



Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Overhalla kommune

Arkivsak: 20/35

Møtedato/tid: 16.01.2020 Kl 09:00

Møtested: Overhalla Rådhus - kommunestyresalen

Møtedeltakere:

Anne Lise Grande Vollan
Asbjørn Hagerup
Wenche Frogn Sellæg
Geir Ekker
Kari Vold

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/20	Referatsak januar 2020
02/20	Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering 2019 - 2023, forvaltningsrevisjon
03/20	Bestilling av undersøkelse – sikring og oppfølging av kommunens egne søppeldeponier
04/20	Kontrollutvalgets årsplan 2020
05/20	Kontrollutvalgets årsrapport 2019
06/20	Godkjenning av protokoll

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

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/Einar Sandlund på telefon 938 97 555, eller e-post: einar.sandlund@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 09.01.2020

Anne Lise Grande Vollan (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Einar Sandlund/s/
Konsek Trøndelag IKS

Referatsak januar 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Overhalla kommune

Møtedato

16.01.2020

Saknr

01/20

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 19/276 - 4

Forslag til vedtak

Referatene tas til orientering

Vedlegg

Forskning - Store forskjeller i barnevernets arbeid og vurderinger

Må de nye kommunestyrene delegere myndighet til IKS

Saksopplysninger

Det kan bli fremlagt ytterligere referater i møtet.

Vurdering

Referatene anbefales tatt til orientering

Forskning: Store forskjeller i barnevernets arbeid og vurderinger

Kommunal Rapport 14.11.2019

Kan forklare en del av kritikken som har vært rettet mot norsk barnevern både nasjonalt og internasjonalt, sier direktør Mari Trommald i Bufdir.

Bufdir-direktør Mari Trommald mener forskningen gir detaljkunnskap om hva barnevernet trenger for å være sikrere på å gjøre gode vurderinger og ta veloverveide beslutninger.

To nye forskningsrapporter viser at det er store forskjeller i hvordan barnevernet vurderer bekymringsmeldinger og gjennomfører undersøkelser.

– Funnene beskriver praksis som kan forklare en del av kritikken som har vært rettet mot norsk barnevern både nasjonalt og internasjonalt, sier Mari Trommald, direktør i Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (Bufdir), i en pressemelding.

Norsk barnevern har blant annet måtte tåle kritikk i flere barnevernssaker fra Den europeiske menneskerettsdomstol (EMD).

Det har aldri tidligere vært gjennomført en så dyptpløyende gjennomgang av den kommunale saksbehandlingen, ifølge Bufdir.

Mangler planer

I alt 1.365 bekymringsmeldinger og 1.123 undersøkelsessaker fra 16 barnevernstjenester er undersøkt.

Dette er noen av funnene:

- Det varierer fra kommune til kommune hvor mange bekymringsmeldinger barnevernstjenesten undersøker nærmere. Noen henlegger mange, andre nesten ingen. Rapportene viser også at det finnes lite dokumentasjon på hvilke akuttvurderinger barnevernet har gjort den første uken etter at meldingen kom inn.
- Halvparten av sakene barnevernet velger å undersøke, mangler en plan for undersøkelsen. Der det er laget planer, er de ofte generelle og ikke tilpasset den konkrete saken.
- I flere av sakene som gjelder mulig vold, griper barnevernet til metoder der barn og foreldre snakkes med hver for seg samme dag, og på svært kort varsel. I disse sakene er det spesielt viktig at barnevernet vurderer grundig hvordan det er hensiktsmessig å gå fram. En start med aksjons- og etterforskningspreg kan gjøre det vanskelig å etablere tillit og samarbeid om senere veiledning og hjelpetiltak i familien.
- Rapportene viser at familier med innvandrerbakgrunn er overrepresentert i bekymringsmeldingene om mulig vold. Det betyr at familier med innvandrerbakgrunn oftere enn andre møter et aksjons- og etterforskningsorientert barnevern. Forskerne peker på at dette kan være med på å forklare skepsis og manglende tillit til barnevernet i innvandrer miljøer.
- I en tredel av sakene der det er meldt om bekymring for at barnet har vært utsatt for fysisk vold, seksuelle overgrep eller er vitne til vold i nær familie, omtales ikke konklusjonen på dette i den endelige undersøkelsesrapporten. Når slik dokumentasjon mangler, kan det føre til at viktig informasjon er borte dersom det kommer inn ny melding om samme barn.
- Barnevernet har stor oppmerksomhet rettet mot kontakten og samspillet foreldre har med barna sine. Forskerne stiller spørsmål ved om det sterke fokuset på foreldre og deres ferdigheter innebærer at barnas utfordringer og vansker ikke fanges godt nok opp.

