



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Malvik 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
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon	4
2.3 Eierskapskontroll	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter	5
3.2 Saker	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	5
4. Avslutning	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020

Medlemmer		Varamedlemmer
Frank Arne Hammer (H)	Leder	Monica Moen Hatlen
Jahn Harry Kristiansen (Ap)	Nestleder	Ellen Zirr Buaas
Kirsti Hamre Nilsen (Pp)	Medlem	Per Walseth
Aslaug Rustad (Sp)	Medlem	Torkel Ystgaard
Halvard Dahle (H)	Medlem	Ingrid Hvidsand

Kommunestyrets representanter i kontrollutvalget er Frank Arne Hammer og Kirsti Hamre Nilsen.

Kontrollutvalget størrelse 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 vedtatt av kommunestyret 24.02.20 sak 11/2020

Kommunestyret har vedtatt retningslinjer for møter i kontrollutvalget som gjennomføres som høring, sak 1/14, 27.1.2014.

Reglementene er publisert på [utvalgets nettside hos sekretariatet](#).

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:

- 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 kontrolloppgaver på sine vegne, men gjorde ikke dette i 2020.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av 32 deltagere, inkludert 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

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

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.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	85 179	124 059
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	47 528	21 217
SUM DRIFTSUTGIFTER		132 707	145 276

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
375	Sekretariat og revisjon	1 487 550	1 590 000
SUM DRIFTUTGIFTER		1 722 707	1 632 825

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2020 henholdsvis kr 320.000 og 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 regnskapsrevisor 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. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2019. Kontrollutvalget anbefalte å godkjenne regnskapet.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

En planlagt forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten har blitt utsatt av ulike årsaker gjennom 2020. Det ble derfor ikke levert rapporter fra forvaltningsrevisjon i 2020.

Kontrollutvalget utarbeidet forslag til ny plan for forvaltningsrevisjon. Planen ble blant annet utarbeidet på bakgrunn av innspill fra politisk og administrativ ledelse, en del av kommunens hovedtillitsvalgte samt hoveverneombudet.

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 ivaretatt og at eierstyringen er god. Det ble ikke gjennomført eierskapskontroll i 2020, men utvalget har laget et forslag til en plan for slike kontroller i valgperioden. Planen er godkjent i kommunestyret.

2.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel 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.

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 47 saker, to av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget følger vedlagt.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapitel 7 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.

Våren 2020 behandlet kontrollutvalget flere henvendelser fra innbyggere; henvendelse om manglende behandling av klagesaker (plan), anmodning om lovlighetskontroll fra Senterpartiet og en henvendelse om bruken av eiendomsskatten. I tillegg har utvalget blitt orientert om administrasjonens oppfølging av tilsyn fra Arkivverket og om oppfølgingen av en tidligere revisjon av Innherred Renovasjon. Utvalget har også hatt en grundig gjennomgang av administrasjonens oppfølging av forvaltningsrevisjonen av plan- og byggesaksavdelingen.

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 var representert på Konsek Trøndelags digitale samling for kontrollutvalg høsten 2020.

4. Avslutning

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

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.

Hommelvik, 16.02.2021
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

Sakstittel	Saksnummer
Oppfølging av kommunestyrets vedtak etter forvaltningsrevisjon - plan og byggesaksbehandling	01/20
Kontrollutvalgets arbeid med å påse at kommunens regnskaper blir betryggende revidert	02/20
Reglement for kontrollutvalget	03/20
Risiko- og vesentlighetsvurderinger for plan for forvaltningsrevisjon - ny behandling	04/20
Referatsaker	05/20
Eventuelt	06/20
Godkjenning av møteprotokoll	07/20
Innspill til risikovurderinger til plan for forvaltningsrevisjon	08/20
Henvendelse fra Malvik Senterparti med anmodning om lovlighetskontroll	09/20
Orientering om henvendelser til kontrollutvalget	10/20
Henvendelse om manglende behandling av klagesaker	11/20
Referatsaker	12/20
Eventuelt	13/20
Godkjenning av møteprotokoll	14/20
Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneregnskapet for 2019	15/20
Referatsaker	16/20
Eventuelt	17/20
Godkjenning av møteprotokoll	18/20
Plan for forvaltningsrevisjon	19/20
Virksomhetsbesøk 2020/21	20/20
Rapport fra tilsyn fra Arkivverket	21/20
Referatsaker	22/20
Eventuelt	23/20
Godkjenning av møteprotokoll	24/20
Orientering om Eiendomsservice	25/20
Orientering om oppfølging av tilsyn fra Arkivverket	26/20
Orientering om eiendomsskatten	27/20
Forenklet etterlevelseskontroll av innkjøpsområdet	28/20
Økonomiplan for kontrollutvalget 2021-24 med budsjett for 2021	29/20
Referatsaker	30/20
Eventuelt	31/20
Godkjenning av møteprotokoll	32/20
Orientering om familietorget	33/20
Bestilling av forvaltningsrevisjon - hovedplan for vann og avløp	34/20
Referatsaker	35/20
Eventuelt	36/20
Godkjenning av møteprotokoll	37/20
Oppfølging av forvaltningsrevisjon - plan og byggesaksavdelingen	38/20
Prosjektplan - forvaltningsrevisjon vann og avløp	39/20
Revisjonsstrategi	40/20
Revisors erklæring om egen uavhengighet	41/20
Plan for eierskapskontroll 2020-2024	42/20
Oppfølging av forvaltningsrevisjon av Innherred Renovasjon IKS	43/20
Års- og møteplan for 2021	44/20
Referatsaker	45/20
Eventuelt	46/20
Godkjenning av møteprotokoll	47/20

