

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Skaun kommune

Arkivsak: 20/353
Møtedato/tid: 16.09.2020 kl. 09:00
Møtested: Auditoriet, Børsa skole

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Helene Hvidsten på telefon 472 97 371, eller e-post: helene.hvidsten@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 10.09.2020

Anita Gilde (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Helene Hvidsten
rådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
25/20	Orientering fra pårørende
26/20	Statusoppdatering i rådmannssaken
27/20	Orientering om kommunens kulturskoletilbud
28/20	Orientering fra pedagogisk-psykologisk tjeneste
29/20	Orientering om VAR-området
30/20	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Barnevernet i Skaun kommune
31/20	Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
32/20	Budsjettkontroll per august 2020
33/20	Budsjett for kontrollarbeidet 2021
34/20	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser
35/20	Referatsaker
36/20	Aktuelt fra utvalgene - 16.09.20
37/20	Eventuelt
38/20	Godkjenning av møteprotokoll 16.09.20

Orientering fra pårørende

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

25/20

Saksbehandler Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 20/210 - 13

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 12.2.20 (sak 8/20) vedtok utvalget at de ønsker å invitere pårørende til å fortelle sin historie i en orienteringssak til utvalget.

Av hensyn til personvern anbefaler sekretariatet at møtet i denne saken, jf. kl. § 11-5 tredje ledd bokstav a.

Statusoppdatering i rådmannssaken

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

26/20

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033, TI - &32

Arkivsaknr 20/145 - 7

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Statusrapportering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 12. februar en undersøkelse av det som omtales som rådmannssaken. Undersøkelsen vil bli lagt fram i utvalgets møte 28. oktober. I dagens kontrollutvalgsmøte legger oppdragsansvarlig revisor frem en orientering om status for arbeidet.

**Kontrollutvalget i Skaun kommune
v/ Helene Hvidsten, KonSek Trøndelag IKS.**

Kontaktperson:
JNE
Dato og referanse:
04.09.20

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org. nr.: 919 902 310
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Statusrapportering; Undersøkelsen av personalsaken mot rådmannen

Revisor har i samråd med kontrollutvalgssekretær Helene Hvidsten kommet til enighet om at det til kontrollutvalgets møte den 16. september fremlegges en statusoppdatering for den pågående undersøkelsen i kommunen.

Det meste av datainnsamlingen er nå gjennomført og arbeidet med selve rapporten er kommet godt i gang. Revisor venter på endelig referat fra intervjuet gjennomført med tidligere ordfører Husby. Ytterligere er det sendt en henvendelse til Fylkesmannen i Trøndelag som gjelder regelforståelse knytte til en av kommunens planbehandlinger. Denne saken har sammenheng med tidligere ordførers påberopte mistillit.

Endelig rapport for undersøkelsen skal sendes rådmannen og tidligere ordførere til uttalelse før presentasjon i kontrollutvalget. Eventuelle uttalelser vil bli vedlagt ferdig rapport.

Revisor tar med dette sikte på en presentasjon av rapporten i kontrollutvalgets møte den 21. oktober.

Mvh

Johannes O. Nestvold /s/

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Orientering om kommunens kulturskoletilbud

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

27/20

Saksbehandler Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 20/210 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Saksopplysninger

I utvalgets møte 6.12.17 (sak 35/17) fikk utvalget en orientering om kulturskolen i Skaun og opptaksrutiner, samt nasjonal rammeplan. Den gangen vedtok utvalget at innen utgangen av 2019 ønsket de en orientering om status for arbeidet med lokale læreplaner, og status og retningslinjer for elevopptak. Kontrollutvalget fikk ikke denne orienteringen i 2019, og følgelig legges det opp til en orientering om dette i dagens utvalgsmøte. Kulturskole er også et av områdene kontrollutvalget har satt opp i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.

Orientering fra pedagogisk-psykologisk tjeneste

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

28/20

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/210 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 12.11.19 (sak 46/19) ble det vedtatt at kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren om pedagogisk-psykologisk tjeneste.

Tjenesten skal hjelpe elever med et særskilt behov for tilrettelegging. Hensikten er at de skal få et inkluderende, likeverdig og tilpasset pedagogisk tilbud.

Utvalget får en redegjørelse om tjenesten i dagens utvalgsmøte.

Orientering om VAR-området

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

29/20

Saksbehandler Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 20/210 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 12.11.19 (sak 46/19) ble det vedtatt at kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren om VAR-området.

I forbindelse med at det har vært kokevarsel på drikkevannet i Skaun, ønsker utvalget en orientering om hva som har skjedd og årsaken til dette. Utvalget ønsker også å vite hvordan vannverkseier håndterte situasjonen, og hva som gjøres for forebygge denne typen hendelser.

Vannsikkerhet er et av områdene kontrollutvalget har satt opp på plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, og de ønsker en redegjørelse på området i dagens utvalgsmøte.

Rapport fra forvaltningsrevisjon - Barnevernet i Skaun kommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

30/20

Saksbehandler Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 20/147 - 1**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar rapporten fra forvaltningsrevisjon til orientering, og legger frem følgende innstilling for kommunestyret:

1. Kommunestyret tar rapporten fra forvaltningsrevisjon av barnevern til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å:
 - a. Sørge for at meldeplikten blir overholdt fullt ut
 - b. Dokumentere hvordan alle krav til internkontroll blir ivaretatt
 - c. Sørge for at møtene i etablerte møtearenaer blir gjennomført i henhold til avtale og rutine

Vedlegg

Rapport barnevern

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 2.5.2019 (sak 14/19) en forvaltningsrevisjon av barnevernet i Skaun kommune. Revisor har undersøkt tre problemstillinger:

1. Melder ansatte i Skaun kommune saker til barnevernet?
2. Hvordan ivaretar Skaun kommune sitt kontrollansvar som barnevernsmyndighet?
3. Er internkontrollen dokumentert og er dokumentasjonen oppdatert og tilgjengelig?

