppgaver til det beste for innbyggerne i kommunen.

Utvalget sitt arbeid skal gi tillitt mellom innbyggerne og kommunen. Kontrollutvalget skal påse at kommunen leverer sine tjenester på en effektiv og målrettet måte i henhold til lov, forskrift, statlige føringer og tråd i med kommunestyrets intensjoner og vedtak.

## 1.2 Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget i Skaun kommune består av 5 medlemmer, samt varamedlemmer. Funksjonstiden følger valgperioden. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlemmer og varamedlemmer av formannskap, driftsutvalg og andre kommunale nemnder med beslutningsmyndighet.

Kontrollutvalget bestod av følgende medlemmer og varamedlemmer i 2018:

Roy Michelsen (Frp)	Leder	Jonvald Nikkinen (SP)	1. Varamedlem
Arne Morten Lundhaug Johnsen (SV)	Nestleder	Hege Anita Harbakk (Ap)	2. Varamedlem
Georg Heggelund (Ap)	Medlem	Erik Johansen (Ap)	3. Varamedlem
Oddrun Husby (Sp)	Medlem	Jan Stenkløv (H)	4. Varamedlem
Ann-Sølvi Valås Myhr (H)	Medlem	Tine Røstum (Ap)	5. Varamedlem

Minst ett medlem av kontrollutvalget skal være medlem av kommunestyret.<sup>2</sup> Roy Michelsen ivaretar dette.

## 1.3 Likestilling

Kontrollutvalget består av 3 menn og 2 kvinner. Lovkrav om likestilling mellom kjønnene ble derfor ivaretatt gjennom hele 2018.<sup>3</sup>

## 1.4 Etske retningslinjer

Kommuneloven skal legge til rette for en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard.<sup>4</sup> I 2018 ble det ikke behandlet spesielle saker hvor etikk har vært hovedtema, men det berøres i tilknytning til noen enkeltsaker og i diskusjoner i kontrollutvalget.

# 2 Kontrollutvalgets virksomhet

## 2.1 Saksbehandling

Kontrollutvalget er opptatt av å samarbeide og opptre partipolitisk nøytralt. Kontrollutvalget rapporterer løpende på sin virksomhet til kommunestyret gjennom å legge frem

---

<sup>1</sup> kommuneloven (kompl.) § 77

<sup>2</sup> kompl. § 77 nr. 1 tredje ledd

<sup>3</sup> kompl. § 38a nr. 3

<sup>4</sup> kompl. § 1

møteprotokoller, gjennom presentasjon av revisjonsrapporter og ved å avgi uttalelse i forbindelse med årsregnskapet.

I tråd med kommuneloven ble kontrollutvalgets møter avholdt for åpne dører. Kontrollutvalget lukker dørene kun i saker der det behandles opplysninger underlagt lovpålagt taushetsplikt eller andre forhold etter kommuneloven § 31. I 2018 var det ingen saker som var gjenstand for lukking. Ordfører og revisor har møterett i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget hadde 6 møter og behandlet 48 saker i 2018. Rådmannen inviteres i enkeltsaker for å redegjøre for forhold kontrollutvalget etterspør. Rådmannen har møtt personlig, eller ved stedfortreder på fire av møtene i 2018 i 9 saker.

Protokoller fra kontrollutvalgets møter oversendes kommunestyret som referatsaker. Kommunestyret får på denne måten løpende oversikt over virksomheten til kontrollutvalget. Alle kontrollutvalgets sakspapirer, møteprotokoller og revisjonsrapporter er tilgjengelige på sekretariatets nettsider: <http://www.konsek.no>

## 2.2 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal forestå bestilling av regnskapsrevisjon fra revisor og å påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte, avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og å påse at revisors og kommunestyrets påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget avga i 2018 en uttalelse vedrørende kommunens årsregnskap for 2017, basert på fremlagte regnskapsdokumenter og beretning fra kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Formannskapet fikk en kopi av uttalelsen før de ga sin innstilling til kommunestyret. Grunnlaget for behandlingen i kontrollutvalget den 25.04.18 var administrasjonssjefens avlagte årsberetning med årsregnskap og noter, samt revisjonsberetningen. I tillegg orienterte ansvarlig revisor og admirasjonen under behandlingen i kontrollutvalgets møte. Kontrollutvalget mener årsmelding med årsregnskap ga nødvendig informasjon om kommunens økonomiske stilling pr 31.12.2017 og ga tilstrekkelig grunnlag for behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget ble i tillegg orientert av revisor om revisjonsarbeidet både i planleggingsfasen og etter årsoppgjør.