Treffsikre tiltak

Bufdir-direktøren mener funnene i rapporten peker på at konkret praksis som bør endres.

– Vi vil ta opp problemstillingene i møter med fylkesmennene og de kommunale barnevernstjenestene, og vi kommer til å gjøre endringer i veiledere og vurdere behov for nye veiledere, sier Trommald.

Formålet med prosjektet er å få dybdekunnskap om dagens praksis og kunne utarbeide god støtte til kommunal saksbehandling.

– Kunnskapen vi har fått nå, gjør at vi kan være mer treffsikre på tiltakene. Undersøkelsene viser at vår tunge satsing på kompetanse og på å forbedre saksbehandlingen er en nødvendig og riktig vei å gå, sier Trommald.

Må de nye kommunestyrene delegerer myndighet til IKS-er?

Kommunal Rapport 11.11 2019

Det er kommunelovens § 5–4 som regulerer kommunestyrets adgang til å delegerer vedtaksmyndighet.

I kommuneloven § 5-14 er det fastsatt at kommunestyret skal selv vedta et reglement for hvordan vedtaksmyndighet og innstillingsrett skal delegeres, innen 31. desember året etter at kommunestyret ble konstituert, skriver Jan Fridthjof Bernt

SPØRSMÅL: *I selskapsavtalen for flere interkommunale selskaper delegeres kommunens myndighet etter lov til representantskapet. Kan myndighet delegeres ved selskapsavtalen, eller må delegasjonen besluttes av kommunestyret for hver valgperiode?*

SVAR: Delegering til interkommunale selskaper reguleres nå av kommuneloven [§ 5-4](#), som gir regler om kommunestyrets adgang til å delegerer vedtaksmyndighet til andre rettssubjekter.

I kommuneloven [§ 5–14](#) er det fastsatt at kommunestyret skal selv vedta et reglement for hvordan vedtaksmyndighet og innstillingsrett skal delegeres, innen 31. desember året etter at kommunestyret ble konstituert. Men det sist fastsatte reglementet og eventuelle andre vedtak om delegering og innstillingsrett gjelder uansett inntil et nytt reglement er vedtatt. Det interkommunale selskapet beholder altså den vedtaksmyndighet det er tildelt av kommunestyret inntil kommunestyret måtte vedta noe annet.

SPØRSMÅL: *Kan man delegerer myndighet etter lov (ex. forurensningslov, brannvernlov) til et representantskap? Bør ikke den myndigheten delegeres til selskapet?*

SVAR: Det fremgår av bestemmelsen om delegering i § 5–4 ut av kommunen, at dette kan man gjøre til «andre rettssubjekter». Delegering må altså skje til det interkommunale selskapet som sådant, ikke til noe spesielt organ i dette.

SPØRSMÅL: *Kan representantskapet være klageorgan for vedtak truffet av selskapet (personalvedtak og ordinære enkeltvedtak)?*

SVAR: I forbindelse med vedtakelsen av kommuneloven 2018 fikk forvaltningsloven [§ 28](#) en ny bestemmelse i andre avsnitt andre setning, som trådte i kraft 1. november. Bestemmelsen lyder:

«For enkeltvedtak som er truffet av egne rettssubjekter som har fått overført myndighet fra kommunen eller fylkeskommunen, er klageinstansen én eller flere særskilte klagenemnder som er oppnevnt av det øverste organet i rettssubjektet.»

Dette betyr at man nå etablerer en intern klageordning for blant annet interkommunale selskaper, etter mønster av den som gjelder for kommunene selv. Forutsetningen for en slik intern klagebehandling, er at vedtaket som påklages, er truffet av et annet organ enn det øverste i rettssubjektet, altså her representantskapet i det interkommunale selskapet. Samtidig er tredje setning i forvaltningslovens § 28 andre avsnitt justert, slik at hvis representantskapet selv har truffet vedtaket, er departementet klageinstans, på samme måte som der kommunestyret har truffet det aktuelle enkeltvedtaket.

TILLEGG:

Etter sin ordlyd synes denne bestemmelsen å gjelde også der kommunen har delegert myndighet til å treffe enkeltvedtak til et privat rettssubjekt, f.eks. et aksjeselskap eller en privat stiftelse. Slik delegering er det nå, etter kommuneloven § 5-4, adgang til også når det er tale om lovbestemte oppgaver «så langt lovgivningen åpner for det», noe som må avgjøres ut fra en tolkning av den enkelte lovbestemmelsen.