Disse revisjonskriteriene er utarbeidet:

- Det bør foreligge rutiner for hvordan ansatte skal melde fra til barnevernet
- Det bør gis opplæring i meldeplikten
- Ansatte skal uten unntak melde bekymringer til barnevernet

Kriteriene tar utgangspunkt i barnevernloven med forskrifter, barnehageloven, helsepersonelloven og opplæringsloven.

Ulike metoder er brukt for å svare ut problemstillingene: Det er gjennomført intervju med enhetsleder for barn, familie og helse, intervju med rektorer for tre skoler, en barnehagestyrer, fagleder for flyktningetjenesten og helsesykepleiere. Det er i tillegg sendt ut en spørreundersøkelse til alle ansatte som arbeider i tilknytning til barn.

Melder ansatte i Skaun kommune saker til barnevernet?

I følge revisors undersøkelser blir ikke alle bekymringer meldt til barnevernet. Det blir oppgitt ulike årsaker til at bekymringer ikke blir sendt. Noen ansatte oppgir at de vil vente og se an situasjonen, en liten andel av respondentene oppgir at de har manglende tillit til barnevernet. Usikkerhet knyttet til hvilke saker som skal meldes, og ubehag knyttet til å melde saker oppgis også som årsak. Bekymringene som ikke blir meldt er kategorisert som noe alvorlig og alvorlige.

Hvordan ivaretar Skaun kommune sitt kontrollansvar som barnevernsmyndighet?
Er internkontrollen dokumentert og er dokumentasjonen oppdatert og tilgjengelig?

Plikten til internkontroll for kommunal barneverntjeneste er lovregulert gjennom barnevernloven § 2-1 andre ledd med tilhørende forskrift. Når det gjelder internkontroll konkluderer revisor med at kommunen har delvis tilfredsstillende internkontroll, men at de savner en mer detaljert beskrivelse av hvordan kommunen ivaretar de spesifikke kravene som følger av forskrift. Revisors vurdering er at kravene i forskrift om internkontroll for kommunens oppgaver etter lov om barneverntjenester ikke er tilstrekkelig ivaretatt.

Det er etablert møtefora i form av styringsgruppemøter og samarbeidsmøter, men revisor konkluderer med at møtene ikke blir gjennomført slik som forutsett. Når det gjelder samarbeidsmøter på enhetsledernivå er revisor usikker på om møtene blir gjennomført i henhold til rutinen. Det er informasjon om at det skal gjennomføres fire faste møter i året, men revisor finner bare dokumentasjon på at det er gjennomført ett møte i 2019. Revisor ser at politisk nivå blir orientert ved forespørsel.

Revisor anbefaler at følgende punkter har kommunens oppmerksomhet:

- Sørge for at meldeplikten blir overholdt fullt ut
- Dokumentere hvordan alle krav til internkontroll blir ivaretatt
- Sørge for at møtene i etablerte møtearenaer blir gjennomført i henhold til avtale og rutine

Vurdering og konklusjon

Rapporten svarer ut de problemstillingene, og konklusjonene ser ut til å være tilstrekkelig dokumentert. Sekretariatet anbefaler utvalget å fremme rapporten for kommunestyret. Utvalget må på selvstendig grunnlag vurdere hvilke anbefalinger de ønsker å ta inn i vedtaket.

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

31/20

Saksbehandler Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/198 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 - Vannsikkerhet
 - Oppfølging av politiske vedtak
 - Flykninger, integrering og bosetting
 - IKT
 - Kulturskole
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon Skaun 2020-2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert.

Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Kommunen har i snitt 340 timer i året til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette 1360 timer. Gjennomsnittlig antall timer per forvaltningsrevisjon er omtrent 300 timer, og eierskapskontroller omtrent 100 timer. Kommunen vil derfor i snitt kunne få levert en forvaltningsrevisjon i året, samt en til to eierskapskontroller i valgperioden.

I planen er det listet opp flere forvaltningsrevisjoner enn kommunen har ressurser til å få gjennomført. Dette er fordi utvalget skal ha noen prosjekter å velge blant, og fordi det skal være mulig å omprioritere i planperioden.

Vurdering

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 18/20, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud er det utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.

Forslag til prioriteringer går fram av oversikten i planen. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle forvaltningsrevisjonene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har

et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å velge blant.

I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen bør gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget, og vil bli nærmere vurdert i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner som ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til den vedlagte plane, og sende den til kommunestyret for endelig vedtak.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2020-2024



Om forvaltningsrevisjon¹

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevene. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. For å finne fram til områdene med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra administrativ og politisk ledelse, hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen våren 2020. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonen falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Ressurser

I fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget 1360 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret². Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side. I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen bør gi svar på. Forslag til innretning er ikke bindende for kontrollutvalget.

¹ kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3.

² forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Prioritert område	Forslag til innretning
Vannsikkerhet	<p>Rent drikkevann er en forutsetning for menneskers liv og helse. I Skaun er det en krevende ressursituasjon når det gjelder investeringsprosjektene innen vann og avløp. Investeringsprosjekter på VAR-området gjennomføres i liten grad innenfor tids- og kostnadsrammer, og er ikke i samsvar med opprinnelige budsjett og vedtak. Av tiltak som ikke ble ferdigstilt i 2019 er blant annet reservevann og vann- og avløpsledning mellom Eggkleiva og Børsa.</p> <p>I en forvaltningsrevisjon kan det være relevant å se på om kommunen har et tilfredsstillende vannforsyningsssystem. Det kan være nyttig å se på om det er etablert rutiner som sikrer god prosjektstyring av større investeringsprosjekter på VAR-området i planleggings- og gjennomføringsfasen. Vesentligheten ved en svikt i beredskap på området er stor, og derfor bør også utvalget vurdere å be revisjonen undersøke dette. Dette kan for eksempel undersøkes med utgangspunkt i gjeldende beredskapsplan.</p>
Oppfølging av politiske vedtak	<p>Kommunedirektøren skal påse at saker som legges frem for kommunestyret er forsvarlig utredet, og at vedtak som treffes blir iverksatt uten ugrunnet opphold. Er det rettslige eller faktiske forhold som har sentral betydning for iverksetting av vedtaket, skal kommunestyret gjøres oppmerksom på dette. Politisk ledelse i Skaun opplever at forsinkelser og utfordringer knyttet til vedtak ikke tas opp med organet som har fattet beslutningen.</p> <p>Det kan være nyttig å se på om kommunen har et system og retningslinjer som sikrer en forsvarlig forberedelse av saker som skal til politisk behandling. Det vil også kunne være grunnlag for å undersøke om det er etablert rutiner for iverksetting og oppfølging av politiske vedtak.</p>
Flykninger, integrering og bosetting	<p>I 2015/16 ble Skaun anmodet om å ta imot mange flykninger. Kommunen er med i KS-nettverket om bosetting og integrering, og jobbet godt og tverrfaglig med NAV. Det har vært utfordrende at store grupper mennesker skal integreres raskt og komme ut i arbeid. Mange kan ikke lese og skrive, og har traumatiske opplevelser med seg, noe som igjen kan gjøre det vanskelig å fungere i jobb. Stadig flere flykninger mottar ytelser fra NAV.</p> <p>En forvaltningsrevisjon kan vurdere hvordan kommunen arbeider med integrering av flykninger, herunder om kommunen lykkes med språkopplæring, og å gjøre flykningene økonomisk selvstendige.</p>

IKT	<p>Bruken av IKT og digitalisering gir i mange sammenhenger en effektiviseringsgevinst. Skaun har et omfattende IKT-samarbeid med Melhus kommune. Kommunen har også en egen digitaliseringsstrategi (2019-2023). Bakgrunnen for at kommunen har utarbeidet dette er at Skaun skal ha en systematisk og strukturert tilnærming til digitalisering. Dagens systemer er i de fleste tilfeller godt tilpasset oppgaveløsningen på den enkelte enhet, men ofte må ansatte forholde seg til mange spesialiserte systemer. Dette gjør det utfordrende å dele informasjon på tvers, særlig gjelder dette sensitive personopplysninger.</p> <p>Det vil være hensiktsmessig å bestille en forvaltningsrevisjon av IKT mot slutten av valgperioden. Det vil være naturlig å undersøke om kommunen har nådd de målene som er satt i digitaliseringsstrategien- både overordnet og på sektornivå.</p>
Kulturskole	<p>Alle kommuner skal ha er kulturskoletilbud til barn og unge, enten alene eller i samarbeid med andre kommuner. Det er kommunene selv som bestemmer innhold og omfang av tilbudene i sine skoler.</p> <p>Kulturskolen i Skaun har i flere år hatt utfordringer med å ta unna ventelister og å oppnå politiske målsettinger innen kulturområdet. Dette skyldes blant annet økt befolkningsvekst uten økte bevilgninger. Nasjonal målsetting er at 30 prosent av elevene i grunnskole skal få et undervisningstilbud i kulturskolen. Så lenge antall årsverk er uendret og innbyggertallet øker, har kommunen ikke mulighet til å nå dette målet.</p>

Budsjettkontroll per august 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

32/20

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/146 - 7

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar budsjettkontroll per august 2020 til orientering.

Vedlegg

Budsjettkontroll pr. aug 20

Saksopplysninger

For å holde kontrollutvalget godt informert om sin økonomiske status legger sekretariatet fram en økonomisk oversikt per august 2020.



1 Skaun kommune (2020) - År/Periode 2020 1 - 12

27.08.2020

	Regnskap 2020	Buds(end) 2020 forbr	%-
Ansvar: 140 Politiske organer			
Funksjon: 1100 KONTROLLUTVALG OG REVISJON			
10801 Møtegodtgjørelse	40.897	48.000	85
10802 Tappt arbeidsfortjeneste	0	18.000	0
10990 Arbeidsgiveravgift	5.251	10.828	48
11001 Aviser/fagtidsskrift/faglitteratur	2.550	2.500	102
11151 Bevertning	4.085	3.500	117
11500 Opplæring og kurs	13.162	40.000	33
11600 Bilgodtgjørelse/diettgodtgjørelse - oppgavepliktig	0	6.200	0
11700 Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	2.402	1.000	240
11701 Transportutgifter	0	5.372	0
11953 Kontingenter	7.000	4.600	152
13750 Varer/tjenester fra IKS der kommunen er deltager	657.600	1.022.000	64
14290 Mva. komp. - høy sats	130.650	0	0
14292 Mva. komp. - lav sats	530	0	0
17290 Mva. komp. - høy sats	-130.650	0	0
17292 Mva. komp. - lav sats	-530	0	0
Sum funksjon: 1100 KONTROLLUTVALG OG REVISJON	732.947	1.162.000	63
Sum ansvar: 140 Politiske organer	732.947	1.162.000	63
TOTALT	732.947	1.162.000	63

