

Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Skaun kommune

Arkivsak: 21/308
Møtedato/tid: 06.10.2021 kl 09:00 – 12:00
Møtested: Kommunestyresalen

Møtende medlemmer:

Anita Gilde
Kristoffer Uppheim
Per Aage Estenstad
Oddrun Husby
Gunnar Nestgaard Hynne (vara for Hegglud)

Forfall:

Georg Heggelund

Andre møtende:

Petter Lindseth, kommunedirektør (sak 33-36)
Asbjørn Strømme, kommunalsjef for helse og mestring (sak 33-36)
Gunn Iversen Stokke, ordfører (sak 33-36)
Tor Arne Stubbe, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Revisjon Midt-Norge SA (RMN) (sak 33-36)
Kjell Næssvoll, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, RMN (sak 33-36)
Helene Hvidsten, rådgiver, Konsek Trøndelag IKS

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
33/21	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av forberedelse og oppfølging av politiske vedtak
34/21	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
35/21	Orientering om oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjon av barnevern
36/21	Orientering om ny organisasjonsstruktur i Skaun kommune
37/21	Aktuelt fra utvalgene 6.10.21
38/21	Referatsaker
39/21	Eventuelt
40/21	Godkjenning av møteprotokoll 6.10.21

Sak 33/21 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av forberedelse og oppfølging av politiske vedtak

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato
06.10.2021

Saknr
33/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen, og ber revisor gjennomføre en forvaltningsrevisjon av forberedelse og oppfølging av politiske vedtak innenfor en ressursramme på 310 timer, og levering til sekretariatet innen 15. april 2022.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Tor Arne Stubbe, orienterte kontrollutvalget. Utvalget viste til flere konkrete saker som de mente det kan være aktuelt for revisjonen å undersøke i revisjonsarbeidet.

Forslag til vedtak blir enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen, og ber revisor gjennomføre en forvaltningsrevisjon av forberedelse og oppfølging av politiske vedtak innenfor en ressursramme på 310 timer, og levering til sekretariatet innen 15. april 2022.

Sak 34/21 Revisjonsstrategi - orientering fra revisor

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato
06.10.2021

Saknr
34/21

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.
2. Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Kjell Næssvoll, orienterte kontrollutvalget om revisjonsstrategien for 2021.

Presentasjonen er vedlagt protokollen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.
 2. Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.
-

Sak 35/21 Orientering om oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjon av barnevern

Forslag til vedtak

Her skrives forslag til vedtak.

Behandling:

Kommunalsjef for helse og mestring, Asbjørn Strømmen, orienterte kontrollutvalget om hvordan administrasjonen har fulgt opp anbefalingene som ble gitt i rapporten.

Utvalget mente at administrasjonen hadde jobbet godt og var fornøyd med redegjørelsen.

Presentasjonen er vedlagt protokollen.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Sak 36/21 Orientering om ny organisasjonsstruktur i Skaun kommune

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato
06.10.2021

Saknr
36/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Kommunedirektør, Petter Lindseth, orienterte kontrollutvalget om kommunens nye organisasjonsstruktur.

Kommunen har gått fra en to- til en tre-nivåmodell, med et nytt kommunalsjef-nivå. I den nye organisasjonsstrukturen er det fem kommunalsjefer, og alle stillingene er nå besatt.

Presentasjonen er vedlagt protokollen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 37/21 Aktuelt fra utvalgene 6.10.21

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato
06.10.2021

Saknr
37/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar aktuelt fra utvalgene til orientering.

Behandling:

Utvalgsmedlemmene orienterte om aktuelle politiske saker.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar aktuelt fra utvalgene til orientering.

Sak 38/21 Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato
06.10.2021

Saknr
38/21

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om referatsakene.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 39/21 Eventuelt

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato
06.10.2021

Saknr
39/21

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte folkevalgte og ansattes registrering av styreverv og KS styrevervregister.

Omforent forslag til vedtak:

Utvalget ønsker at administrasjonen svarer skriftlig på hvilke rutiner kommunen har for registrering av styreverv.

