

## Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Skaun kommune

**Arkivsak:** 24/334  
**Møtedato/tid:** 29.05.2024 kl 09:00 – 13.00  
**Møtested:** Formannskapssalen

---

### Møtende medlemmer:

Ketil Solberg, leder  
Kaia Marie Eriksen, medlem  
Kristoffer Uppheim, medlem  
Ann-Sølvi Valås Myhr, medlem  
Per Aage Estenstad, innkalt vara  
Tonje Anita Knutsen, innkalt vara

### Forfall:

Malin Øveraas Hovland, medlem  
Morten Aleksander Hegvik Wiggen, nestleder  
Odd Ivar Pedersen, medlem

### Andre møtende:

Erlend Moen, Rektor Skaun ungdomsskole (Sak 21)  
Arild Opland, Avdelingsleder Skaun ungdomsskole (Sak 21)  
Erik Øien, Administrasjonen Skaun ungdomsskole (Sak 21)  
Svein Børge Nygård, Administrasjonen Skaun ungdomsskole (Sak 21)  
Gunnhild Viggaklev, Administrasjonen Skaun ungdomsskole (Sak 21)  
Arve Gausen, Revisjon Midt-Norge SA (Sak 22)  
Ola Lund Renolen, Konsek Trøndelag IKS

**Merknader:** Ingen merknader til innkalling og sakliste.

### Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
21/24	Virksomhetsbesøk 2024 Skaun Ungdomsskole
22/24	Oppfølging av vedtak i kommunestyret
23/24	Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028
24/24	Plan for eierskapskontroll 2024-2028
25/24	Oppfølging av selskaper - ReMidt Næring AS
26/24	Oppfølging av selskaper - Midt-Norge 110 sentral
27/24	Oppfølging av selskaper - Midt-Norge IUA
28/24	Opplæring av kontrollutvalget
29/24	Innspill til kontrollarbeidet
30/24	Godkjenning av protokoll

## Sak 21/24 Virksomhetsbesøk 2024 Skaun Ungdomsskole

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato  
29.05.2024

Saknr  
21/24

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Behandling:

Arild Opland (Avdelingsleder) ledet omvisning på skolen.

Rektor Erlend Moen orienterte om ungdomsmiljøet og skolens rolle, skolens økonomi, praktisk opplæring, Erasmus +, arbeidsmiljø og sykefravær og svarte på spørsmål fra utvalget. Erik Øien, Svein Børge Nygård og Gunnhild Viggaklev fra skoleadministrasjonen deltok i møtet.

Utvalget var fornøyd med besøket og tar informasjonen til orientering. Det er ikke behov for konkret oppfølging. Enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

---

## Sak 22/24 Oppfølging av vedtak i kommunestyret

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato  
29.05.2024

Saknr  
22/24

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av økonomistyringen i Skaun kommune.
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 01.09.2024 og legges frem på utvalgets møte 25.09.
3. Følgende problemstillinger skal vurderes i prosjektplanen:
  - a. Er kommunens budsjetter realistiske sammenlignet med den demografiske utviklingen?
  - b. Har kommunen etablert gode rutiner for økonomistyringen?
  - c. Er administrasjonens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon?
  - d. Er iverksatte tiltak tilstrekkelig for å avdekke avvik tidlig nok?
4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.

### Behandling:

Sekretær orienterte om hvordan vedtaket i kommunestyret er blitt behandlet og prosessen frem mot forslag til vedtak.

Arve Gausen fra revisjon Midt-Norge orienterte om revisors erfaringer fra denne typen forvaltningsrevisjoner.

Utvalget kom med innspill til de detaljerte problemstillingene med underpunkter som revisor presenterte.