Budsjett for kontrollarbeidet 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

33/20

Saksbehandler Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 20/146 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til budsjett for kontrollarbeidet for 2021, og legger saken frem for kommunestyret med denne innstillingen:

Kommunestyret vedtar budsjett for kontrollarbeidet for 2021 med en ramme på kr 1 266 600.

Vedlegg

Budsjett for kontrollarbeidet 2021

Saksopplysninger

I følge forskrift om kontrollutvalg skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalget fremmer med dette sak om budsjettet for neste års kontrollarbeid.

Budsjettet dekker tre typer utgifter:

- Godtgjørelser til kontrollutvalgets medlemmer.
- Kontrollutvalgets egen drift.
- Kjøp av tjenester fra Konsek Trøndelag IKS og Revisjon Midt-Norge SA.

Godtgjørelser og drift av kontrollutvalget

Godtgjørelsene er satt opp i henhold til Skaun kommunes reglement for godtgjørelse til folkevalgte. Møtegodtgjørelsen dekker seks møter i året.

De største utgiftene til drift av kontrollutvalget knytter seg til kurs, opplæring og reise. Selv om lite av denne posten ble brukt i 2019, opprettholdes størrelsen på budsjettposten, for at utvalget fortsatt skal ha mulighet til å delta på kurs.

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Utgiftene til revisjons- og sekretariatstjenester utgjør hoveddelen av kontrollutvalgets budsjett. Konsek Trøndelag IKS har vedtatt en ny modell for honorarfordeling. Honorarene er tilpasset bemanning og eiersammensetning etter kommune- og regionreformen. For Skaun er honoraret for 2021 satt til kr 278 100. Honoraret til Revisjon Midt-Norge SA er satt til kr 821 000.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å slutte seg til sekretariatets vurderinger, og ber kommunestyret om å vedta forslaget til budsjett for kontrollarbeidet for 2021. Budsjettet for 2021 har en ramme på kr 1 266 600.

Budsjett for kontrollutvalget i Skaun 2021

Konto		Regnsk 2019	Budsj 2020	Budsj 2021
10120	Lønn inkl. feriepenger	-8 176	10 000	10 000
10504	Skattepl. Kjøregodtgjørelse	0	0	0
10801	Møtegodtgjørelse	55 341	50 000	60 000
10802	Tapt arbeidsfortjeneste	0	18 000	20 000
10990	Arbeidsgiveravgift	7 803	8 500	9 000
10991	Arb.giveravgift påløpt lønn	-1 153	1 500	1 500
11001	Aviser/fagtidsskrift/faglitteratur	2 550	2 700	3 000
11151	Beverting	5 882	5 000	5 000
11500	Opplæring/kurs	12 832	40 000	45 000
11600	Km.godtgjørelse/diett	0	3 000	3 000
11700	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	1 680	2 300	2 500
11701	Transportutgifter	0	1 800	2 000
11953	Kontigenter	6 000	6 200	6 500
	Sum drift kontrollutvaget	82 759	149 000	167 500
13750	Sekretariatstjenester	242 000	270 000	278 100
13750	Revisjonstjenester	808 000	804 000	821 000
	Sum kjøp tjenester	1 050 000	1 074 000	1 099 100
	Sum totalt	1 132 759	1 223 000	1 266 600

Økonomiplan 2020-2022	2022	2023	2024
Drift kontrollutvalg	172 000	177 000	182 000
Sekretariatstjenester	286 500	295 000	304 000
Revisjonstjenester	838 000	855 000	873 000
Sum totalt	1 296 500	1 327 000	1 359 000

Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

34/20

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/206 - 18

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Vedlegg

Etterlevelseskontroll - følgebrev

Forenklet etterlevelseskontroll for 2019 - offentlige anskaffelser

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i Skaun kommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med kontrollen er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301. Moderat sikkerhet defineres slik: klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt, listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor har utført en forenklet kontroll av Skaun kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av etterlevelse av gjennomført konkurranse i samsvar med krav i forskrift om anskaffelser, hvor revisjonen kontrollerer om kommunen:

1. Har dokumentert at det er gjennomført konkurranse for anskaffelser som dekkes av anskaffelsesforskriften del I, dvs. for kontrakter med en anslått verdi som er lik eller overstiger 100 000 kroner ekskl. mva.

2. Har dokumentert at det er gjennomført konkurranse for anskaffelser som dekkes av anskaffelsesforskriften del II, dvs. for kontrakter med en anslått verdi på minst 1,3 millioner kroner ekskl. mva.

Revisjonen har kontrollert 6 anskaffelser fra driftsregnskapet og 5 anskaffelser fra investeringsregnskapet.

