

## Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2015-2019

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Malvik kommune

**Møtedato**

16.09.2019

**Saknr**

25/19

**Saksbehandler** Rannveig Singsaas**Arkivkode** FE - 033, TI - &14**Arkivsaknr** 11/49 - 22**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og gir sekretariatet fullmakt til å ferdigstille rapporten på bakgrunn av diskusjonen i møtet.

**Vedlegg**

Kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019 - utkast

Rapportering på gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll valgperioden 2015-2019

**Saksutredning**

Ved slutten av valgperioden 2011-2015 leverte kontrollutvalget en rapport til det nye kommunestyret og kontrollutvalget. Rapporten var en kort evaluering av utvalgets arbeid. I forbindelse med avslutning av valgperioden 2015-2019 har sekretariatet laget et utkast til en ny rapport som utgangspunkt for diskusjon (vedlagt).

Sekretariatet har satt opp forslag til tema for diskusjon:

*Kontrollutvalgets arbeidsform*

Det har i perioden vært lagt opp til om lag 6 møter i året, 3 i hvert halvår. Ordføreren og revisjonen har møte- og talerett i utvalgets møter, i tillegg inviteres rådmannen jevnlig til å gi orienteringer.

- Er antall møter riktig?
- Er utvalget fornøyd med typen og mengden saker som legges fram for utvalget?
- Er utvalget fornøyd med formen på sakene?

*Valg og sammensetning av kontrollutvalget*

Kontrollutvalget består i dag av 5 medlemmer med varamedlemmer i rekkefølge for hver valgliste. Ett av medlemmene i utvalget er fast medlem av kommunestyret, hvilket er lovens minstekrav. I noen kommuner diskuteres det om flere av kontrollutvalgets medlemmer bør være medlemmer av kommunestyret.

- Er sammensetningen av kontrollutvalget tilfredsstillende?
- Har det betydning om flertallet eller mindretallet i kommunestyret har flertall og/eller leder i kontrollutvalget?
- Bør kommunestyret velge kontrollutvalg ved avtalevalg med felles varaliste?

*Kontrollutvalgets ressurser*

Kontrollutvalget hadde i 2018 et budsjett på om lag kr 1 700 000, hvorav kr 348 000 brukes til sekretariatstjenester og kr 1 193 000 til revisjonstjenester.

Kontrollutvalget får sine sekretariatstjenester fra Konsek Trøndelag IKS, der Malvik kommune deltar i samarbeid med 36 andre kommuner og fylkeskommunen. Sekretariatet har

ansvar for saksbehandling, arrangering av møter, kontrollutvalgets arkiv og andre administrative oppgaver.

- Har kontrollutvalget en tilfredsstillende økonomisk ramme?
- Er kontrollutvalget fornøyd med sekretariatsbistanden og relasjonen til sekretariatet?

### *Forvaltningsrevisjon*

Forvaltningsrevisjon gjennomføres i henhold til en plan som, vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget utarbeider planen på bakgrunn av en overordnet analyse av risiko og vesentlighet innenfor de ulike områder av kommunens virksomhet. Utvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra planen i planperioden. Revisjonen legger vanligvis fram et forslag til innretning av prosjektet, som utvalget godkjenner. Rapportene fra forvaltningsrevisjon behandles i kontrollutvalget og legges fram for kommunestyret.

Kontrollutvalget har lagt seg på en praksis med toårige planer for forvaltningsrevisjon, mens overordnet analyse bare gjennomføres én gang i perioden. I utarbeidelse av den første planen i perioden valgte kontrollutvalget å gjennomføre møter både med representanter for rådmannen og gruppe- og komiteledere i kommunestyret.

- Gir prosessen med overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon tilstrekkelig informasjon til å prioritere mellom de foreslåtte forvaltningsrevisjonene?
- Er kontrollutvalget fornøyd med måten forvaltningsrevisjoner bestilles og gjennomføres på?
- Er kontrollutvalget fornøyd med form og innhold i rapportene?

### *Selskapskontroll*

Selskapskontroll og plan for selskapskontroll utarbeides og bestilles i prinsippet etter samme prosess som forvaltningsrevisjon, og må prioriteres av samme ressursramme. Malvik kommune eier flere selskaper sammen med andre kommuner, og det har vært lagt vekt på å samarbeide om selskapskontroll av disse.

- Er kontrollutvalget fornøyd med prosessene i forbindelse med selskapskontroll?
- Er kontrollutvalget fornøyd med form og innhold på den selskapskontrollen som har vært gjennomført?
- Har selskapskontroll vært riktig prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon?

### *Regnskapsrevisjon*

Regnskapsrevisjonen gjennomføres av Revisjon Midt-Norge. Kontrollutvalget er ikke bestiller av regnskapsrevisjon på samme måte som av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, men har et ansvar for å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Hver høst får kontrollutvalget en orientering om den planlagte regnskapsrevisjonen for regnskapsåret. I april legger revisor fram revisjonsberetningen for utvalget og presenterer resultatene av revisjonsarbeidet. I tillegg er kontrollutvalget orientert om dialogen mellom revisjonen og kommunen etter årsoppgjøret.

- Får kontrollutvalget tilstrekkelig informasjon til å ivareta påse-ansvaret for regnskapsrevisjon?

### *Samarbeid og faglige samlinger*

Hver høst inviterer KONSEK til en samling for kontrollutvalgene i eierkommunene.

Kontrollutvalget er medlem av Forum for kontroll og tilsyn som årlig arrangerer fagkonferanse og årsmøte i juni. I tillegg inviteres kontrollutvalget til en årlig kontrollutvalgskonferanse i regi av Norges kommunerevisorforbund i januar/februar.

- Er kontrollutvalget fornøyd med fellessamlingene og den felles opplæringen i regi av KONSEK?
- Synes kontrollutvalget det er nyttig å delta på konferanser i regi av FKT og NKRF?
- Ønsker kontrollutvalget å opprettholde medlemskapet i FKT?
- Bør det være mer eller mindre samarbeid med andre kontrollutvalg i regionen?

### *Samarbeid med ordfører, rådmann og andre politiske organer i kommunen*

Kontrollutvalget utfører sitt arbeid på vegne av kommunestyret og hovedvekten av arbeidet går ut på å kontrollere virksomheten som utføres av rådmannen og kommunens administrasjon. Kontrollutvalget har lagt vekt på jevnlig orienteringer fra rådmannen i aktuelle saker.

Kontrollutvalget rapporterer løpende til kommunestyret om forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, og årlig om regnskapsrevisjonen. I tillegg kommer årsmeldinger og planer for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Protokoller fra kontrollutvalget legges fram som meldinger til kommunestyret. Ordfører har møterett i kontrollutvalget.

- Er kontrollutvalget fornøyd med kommunikasjon og samarbeid med rådmannen og administrasjonen?
- Er det et hensiktsmessig antall orienteringer fra rådmannen?
- Er kontrollutvalget fornøyd med samarbeidet med ordfører, rådmann og andre politiske organer?

### **Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget diskuterer utkastet og at sekretariatet gis fullmakt til å ferdigstille rapporten på bakgrunn av diskusjonen.