



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Melhus 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
1.4.1	Sekretariat.....	4
1.4.2	Revisjon	4
1.4.3	Økonomi.....	4
2.	Lovpålagte oppgaver	5
2.1	Regnskapsrevisjon	5
2.2	Forvaltningsrevisjon	5
2.2.1	Innbyggerkommunikasjon	5
2.2.2	Samhandlingsreformen	6
2.3	Eierskapskontroll.....	6
2.4	Påseansvar 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

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

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	
Gunn Inger T. Løvseth	Leder
Svein Evjen	Nestleder
Heidi Evjen	Medlem
Eirik Engan	Medlem
Rune Sunnset	Medlem
Arild Blekesaunet	Medlem
Kirsti Nygård Hårstad	Medlem

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Rune Sunnset

Varamedlemmer
<u>For Løvseth, H. Evjen, Engan og Blekesaunet:</u>
1. Synnøve Sterten
2. Ola Huke
3. Jon Roar Bruholt
4. Jan Erik Kregnes
5. Tone Merete Draget
<u>For S. Evjen, Sunnset og Hårstad:</u>
1. Åge Ofstad
2. Grethe Bones
3. Hege A. Rofstad
4. Stein Eidsmo Hova

Utvalget størrelse, sammensetning og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivarettatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret².

Kommunestyret³ har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Kommunestyret har også vedtatt retningslinjer for møter i kontrollutvalget som gjennomføres som høring⁴. Begge er publisert på utvalgets nettside: www.konsek.no/kontrollutvalg/melhus/

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:

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Desember 2020

³ Sak 87/20, dato 15.12.2020

⁴ Desember 2013.

- 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.
- 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 kontrollopgaver på sine vegne. Kontrollutvalget har ikke mottatt noen slike oppgaver 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 28⁵ 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

Melhus kommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA.

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.⁶

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	108 329	87 883
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	76 793	57 940
SUM DRIFTSUTGIFTER		185 122	145 823

⁵ 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

⁶ Sak 40/20, 10.09.2020

Budsjettet for 2020 ble utarbeidet og sendt over til kommunestyret i midten av september 2019. Etter valget i oktober så ble kontrollutvalget utvidet fra 5 til 7 medlemmer. Merforbruket skyldes i all hovedsak økte kostnader til møtegodtgjøring og tapt arbeidsfortjeneste.

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
375	Sekretariat og revisjon	1 497 550	1 559 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		1 497 550	1 559 000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2020 henholdsvis kr. 330 000 og kr. 1.167 550.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor 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. Uttalelsen er lagt fram for formannskapet og inngår som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2019.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2019 slik det ble avlagt. Utvalget hadde en kommentar om Finansielle måltall for Melhus kommune.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget har i 2020 utarbeidet en ny plan for forvaltningsrevisjon. 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.

Kommunestyret vedtok Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 på sitt møte 22.09.2020 i sak 62/2020.

2.2.1 Innbyggerkommunikasjon

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 3. juni 2019 i sak 18/19, og på kommunestyrets møte 18. juni 2019 i sak 57/19, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport innbyggerkommunikasjon til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 5.2.
3. Kommunestyret ber rådmannen om å forbedre innbyggerkommunikasjonen i alle enheter i kommunen.
4. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.11.2019.

Kontrollutvalget behandlet rådmannens tilbakemelding på sitt møte 9. desember 2019 i sak 37/19. Kontrollutvalget ba rådmannen om en ny orientering om status på gjennomførte og igangsatte tiltak i mai 2020.

Kontrollutvalget fikk en ny orientering om status på oppfølgingen av kommunestyrets vedtak på sitt møte 28. mai 2020 i sak 22/20.

Kontrollutvalget konkluderte med at tiltakene er fulgt opp av rådmannen.

Kontrollutvalget anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp.

2.2.2 Samhandlingsreformen

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 2. desember 2020 i sak 56/20, og på kommunestyrets møte 15. desember 2020 i sak 88/20, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om samhandlingsreformen til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 6.2.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 31.03.2021.
4. Kommunestyret ber rådmannen komme tilbake med egen sak til utvalg for helse, oppvekst og kultur om hvordan anbefalingene 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 ivarettatt og at eierstyringen er god.

Kontrollutvalget har i 2020 utarbeidet ny plan for eierskapskontroll, planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Plan for eierskapskontroll for 2021-2024 ble vedtatt av kommunestyret 15.12.2020 i sak 89/20. Det er lagt opp til at plan for eierskapskontroll rulleres 2 ganger i valgperioden, slik at kommunestyret får større muligheter til å gi signaler og dermed påvirke prioriteringer som gjøres.

Det er ikke gjennomført eierskapskontroller i 2020.

2.4 Påseansvar 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 7 møter og behandlet 64 saker, 6 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2020 følger med som vedlegg til årsmeldingen.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven kapittel 23 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.

Kontrollutvalget mottok en henvendelse fra Råd for personer med nedsatt funksjonsevne om mulig ulovlig vedtak i kommunestyrets sak 110/2019 – Lena Park. Kontrollutvalget behandlet henvendelsen på sitt møte 28. mai 2020 i sak 19/20 og saken ble deretter sendt over til kommunestyret for behandling. Kommunestyret behandlet saken på sitt møte 23. juni i sak 41/20, kommunestyret fattet følgende vedtak:

Kommunestyret vedtok i 17.12.19 ønske om bredere involvering av råd og utvalg i forbindelse med prosjekt Lena Park, sak 110/19, slik Formannskapet også fattet vedtak om 10.12.19.