Revisjonen har kontrollert perioden fra 01.01.19-31.10.19.
Kriterier er hentet fra: Anskaffelsesforskriften del I og del II

Konklusjon

Kontrollutvalget anbefaler kontrollutvalget å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Fra: Ann Katharine Gardner <ann-katharine.gardner@revisjonmidtnorge.no>
Sendt: 31. august 2020 12:26
Til: Helene Hvidsten
Kopi: 'Kiel Jan-Yngvar'
Emne: Rapport til kontrollutvalget etter utført forenklet etterlevelseskontroll Skaun kommune for 2019
Vedlegg: SA2020-08.31 Revisors uttalelse - forenklet etterlevelseskontroll Skaun kommune 2019.pdf

Hei

Ny kommunelov §24-9 om forenklet etterlevelseskontroll er også gitt virkning for 2019. Ifølge bestemmelsen skal revisor foreta en forenklet kontroll av sentrale deler av kommunenes økonomiforvaltning. Kontrollen skal utføres basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Resultatet av kontrollen skal rapporteres til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Rapporteringsfristen er i loven satt til 30.06, men som følge av Covid-19 er fristen utsatt til 15.09 for rapportering av kontroll i 2019.

Sentrale områder som foreslås vurdert er etterlevelse av regelverk for finansforvaltning, offentlig støtte, offentlige anskaffelser, selvkostregelverket og tilskudd til private barnehager. Revisor har foretatt en risiko- og vesentlighetsvurdering for 2019, og kommet til at etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser har høyest risiko og anses mest vesentlig av disse forholdene for Skaun kommune.

NKRF har utarbeidet en standard for dette arbeidet. Standarden er ikke gjeldende for rapporteringen for 2019, men vi har søkt å følge standarden så langt som mulig også for denne rapporteringen. Ifølge standarden skal uttalelsen til kontrollutvalget utformes som et attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet.

Vedlagt følger vår uttalelse til utført kontroll for 2019. Vi tar sikte på å gi en muntlig orientering til kontrollutvalget om revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for 2019.

Ann Katharine Gardner

Oppdragsansvarlig revisor

M +47 909 97 765 | [Teams <sip:ann-katharine.gardner@revisjonmidtnorge.no>](https://teams.microsoft.com/join/sip:ann-katharine.gardner@revisjonmidtnorge.no)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer

[W www.revisjonmidtnorge.no <http://www.revisjonmidtnorge.no/>](http://www.revisjonmidtnorge.no) | M +47 907 30 300

Til kontrollutvalget i Skaun kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Skaun kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av etterlevelse av gjennomført konkurranse i samsvar med krav i forskrift om anskaffelser, hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har dokumentert at det er gjennomført konkurranse for anskaffelser som dekkes av anskaffelsesforskriften del I, dvs. for kontrakter med en anslått verdi som er lik eller overstiger 100 000 kroner ekskl. mva.
2. Har dokumentert at det er gjennomført konkurranse for anskaffelser som dekkes av anskaffelsesforskriften del II, dvs. for kontrakter med en anslått verdi på minst 1,3 millioner kroner ekskl. mva

Vi har kontrollert 6 anskaffelser fra driftsregnskapet og 5 anskaffelser fra investeringsregnskapet.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.19-31.10.19.

Kriterier er hentet fra: Anskaffelsesforskriften del I og del II

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges frem for kontrollutvalget.

Attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Skaun kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutineene som gjelder for dokumentasjon av gjennomført konkurranse.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Skaun kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Trondheim, 31.08.20



Ann Katharine Gardher
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

35/20

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 20/353 - 1

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Den midlertidige fjernmøteforskriften forlenges ikke

Avtale om å hemmeligholde sluttavtale er ikke bindende

Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren stiller på møte

Regner på kostnadene ved utenforskap

Administrasjonen kan holde tilbake dokumenter fra politikerne

Tilsyn ettervern og samarbeid mellom NAV og barneverntjenesten i Skaun og Melhus 2019

Saker som skal til behandling i utvalget - orientering per 16.09.20

Saksopplysninger

Følgende referatsaker blir presentert i møtet:

1. Den midlertidige fjernmøteforskriften forlenges ikke
2. Avtale om å hemmeligholde sluttavtale er ikke bindende
3. Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren stiller på møtet
4. Regner på kostnadene ved utenforskap
5. Administrasjonen kan holde tilbake dokumenter fra politikerne
6. Tilsyn fra Fylkesmannen – samarbeid mellom NAV og barneverntjenesten
7. Saker som skal til behandling i utvalget – orientering per 16.09.20

Den midlertidige fjernmøteforskriften forlenges ikke

Norges kommunerevisorforbund 29.06.2020

Kontrollutvalg kan likevel fortsette med fjernmøter etter 1. august, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det.

På bakgrunn av situasjonen og vedtatte tiltak for å hindre spredning av Covid-19 i begynnelsen av mars, fastsatte regjeringen 13. mars 2020 en [midlertidig forskrift](#) som skulle lette gjennomføringen av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner. Forskriften har en bestemmelse som sier at den oppheves 1. august 2020.

Landet har begynt å åpne opp, og det kan nå være forsamlinger på inntil 200 personer forutsatt at det er mulig å holde 1 meters avstand. Det betyr at folkevalgte organer igjen kan ha fysiske møter og allmennheten kan også være til stede. Videre mener departementet at den vide adgangen til fjernmøter i [kommuneloven § 11-7](#) er tilstrekkelig for at kommunene og fylkeskommunene kan benytte seg av fjernmøter i tiden fremover selv om forskriften ikke forlenges.