Det kan synes som om departementet ikke var oppmerksom på denne problemstillingen ved utformingen av forslaget om endring av forvaltningslovens § 28 andre avsnitt, men det er vanskelig å tro meningen skulle være at private aktører som er tildelt slike avgjørelsesmyndighet, f.eks. ved opptak til barnehage eller tildeling av plass på institusjon, skal kunne avgjøre klager etter forvaltningsloven på vedtak de selv har truffet. De beste grunner taler for at vi legger avgjørende vekt på den sammenhengen denne nye regelen i § 28 andre avsnitt går inn, tolker denne slik at den bare omfatter delegering til fullt ut offentlige rettssubjekter.

§ 28 andre avsnitt er en særlig unntaksregel, for kommuner og fylkeskommuner, fra det generelle prinsippet i bestemmelsens første avsnitt om at klage skal avgjøres av et overordnet forvaltningsorgan, og ikke innen samme organ som traff vedtaket. I stedet har man etablert et eget system for intern klagebehandling, med særlige regler som skal sikre en uavhengig og politisk ansvarlig prøving av vedtak som påklages. Dette er gjort for å unngå at statlige organer – i praksis fylkesmann eller departement – skal overprøve den kommunale eller fylkeskommunale skjønnsutøvingen, med andre ord for å skjerme det kommunale selvstyret.

Dette er ikke en problemstilling ved delegering til private aktører. Nå er spørsmålet om et offentlig organ som har delegert avgjørelsesmyndighet i saker om enkeltvedtak til privat organ, skal kunne overprøve hvordan dette utøver den myndighet det er tildelt ved delegeringsvedtaket. Hvis kommunen eller fylkeskommunen ikke er klageinstans, vil et slikt delegeringsvedtak i realiteten være en *overdragelse* av myndighet til den private aktøren, med den virkning at den borger vedtaket gjelder, fratas den rettssikkerhetsgarantien som ligger i forvaltningslovens generelle regler om en uavhengig vurdering av klagen ved et overordnet offentlig organ. Jeg mener derfor at vi må holde fast ved at klage over vedtak som er truffet av et slikt privat rettssubjekt, skal avgjøres av det delegerende organ, altså vedkommende kommune, og behandles på samme måte som klager truffet av kommunens egne organer, altså normalt av kommunens klagenemnd.

Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering 2019 - 2023, forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Overhalla kommune	Møtedato 16.01.2020	Saknr 02/20
Saksbehandler Einar Sandlund		
Arkivkode FE - 217, TI - &30		
Arkivsaknr 20/35 - 1		

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA til neste møte den 17.03.20 utarbeide helhetlig risikovurdering 2019 – 2023 forvaltningsrevisjon. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på 60 timer og oversendes sekretariatet innen 03.03.20

Saksopplysninger

Kommunelovens § 23-3 2. ledd lyder:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Det legges til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Det er nytt at forvaltningsrevisjon i selskap med kommunale eierinteresser skal være med i denne planen. Eierskapskontroll vil fortsatt utgjøre en egen plan.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over tre møter:

- Møte 1 - 16.01.20: I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon og revisjonens kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon.
- Møte 2 – 17.03.20: Kontrollutvalget inviterer ordfører, komite- og gruppeledere fra kommunestyret, hovedverneombud, noen hovedtillitsvalgte, samt rådmann med sektorsjefer for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere kommer utvalget fram til hvor det ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.
- Møte 3 – 05.05.20: Sekretariatet legger fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene i møte 2. og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte. Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Revisjon Midt-Norge vil bruke anslagsvis 60 timer til å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan. Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge

Bestilling av undersøkelse – sikring og oppfølging av kommunens egne søppeldeponier

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Overhalla kommune

Møtedato

16.01.2020

Saknr

03/20

Saksbehandler Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 19/325 - 3

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller undersøkelse – sikring og oppfølging av kommunens egne søppeldeponier
2. Kontrollutvalget gir innspill på følgende spørsmål/problemstillinger:

-

3. Revisor bes å utarbeide prosjektplan til neste møte 17.03.20.

Saksopplysninger

Kommunestyret behandlet rapporten fra selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av MNA IKS i sak 67/19. Kommunestyrets vedtak pkt. 4 lyder:

Kommunestyret ber kontrollutvalget ta stilling til om kommunen har god nok sikring og oppfølging av deponier i hht. Lovens krav.