Vedtak:

Utvalget ønsker at administrasjonen svarer skriftlig på hvilke rutiner kommunen har for registrering av styreverv.

Sak 40/21 Godkjenning av møteprotokoll 6.10.21

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato
06.10.2021

Saknr
40/21

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 06.10.2021, godkjennes.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 06.10.2021, godkjennes.

Revisjon Midt-Norge SA

Revisjonsstrategi 2021
Skaun kommune

RM Revisjon
Midt-Norge

Innhold

- **Revisjonsteamet**
- **Kommuneloven**
 - § 24-2 Revisors ansvar og myndighet
 - § 24-4 Uavhengighet og vandel
 - § 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold
 - § 24-6 Revisors plikter
 - § 24-8 Revisjonsberetning
- **Revisjon 2021**
- **Etterlevelsesrevisjon 2021**

Revisjonsteamet

- **Revisjonsteamet:**
 - Oppdragsansvarlig: Kjell Næssvold
 - Revisorer: Mali K. Østerås, Mona Eggan
 - Kontaktperson forvaltningsrevisjon: Eirik Gran Seim
 - Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon: Egen oppdragsansvarlig for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt.

§ 24-2 Revisors ansvar og myndighet

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisors skal rapportere om sitt arbeid og resultatet av sitt arbeide til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve av kommunen eller fylkeskommunen skal legge frem alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

§ 24 – 4 Revisors uavhengighet og vandel

Revisor skal være uavhengig og ha god vandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet og vandel.

§ 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i henhold til lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6 Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

§ 24-8 Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15 april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Revisjon 2021

Vi har nå kommet i gang med noen av de revisjonshandlingene som er planlagt gjennomført. Hovedfokuset er kartlegging og testing av de interne rutinene som skal sikre at den økonomiske informasjonen er korrekt.

I tillegg utfører vi:

- Attestering mva-komp, tippemidler og forskjellige prosjekt.
- Veiledning, spesielt på avgiftsområdet
- Gjennomgang av møteprotokoller med henblikk på at det er riktig organ som har fattet endelig vedtak, ser på saker med økonomisk virkning og om de er finansiert på riktig måte.

§ 24-9 Forenklet etterlevelsesrevisjon med økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30.juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.



AKTIV ATTRAKTIV

OPPFØLGING ETTER FORVALTNINGSREVISJON BARNEVERN

Kommunalsjef Helse og mestring, Asbjørn Strømmen

SØRGE FOR AT MELDEPLIKTEN BLIR OVERHOLDT

- Rutiner for melding av saker er etablert i Barn, familie og helse. Ligger under Kvalitetssystemet. Disse er sendt ut til alle skoler og barnehager. Disse gjennomgås årlig i Barn, familie og helse.
- Rutine for opplæring av melding til barnevern. Barn, familie og helse har jevnlig opplæring i hvordan melding til barnevern skal skje.
- Arena for drøfting (Hjelpeteam, Koordinerende team, interne fagmøter, Tverrfaglig møte barn og unge)
- Ansatte i BFH veileder ansatte i skole og barnehage mht melding til barnevern, både hvordan det gjøres og den enkeltes meldeplikt
- Barnevern har en fast mottakstelefon der alle kan ringe å drøfte saker
- Skole og barnehage har lagt melding til og opplæring til melding i sitt årshjul.

DOKUMENTERE HVORDAN ALLE KRAV TIL INTERNKONTROLL BLIR IVARETATT

- Rutiner er laget
- Internkontroll 2019 i Skaun kommune
- Følger med meldeprosenten til barnevern
- Avdelingens tilstandsrapport og utviklingsplan – Ledelsens gjennomgang gis enhetsleder Barn, familie og helse årlig. Årlig gjennomgang i K-styret.
- Rapporteringer til Statsforvaltningen (2 store og 2 små) Skaun mottar halvårsrapportene og enhetsleder Barn, familie og helse gjennomgår disse med barnevernleder og hennes enhetsleder.
- Barnevern har tilsynssak fra Statsforvalteren i disse dager, egenvurdering. 25 mapper gjennomgås. De utarbeider en rapport og kommer med tiltak om å lukke eventuelle avvik. Skaun kommune vil få orientering om dette etter tilsynet er gjennomført.