Etter de vanlige bestemmelsene i kommuneloven kan nemlig alle organer, også kommunestyret og fylkestinget, ha fjernmøte i nesten alle saker. Departementet mener unntakene i den midlertidige forskriften ikke er nødvendige, og forskriften vil derfor ikke forlenges. Dersom smittesituasjonen endrer seg, og det innføres nye tiltak som vanskeliggjør mulighetene for fysiske møter, vil departementet vurdere om hele eller deler av forskriften skal gjeninnføres.

Forskrift om fjernmøter og skriftlig saksbehandling av 13. januar 1993 nr. 4035, som forbød kontrollutvalg å avholde fjernmøter, ble opphevet med [forskrift](#) av 13. mars 2020 nr. 278. Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

Avtale om å hemmeligholde sluttavtale er ikke bindende

Kommunal Rapport 10.08.2020

Kan man få innsyn i avtalen som kommunedirektøren gjør med kommunen i forbindelse med fratreden?

SPØRSMÅL: Er sluttavtaler mellom kommuner og rådmenn som går av, omfattet av offentlighetsloven?

SVAR: Offentleglova fastslår i [§ 3](#) som alminnelig regel at alle har rett til innsyn i saksdokumenter i et offentlig organ «dersom ikkje anna følgjer av lov eller forskrift med heimel i lov». I lovens [§ 4](#) andre avsnitt er saksdokument definert som «dokument som er komne inn til eller lagde fram for eit organ, eller som organet sjølv har oppretta, og som gjeld ansvarsområdet eller verksemda til organet».

Det er ikke tvilsomt at en slik sluttavtale går inn under denne definisjonen, og at den derfor er et offentlig dokument. En avtale med rådmannen om at den skal hemmeligholdes vil dermed ikke være bindende. Det betyr i praksis at det bare kan nektes innsyn i deler av avtalen som inneholder enkeltopplysninger i avtalen som er underlagt taushetsplikt ved lov eller i medhold av lov, se [§ 13](#) første avsnitt, i praksis om sykdom eller andre personlige forhold.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren stiller på møte

Kommunal Rapport 17.08.2020

Når har kommunedirektøren rett til å legge fram sitt syn for kontrollutvalget?

SPØRSMÅL: I hvilke typer saker som kontrollutvalget skal behandle, har kommunedirektøren rett til å uttale seg?

SVAR: I kommuneloven [§ 23–5](#) første setning har vi en bestemmelse der det fastslås som alminnelig regel at kontrollutvalget skal «rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget». Denne bestemmelsen sier ikke noe om hvor ofte slike rapporteringer skal foretas, men tar i utgangspunktet sikte på mer generell og oversiktspreget rapportering med ikke for lange mellomrom, minst én gang i året. Nærmere bestemmelser om hva det skal gis uttalelse om her, er gitt i kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften, se dennes §§ 3 og 4.

I kommuneloven § 23–5 andre setning er det så en bestemmelse om at «I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.» Etter sin plassering tar denne regelen sikte på de rapporter som er omtalt i første setning.

Det er altså ved behandlingen av disse kommunedirektøren skal anmodes om å uttale seg, og bestemmelsen må forstås slik at her skal kommunedirektøren gis anledning til å møte i utvalget og legge fram sitt syn.

Denne bestemmelsen må imidlertid ikke leses «antitetisk» – altså slik at det bare er ved behandling av disse rapportene at kommunedirektøren kan eller skal gis anledning til å uttale seg.

For andre saker for kontrollutvalget er riktignok det alminnelige utgangspunktet at kommunedirektøren ikke har *rett* til å møte og delta i kontrollutvalgets møter, se [§ 13–1](#) femte avsnitt, men i [§ 23–1](#) tredje avsnitt er fastsatt at utvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver, og foreta de undersøkelser det finner nødvendig.

Det betyr at kommunedirektør eller andre i administrasjonen kan innkalles til å møte for utvalget, eller bli bedt om å avgi en skriftlig redegjørelse.

Det er i utgangspunktet utvalget som kan kalle inn tilsatte eller be om en skriftlig redegjørelse fra dem – når dette anses «nødvendig».

Men utvalget har en alminnelig plikt å påse at en sak er forsvarlig utredet før det tar stilling til den. Det betyr at utvalget har et selvstendig ansvar for å vurdere om det her er behov for ytterligere informasjon som tilsier at enten kommunedirektøren selv eller en av hennes underordnede blir bedt om å gi en redegjørelse eller å møte for utvalget.

Men dette er altså ikke en rett for kommunedirektøren eller andre tilsatte til å møte for utvalget, bare en konsekvens av utvalgets generelle utredningsansvar overfor kommunestyret eller fylkestinget.

Regner på kostnadene ved utenforskap

Kommunal Rapport 30.06.2020

Kan man regne ut hva det koster samfunnet at noen faller varig utenfor? Utenfor-regnskapet prøver det – og setter tall på hvor mye det lønner seg å investere i forebygging.

Utenfor-regnskapet er en modell utviklet av KS, kommuner, fylkeskommuner og konsultentselskapet Rambøll. Det er brukt to år på å utvikle metoden, og den ble lansert i fjor. Den viser koblinger og beregninger som ikke har vært gjort før, men som har vært etterspurt og gir tall på det som «alle» vet; at forebygging lønner seg.