Kontrollutvalget gjorde ut fra så følgende vedtak i sak 23/19:

1. *Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 67/19 til orientering.*
2. *Kontrollutvalget viser til pkt. 4 i kst. vedtak 67/19 og ber om at det på neste møte settes opp sak på bestilling av undersøkelse – kommunale deponi.*

MNA-rapporten

Revisor har i MNA-rapporten ikke vurdert oppfølgingen av andre deponier enn MNA`s deponi på Stormyra (identisk med Sandmoen) i Overhalla. Her er det gjort rede for MNA sitt interkommunale mottaksanlegg og deponi på Sandmoen/Stormyra i kommunen. MNA har ansvar (hvor kommunen er deleier og vertskap) for ett deponi på Stormyra i Overhalla og ettersikring av dette. Gjennom at kommunene velger å delta i MNA, har de også påtatt seg ansvaret for dette deponiet og oppfølging av det.

Kommunen har ansvar for de kommunale deponiene, eiere av private deponier er ansvarlige for disse og dersom forurensere ikke er kjent, – er grunneier ansvarlig. Det går frem av rapportens kap. 8 at kommunen har ansvar for deponi Himo omlastningsstasjon. Utover dette er det ikke kjent om kommunen selv har flere deponier.

Grunnlag

Avfallsforskriften § 9-15 fastsetter at ved avslutning av et deponi, eller en avgrenset del av dette, inntre meldeplikt mv. i samsvar med forurensningsloven § 20. Et deponi, eller en del av det, kan bare anses som endelig avsluttet dersom forurensningsmyndigheten har gjennomført en sluttinspeksjon på stedet, og har funnet at vilkårene for avslutning er oppfylt. Dette reduserer ikke den driftsansvarliges ansvar i forhold til vilkårene for tillatelsen. Når et deponi er endelig avsluttet, skal den driftsansvarlige sørge for vedlikehold, overvåking og kontroll i etterdriftsfasen i samsvar med vedlegg III til avfallsforskriften. Den driftsansvarlige skal underrette forurensningsmyndigheter om enhver betydelig skadevirkning på miljøet som avsløres ved kontroll- og overvåkingsprosedyrene. Eldre og avsluttede deponier før 01.05.02 blir normalt bedømt som forurensingslokaliteter, hvis ikke deponitillatelsen sier noe annet.

Forurensningsloven § 2 punkt 5 fastsetter at kostnadene ved å hindre eller begrense forurensning og avfallsproblemer skal dekkes av den ansvarlige for forurensningen eller avfallet.

Undersøkelse

Bestillingen fra kommunestyret går ut på å om kommunen har god nok sikring og oppfølging av deponier i hht. lovens krav. Ut fra MNA-rapporten vil det i utgangspunktet dreie seg om forurensningslokaliteten Himo omlastingsstasjon. Dvs. at rutiner og praksis som er etablert for å følge opp og sikre lokaliteten er i tråd med forurensningsloven med forskrifter.

Et spørsmål som videre kan undersøkes er om kommunen har kartlagt andre forurensningslokaliteter som de har ansvaret, samt hva som evt. er gjort for å følge opp og sikre de iht. lovens krav.

Et siste spørsmål kan være om kommunen evt. har kartlagt av andre forurensningslokaliteter i kommunen og hva som er gjort i den forbindelse.

Det vil være en avveining om undersøkelsen skal omfatte Stormyra/Stormoen. Ansvaret for oppfølging og sikring ligger hos MNA IKS(hvor kommunen er medier) og er redegjort for i selskapskontrollrapporten.

Vurdering

Bestillingen fra kommunestyret gir en god anledning til å følge opp selskapskontrollrapporten MNA IKS på konkret forurensningslokalitet (Himo omlastingsstasjon) som kommunen har ansvar for, evt. egne og andre slike lokaliteter.

Om ytterligere undersøkelse av sikring/oppfølging Stormyra/Stormoen, er sekretariats oppfatning at det er godt beskrevet i selskapskontrollrapporten. Det vil være et spørsmål om ressursbruk. Kontrollutvalget bes vurdere om den skal innbefattes i undersøkelsen.

Kontrollutvalget anbefales i tillegg å komme med ytterligere innspill til spørsmål/problemstillinger som grunnlag for bestillingen og revisjonens utarbeidelse av prosjektplan. Prosjektplanen behandles som egen sak i kontrollutvalgets neste møte 17.03.19.

Kontrollutvalgets årsplan 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Overhalla kommune
Kontrollutvalget i Overhalla kommune

Møtedato

05.12.2019
16.01.2020

Saknr

22/19
04/20

Saksbehandler Einar Sandlund
Arkivkode FE - 033, TI - &30
Arkivsaknr 18/384 - 3

Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling

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

Vedlegg

Årsplan Overhalla KU 2020 (L)(51003)

Behandling:

Det ble fremmet slikt forslag:
Saken utsettes til neste møte.

