



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Årsmelding for
kontrollutvalget
2020**

Skaun kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2020	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4	Kontrollutvalgets ressurser	4
2.	Lovpålagte oppgaver	5
2.1	Regnskapsrevisjon	5
2.2	Forvaltningsrevisjon	5
2.3	Eierskapskontroll	6
2.4	Påse-ansvar overfor revisor	6
3.	Annet arbeid i utvalget	6
3.1	Møter	6
3.2	Saker	6
3.3	Opplæring og faglig samarbeid	7
4.	Avslutning	7
5.	Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020	8

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret ¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020

Medlemmer		Varamedlemmer
Anita Gilde (Frp)	Leder	1. vara: Dag Rune Stensaas (Sp) 2. vara: Knut-Ivar Bakken (Ap) 3. vara: Oda Krogstad Anderson (Sp) 4. vara: Kåre Rønningen (Sp) 5. vara: Hege Anita Jensen (Sp) 6. vara: Gudrun Vatn (Ap) 7. vara: Gunnar Nestgaard Hynne (Sp)
Georg Heggelund (Ap)	Nestleder	
Kristoffer Uppheim (Sv)	Medlem	
Oddrun Husby (Sp)	Medlem	
Per Aage Estenstad (Sp)	Medlem	

Kommunestyrets representanter i kontrollutvalget er Anita Gilde og Oddrun Husby.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget vil bli vedtatt av kommunestyret i første halvdel av 2021.

Kommunestyret² har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/skaun/>

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Kommunestyrets sak 87/2020, dato 10.12.2020 (politisk reglement)

- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2020.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 28³ andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2 Revisjon

Skaun kommune er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.⁴

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. jan 21	Budsjett 2020
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	kr 82 000	kr 88 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	kr 31 000	kr 61 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		kr 113 000	149 000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
375	Sekretariat og revisjon	kr 1 034 000	kr 1 074 000
SUM UTGIFTER TIL KONTROLLARBEIDET		kr 1 147 000	kr 1 223 000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2020 henholdsvis kr 270 000 og kr 764 000.

³ 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

⁴ Sak 104/2019, dato 12.12.2019

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2019.

Kontrollutvalget anbefalte i 2020 at regnskapet skulle godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

I 2020 vedtok kommunestyret plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024.⁵ Disse områdene er satt opp i planen:

- Vannsikkerhet
- Oppfølging av politiske vedtak
- Flykninger, integrering og bosetting
- IKT
- Kulturskole

Forvaltningsrevisjon: Barnevernet i Skaun kommune

I kontrollutvalgets møte 16.09.20 fikk kontrollutvalget presentert en rapport fra forvaltningsrevisjon av barnevernet i Skaun kommune. Revisor hadde 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?

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.

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 ivare tatt. Det er etablert møtefora i form av styringsgruppemøter og samarbeidsmøter, men revisor

⁵ Kommunestyrets sak 66/20 dato: 22.10.20

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.

Kontrollutvalget vedtok at innen utgangen av 2021 ønsker de en orientering om hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp.

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

I 2020 ble det ikke bestilt eller levert eierskapskontroll i Skaun kommune.

2.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning,andel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt seks møter og behandlet 56 saker, 7 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapittel 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

I november 2019 bestilte utvalget en rapport fra revisjonen hvor de ba revisor undersøke flere forhold knyttet til tidligere ordfører og rådmann. Bakgrunnen var signaler om at rådmannen var blitt tilbudt en sluttpakke av ordfører. Undersøkelsen fikk tittelen «Rådmannssaken» og ble levert kontrollutvalget 14.10.20. Utvalget, og etter hvert kommunestyret, fattet følgende vedtak i saken:

1. Kommunestyret tar rapport fra undersøkelse av rådmannssaken til orientering.
2. Kommunestyret ber om at:
 - a) Kommunedirektøren sørger for at det blir etablert skriftlige interne retningslinjer for personalsaker i kommunen.
 - b) Formannskapet følger opp vedtak gjort i møtet 10. oktober 2019 (sak 59/19, pkt. 2). Dette innebærer at KS anbefaling «Folkevalgtes arbeidsgiveransvar og utviklingssamtale med rådmannen» blir fulgt opp og gjennomført i praksis.
 - c) Kommunens vedtatte reglement for politiske utvalg følges, herunder avsnitt 5 om åpne og lukkede møter, og om språkbruk.
 - d) Kommunen iverksetter tiltak som sikrer et godt arbeidsmiljø for ansatte.
 - e) Kommunelovens bestemmelser om saksbehandling i folkevalgte organer følges.