Følgende justerte forslag ble fremmet av sekretariatet:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av økonomistyringen i Skaun kommune.
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 01.09.2024 og legges frem på utvalgets møte 25.09
3. Følgende problemstillinger skal vurderes i prosjektplanen:
  - Problemstilling 1  
Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?
    - Kommunen bør ha styrende dokumenter som beskriver ansvar, roller og frister under budsjettprosessen.
    - Det økonomiske handlingsrommet skal være realistisk anslått. Forsiktighetsprinsippet bør etterleves dersom anslagene er usikre.
    - Enhetenes årsbudsjett skal være kvalitetssikret. Det bør tas tilstrekkelig høyde for usikkerhet/risiko.
    - Årsbudsjett/Økonomiplan/kommuneplanens samfunnsdel skal vise hvordan langsiktige utfordringer skal følges opp som eks. demografisk utvikling
  - Problemstilling 2  
Har kommunen tilfredsstillende system og rutiner for budsjettstyring og rapportering?
    - Internkontroll for å sikre at budsjettoverholdelse bør være basert på risikovurderinger.
    - Roller og ansvar for budsjettoppfølgning skal være formalisert.
    - Kommunen skal ha system som sikrer tilfredsstillende kvalitet på økonomirapporteringen til kommunestyret i løpet av året.
    - Kommunedirektøren skal foreslå budsjettendringer som er nødvendig for å oppfylle kravet til realisme og balanse. Kommunestyret skal endre budsjettet på samme nivå som det er fastsatt.
    - Dersom enhetenes budsjettammer skal disponeres på en annen måte enn forutsatt, bør detaljbudsjettet endres gjennom administrativ beslutning.
    - Ledelsen skal gjennomføre nødvendige kontrolltiltak for å forebygge og avdekke budsjettavvik.
  - Problemstilling 3  
Legger budsjettprosessen og beslutningsgrunnlaget i budsjettsaker til rette for god politisk styring og kontroll?
    - Kommunestyret skal vedta finansielle måltall og økonomireglement med tilstrekkelige rutiner for økonomiarbeidet.
    - Organiseringen av budsjettprosessen bør være beskrevet og politisk forankret.
    - Indikatorer som forteller om kommunens økonomiske handleevne, skal synliggjøres.
    - Budsjettforutsetninger og usikkerheten for disse skal angis.
    - Budsjett- og økonomiplandokumentet skal være satt opp på en oversiktlig måte.
    - Mål og betingelser for bruken av bevilgningene skal være angitt.
    - Tiltak skal være angitt for å sikre at balansekrav ivaretas i økonomiplanperioden.

- Problemstilling 4  
Har kommunens ansatte tilstrekkelig kunnskap og kapasitet til økonomiarbeidet?
    - Det er avsatt tilstrekkelig med kompetanse og kapasitet til å følge opp kommunens økonomiarbeid
    - Det er tilrettelagt for ansattes behov for opplæring knyttet til økonomiarbeidet
    - Det er avsatt tilstrekkelig kapasitet til å serve ansatte ved økonomiarbeidet.
    - Det er utført risikovurderinger knyttet til økonomikontorets virksomhet.
4. Kommunestyrets vedtak med spørsmål om iverksatte tiltak er tilstrekkelige for å avdekke avvik tidlig nok skal bakes inn i prosjektplanen. Kontrollutvalget ønsker også at det innhentes informasjon fra formannskap og enhetsledere med økonomiansvar.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av økonomistyringen i Skaun kommune.
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 01.09.2024 og legges frem på utvalgets møte 25.09
3. Følgende problemstillinger skal vurderes i prosjektplanen:
  - Problemstilling 1  
Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?
    - Kommunen bør ha styrende dokumenter som beskriver ansvar, roller og frister under budsjettprosessen.
    - Det økonomiske handlingsrommet skal være realistisk anslått. Forsiktighetsprinsippet bør etterleves dersom anslagene er usikre.
    - Enhetenes årsbudsjett skal være kvalitetssikret. Det bør tas tilstrekkelig høyde for usikkerhet/risiko.
    - Årsbudsjett/Økonomiplan/kommuneplanens samfunnsdel skal vise hvordan langsiktige utfordringer skal følges opp som eks. demografisk utvikling
  - Problemstilling 2  
Har kommunen tilfredsstillende system og rutiner for budsjettstyring og rapportering?
    - Internkontroll for å sikre at budsjettoverholdelse bør være basert på risikovurderinger.
    - Roller og ansvar for budsjettoppfølging skal være formalisert.
    - Kommunen skal ha system som sikrer tilfredsstillende kvalitet på økonomirapporteringen til kommunestyret i løpet av året.
    - Kommunedirektøren skal foreslå budsjettendringer som er nødvendig for å oppfylle kravet til realisme og balanse. Kommunestyret skal endre budsjettet på samme nivå som det er fastsatt.
    - Dersom enhetenes budsjettammer skal disponeres på en annen måte enn forutsatt, bør detaljbudsjettet endres gjennom administrativ beslutning.
    - Ledelsen skal gjennomføre nødvendige kontrolltiltak for å forebygge og avdekke budsjettavvik.

- Problemstilling 3  
Legger budsjettprosessen og beslutningsgrunnlaget i budsjettsaker til rette for god politisk styring og kontroll?
  - Kommunestyret skal vedta finansielle måltall og økonomireglement med tilstrekkelige rutiner for økonomiarbeidet.
  - Organiseringen av budsjettprosessen bør være beskrevet og politisk forankret.
  - Indikatorer som forteller om kommunens økonomiske handleevne, skal synliggjøres.
  - Budsjettforutsetninger og usikkerheten for disse skal angis.
  - Budsjett- og økonomiplandokumentet skal være satt opp på en oversiktlig måte.
  - Mål og betingelser for bruken av bevilgningene skal være angitt.
  - Tiltak skal være angitt for å sikre at balansekrav ivaretas i økonomiplanperioden.
  
- Problemstilling 4
- Har kommunens ansatte tilstrekkelig kunnskap og kapasitet til økonomiarbeidet?
  - Det er avsatt tilstrekkelig med kompetanse og kapasitet til å følge opp kommunens økonomiarbeid
  - Det er tilrettelagt for ansattes behov for opplæring knyttet til økonomiarbeidet
  - Det er avsatt tilstrekkelig kapasitet til å serve ansatte ved økonomiarbeidet.
  - Det er utført risikovurderinger knyttet til økonomikontorets virksomhet.
  
- 4. Kommunestyrets vedtak med spørsmål om iverksatte tiltak er tilstrekkelige for å avdekke avvik tidlig nok skal bakes inn i prosjektplanen. Kontrollutvalget ønsker også at det innhentes informasjon fra formannskap og enhetsledere med økonomiansvar.

## Sak 23/24 Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Skaun kommune**

Møtedato  
**29.05.2024**

Saknr  
**23/24**

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen

1. XXXXXXXX
2. XXXXXXXX
3. XXXXXXXX
4. XXXXXXXX
5. XXXXXXXX

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**Behandling:**

Sekretariatet orienterte om prosessen og den framlagte uprioriterte listen over mulige områder for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll.

Utvalget diskuterte områdene og kom frem til en omforent prioritert liste.

Sekretariatet tar utgangspunkt i den prioriterte listen og endrer statusdokumentet fra skisse til plan til plan med fem prioriterte områder.

Følgende prioritering ble enstemmig vedtatt:

1. Økonomisk bærekraft.
2. Selvkost og VA.
3. Barn med særlige behov
4. Arbeidsgiverpolitikk og ledelse med fokus på HMS og sykefravær
5. Landbruk og skogbruk

**Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen.

1. Økonomisk bærekraft.
2. Selvkost og VA.
3. Barn med særlige behov.
4. Arbeidsgiverpolitikk og ledelse med fokus på HMS og sykefravær.
5. Landbruk og skogbruk.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

---

**Sak 24/24 Plan for eierskapskontroll 2024-2028**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Skaun kommune**

Møtedato  
**29.05.2024**

Saknr  
**24/24**

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
  - a. XXXXXXXX
  - b. XXXXXXXX
  - c. XXXXXXXX
  - d. XXXXXXXX
  - e. XXXXXXXX

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**Behandling:**

Sekretariatet orienterte om prosessen og den framlagte uprioriterte listen over mulige områder for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll.

Utvalget diskuterte områdene og kom frem til en omforent prioritert liste.

Den foreslåtte prioriteringen med Trønderenergi øverst støttes av utvalget. Forslag til vedtak med Trønderenergi som første prioritet og generell eierskapskontroll med kommunens eierstyring som andre prioritet ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
  - a. Trønderenergi AS med datterselskaper
  - b. Kommunens eierstyring

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.
- 

**Sak 25/24 Oppfølging av selskaper - ReMidt Næring AS**

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato  
29.05.2024

Saknr  
25/24

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**Behandling:**

Utvalget diskuterte saken og forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

---

**Sak 26/24 Oppfølging av selskaper - Midt-Norge 110 sentral**

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato  
29.05.2024

Saknr  
26/24

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**Behandling:**

Utvalget diskuterte saken og forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

---

## Sak 27/24 Oppfølging av selskaper - Midt-Norge IUA

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato  
29.05.2024

Saknr  
27/24

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### Behandling:

Utvalget diskuterte saken og forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

---

## Sak 28/24 Opplæring av kontrollutvalget

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato  
29.05.2024

Saknr  
28/24

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Behandling:

Utvalget diskuterte saken og forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

---

## Sak 29/24 Innspill til kontrollarbeidet

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato  
29.05.2024

Saknr  
29/24

### Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### Behandling:

Kontrollutvalget ønsker å bli med på en felles forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Trønder energi. Sekretariatet gir tilbakemelding til Malvik og utvalget avventer forslag til problemstillinger.

Utvalget diskuterte innhold og tema på virksomhetsbesøket på Rossvollheimen 25. september. Ingen spesielle ønsker utover en generell informasjon om status, utfordringer og økonomi. Utvalget kommer ikke på besøk for å kontrollere, men kommer av nysgjerrighet.

### Vedtak:

Ingen vedtak i saken.

---



## Sak 30/24 Godkjenning av protokoll

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato  
29.05.2024

Saknr  
30/24

### Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 29.05.2024, godkjennes.

### Behandling:

Protokollen ble gjennomgått i møtet. Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 29.05.2024, godkjennes.

---