Enstemmig

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Saksutredning

Årsplanen for 2020 samler kontrollutvalgets planer for sin virksomhet og er utarbeidet på et overordnet nivå. Planen er ikke en detaljert beskrivelse av kontrollutvalgets virksomhet. Det legges opp til 6 møter i 2020.

Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året, jfr. tabellen bakerst i planen. Kontrollutvalget må uansett ha rom til å omprioritere dersom vanskelige eller viktige saker skulle komme frem gjennom året. Av viktige dokumenter som ligger til grunn for årsplanen er risikovurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll.

Årsplanen vedtas av kontrollutvalget selv og sendes kommunestyret til orientering.

Forslag til kontrollutvalgets årsplan for 2020 følger vedlagt.

Kontrollutvalgsssekretariatets vurdering

Utkastet til årsplan 2020 legges frem for kontrollutvalget til behandling og anbefales vedtatt med de endringer som kontrollutvalget selv bestemmer.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsplan 2020

Kontrollutvalget

Overhalla kommune



Kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver¹

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget skal påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Regnskapsrevisjon

Utvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, at regnskapsrevisjonen blir utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor, og at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene som blir stilt i lovverket. **Kontrollutvalget vil gjennom året holde seg jevnlig oppdatert på evt. utfordringer i og gjennomføringen av regnskapsrevisjonen fra revisor.**

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjoner. Planen skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV). **Dette vil være en vesentlig del av kontrollutvalgets arbeid i 2020.** Planen vedtas av kommunestyret. **I 2020 vil det bli gjennomført forvaltningsrevisjon på elevenes psykososiale miljø. Utvalget vil særskilt fokus på at administrasjonens gjennomføring av og oppfyllelse av vedtaket som gis av kommunestyret etter denne, samt evt. øvrige forvaltningsrevisjoner eller større undersøkelser.**

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen av kommunens forvaltning av eierskapet gjennom eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføring av eierskapskontrollene, basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av kontrollene til kommunestyret. **Utvalget vil i 2020 ha spesielt fokus på hvordan administrasjonen setter i verk og gjennomføringen av vedtaket som er gitt av kommunestyret etter eierskapskontrollen i og forvaltningsrevisjonen av MNA IKS. Se for øvrig under avsnittene annet og spesielle utfordringer/prioriteringer.**

Budsjett for kontrollarbeidet

Utvalget setter opp forslag til årsbudsjett for revisjon, sekretariatet og kontrollutvalgets egen drift og sender dette til kommunestyret med anbefaling om vedtak. **For 2020 har kommunestyret vedtatt et budsjett for kontrollarbeidet på kr. 983.000, hvor kr. 643.000,- utgjør utgiftene til revisjon.**

Rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. **Dette gjøres gjennom kontrollutvalgets årsrapport til kommunestyret. Rapporter fra eierskapskontroller og forvaltningsrevisjoner legges frem som egne saker til kommunestyret med innstilling fra kontrollutvalget.**

Uttalelse om årsregnskapet

Kontrollutvalget skal til kommunestyret uttale seg om kommunens årsregnskap og årsberetning. Denne utarbeides og behandles som egen sak i kontrollutvalget til kommunestyret. Uttalelsen oversendes

¹ Se kommuneloven § 23-2 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon for en fullstendig oversikt over kontrollutvalgets ansvar og myndighet.

kommunestyret med kopi til formannskapet. De skal ha den før de avgir innstilling til kommunestyret om årsregnskapet.

Annet

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser som det mener er nødvendig. I 2020 vil kontrollutvalget, jfr. kommunestyret sitt vedtak i sak 67/19 bestille en undersøkelse på sikring og oppfølging av av kommunens egne søppeldeponier.