SØRGE FOR AT MØTENE I ETABLERTE MØTEARENAER BLIR GJENNOMFØRT IHHT. AVTALE OG RUTINE

- 2 møter årlig i styringsgruppen – Deltakere: kommunedirektørene, kommunalsjefene, enhetsleder Familie, forebygging og mestring, enhetsleder Barn, familie og helse i Skaun kommune og leder interkommunalt barnevern Melhus og Skaun.
- Månedlige møter mellom barnevernleder, enhetsleder i Melhus og enhetsleder i Skaun. Hvert andre møte med alle avdelingsledere i Barn, familie og helse, samt skole og barnehage i Skaun.

NYTT ORGANISASJONSKART

Gjeldende fra 1. september 2021

Orientering til kontrollutvalget 6.10.21

Petter Lindseth

kommunedirektør

BAKGRUNN

PwC ble i perioden desember 2018- april 2019 engasjert av rådmannen for å gjennomføre et organisasjonsutviklingsprosjekt for Skaun kommune. Målet med prosjektet var todelt:

1. Få en objektiv analyse om hvordan Skaun kommune er organisert, herunder om kommunen har gode og fornuftige ledelsesstrukturer og om stabens rolle i organisasjonen er hensiktsmessig og avklart.
2. Få fram alternative forslag til ny organisering som beskriver hvordan forslagene svarer ut utfordringsbildet i Skaun kommune, samt danne grunnlag for et senere, helhetlig lederutviklingsprogram.

Det har vært særlig viktig å se organisasjonsutviklingsprosjektet i sammenheng med kommunens utviklingsstrategi.

PwC presiserer i rapporten at det ikke ble gjort dyptgående analyser av oppgavefordeling og behov for samarbeid mellom alle tjenester på alle nivåer, og at kommunen bør vurdere behovet for å utrede noen av disse videre.

BAKGRUNN – TI GRUNNPRINSIPPER FOR ADMINISTRATIV ORGANISERING

1. Tjenestene skal være brukerorienterte, og dette må gjenspeiles i organiseringen
2. Tjenester med behov for samarbeid på systemnivå bør ha organisatorisk nærhet
3. Det bør være korte linjer mellom enhetene og rådmannen
4. Alle tjenester bør oppleve tilhørighet i en del av kommuneorganisasjonen
5. Enhetens selvstendighet bør beholdes, og enhetene bør være av en viss størrelse
6. Det bør være tydelig hva som er kommunens strategiske ledelse
7. Alle tjenesteområder bør oppleve at de er representert på strategisk ledernivå i kommunen
8. Så langt det går, bør det etterstrebtes et balansert lederspenn og en lik ledelsesstruktur i hele organisasjonen
9. Det bør være strukturer for oppfølging av enhetene fra rådmannsnivået
10. Organisasjonen bør preges av tydelige og avklarte roller

PROSESSEN I 2021

Ny kommunedirektør på plass 1. mars

- Tema på to ledermøter (enhetsledere og stab):
 - PwC orienterte om rapporten (28.04)
 - Arbeidsverksted (sterke og svake sider ved dagens organisering og innspill til muligheter i et framtidig organisasjonskart)
- Tema på to møter i tillitsvalgteforum, samt et møte med tillitsvalgte innen Helse og mestring