## 2.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge samt bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen. Resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Frekvensen for utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon skal i henhold til kommuneloven være minimum én gang i hver valgperiode. Kontrollutvalget utarbeider nå toårige planer.

Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018 ble vedtatt av kommunestyret den 15.12.2016 i sak 79/16. Denne planen ble lagt til grunn for forvaltningsrevisjonsarbeidet i 2018.

Forvaltningsrevisjon i planperioden har tre prioriterte prosjekter:

1. Grunnskole – psykososialt læringsmiljø
2. Barnevern – kvalitet i saksbehandlingen
3. Institusjonsbaserte tjenester

Alle forvaltningsrapporter legges fram for kontrollutvalget etter hvert som de avlegges og revisor foretar en gjennomgang av revisjonsarbeidet og konklusjonene. Samtlige rapporter sendes videre til kommunestyret.

## Forvaltningsrevisjon – det psykososiale skolemiljøet

Kontrollutvalget i Skaun vedtok i møte den 6.09.17 under sak 23/17 å bestille en forvaltningsrevisjon av det psykososiale skolemiljøet. Forvaltningsrevisjonen ble lagt fram for kontrollutvalget i møte den 12.09.18 under sak 24/18.

Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å se på det forebyggende arbeidet med det psykososiale skolemiljøet i grunnskolen i Skaun.

Revisjonen hadde to hovedproblemstillinger:

1. Arbeides det aktivt og systematisk med skolemiljøet?
2. I hvilken grad følger skolene opp aktivitetsplikten i kapittel 9A?

Revisor konkluderte med at Skaun kommune i lengre tid har jobbet aktivt med det psykososiale skolemiljøet i kommunen. Revisor fant at dette arbeidet har vært styrket de siste årene, blant annet som følge av endringer i opplæringslovens kapittel 9A. Det ble likevel avdekket at kommunen har enkelte utfordringer når det gjelder samarbeid og bruk av kompetanse på tvers av tjenester.

Konklusjonen på problemstilling nr. 2 var at kommunen følger opp bestemmelsene i opplæringsloven om aktivitetsplikt. Det er likevel ulikhet i hvordan malene for aktivitetsplikt brukes, og det er fortsatt forbedringspotensiale i arbeidet med disse malene. Det ble også bemerket at aktivitetsplikten ofte iverksettes etter at foresatte har henvendt seg til skolen. Revisor stiller spørsmål ved om det ikke i flere tilfeller burde vært iverksatt aktivitetsplan også etter *Melding om elevenes skolemiljø* - et varslingssystem som brukes av de som jobber ved skolen.

Kontrollutvalget (og senere kommunestyret) vedtok følgende:

1. Kommunestyret tar rapporten fra forvaltningsrevisjon av forebyggende arbeid og oppfølging av det psykososiale skolemiljøet til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å:
  - a. sikre at satsinger, som f.eks. LP-modellen, blir videreført i sin helhet i overgangen fra prosjekt til den ordinære skolehverdagen
  - b. utnytte sosiometriske verktøy effektivt for å avdekke uønsket adferd i skolemiljøet tidligst mulig
  - c. legge til rette for at skolene har den kompetansen som skal til for å møte nye utfordringer med det psykososiale skolemiljøet
  - d. gjennomgå rutinene for å skrive aktivitetsplaner med utgangspunkt i *Melding om elevenes skolemiljø*, altså meldinger som kommer fra de som jobber ved skolen
  - e. vurderer å videreutvikle praksisen omkring skriving av aktivitetsplaner for å sikre god dokumentasjon, og særlig vurdere rutinene omkring evaluering
3. Kommunestyret ber rådmannen rapportere tilbake til kontrollutvalget om status i saken i løpet av våren 2019.

## 2.4 Selskapskontroll

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å føre kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser. Formålet er både å kontrollere at kommunen forvalter sine eierinteresser på en god måte og at det enkelte selskap driftes i tråd med kommunens vedtak og intensjoner.

Videre legges det opp til at prosjektet tar for seg eierstyringen, herunder eiernes målsettinger og eierskapsutøvelse, samt selskapets styringssystemer for å etterleve krav fra eierne.

Plan for selskapskontroll 2017-2018 har følgende prioriterte prosjekter:

1. Kapto AS
2. System og praksis for eierstyring

Det ble ikke gjennomført selskapskontroll i Skaun kommune i 2018.