Modellen er ikke et regnskap for å finne ut hvor mye utsatte grupper koster samfunnet, men et verktøy for å finne ut hvor man skal investere ekstra for å få barn og unge ut i skole og arbeid.

Bakgrunnen er dystre tall og fakta. Stadig flere havner i utenforskap. Nesten 20 prosent av befolkningen mellom 18 og 59 år er utenfor arbeid, og de går heller ikke på skole.

Tenkningen rundt regnskapet kommer fra forsikringsbransjen, og ideen er at det skal investeres før skade skjer. I Sverige og særlig i Danmark er slike modeller mye brukt. Det finnes flere varianter.

Stor interesse

Verktøyet er gratis og kan brukes av hvem som helst. Derfor er det også vanskelig å telle hvor mange som bruker det, men det er i hvert fall 20 kommuner som er i gang. I tillegg brukes modellen av organisasjoner som Røde Kors eller Redd Barna som faktagrunnlag til søknader.

Interessen fra kommunene er stor. I koronatiden har det vært fulle oppstartswebinarer, og flere går av stabelen til høsten.

– Jeg tror aldri jeg har holdt så mange foredrag om noe som dette, sier Une Tangen i KS' avdeling for forskning, innovasjon og digitalisering.

Utsatte barn og unge

Dataene som brukes i regnskapet, kommer fra SSB, Norsk pasientregister og andre offentlige kilder. Målgruppene kommunene har utpekt er utsatte barn og unge, og disse er prioritert:

- Barn i lavinntektsfamilier hvor barnet er norskfødt med innvanderforeldre.
- Barn i lavinntektsfamilier hvor en eller begge foreldre mottar uføretrygd eller økonomisk sosialhjelp.
- Unge som står i fare for ikke å fullføre videregående skole på normert tid.
- Barn med hjelpetiltak i barnevernet.
- Barn som har foreldre med diagnose innen rus eller psykiatri.
- Barn diagnostisert med depresjon eller angst.
- Barn diagnostisert med atferdsvansker.

Utgangspunkt for dialog

I Utenfor-regnskapet kobles forbruk av offentlige velferdstjenester med offentlige kostnader og inntekter. Kostnader, inntekter og forbruk ses i et livsløp. Modellen beregner hvordan kostnadene og inntektene fordeler seg på ulike offentlige budsjetter, på tvers av sektorer og forvaltningsnivåer.

– Denne modellen kan gjøre det enklere for kommunesektoren å investere ekstra i utsatte barn og unge. Hvis vi lykkes med tiltakene, er det bra for menneskene det gjelder og for samfunnet, sier Tangen.

Nå investerer allerede kommunene mye i forebygging, men hver sektor har sine tiltak, og koordinering er ofte et problem. Utenfor-regnskapet kan også brukes som en motivasjon til å samle ressursene mot de individene som trenger det.

– Det er ikke et verktøy som gir en fasit, men det kan være utgangspunkt for dialog og politikkkutforming, sier Tangen.

Arbeid med forebygging er langsiktig arbeid. Investeringer gjort i barnehagen høstes kanskje flere tiår senere.

– Det er ett av problemene med forebygging, at gevinstene tas ikke ut der de investeres. Og stort sett er det kommunene som investerer, og staten som tar gevinsten, påpeker Tangen.

Nyttig verktøy i Søndre Land

Rådmann Arne Skogsbakken i Søndre Land har vært med å utvikle verktøyet, og er nå med i et nettverk. Han tenker at han etterhvert skal bruke det i budsjettprosessen.

– Det er et nyttig verktøy fordi det legitimerer de investeringene vi gjør som ikke gir avkastning på kort sikt, sier Skogsbakken.

Han mener regnskapet synliggjør det paradokset at kommunene bruker mye penger på forebygging, mens staten stikker av med gevinsten. God forbygging kan hindre alt fra uføretrygd til kriminalitet.

– *Hvorfor er det så viktig å synliggjøre det?*

– Det handler jo om ressursfordeling i offentlig sektor. Og så bør jo Nav være interessert i å bidra med forebygging i kommunesektoren, når de ser at de tjener på det, mener Skogsbakken.

Administrasjonen kan holde tilbake dokumenter fra politikerne

Kommunal Rapport 29.06.2020

Burde ikke jeg som folkevalgt få oversendt alle dokumenter i en sak som mitt utvalg får til behandling?

SPØRSMÅL: Jeg sitter i utvalg for helse og omsorg i min kommune. I listen over referatsaker er saksdokumentet fjernet, da saken er unntatt offentlighet. Vi får vi bare en muntlig orientering av etatssjefen.

Er det ikke riktig at vi som folkevalgte skal ha innsyn i hele saksbehandlingen, når vi skal behandle saken?

SVAR: I kommuneloven [§ 11–3](#) første avsnitt, tredje setning, sies det at innkalling til møte i folkevalgt organ «skal inneholde en liste over de sakene som skal behandles, og dokumentene i sakene». «Dokumentene i sakene» er da det som legges fram for de folkevalgte som grunnlag for saksbehandlingen. Det er kommunedirektøren eller den som er ansvarlig for saksforberedelsen til vedkommende organ som setter sammen denne pakken – saksforelegget – som så utgjør grunnlaget for det folkevalgte organets saksbehandling. Men før det skal ordfører eller leder for det aktuelle folkevalgte organet ta stilling til om saken kan behandles på grunnlag av de fremlagte dokumentene og dermed settes opp på saklisten i innkallingen, se [§ 11–3](#) første setning.

