

Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Skaun kommune

Arkivsak: 20/468
Møtedato/tid: 09.12.2020 kl 09:00-12:15
Møtested: Fjernmøte, Microsoft Teams

Møtende medlemmer:

Anita Gilde
Georg Heggelund
Kristoffer Uppheim (sak 48-53)
Per Aage Estenstad
Oddrun Husby

Andre møtende:

Hege Røttereng, konst. kommunedirektør (sak 48-49)
Svein-Erik Bjerkan, økonomisjef (sak 48-49)
Ann Katharine Gardner, regnskapsrevisor, Revisjon Midt-Norge SA (RMN) (sak 49)
Arve Gausen, forvaltningsrevisor, RMN (sak 50)
Helene Hvidsten, Konsek Trøndelag IKS

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
48/20	Ny orientering om tilsyn ved Buvik skole
49/20	Status og strategi for revisjon av årsregnskapet 2020
50/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Vannsikkerhet
51/20	Reglement for kontrollutvalget
52/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021
53/20	Aktuelt fra utvalget 9.12.20
54/20	Referatsaker
55/20	Eventuelt
56/20	Godkjenning av møteprotokoll 9.12.20

Sak 48/20 Ny orientering om tilsyn ved Buvik skole

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato
09.12.2020

Saknr
48/20

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering. Utvalget anser saken for avsluttet.

Behandling:

Konstituert kommunedirektør, Hege Røttereng, orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering. Utvalget anser saken for avsluttet.

Sak 49/20 Status og strategi for revisjon av årsregnskapet 2020

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato
09.12.2020

Saknr
49/20

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Behandling:

Regnskapsrevisor, Ann Katharine Gardner, orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Sak 50/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon - Vannsikkerhet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato
09.12.2020

Saknr
50/20

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema «vannsikkerhet».
2. Utvalget ønsker at revisjonen undersøker følgende problemstillinger:
 - a. ...
3. Utvalget ber revisjonen levere en prosjektplan til sekretariatet innen 22. januar 2021.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte hvilken innretning de ønsker på prosjektet.

Omforent forslag til vedtak, pkt. 2:

Utvalget ønsker at revisjonen undersøker følgende:

- a) Leveringssikkerhet og kvalitet
- b) Prosjektstyring

Forslag til vedtak med omforent forslag til pkt. 2 ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema «vannsikkerhet».
2. Utvalget ønsker at revisjonen undersøker følgende:
 - a) Leveringssikkerhet og kvalitet
 - b) Prosjektstyring
3. Utvalget ber revisjonen levere en prosjektplan til sekretariatet innen 22. januar 2021.

Sak 51/20 Reglement for kontrollutvalget

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato
09.12.2020

Saknr
51/20

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger "Reglement for kontrollutvalget i Skaun kommune" frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar "Reglement for kontrollutvalget i Skaun kommune" slik det fremgår av saken.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte reglementet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget legger "Reglement for kontrollutvalget i Skaun kommune" frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar "Reglement for kontrollutvalget i Skaun kommune" slik det fremgår av saken.

Sak 52/20 Kontrollutvalgets årsplan for 2021

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato
09.12.2020

Saknr
52/20

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslaget til årsplan for sin virksomhet i 2020.
2. Kontrollutvalgets årsplan oversendes kommunestyret for orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte forslag til møteplan.

Utvalget ønsker å fastsette møteplan på nyåret.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets første møte i 2021 blir 3. februar. Utvalget vedtar resten av møteplanen for året i dette møtet.

Vedtak:

Kontrollutvalgets første møte i 2021 blir 3. februar. Utvalget vedtar resten av møteplanen for året i dette møtet.

Sak 53/20 Aktuelt fra utvalget 9.12.20

Saken behandlet i Kontrollutvalget i Skaun kommune	Møtedato 09.12.2020	Saknr 53/20
--	-------------------------------	-----------------------

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar aktuelle saker fra utvalgene til orientering

Behandling:

Medlemmene orienterte om aktuelle saker fra utvalgene de følger.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar aktuelle saker fra utvalgene til orientering.

Sak 54/20 Referatsaker

Saken behandlet i Kontrollutvalget i Skaun kommune	Møtedato 09.12.2020	Saknr 54/20
--	-------------------------------	-----------------------

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 55/20 Eventuelt

Saken behandlet i Kontrollutvalget i Skaun kommune	Møtedato 09.12.2020	Saknr 55/20
--	-------------------------------	-----------------------

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalget merker seg at det ikke er lov til å holde fjernmøte når møtet er lukket, jfr. koml. § 11- 5.

Omforent forslag til vedtak:

Sekretariatet undersøker om det, som følge av korona, foreligger en midlertidig forskrift om tillatelse til å holde lukket møte som fjernmøte.

Vedtak:

Sekretariatet undersøker om det, som følge av korona, foreligger en midlertidig forskrift om tillatelse til å holde lukket møte som fjernmøte.

Sak 56/20 Godkjenning av møteprotokoll 9.12.20

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato
09.12.2020

Saknr
56/20

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 9.12.2020, godkjennes.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 9.12.2020, godkjennes.