Andre oppgaver

Kontakten med kommunestyret

Kontrollutvalget bør arbeide for å få en best mulig kommunikasjon med kommunestyret, både gjennom sakene utvalget oversender og ved orienteringer om utvalgets virksomhet. **Kontrollutvalgets leder, eller evt. den kontrollutvalget selv bestemmer, skal i utgangspunktet møte i kommunestyret når de behandler saker fra kontrollutvalget.**

Virksomhetsesøk

For å ha god og oppdatert kunnskap om kommunens virksomhet, besøker kontrollutvalget kommunens virksomheter og selskaper der kommunen har eierinteresser. **Kontrollutvalget gjennomfører normalt et slikt besøk i løpet av året. For 2020 kan besøk på søppeldeponi, grunnskole eller barnehage være aktuelt, eller andre som kontrollutvalget selv bestemmer de vil ha mer kjennskap til.**

Henvendelser fra publikum

Skriftlige henvendelser til kontrollutvalget blir vurdert av sekretariatet og skal gjøres kjent for kontrollutvalget. **Dette vil ut fra henvendelsens art og innhold m.v. gjerne være som referatsak eller som egen sak.**

Oppfølging av saker

Kontrollutvalget følger opp politiske vedtak som angår utvalgets arbeid. **Sekretariatet legger fram status for utvalget i løpet av året.**

Utvalgets faglige oppdatering

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om å delta på faglige samlinger. **Av større samlinger som kan nevnes er Norsk Kommunerevisors Forbund sin KU-konferanse, Forum for Kontroll og Tilsyn sin årskonferanse og Konsek`s årlige samling for kontrollutvalgene.**

Spesielle utfordringer og prioriteringer

2020 er det første året i ny valgperiode og nytt kontrollutvalg. Utfordringer og kunnskap om kommunens virksomhet vil for kontrollutvalget naturlig ha et vesentlig fokus. Jfr. foran gjennomføres det forvaltningsrevisjon på elevenes psykososiale miljø og det skal gjennomføres undersøkelse på oppfølging og sikring av kommunens egne søppeldeponier. Kontrollutvalget vil i 2020 be om orienteringer fra rådmannen på områder og temaer de ønsker mer kunnskap om.

Møteplan for kontrollutvalget

Aktiviteter/saker	16.01	17.03	05.05	08.09	10.11
Referatsaker	X	X	X	X	X
Godkjenning av protokoll	X	X	X	X	X
Orientering fra rådmannen			X	X	
Årsmelding for kontrollutvalget 2019	X				
Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning			X		
Bestilling risiko- og vesentlighetsvurdering – forvaltningsrevisjon	X				
ROV-analyse og informasjonsinnhenting vedr. plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon		X			
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon			X		
Bestilling risiko- og vesentlighetsvurdering – eierskapskontroll	X				
ROV-analyse og informasjonsinnhenting vedr. plan for gjennomføring av eierskapskontroll		X			
Plan for gjennomføring av eierskapskontroll			X		
Bestilling av forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll					
Rapport fra forvaltningsrevisjon – elevenes psykososiale miljø		X			
Bestilling av undersøkelse – kommunale deponi	X				
Prosjektplan undersøkelse – kommunale deponi		X			
Rapport fra undersøkelse – kommunale deponi				X	
Skatteoppkreverfunksjon 2019		X			
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhenghetserklæring og revisjonsstrategi				X	
Budsjett for kontrollarbeidet 2021				X	
KU sin årsplan 2021					X
Oppfølging av saker					X
Virksomhetsbesøk					X

Kontrollutvalgets årsrapport 2019

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Overhalla kommune

Møtedato

16.01.2020

Saknr

05/20

Saksbehandler Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 19/276 - 3

Forslag til vedtak

1. Det framlagte forslaget til Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering

Vedlegg

Årsrapport 2019 Overhalla KU

Saksopplysninger

Ifølge kommunelovens § 22-1 har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Til å forestå det løpende tilsynet på sine vegne, velger kommunestyret et kontrollutvalg, jfr. kommuneloven § 23-1.

Kontrollutvalgets arbeid og rapportering er nærmere regulert i *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner*. Det følger av departementets merknader til denne at kontrollutvalget ene og alene er direkte underlagt kommunestyrets instruksjonsmyndighet. All rapportering tilbake skal derfor skje direkte til kommunestyret. Kontrollutvalget vurderer fortløpende således hvilken informasjon og 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.

Kontrollutvalgets årlige rapport vil derfor være en oppsummering av utvalgets arbeid i løpet av året og er således 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. Ut fra tidligere praksis er det også for 2019 utarbeidet en årsrapport til kommunestyret der det er redegjort for sentrale deler av kontrollutvalgets virksomhet og aktivitet i 2019.

Vurdering

Årsrapporten anbefales oversendt kommunestyret med forslag om at kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2019 til orientering.