Kommunestyret ber kommunedirektøren orientere kontrollutvalget om oppfølging av overnevnte punkter innen april 2021.

I kommunestyremøtet 22.10.20 ble det også vedtatt å tilby kommunedirektøren en sluttpakke, som han valgte å godta.

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2020:

- Georg Heggelund deltok på Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg fra 29.- 30. januar på Gardermoen.
- Anita Gilde, Georg Heggelund og Kristoffer Uppheim deltok på Konsek sin samling for kontrollutvalg den 22. oktober. Samlingen ble gjennomført digitalt.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/skaun/>

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Skaun 3.02.2021
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
12.02.2020	Orientering fra kommunedirektør - Forhold og tilsyn med Buvik skole	01/20
12.02.2020	Prosjektplan - Undersøkelse av rådmannssaken	02/20
12.02.2020	Plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av risiko og vesentlighetsvurderinger	03/20
12.02.2020	Status og strategi for regnskapsrevisjon 2019	04/20
12.02.2020	Kontrollutvalgets påseansvar med kommunens regnskapsrevisor	05/20
12.02.2020	Aktuelt fra utvalgene	06/20
12.02.2020	Referatsaker	07/20
12.02.2020	Eventuelt	08/20
12.02.2020	Godkjenning av møteprotokoll	09/20
06.05.2020	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for 2019	10/20
06.05.2020	Skatteetatens kontrollrapport med kemnerkontoret og kemnerkontorets årsrapport for 2019	11/20
06.05.2020	Orientering fra kommunedirektøren - Børsla Helse- og mestringsboliger mv.	12/20
06.05.2020	Orientering fra kommunedirektøren - Trafikksikkerhetsplanen for Fjellhaugvegen	13/20
06.05.2020	Aktuelt fra utvalgene	14/20
06.05.2020	Referatsaker	15/20
06.05.2020	Eventuelt	16/20
06.05.2020	Godkjenning av møteprotokoll	17/20
10.06.2020	Innspill til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	18/20
10.06.2020	Orientering fra kommunedirektøren - oppfølging og status etter tilsyn med Buvik skole	19/20
10.06.2020	Orientering fra kommunedirektøren - Forebyggende arbeid ved skolene i Skaun	20/20
10.06.2020	Referatsaker	21/20
10.06.2020	Aktuelt fra utvalgene - 10.06.20	22/20
10.06.2020	Eventuelt	23/20
10.06.2020	Godkjenning av møteprotokoll 10.06.20	24/20
16.09.2020	Orientering fra pårørende	25/20
16.09.2020	Statusoppdatering i rådmannssaken	26/20
16.09.2020	Orientering om kommunens kulturskoletilbud	27/20
16.09.2020	Orientering fra pedagogisk-psykologisk tjeneste	28/20
16.09.2020	Orientering om VAR-området	29/20
16.09.2020	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Barnevernet i Skaun kommune	30/20
16.09.2020	Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	31/20
16.09.2020	Budsjettkontroll per august 2020	32/20
16.09.2020	Budsjett for kontrollarbeidet 2021	33/20
16.09.2020	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser	34/20
16.09.2020	Referatsaker	35/20
16.09.2020	Aktuelt fra utvalgene - 16.09.20	36/20
16.09.2020	Eventuelt	37/20
16.09.2020	Godkjenning av møteprotokoll 16.09.20	38/20
14.10.2020	Plan for eierskapskontroll - Risiko- og vesentlighetsvurdering	39/20
14.10.2020	Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	40/20
14.10.2020	Reglement for kontrollutvalget i Skaun kommune	41/20
14.10.2020	Virksomhetsbesøk 2021	42/20
14.10.2020	Aktuelt fra utvalgene 14.10.20	43/20
14.10.2020	Referatsaker	44/20
14.10.2020	Eventuelt	45/20
14.10.2020	Godkjenning av protokoll 14.10.20	46/20
14.10.2020	Rapport fra undersøkelse av rådmannssaken	47/20
09.12.2020	Ny orientering om tilsyn ved Buvik skole	48/20

09.12.2020	Status og strategi for revisjon av årsregnskapet 2020	49/20
09.12.2020	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Vannsikkerhet	50/20
09.12.2020	Reglement for kontrollutvalget	51/20
09.12.2020	Kontrollutvalgets årsplan for 2021	52/20
09.12.2020	Aktuelt fra utvalget 9.12.20	53/20
09.12.2020	Referatsaker	54/20
09.12.2020	Eventuelt	55/20
09.12.2020	Godkjenning av møteprotokoll 9.12.20	56/20