ENDRINGER ETTER INNSPILL OG SAMLA VURDERING

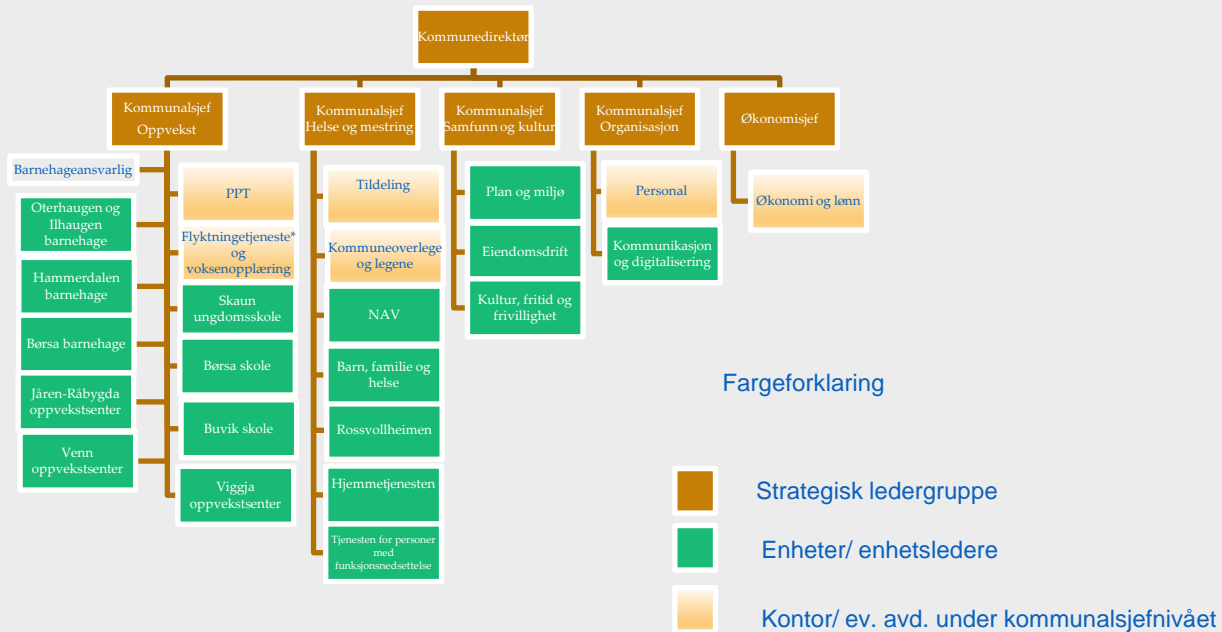
- Enhet Kultur, fritid og frivillighet – flyttes til Samfunnsutvikling med navneendring for tjenesteområdet: Samfunn og kultur
- Nye enhetsnavn innen Samfunn og kultur: Plan og miljø, Eiendomsdrift
- Ny enhet innen Helse og mestring: Tjenesten for personer med funksjonsnedsettelse (TFF)
- Tildeling legges direkte under kommunalsjef Helse og mestring, inkl. bolig og startlån
- Kommuneoverlegen (og legene) plasseres direkte under kommunalsjef Helse og mestring
- Flyktingetjenesten og voksenopplæringa plasseres direkte under kommunalsjef Oppvekst. Organisasjonstilknytning for flyktingetjenesten vurderes på nytt når NAV-leder er på plass
- PPT legges direkte under kommunalsjef Oppvekst