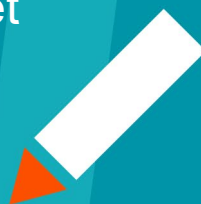
Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsrapport 2019

Overhalla kommune

Kontrollutvalget



INNHOLDSFORTEGNELSE

1 INNLEDNING	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2019	3
2.1 MØTER	3
2.2 BEHANDLING AV KOMMUNENS REGNSKAPER	4
2.3 FORVALTNINGSREVISJON	4
2.4 SELSKAPSKONTROLL	4
2.5 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER	4
2.6 KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV OG MED REVISOR	4
2.7 ORIENTERING FRA KOMMUNENS ADMINISTRASJON	5
2.8 BEFARING/BESØK	5
2.9 KURS / KONFERANSER	5
3 AVSLUTNING	5

1 INNLEDNING

Kontrollutvalget har som oppgave å føre den løpende kontroll og tilsyn med den kommunale forvaltning på vegne av kommunestyret, jfr. kommuneloven med forskrifter. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer. For nærmere informasjon om kontrollutvalgets hjemmel og mandat, viser en til kontrollutvalgets årsplan.

Kommunestyret valgte kontrollutvalg for perioden 2015 – 2019 i møte den 15. oktober 2015, sak 052/15.

Faste medlemmer:

Reidar Viken, SV, leder
Kari Mørkved Hustad, V, nestleder
Bernt Harald Opdal, AP

Pers. Vararepresentanter:

Olav Opdal, V
Ingrid Klykken, SV
Sveinung Aune, AP

Bernt Harald Opdal var fast medlem av kommunestyret.

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalg for perioden 2019 – 2023 i møte den 22. oktober 2019, sak 58/19.

Medlemmer:	Varamedlemmer i nr. rekkefølge
Anne Lise Grande Vollan, leder	1. Kari Vold
Paal Sandø, nestleder	2. Jan Ståle Viken Flått
Asbjørn Hagerup	3. Ingvild Forseth
Wenche Frogn Sellæg	4. Ove Harry Solli
Geir Ekker	5. Elisabeth Faksdal

Geir Ekker er fast medlem av kommunestyret.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2019

Sekretariatstjenesten til kontrollutvalget utføres av Konsek Trøndelag IKS. Revisjonsoppdraget (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll) utføres av Revisjon Midt-Norge SA.

2.1 MØTER

Kontrollutvalget har i 2019 holdt 4 møter, og behandlet 25 saker, se vedlegg. Tilsvarende tall for 2018 var 5 møter og 24 saker. Kontrollutvalgets møter er åpne. Møtene har likevel vært lukket i de saker hvor det har blitt behandlet opplysninger undergitt lovpålagt taushetsplikt.

I all vesentlighet har dette vært orienteringene fra kommunens revisor, som benytter seg rutinemessig av sin møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Ordføreren har møte- og talerett i kontrollutvalget, og mottar møteinnkalling og møteprotokoll. Rådmannen mottar også møteinnkalling og møteprotokoll, og møter etter innkalling.

2.2 BEHANDLING AV KOMMUNENS REGNSKAPER

Kontrollutvalget avga uttalelse til kommunens årsmelding og årsregnskap for 2018, sak 8/19 den 07.05.2019. Saksgangen ved behandlingen av kommunens regnskaper er for øvrig regulert i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge før formannskapet avgir sin innstilling til kommunestyret, slik at formannskapet kan ta denne uttalelsen i betraktning ved sin innstilling.

2.3 FORVALTNINGSREVISJON

Gjeldende plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 21.04.16, sak 10/16. Kommunestyret sluttet seg enstemmig til kontrollutvalgets innstilling den 24.05.16, sak 47/16.

I sak 15/19 den 05.09.19, var forvaltningsrevisjon av noen av selskapets tjenester en del av Rapport selskapskontroll MNA IKS.

2.4 SELSKAPSKONTROLL

Gjeldende plan for selskapskontroll ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 21.04.16, sak 11/16. Kontrollutvalget avga slik innstilling til kommunestyret. Kommunestyret sluttet seg enstemmig til kontrollutvalgets innstilling den 24.05.16, sak 37/16.

Vedtaket lyder:

- 1) *Kommunestyret slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019.*
- 2) *Kommunestyret vedtar med utgangspunkt i fremlagt plan slike selskapskontroller i uprioritert rekkefølge:*
 - *Midtre Namdal Avfallsselskap IKS (MNA IKS)*
 - *Museet midt IKS*
 - *Overhalla Realinvest*
3. *Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.*

Kontrollutvalget behandlet i sak 15/19, Rapport selskapskontroll MNA IKS. Eierskapskontroll av kommunens eierskapsutførelse i selskapet ble undersøkt.

2.5 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER

Rapport etter revisjonens gjennomgang av møteprotokoller fra kommunestyret og formannskapet tas som ledd i revisors ordinære statusrapportering.