## 2.5 Andre saker

I tillegg til de lovpålagte oppgavene knyttet til revisjon og selskapskontroll har kontrollutvalget ført løpende tilsyn med kommunens virksomhet gjennom orienteringer fra rådmannen om aktuelle saker eller områder. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om dette dersom det skulle fremkomme forhold som gjør det nødvendig. Dette har ikke vært vurdert nødvendig i 2018.

Eksempler på områder som har vært berørt i møter i 2018, utenom de faste ordinære sakene knyttet til lovpålagte oppgaver:

- Orientering fra kommunelegetjenesten
- Orientering om arbeidet med å bekjempe arbeidslivskriminalitet
- Orientering om implementering av nye personvernregler (GDPR)
- Orientering om barnevernet i Skaun
- Enhetsbesøk hos Kapto AS
- Enhetsbesøk hos Rossvollheimen

## 2.6 Samarbeid og opplæringsaktiviteter

Samarbeid og dialog med andre kontrollutvalg er en nyttig arena for faglig utvikling for kontrollutvalget, og bidrar til å styrke utvalgets aktiviteter. Kontrollutvalget er medlem av organisasjonen Forum for kontroll og tilsyn (FKT), en interesseorganisasjon for kontrollutvalg. Utvalget har også tilgang til møteplasser gjennom Norsk kommunerevisorforbund (NKRF) og Konsek.

I oktober 2018 deltok Georg Heggelund på Konsek sin årlige kontrollutvalgskonferanse.

# 3 Ressurser

For å utøve sin funksjon på en god og forsvarlig måte må kommunestyret gi kontrollutvalget økonomiske rammer som muliggjør dette.

Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen.

Kontrollutvalget har i 2018, som for tidligere år, holdt seg innenfor gjeldende budsjettammer.

## 3.1 Sekretariatstjenester

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Selskapet er et resultat av sammenslåing av tidligere KonSek Midt-Norge IKS og Komsek Trøndelag IKS. 2018 var det første året det nye selskapet har virket for i alt 36 kommuner i Trøndelag, samt Trøndelag fylkeskommune.

Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, samt vedtaksoppfølging. Videre utfører Konsek oppgaver på vegne av kontrollutvalget. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap.

Skaun kontrollutvalg hadde budsjettert med 229 timer til sekretariatstjenester. Ved årets slutt var det totalt benyttet 262 timer. Dette skyldes i hovedsak at kontrollutvalget har behandlet noen flere saker enn året før, samt sekretærbytte.

## 3.2 Revisjonstjenester

Skaun kommune har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA (RMN). Selskapet er en sammenslåing av Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag IKS.

For 2018 var det avsatt 340 timer til regnskapsrevisjon og 280 timer til forvaltningsrevisjon. Revisjonsarbeidet for 2018 ble gjennomført innenfor tildelte ressursrammer.

## 3.3 Økonomiske rammer

I henhold til bestemmelsene i forskrift om kontrollutvalg § 18 utarbeidet kontrollutvalget forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet følger med formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Totalt hadde kontrollutvalget i 2018 et budsjett på kr 1 159 050 inkludert revisjon og sekretariatstjenester. Regnskap per 31.12.2018 viser samlede utgifter på kr 1 084 888. Av dette har kr 242 050 gått til sekretariatstjenester og kr 780 000 til revisjon. Kr. 62 838 har gått til kontrollutvalgets egen virksomhet inkludert møtegodtgjørelse. Kontrollutvalget er tilfreds med de rammebetingelsene utvalget har for sitt arbeid, og mener disse legger til rette for en god kommunal egenkontroll.

# 4 Avslutning

Kontrollutvalget anser at målet om å være et uavhengig kontrollorgan har blitt ivaretatt på en god måte også for 2018. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak, mens partipolitiske hensyn legges til side. Sakene som er behandlet i kontrollutvalget bærer ikke preg av å være politiske omkamper eller ha partipolitiske agendaer. Utvalget har vært bevisst på problemstillinger knyttet til uavhengigheten.

Kontrollutvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker innenfor hele kommunes virksomhet. Arbeidet fordrer et nært og godt samarbeid med både kommunestyret og administrasjonen. Kontrollutvalget opplever en konstruktiv dialog med politisk og administrativ ledelse. Kontrollutvalget ønsker på denne måten å bidra til en velfungerende forvaltning som svarer til de forventinger innbyggerne har til kommunen.

Kontrollutvalget takker for samarbeidet i 2018 og ser frem til et nært og godt samarbeid med kommunestyret og administrasjonen også i 2019.

Børsa, 6.2.2018

Roy Michelsen  
Kontrollutvalgets leder