STRATEGISK LEDERGRUPPE



Kjønnsbalanse: 3 kvinner og 3 menn

ADMINISTRATIVT ORGANISASJONSKART FRA 01.09.21



* Flykningetjenesten revurderes når ny NAV-leder er operativ

IVERKSETTING - ORGANISASJONSKART

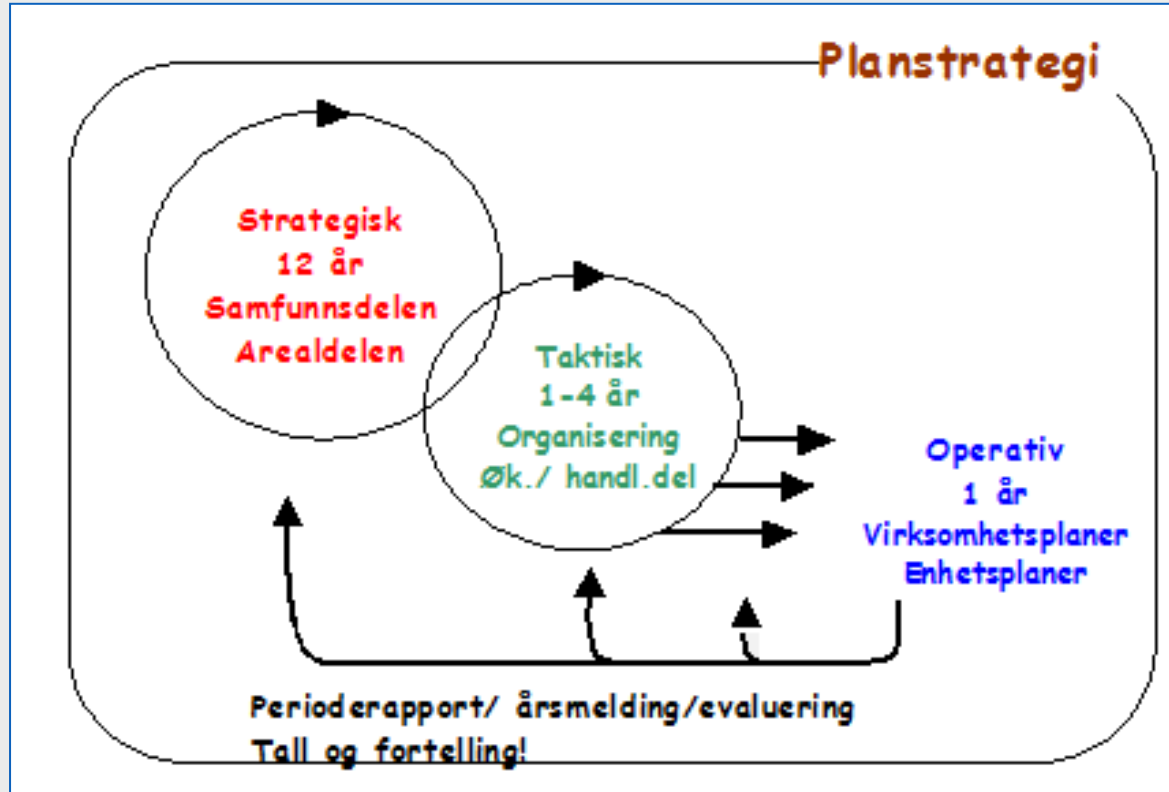
1. september: Kommunedirektøren iverksetter nytt organisasjonskart

- Tillitsvalgte orientert 1/9
- Enhetsledere orientert 1/9
- Rådene orienteres i sine møter
- Kommunestyret orientert 16/9

Høsten'21/ våren'22: Flyktningetjenesten vurderes på nytt når ny NAV-leder er operativ

Våren 2023 – ny gjennomgang av kartet etter at samfunnsdelen er vedtatt: Er vi da organisert på en hensiktsmessig måte for å nå nye mål og strategier?

PLANMODELLEN - PLANVERKTØY



SAMHANDLINGSARENAER MED TILLITSVALGTE

- Tillitsvalgte – samarbeidsarenaer med kommunedirektøren:

Tillitsvalgteforum med kommunedirektøren – 3 eller 4 ganger pr år

Fagforum Oppvekst

Fagforum Helse og mestring

Fagforum Samfunn og kultur

I fagforum møter kommunalsjefer for områdene fast, pluss kommunalsjef Organisasjon og Økonomisjef på sak.

- Trepårtssamarbeidet
 - Deltakelse på strategikonferanser med kommunestyret (2 ganger pr kalenderår)
 - 1 tillitsvalgt for LO. 1 for Unio og 1 for Akademikerne deltar

SAMHANDLING MED RÅDENE

- Egne reglement for Eldreråd, Rådet for personer med funksjonsnedsettelse og Ungdomsråd
- Eksempel fra reglement for eldrerådet og rådet for personer med funksjonsnedsettelse:
Kommunestyret skal etablere rutiner som sikrer at rådet mottar sakene på et så tidlig tidspunkt i saksbehandlingen, at uttalelsene fra rådet har mulighet til å påvirke utfallet av saken. Rådet kan også ta opp saker på eget initiativ. Uttalelsene skal følge saksdokumentene til det kommunale organet som avgjør saken endelig.
- Kommunalsjefene (Helse og mestring/ Samfunn og kultur) og enhetsleder kultur, fritid og frivillighet følger rådene som sekretariat
- Del av årshjulet – kommunedirektøren ser nå på hensiktsmessige måter å organisere dette på, slik at rådene blir aktivisert