Hensikten med gjennomgangen av saksframlegg og vedtak er å kontrollere at de er i tråd med lov, forskrift, regelverk og overordnede planer. Saker av vesentlig økonomisk betydning er prioritert.

2.6 KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV OG MED REVISOR

Gjennom behandling av revisjonsstrategier og statusrapporter fra revisjonen fører utvalget tilsyn med at revisjonsarbeidet er à jour og foregår i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Sekretariatet har innsyn i revisjonens arbeidspapirer, slik at en kan forsikre seg om at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med god revisjonsskikk.

Utvalget har også blitt holdt orientert om revisjonsstrategi og status for revisjonsarbeidet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal årlig avgi erklæring om sin uavhengighet, jfr. forskrift om revisjon § 15. Den ble forelagt kontrollutvalget i møtet den 05.09.19, jfr. sak 17/19

2.7 ORIENTERING FRA KOMMUNENS ADMINISTRASJON

Kontrollutvalget har blitt orientert av administrasjonen i 3 av 4 møter. Det har vært orientert om ressurser og utfordringer i kulturenheten, gjennomgang av kommunens egne rutiner i lys av Tolgasaken, status og utfordringer i kommunens tjenester for funksjonshemmede, oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport eldreomsorg, samt kommunens miljø- og klimaplan.

2.8 BEFARING/BESØK

Det ble ikke gjennomført enhetsbesøk i 2019

2.9 KURS / KONFERANSER

2 av det nyvalgte kontrollutvalgets medlemmer deltok på kontrollutvalgssamling i Trondheim 20.11.19.

3 AVSLUTNING

Kontrollutvalget er valgt av kommunestyret - som har det øverste ansvaret - for på dets vegne å føre tilsyn med øvrige folkevalgte organer og administrasjonen. I praksis blir forhold som kontrollinstansen avdekker, løst på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis formelt rapportert til kommunestyret. Den årlige meldingen er derfor viktig informasjon om det tilsyn kontrollutvalget utøver på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget vurderer allikevel fortløpende hvilke saker og hvilken informasjon som bør presenteres for kommunestyret.

Kontrollutvalget ser positivt på innspill fra kommunestyret i form av forslag på oppgaver det vil være ønskelig at kontrollutvalget ser nærmere på.

Overhalla 16.01.2020

Anne Lise Grande Vollan /s/

Wenche Frogn Sælleg/s/

Asbjørn Hagerup/s/

Geir Ekker/s/

Kari Vold/s/

Vedlegg - Saker Overhalla kontrollutvalg 2019

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
14.02.2019	Orientering fra administrasjonen - enhet kultur og samfunn	01/19
14.02.2019	Referatsaker 14.02.19	02/19
14.02.2019	Prosjektplan selskapskontroll Midtre Namdal Avfallsselskap(MNA) IKS	03/19
14.02.2019	Kontrollutvalgets årsrapport 2018	04/19
14.02.2019	Oppfølging av saker	05/19
14.02.2019	Godkjenning av protokoll	06/19
07.05.2019	Orientering fra administrasjonen	07/19
07.05.2019	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunes årsregnskap 2018	08/19
07.05.2019	Bestilling - forvaltningsrevisjon elevenes psykososiale miljø	09/19
07.05.2019	Skatteoppkreverfunksjonen 2018	10/19
07.05.2019	Referatsaker	11/19
07.05.2019	Godkjenning av protokoll	12/19
05.09.2019	Orienteringer fra administrasjonen	13/19
05.09.2019	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - elevenes psykososiale miljø	14/19
05.09.2019	Rapport selskapskontroll MNA IKS	15/19
05.09.2019	Budsjett for kontrollarbeidet 2020	16/19
05.09.2019	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring	17/19
05.09.2019	Referatsaker sept. 2019	18/19
05.09.2019	Godkjenning av protokoll	19/19
05.12.2019	Kontrollutvalgets oppgave og rolle m.v.	20/19
05.12.2019	Orientering fra revisor - revisjonsstrategi m.v.	21/19
05.12.2019	Kontrollutvalgets årsplan 2020	22/19
05.12.2019	Bestilling fra kommunestyret - sikring og oppfølging av kommunale deponi	23/19
05.12.2019	Referatsaker	24/19
05.12.2019	Godkjenning av protokoll	25/19

Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Overhalla kommune

Møtedato

16.01.2020

Saknr

06/20

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 20/33 - 1

Forslag til vedtak

Protokollen godkjennes

Saksopplysninger

Protokollen gjennomgått i møtet

Vurdering

Protokollen anbefales godkjent