



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Malvik kommune



Innholdsfortegnelse

Innhold

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2022.....	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget.....	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4	Kontrollutvalgets ressurser	3
1.4.1	Sekretariat	3
1.4.2	Revisjon	4
1.4.3	Økonomi	4
2.	Lovpålagte oppgaver	4
2.1	Regnskapsrevisjon	4
2.2	Forvaltningsrevisjon.....	4
2.2.1	Forvaltningsrevisjon av Malvik kommunes helsetun	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	6
4.	Avslutning	6

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022

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 ivaretatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget vedtatt av kommunestyret 24.02.20 sak 11/2020

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. Dette kan være forhold som 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 2022.

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 2022	Budsjett 2022
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	kr 63.743	kr 113.700
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	kr 33.198	kr 51.700
SUM DRIFTSUTGIFTER		kr 96.941	kr 165.400

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2022	Budsjett 2022
375	Sekretariat og revisjon	kr 1.580.000	kr 1.580.000
SUM DRIFTUTGIFTER		kr 1.676.941	kr 1.745.400

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2022 henholdsvis kr 338.000 og kr 1.242.000.

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 2022. 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.

2.2.1 Forvaltningsrevisjon av Malvik kommunes helsetun

I møte 12.5.22, (sak 13/22) behandlet utvalget rapport fra forvaltningsrevisjon som omhandlet *Malvik kommunes helsetun*. Utvalget fattet følgende vedtak i saken:

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon av helsetunene i Malvik kommune til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisors anbefalinger.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget om status for oppfølging av vedtaket innen utgangen av 2022.

Revisor konkluderte med at helsetunene i kommunen relativt sett har høyt sykefravær. Kommunens heltidskultur har økt andel som jobber heltid. Revisor poengterte at kommunen må fortsette å prioritere heltidskultur, men at de ansattes ønsker når det gjelder stillingsstørrelse blir tatt hensyn til ved utarbeidelse av turnus. Helsetunene har oversikt over de ansattes kompetanse, men mangler en overordnet oversikt over hvilken kompetanse som det er behov for.

Når det gjaldt medisinbehandling konkluderte revisor med at medisiner i hovedsak blir oppbevart forsvarlig på medisinrom og medisintraller. Da revisor var på observasjon var en medisintralle ulåst ved flere tilfeller. Revisor påpeker at det er kritikkverdig at den ulåste medisintrallen inneholdt et A-preparat til bruk ved behov. Revisor fant at det i enkelte tilfeller manglet dobbeltkontroll ved uttak av A-preparater. Ved Stasjonsveien 20 er utlån av medisiner og håndtering av restlager av medisiner ikke i henhold til faglige anbefalinger. Revisors anbefalinger:

- Sørge for at medisiner alltid er innelåst.
- Sikre at medisin gis til riktig tid, og at eventuelle avvik dokumenteres.
- Sørge for forsvarlig praksis ved lån av beboeres medisiner.
- Sørge for å kassere medisiner som farlig avfall.
- Sørge for at praksis med restlager følger faglige anbefalinger.

I desember 2022 orienterte administrasjonen om hvordan de har jobbet for å følge opp anbefalingene fra rapporten.

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og i tråd med lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god. Det ble ikke gjennomført noen eierskapskontroller i Malvik i 2022.

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. Det er revisors ansvar å dokumentere dette, 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 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 2022 avholdt 6 møter og behandlet 40 saker, fire saker 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 kapittel 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.

I 2022 har kontrollutvalget blant annet fått en orientering om oppfølging av kontrakter i byggeprosjekt og om kommunens kapasitet og kompetanse på helsetunene. I tillegg har kontrollutvalget behandlet to henvendelser som innbyggere har sendt til utvalget. En henvendelse omhandlet kostnadsberegning for kommunale barnehager. Her fikk utvalget en orientering fra administrasjonen om hvordan kommunen beregner drift av kommunale barnehager.

Den andre henvendelsen omhandlet utbygging av Hommelvik stasjonsby. Her valget kontrollutvalget å ikke gå videre med behandling av henvendelsen, blant annet som følge av at sakene er under pågående politisk behandling.

I forbindelse med møte 24.3.22 var utvalget på virksomhetsbesøkt til Malvik kommunale kulturskole.

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. Flere av utvalgsmedlemmene deltok på FKTs fagkonferanse 8. - 9. juni 22 og på Konsek Trøndelags samling for kontrollutvalg 1. november 22.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av virksomhet i kontrollutvalget i 2022. Utvalgets saker ligger tilgjengelig 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, 9.2.2023
Kontrollutvalget

Saksliste

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
10.02.2022	Orientering om kostnadsberegning barnehager	01/22
10.02.2022	Orientering om oppfølging av anskaffelser og kontrakter	02/22
10.02.2022	Forenklet etterlevelseskontroll 2021	03/22
10.02.2022	Referatsaker	04/22
10.02.2022	Eventuelt	05/22
10.02.2022	Godkjenning av møteprotokoll 10.2.2022	06/22
24.03.2022	Virksomhetsbesøk - Malvik kommunale kulturskole	07/22
24.03.2022	Kontrollutvalget årsmelding for 2021	08/22
24.03.2022	Referatsaker	09/22
24.03.2022	Eventuelt	10/22
24.03.2022	Godkjenning av møteprotokoll 24.3.22	11/22
12.05.2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Malvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021	12/22
12.05.2022	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Malvik kommunes helsetun	13/22
12.05.2022	Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon vann- og avløp	14/22
12.05.2022	Orientering om oppfølging av eierskapskontroll Trøndelag brann- og redning IKS	15/22
12.05.2022	Referatsaker	16/22
12.05.2022	Eventuelt	17/22
12.05.2022	Godkjenning av møteprotokoll 12.5.22	18/22
01.09.2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon - valg av nytt prosjekt	19/22
01.09.2022	Orientering om kommunens kapasitet og kompetanse på helsetunene	20/22
01.09.2022	Budsjettkontroll - august 2022	21/22
01.09.2022	Budsjett for kontrollarbeidet 2023 med økonomiplan 2024-2026	22/22
01.09.2022	Referatsaker	23/22
01.09.2022	Årsoppgjørsbrev 2021	24/22
01.09.2022	Godkjenning av kontrollutvalgets møte 1.9.2022	25/22
27.10.2022	Henvendelse om utbygging av Hommelvik stasjonsby	26/22
27.10.2022	Revisjonsstrategi 2022 - orientering fra revisor	27/22
27.10.2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Bemanning i skolen	28/22
27.10.2022	Budsjettkontroll per september 2022	29/22
27.10.2022	Referatsaker	30/22
27.10.2022	Eventuelt	31/22
27.10.2022	Godkjenning av møteprotokoll 27.10.22	32/22
01.12.2022	Risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelse av økonomiforvaltningen	33/22
01.12.2022	Oppfølging av rapport fra forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgsarbeidet	34/22
01.12.2022	Møteplan for 2023	35/22
01.12.2022	Referatsaker	36/22

01.12.2022	Eventuelt	37/22
01.12.2022	Godkjenning av møteprotokoll 1.12.22	38/22
01.12.2022	Budsjettkontroll per 29.11.2022	39/22
01.12.2022	Prosjektplan - Bemanning i grunnskolen	40/22