



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Malvik kommune



Innholdsfortegnelse

Innhold

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
1.4.1 Sekretariat	4
1.4.2 Revisjon	4
1.4.3 Økonomi	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.1.1 Forenklet etterlevelseskontroll	5
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.2.1 Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten i Malvik kommune	5
2.2.2 Forvaltningsrevisjon av vann- og avløpsnett	5
2.3 Eierskapskontroll	6
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	7
3. Annet arbeid i utvalget	7
3.1 Møter	7
3.2 Saker	7
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	7
4. Avslutning	7
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	9

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

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

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 2021.

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 2021	Budsjett 2021
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	kr 115 500	kr 81 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	Kr 25 100	kr 54 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		kr 140 600	kr 135 000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
375	Sekretariat og revisjon	kr 1 558 500	kr 1 583 500
SUM UTGIFTER KONTROLLARBEIDET		kr 1 704 500	kr 1 718 500

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr 329 500 og 1 229 000

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 2021. Kontrollutvalget anbefalte å godkjenne regnskapet.

2.1.1 Forenklet etterlevelseskontroll

I kontrollutvalgets møte 10.2.22 behandlet kontrollutvalget forenklet etterlevelseskontroll for 2021 (sak 3/22). Det ble gjennomført kontroll av justeringsreglene i merverdiavgiftsloven. Revisor mottok oversikt over kommunens kapitalvarer, men uttalelsen tilfredsstilte ikke kravene i forskriften, og revisor avga derfor en negativ uttalelse. Revisor sendte kommunen et nummerert brev nr. 1. Kontrollutvalget vedtok å ta revisors redegjørelse til orientering, og også å ta kommunens redegjørelse om hvordan de vil oppfylle justeringsreglene i merverdiavgiftsloven til orientering.

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 barneverntjenesten i Malvik kommune

I sitt første møte i 2021 (16.2, sak 1/21) behandlet kontrollutvalget rapport fra forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten. Følgende problemstillinger ble undersøkt:

1. Er internkontrollen dokumentert, og er dokumentasjonen oppdatert og tilgjengelig?
2. Har barneverntjenesten ressurser tilpasset deres arbeids- og ansvarsoppgaver?
3. Følger barneverntjenesten opp barn, biologiske foreldre og fosterforeldre etter omsorgsovertakelse?

Revisor fant at Malvik kommune hadde dokumentert internkontroll som var tilgjengelig for de ansatte. Revisor konkluderer med at dokumentasjonen i hovedsak var oppdatert. Bemanningen til barneverntjenesten var i utgangspunktet tilstrekkelig, men tjenesten var sårbar for større saksmengde, krevende saker, sykefravær og vakanser. Det var behov for å styrke tjenesten med flere teamledere og kontaktpersoner. Det var etablert rutiner som skulle sikre at barn, biologiske foreldre og fosterforeldre ble fulgt opp etter omsorgsovertakelse. Barneverntjenesten hadde fokus på barns rett til medvirkning og fosterbarna selv opplever å bli hørt.

Kontrollutvalget vedtok å ta forvaltningsrevisjonen til orientering. Utvalget vedtok også å sende den til kommunestyret med forslag til vedtak om at kommunedirektøren følger opp revisors anbefalinger.

2.2.2 Forvaltningsrevisjon av vann- og avløpsnett

Kontrollutvalget behandlet i møte 23.9.21 sak 26/21, forvaltningsrevisjon av vann- og avløpsnett. Revisor undersøkte tre problemstillinger:

- Har kommunen etablert rutiner, ressurser og kompetanse som sikrer en god prosjektstyring av større investeringsprosjekter i planleggings- og gjennomføringsfasen?
- I hvilken grad gjennomføres investeringsprosjekter innen vann og avløp innenfor tids- og kostnadsrammer i samsvar med hovedplan og vedtak?
- Benytter kommunen seg av gjeldende rammeavtaler for anskaffelser innen vann og avløp?

Revisor konkluderte med at kommunen til en viss grad hadde etablert rutiner, ressurser og kompetanse som sikrer en god prosjektstyring av større investeringsprosjekter i planleggings- og gjennomføringsfasen. Det ble også konkludert med at investeringsprosjekter innen vann og avløp til en viss grad gjennomføres innenfor tids- og kostnadsrammer i samsvar med hovedplan og vedtak. Revisor kom til at kommunen benytter seg av gjeldende rammeavtaler for anskaffelser innen vann og avløp.

Revisor hadde følgende anbefalinger til kommunen:

- Kommunen bør etablere en god praksis for å evaluere gjennomførte prosjekter
- Kommunen bør sikre hensiktsmessige løsninger for å kunne ha oversikt over kompetanse og kompetansebehov
- Kommunen bør vurdere muligheten for å tilby flere kurs og kompetanseheving, samt etablere rutiner for å sikre intern kompetansedeling
- Økonomisk usikkerhet i investeringsprosjekter bør synliggjøres for politikerne
- Totalsum med sluttregnskap for avsluttede investeringsprosjekter over år bør synliggjøres for politikere

Kontrollutvalget vedtok å ta forvaltningsrevisjonen til orientering. Utvalget vedtok også å sende den til kommunestyret med forslag til vedtak om at kommunedirektøren følger opp revisors anbefalinger.

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.

Eierskapskontroll av Trøndelag brann- og redning

Utvalget behandlet rapport fra eierskapskontroll av Trøndelag brann- og redning i sitt møte 23.9.21, sak 27/21. Revisor undersøkte følgende problemstillinger:

1. Er innholdet i eierskapsmeldingen i samsvar med gitte føringer?
2. Gis folkevalgte tilstrekkelig opplæring om eierstyring?
3. Sikrer kommunikasjonen mellom eierrepresentant og kommunestyret en aktiv eierstyring?
4. Er eiers føringer for utvelgelse av styremedlemmer i selskapet, herunder prosess for valg og habilitetsvurderinger i samsvar med gitte føringer?

Når det gjelder innholdet i eierskapsmeldingen var denne i samsvar med kommunelovens krav og hovedsakelig i samsvar med anbefalte føringer fra KS for utøvelse av aktiv eierstyring. Det var mangler i kommunes opplæring om eierstyring til folkevalgte. En slik opplæring burde blant annet omfatte kommunens system for eierstyring og ulike roller i kommunens eierskap. Revisor fant at det var flere mangler i kommunikasjonen mellom eierrepresentant og kommunestyret ut fra anbefalingene om en aktiv eierstyring.

Anbefalinger:

- Vurdere at deler av eiermeldinga revideres årlig, for å synliggjøre økonomisk informasjon og styrevalg fra eide selskap. Videre å informere om hvem som er styremedlemmer og kommunens eierrepresentant i eide selskap
- Etablere folkevalgtopplæring knyttet til kommunens eierskap og eierstyring
- Etablere rutiner for kommunikasjon mellom eierrepresentant og kommunestyret knyttet til å utøve aktiv kommunikasjon og eierstyring
- Kommunestyret bør ta en prinsipiell diskusjon rundt hvem som bør sitte som representanter i eide selskap, og hvorfor vedkommende blir valgt. Det bør gjøres en vurdering av hvor ofte representanten vill bli inhabil ved behandling av saker i kommunen

Kontrollutvalget vedtok å ta eierskapskontrollen til orientering. Utvalget vedtok også å sende den til kommunestyret med forslag til vedtak om at kommunedirektøren følger opp revisors anbefalinger.

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 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 2021 har kontrollutvalget blant annet fått orientering fra kommunedirektøren om saksgangen ved Vikhammer skoleområde, og om utlikning av selvkostfond. Kontrollutvalget har også vært på virksomhetsbesøk hos Midt-Norge 110 sentral IKS, hvor Malvik kommune er medeier.

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 var representert på Konsek Trøndelags samling for kontrollutvalg høsten 2021.

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, 24.03.2022
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
16.02.2021	Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten i Malvik kommune	01/21
16.02.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll	02/21
16.02.2021	Kontrollutvalgets årsmelding for 2020	03/21
16.02.2021	Orientering om saksgang - Vikhammer skoleområde	04/21
16.02.2021	Referatsaker	05/21
16.02.2021	Eventuelt	06/21
16.02.2021	Godkjenning av møteprotokoll 16.02.2021	07/21
13.04.2021	Prosjektplan for eierskapskontroll, Trøndelag brann- og redningstjeneste	08/21
13.04.2021	Eventuelt	09/21
13.04.2021	Godkjenning av møteprotokoll 13.04.21	10/21
18.05.2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Malvik kommunes årsregnskap og årsberetning 2020	11/21
18.05.2021	Forenklet etterlevelseskontroll - Behandling av selvkostfond	12/21
18.05.2021	Orientering om Vikhammer skoleområde - saksbehandling og innbyggerinvolvering	13/21
18.05.2021	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgsarbeidet	14/21
18.05.2021	Referatsaker	15/21
18.05.2021	Eventuelt	16/21
18.05.2021	Godkjenning av møteprotokoll 18.05.21	17/21
15.06.2021	Ny orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon plan- og byggesaksbehandling	18/21
15.06.2021	Orientering om utlikning av selvkostfond	19/21
15.06.2021	Revidert prosjektplan for helse- og omsorgsarbeidet	20/21
15.06.2021	Endring av kontrollutvalgets møteplan for høsten 2021	21/21
15.06.2021	Arbeidstilsynet - tilsyn med hjemmesykepleien	22/21
15.06.2021	Referatsaker	23/21
15.06.2021	Eventuelt	24/21
15.06.2021	Godkjenning av møteprotokoll 15.6.21	25/21
23.09.2021	Forvaltningsrevisjon av vann- og avløpsnett	26/21
23.09.2021	Rapport fra eierskapskontroll av Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS	27/21

23.09.2021	Budsjettkontroll for kontrollarbeidet per august 2021	28/21
23.09.2021	Budsjett for kontrollarbeidet for 2022 med økonomiplan 2023 - 2025	29/21
23.09.2021	Virksomhetsbesøk 2021-2022	30/21
23.09.2021	Referatsaker	31/21
23.09.2021	Eventuelt	32/21
23.09.2021	Godkjenning av møteprotokoll 23.09.21	33/21
28.10.2021	Virksomhetsbesøk til Midt-Norge 110-sentral IKS	34/21
28.10.2021	Revisjonsstrategi 2021 - orientering fra revisor	35/21
28.10.2021	Tilsynsrapport - Elevenes rett til gratis opplæring	36/21
28.10.2021	Referatsaker	37/21
28.10.2021	Eventuelt	38/21
28.10.2021	Godkjenning av møteprotokoll 28.10.21	39/21
02.12.2021	Orientering om oppfølging av barnevernstjenesten	40/21
02.12.2021	Møte- og aktivitetsplan 2022	41/21
02.12.2021	Referatsaker	42/21
02.12.2021	Eventuelt	43/21
02.12.2021	Godkjenning av møteprotokoll 2.12.21	44/21