Revisjon Midt-Norge SA

Revisjonsstrategi 2020
Skaun kommune

R **M** **Revisjon**
Midt-Norge

Innhold

- Ny kommunelov
- Nye oppgaver for revisor
 - Forenklet etterlevelseskontroll
 - Kontroll av budsjettpremisser
- Revisjonsstrategien
 - Oppdraget
 - Risiko og vesentlighet
- Forenklet etterlevelseskontroll 2020

Kort om ny kommunelov

- Budsjett - budsjettpremisser
- Regnskap
 - Nye oppstillinger og avslutningsregler
 - Konsolidert årsregnskap
 - Ny regnskapsfrist 22. februar
- Årsberetning
 - For kommunekassa og konsolidert regnskap – samme dokument
 - Avvik fra budsjett og budsjettpremisser
- Kommunedirektør skal dokumentere kommunens internkontroll
 - gjeldende fra 01.01.2021

Nye regnskapsbestemmelser

- Nye oppstillinger
 - Bevilgningsoversikter drift og investering
 - Årsoppgjørdisposisjoner
 - Vesentlige budsjettavvik
 - Avslutning - saldering mot disposisjonsfond
- Konsolidert årsregnskap
 - Samlet oppstilling over kommunen som rettssubjekt
 - Inkl. Kommunale foretak, interkommunale samarbeid
 - I tillegg til «kommunekassa» sitt regnskap

Nye oppgaver for revisor

- Revisjonsberetningen – frist som før 15.04
 - Kontroll konsolidert årsregnskap
 - Forenklet etterlevelseskontroll ved vesentlig budsjettavvik
 - Kontroll mot brudd på budsjettpremisser
- Misligheter – strammere ordlyd:
 - Bidra til å *forebygge* og *avdekke* misligheter og feil
- Forenklet etterlevelseskontroll økonomiforvaltning
 - Egen uttalelse 30.06

Revisjonsteamet

- **Team**

- Oppdragsansvarlig: Ann Katharine Gardner
- Medarbeider: Mali K. Østerås og Kari Anne Gaare
- Kontaktperson FR: Eirik Gran Seim
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon: Egen oppdragsansvarlig for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt.

- **Uavhengighet**

- Oppdragsansvarlig legger frem sin uavhengighetserklæring for kontrollutvalget
- Øvrige revisorer vurderes fortløpende og lagres på kundemappe hos revisjonen

Oppdraget Skaun kommune

- **Driftsbudsjett – 2020**

- Sum driftsinntekter 629,4 mill. kr
- Sum driftsutgifter 621,4 mill. kr
- Lønnsbudsjett inkl. sosiale utgifter: 438,9 mill. kr (*70,6 % av driftsutgifter*)
- Budsjettert netto driftsresultat 2,3 mill. kr
 - Under anbefalt nivå i forhold til driftsinntektene

- **Investeringsbudsjett**

- Investeringsutgifter: 118,3 mill kr

Oppdraget Skaun kommune

- **Balansen pr. 31.12.2019**

- Langsiktig gjeld (uten pensjoner) 871 mill. kr
 - 138 % av budjs. driftsinntekter 2020 – anbefalt nivå under 75 % (KS)
- Disposisjonsfond (frie midler) 130 mill. kr
 - Utgjør 20 % av driftsinntektene - anbefalt nivå over 5 % (KS)

Risikovurdering

- Risiko for feil og risiko for feil som skyldes misligheter
 - «Hva kan gå galt og hvordan påvirker det regnskapet?»
- Risikovurdering baseres på
 - Revisors kjennskap til kommunen – erfaring fra tidligere år og «bransjen»
 - Kommunens internkontroll og kontrollmiljø
 - Mislighetsrisiko – mulighet og incentiver
 - Skal vurderes
 - Profesjonell skepsis - bevis

Risikovurdering Skaun kommune

- Helhetlig risikovurdering – inkludere forvaltningsrevisjon
- Ledelsens egne vurderinger
- Oppfølging fra fjoråret og revisors kjennskap til kommunen/bransjen
- Dokumentgjennomgang
 - Budsjett- og handlingsplan
 - Nye avtaler
 - Endringer i organisasjonen
 - Endringer nøkkelpersonell

Vesentlighet

- Hva er vesentlige feil?

ISA 320:

- Feilinformasjon er vesentlig hvis den påvirker de økonomiske beslutningene som treffes av brukerne av regnskapet.
 - Brukerne defineres som: bevilgende myndigheter, politikere og administrasjon som foretar økonomiske beslutninger på grunnlag av fremlagte regnskap
- Vesentlighetsgrense
 - Brukes til utvalgsberegning – hvor mye må kontrolleres
 - Revisors skjønn

Vesentlighet

- Vurderinger
 - Bransje – lav risiko. Ingen konkursrisiko
 - ROBEK – lav risiko
 - Disp.fond over anbefalt nivå KS
 - Lånegjeld – noe høyt og noe over anbefalt nivå
- Samlet vurdering
 - Ingen forhold som trekker vesentlighetsnivå ned

Særskilt vesentlighetsgrense

For deler av oppdraget har vi en betydelig lavere vesentlighetsgrense. Eksempelvis:

- skattetrekk/arbeidsgiveravgift tilnærmet kr. 0,-
- mva./momskomp, svært lav vesentlighetsgrense
- særattestasjoner, ut fra behov til mottaker av attestasjonen

Jf. brukernes behov for presis regnskapsinformasjon

Status i dag

- Kartlegger om det finnes kontroller som kan testes
 - Bankavstemming
 - Kommunale avgifter
 - Hvis ikke
 - Detaljkontroller lønn
 - Analytiske kontroller inntekter (barnehage, SFO, leieinntekter)
- MVA-komp.kontroll – hver termin – dekker attestasjon/anvisning
- Skille drift og investering
- Særattestasjoner
- Forenklet etterlevelseskontroll

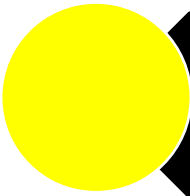
Kommunelov §24-9

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll
 - Gjelder økonomiforvaltningen
 - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
 - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
 - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni


Forenklet etterlevelseskontroll 2020:



Selvkost, Offentlige anskaffelser



Tilskudd private barnehager



Finansforvaltning, offentlig støtte