Medvirkningen har etter dette vært god. Det er i tillegg opprettet en parallell sak kalt «mellomrapportering» for å følge opp KST vedtaket av 17.12.19.

Kommunestyret var kjent med rådets innstilling i orienteringssak fra 14.10.19, og dette var lagt ved behandlingen av saken. Dette påvirket ikke utfallet i saken.

Kontrollutvalget tar ikke stilling til gyldigheten av vedtaket i sin saksutredning.

Kommunestyret anser at rådmannen har fulgt opp vårt vedtak i sak 110/19 om tilstrekkelig involvering og at det ikke er behov for lovlighetskontroll.

En henvendelse fra en innbygger om habilitet ved behandling av sak 18/20 i Melhus Eldreråd (møte 15. oktober) ble mottatt i midten av desember 2020, denne henvendelsen vil bli behandlet av kontrollutvalget på utvalgets møte i februar 2021.

Kontrollutvalget har selv bedt om, og fått, orienteringer om byggeledelse, varslingsrutiner, saksbehandling i folkevalgte organer (Covid-19), rutiner og prosedyrer ved utarbeidelse av forprosjekt, prosjekt trepartssamarbeidet, personvern, geotekniske undersøkelser, økonomisk kriminalitet, 10-faktor undersøkelsene og FNs bærekraftsmål.

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom blant annet Fylkesmannen og kommunale kontrollutvalg, har kontrollutvalget i Melhus kommune fått rapporter, som Fylkesmannen utarbeider etter tilsyn i kommunene, fremlagt som orienteringssaker. I 2020 har følgende rapporter blitt fremlagt:

- Skolebasert vurdering - Eid skole
- Ettervern og samarbeid mellom NAV og barnevernstjenesten i Melhus og Skaun

Kontrollutvalget har en rutinemessig gjennomgang av saker som har vært til behandling i styrer/råd/utvalg i Melhus kommune, med sikte på at fattede vedtak blir fulgt opp som forutsatt.

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 denne samlingen i 2020:

- NKRFs Kontrollutvalgskonferanse
- Samling for kontrollutvalg i Trøndelag (i regi av Konsek Trøndelag IKS)

4. Avslutning

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

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.

Melhus 18.02.2021
Kontrollutvalget

Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
13.02.2020	01/20	Byggeledelse - orientering til kontrollutvalget
	02/20	Varslingsrutiner - orientering til kontrollutvalget
	03/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon - samhandlingsreformen
	04/20	Reglement for kontrollutvalget
	05/20	Kontrollutvalgets arbeid med å påse at kommunens regnskaper blir betryggende revidert
	06/20	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger
	07/20	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	08/20	Kontrollutvalgets årsmelding 2019
	09/20	Referatsaker
	10/20	Eventuelt
	11/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
23.04.2020	12/20	Saksbehandling i folkevalgte organer - orientering til kontrollutvalget
	13/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Melhus kommunes årsregnskap 2019
	14/20	Forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen - prosjektplan
	15/20	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	16/20	Referatsaker
	17/20	Eventuelt
	18/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
28.05.2020	19/20	Henvendelse til kontrollutvalget om Lena Park
	20/20	Rutiner og prosedyrer ved utarbeidelse av forprosjekt - orientering til kontrollutvalget
	21/20	Prosjekt trepartssamarbeidet - orientering til kontrollutvalget
	22/20	Forvaltningsrevisjon innbyggerkommunikasjon - rådmannens oppfølging av vedtak
	23/20	Personvern - orientering til kontrollutvalget
	24/20	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger
	25/20	Tilsynsrapport skolebasert vurdering - Eid skole
	26/20	Referatsaker
	27/20	Eventuelt
	28/20	Godkjenning av protokoll fra møte 28.05.2020
18.06.2020	29/20	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger
	30/20	Referatsaker
	31/20	Eventuelt
	32/20	Godkjenning av protokoll fra møte 18.06.2020
10.09.2020	33/20	Gjennomgang av dokumenter - samlokalisering av bofellesskap
	34/20	Geotekniske undersøkelser - orientering til kontrollutvalget
	35/20	Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
	36/20	Personvern - orientering til kontrollutvalget
	37/20	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser
	38/20	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	39/20	Budsjettkontroll pr. 20.08.2020
	40/20	Forslag til budsjett 2021 med økonomiplan 2021-2024 for kontrollutvalget
	41/20	Referatsaker
	42/20	Eventuelt
	43/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
03.11.2020	44/20	Orientering til kontrollutvalget - økonomisk kriminalitet
	45/20	Tilsynsrapport - ettervern og samarbeid mellom NAV og barnevernstjenesten i Melhus og Skaun
	46/20	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	47/20	Forvaltningsrevisjon og metodevalg - orientering til kontrollutvalget
	48/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Tverrfaglig samarbeid barn og unge
	49/20	Plan for eierskapskontroll – Vurdering av risikoområder
	50/20	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	51/20	Referatsaker
	52/20	Eventuelt
	53/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
02.12.2020	54/20	10-faktor undersøkelsene - orientering til kontrollutvalget
	55/20	FNs bærekraftmål - orientering til kontrollutvalget
	56/20	Forvaltningsrevisjonsrapport - Samhandlingsreformen
	57/20	Forvaltningsrevisjon Tverrfaglig samarbeid barn og unge - prosjektplan
	58/20	Plan for eierskapskontroll 2021-2024
	59/20	Reglement for kontrollutvalget - Fjernmøter
	60/20	Årsplan 2021 for kontrollutvalget
	61/20	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	62/20	Referatsaker
	63/20	Eventuelt
	64/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte