



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsmelding 2018**

Malvik kommune



Innholdsfortegnelse

1.	OM KONTROLLUTVALGET, MANDAT OG SAMMENSETNING.....	3
1.1	KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING I 2018	3
1.2	RAMMER FOR UTVALGETS ARBEID	3
1.3	KONTROLLUTVALGETS RESSURSER.....	4
1.4	MØTER	4
1.5	SAKER	4
2.	REVISJON	5
2.1	REGNSKAPSREVISJON.....	5
2.2	FORVALTNINGSREVISJON	5
2.3	SELSKAPSKONTROLL.....	5
2.4	GRANSKINGER ELLER UNDERSØKELSER	6
3.	PÅSEANSVAR OVERFOR REVISJON	6
4.	AVSLUTNING	6

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget velges av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Medlemmer og varamedlemmer fremgår nedenfor. Kontrollutvalget skal ha sekretærbistand i sitt arbeid og kommunestyret skal i henhold til kommuneloven sørge for dette.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2018

Medlemmer		Varamedlemmer
Randi Eikevik	Leder	Geir Roar Larsen
Jahn Harry Kristiansen	Nestleder	Bente Lise Brandtzæg
Erling Foss	Medlem	Halvard Dahle
Torkel Ystgaard	Medlem	Anita Furuvik
Kerstin Leistad	Medlem	Even Ytterhus

Utvalget størrelse, sammensetning og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven.

1.2 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ og utvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommunelovens § 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004. Kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og 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 en overordnet analyse, følge og rapportere resultatene fra forvaltningsrevisjonsprosjekter til kommunestyret.
- ✎ Gransking eller undersøkelser – på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret, ta tak i forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.
- ✎ Selskapskontroll – utarbeide plan for selskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- ✎ 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 kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen

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

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, selskapet har 36 eiere. Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, samt vedtaksoppfølging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget brukte i 2018 13% flere timer enn budsjettert (43 timer) til sekretariatsarbeid. Overforbruket skyldes til dels at kontrollutvalget fikk ny sekretær i 2018. Det er bra samsvar mellom ressurser kommunen bevilger og de ressurser kontrollutvalget trenger for å få utført sekretariatstjenester.

Revisjon

Malvik kommune er medeier i, og har hatt avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA. Malvik er fra 1.1.18 medeier i Revisjon Midt-Norge SA som leverer revisjonstjenester til Malvik kommune og 43 andre kommuner og Trøndelag fylke, samt deler av Nordland. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Revisjonsarbeidet er i 2018 gjennomført innenfor tildelte ressursrammer.

Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør en høy nok aktivitet. Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen. Kontrollutvalget har som i tidligere år holdt seg innenfor gjeldende budsjettammer.

1.4 Møter

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt 5 møter og behandlet 40 saker. Innkallinger og protokoller fra kontrollutvalgets møter legges tilgjengelig på lese Brett også for kommunestyret. Protokoller oversendes kommunestyret som trykt referatsak. Kommunestyret får dermed løpende oversikt over virksomheten til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget legger vekt på å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Kontrollutvalget har som øvrige politiske utvalg åpne møter som annonseres, men det har ikke vært tilhørere på møter i 2018. Rådmannen har deltatt i alle møter i 2018, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

1.5 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med gjennom kravene i kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Eksempler på områder som har vært berørt i møter i 2018, utenom de faste ordinære saker knyttet til lovpålagte oppgaver:

- Tilsynsrapport fra fylkesmannen - forvaltningskontroll
- Tilsynsrapport fra Direktoratet for forvaltning og ikt (Difi) – universell utforming av kommunens hjemmesider
- Orientering om personvernregler
- Status kommuneøkonomi (i alle møter i 2018)

Deltagelse i ulike fora

Alle medlemmer i kontrollutvalget er invitert til bl.a. samlinger i regi av Konsek, Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT). For å holde seg oppdatert om informasjon som er aktuell for utvalgets oppgaveløsning deltar medlemmene på konferanser og samlinger, når det vurderes som relevant og mulig innenfor gitte økonomiske rammer.

2. Revisjon

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget avgir hvert år uttalelse til kommunens årsregnskap. Uttalelsen vedlegges regnskapssaken til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen før de gir sin innstilling til kommunestyret. Informasjon fra oppdragsansvarlig revisor og rådmannen er sterkt vektlagt, slik at kontrollutvalget gis relevant og nødvendig kunnskap for å avgjøre uttalelsen. Det er i tillegg etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor om planlegging og status i arbeidet med regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalget hadde også i 2018 fokus på den anstrengte kommuneøkonomien. Rådmannen har i 2018 orientert om kommunens økonomiske status i alle kontrollutvalgsmøter.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kommunestyret behandlet i april 2018 forvaltningsrevisjonsrapporten *tjenestekvalitet ved helsetunene*. Kommunestyrets vedtak er fulgt opp av kontrollutvalget i sak 32/18, 26.11.18. Utvalget var tilfreds med rådmannens oppfølging.

Kommunestyrets vedtak etter rapport fra forvaltningsrevisjon om kommunens beredskapsarbeid ble fulgt opp i kontrollutvalget i sak 03/18, 05.03.18. Utvalget var tilfreds med rådmannens oppfølging.

I sitt møte 20.08.18, sak 18/18, bestilte kontrollutvalget forvaltningsrevisjon av saksbehandling ved ARESAM. Rapport forventes ferdigstilt før sommeren 2019.

2.3 Selskapskontroll

Kontrollutvalget vedtok i desember 2017 å delta i felles selskapskontroll av Innherred Renovasjon sammen med 8 andre eierkommuner. Dette er i tråd med gjeldende plan for selskapskontroll for 2017-2018 som kommunestyret har vedtatt. Rapport er ferdigstilt og vil

bli oversendt kommunestyret til behandling i løpet av våren 2019.

2.4 Granskinger eller undersøkelser

Kontrollutvalget kan på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret, ta tak i forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

3. Påseansvar overfor revisjon

Det er i forskriftene gitt en del bestemmelser om formelle krav som skal stilles til valgt revisor, herunder krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. Det som oppleves som en større utfordring er å følge med på at innholdet i revisjonsarbeidet skjer på en tilfredsstillende måte, og finne gode ordninger for hvordan utvalget løpende kan være oppdatert og ha en trygghet for at revisjonsordningen er tilfredsstillende.

4. Avslutning

I tillegg til en oppsummering av årets virksomhet anser kontrollutvalget årsmeldingen som et dokument for å informere om utvalget og dets virksomhet. Kontrollutvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no/kontrollutvalg/Malvik. Dokumentene gjøres også tilgjengelig på lese Brett til kommunestyrets medlemmer samtidig med utsending til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget mener at det har ivaretatt sin egen uavhengighet i arbeidet. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak. Sakene som er behandlet i utvalget bærer ikke preg av å være politiske omkamper eller ha partipolitiske agendaer.

Kontrollutvalgets arbeid krever et nært samarbeid med kommunestyret og administrasjonen i Malvik kommune. Utvalget takker for samarbeidet og ser frem til et fortsatt godt samarbeid i 2019.

Hommelvik 4.februar 2019

Randi Eikevik
Leder i kontrollutvalget