Hvis det legges fram nye saksdokumenter etter utsendelsen av innkallingen, ved ettersending eller i møtet, kan det ikke fattes vedtak i denne saken hvis møteleder eller en tredel av medlemmene motsetter seg det, se [§ 11- 3](#), siste avsnitt, siste setning.

Dette er imidlertid begrensninger som ikke gjelder i referatsaker. De er administrasjonens eller andre folkevalgte organers melding om det som er gjort eller skjedd på deres saksområde. Som dette legges fram, er det rene orienteringer om faktiske forhold, om vedtak av andre organer eller om pågående saksbehandling. Det vil da kunne stilles spørsmål eller finne sted meningsutveksling på grunnlag av det som er forelagt, og administrasjonen eller organets leder vil kunne supplere det fremlagte med muntlig informasjon. Men det kan ikke treffes noe realitetsvedtak i slike saker. Da må det treffes vedtak om å sette saken på saklisten som realitetssak, noe som bare kan gjøres hvis ikke en tredel eller møteleder motsetter seg dette, se [§ 11–3](#) siste avsnitt, første setning.

Men det kan treffes vedtak som går på den videre saksbehandling, som at saken skal settes opp til realitetsbehandling på neste møte, eller at man ønsker en mer utførlig redegjørelse for saken til dette.

Administrasjonen har et visst spillerom når det gjelder hvilke dokumenter som skal følge saken når den går til behandling i det folkevalgte organet.

For det første kan man holde tilbake dokumenter eller deler av dokumenter som avdekker taushetspliktbelagt informasjon. De folkevalgte vil selv få taushetsplikt hvis de får slike opplysninger, men forvaltningsloven [§ 13](#) pålegger taushetsplikt også overfor mottakere som selv har dette – man skal hindre at «andre» får adgang til eller kjennskap til slike opplysninger. Taushetspliktbelagte opplysninger kan riktignok «brukes for å oppnå det formål de er gitt eller innhentet for, bl.a. kan brukes i forbindelse med saksforberedelse, avgjørelse, gjennomføring av avgjørelsen, oppfølging og kontroll», men her ligger et underforstått krav om at dette bare skal skje i det omfang dette er nødvendig for at mottakerne – her de folkevalgte – skal kunne utøve sin funksjon. I tillegg vil administrasjonen normalt ikke

vedlegge egne interne dokumenter som er utarbeidet som ledd i saksbehandlingen der, se her unntaksregelen i offentleglova [§ 14](#). Det de folkevalgte har krav på er dermed i utgangspunktet et samlet saksforelegg som er uttrykk for «slutført saksbehandling» i administrasjonen, herunder alle relevante faktaopplysninger, innspill og synspunkter fra parter og andre interesserte, samt administrasjonens egne sammenfattende vurderinger av forholdet.

Men her har vi fått en ny bestemmelse i [§ 11–13](#) i kommuneloven 2018 som gir det folkevalgte myndighet til å kreve fremlagt *alle* dokumenter i saken.

Hvis et dokument inneholder taushetspliktbelagte opplysninger, må krav om innsyn vedtas med et flertall av organets medlemmer, og de delene av dokumentet som inneholder slike opplysninger skal unntas – «sladdes» – hvis ikke dette er informasjon som «er nødvendig for behandlingen av en konkret sak».

For alle andre dokumenter, herunder dokumenter som er unntatt fra innsyn etter offentleglova som administrasjonens egne interne arbeidsdokumenter, er det derimot tilstrekkelig at tre medlemmer av organet krever innsyn,

Disse nye bestemmelsene innebærer et radikalt skifte i forholdet mellom folkevalgte og administrasjonen. Særlig viktig er her at så få som tre folkevalgte kan kreve innsyn i administrasjonens interne saksdokumenter. Dette er en regel som vil kunne få betydelige konsekvenser både for administrasjonens arbeidsform og for forholdet mellom folkevalgte og administrasjon.

Saker som skal til behandling i utvalget - orientering per 16.09.20

Saksbehandler Helene Hvidsten
Arkivkode FE - 033
Arkivsaknr 20/146-6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i møte 6.05.20 (sak 16/20) at de ønsker en fast sak hvor utvalget orienteres om saker som skal til behandling.

Møtedato	Vedtak	Sak	Merknad
28.10.20			
	2/20	Rådmannssaken	
		Plan for eierskapskontroll. Dialogmøte med eierrepresentant	
		Nytt reglement for kontrollutvalget	
Høsten 2020			
	16/20	Orientering om arkiv	
	16/20	Orientering om lovendring vedrørende varslingsrutiner etter arbeidsmiljøloven	
		Bestilling av forvaltningsrevisjon	

Aktuelt fra utvalgene - 16.09.20

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

36/20

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/207 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar aktuelt fra utvalgene til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sak 6/20 at medlemmene følger hvert sitt politiske utvalg. Medlemmene gir en kort orientering om aktuelle saker. Utvalget fordeler deg slik:

- Anita Gilde: Kommunestyret og formannskap
- Oddrun Husby: Administrasjonsutvalget
- Georg Heggelund: Plan og miljøutvalget
- Per Aage Estenstad: Arbeidsmiljøutvalget
- Kristoffer Uppheim: Helse, oppvekst og kultur

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

37/20

Saksbehandler Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 20/353 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll 16.09.20

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

38/20

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 20/353 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 16.09.2020, godkjennes.