



Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Malvik kommune

Arkivsak: 23/179

Møtedato/tid: 15.05.2023 kl 18:00 – 20:45

Møtested: Vikhammer ungdomsskole, møterom Vulusjøen

Møtende medlemmer:

Jahn Harry Kristiansen

Aslaug Rustad

Kirsti Hamre Nilsen

Halvard Dahle

Monica Moen Hatlen (vara for Hammer)

Forfall:

Frank Arne Hammer

Andre møtende:

Bodhild Furuhaug Westby, Vikhammer ungdomsskole (sak 12)

Arve Renå, virksomhetsleder kultur (sak 12)

Einar Spjøtvoll, økonomisjef (sak 12-14)

Merete Lykken, regnskapsrevisor, Revisjon Midt-Norge SA (sak13)

Helene Hvidsten, Konsek Trøndelag IKS

Merknader: Utvalget bemerket at administrasjonen ikke hadde mulighet til å stille til kontrollutvalgets opprinnelige møtedato, 11. mai.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
---------	-----------

12/23	Virksomhetsbesøk til Vikhammer ungdomsskole og kulturarena
13/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2022
14/23	Orientering fra eiendomsservice om vedlikehold av kommunens bygningsmasse
15/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon av kommunens eiendomsforvaltning
16/23	Referatsaker
17/23	Eventuelt
18/23	Godkjenning av møteprotokoll 15.5.23

Sak 12/23 Virksomhetsbesøk til Vikhammer ungdomsskole og kulturarena

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato
15.05.2023

Saknr
12/23

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Rektor ved Vikhammer ungdomsskole, Bodhild Furuhaug Westby, orienterte kontrollutvalget. Westby orienterte blant annet om:

- Helsesøster er til stede på skolen hver dag, prosjektmidler
- Det sosiale miljøet på skolen
- Liten turnover hos ansatte, høy snittalder
- Høy kompetanse hos de ansatte
- Resultat på nasjonale prøver for 9. og 10. trinn. Eksempelvis gode resultater på regning.
- Standpunktkarakterer
- Lærertetthet per elev
- Mottaksklasser: Tilført flere ressurser for disse elevene

Virksomhetsleder kultur, Arve Renå, orienterte om:

- Økning i andelen elever i kommunal kulturskole, barn 6-15 år
- 100 elever på venteliste
- De prøver så langt det lar seg gjøre at alle elevene i alle fall får timer i ett instrument/aktivitet
- Det varierer hvor lang kø det er på de ulike instrumentene
- 500 elevplasser: 1 - 3 instrument/aktiviteter per elev.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 13/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2022

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato
15.05.2023

Saknr
13/23

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

Behandling:

Regnskapsrevisor Merete Lykken orienterte kontrollutvalget om:

- Løpende revisjon
- Revisjon i årsoppgjøret
- Årsberetning
- Revisors uttalelse - konklusjoner

Økonomisjef, Einar Spjøtvoll, orienterte blant annet utvalget om:

- drifts- og investeringsregnskapet
- skatteinngangen for 2022
- rammeområder - årsaker til merforbruk
- investeringer
- handlingsregler

Utvalget stilte også spørsmål til revisor og til økonomisjef

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

Sak 14/23 Orientering fra eiendomsservice om vedlikehold av kommunens bygningsmasse

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato
15.05.2023

Saknr
14/23

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Økonomisjef, Einar Spjøtvoll og eiendomsforvalter i Malvik kommune, Terje Bergstrøm orienterte utvalget. Følgende ble orientert om:

- Tekniske vedlikehold
- Avtaler ved drift
- Serviceavtaler
- Verdibevarende vedlikehold
- Forvaltning drift og vedlikehold (FTV). En økning i disse utgiftene for ny skole. Det settes av en pott til vedlikehold.
- Ivaretagelse av inventar ved skolens bygninger
- Vedlikeholdsplan, et relativt stort budsjett for vedlikehold

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 15/23 Bestilling av forvaltningsrevisjon av kommunens eiendomsforvaltning

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato
15.05.2023

Saknr
15/23

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema eiendomsforvaltning, og ber revisjonen utarbeide en prosjektplan i tråd med kontrollutvalgets foreslåtte problemstillinger og innspill.

Behandling:

i forbindelse med bestilling diskuterte utvalget følgende:

- Vedlikehold av eldre bygg
- Hva skjer med eldre bygg som ikke lenger brukes?
- Ventilasjonsanlegg
- Ansvar for inventar i byggene
- Er det tilstrekkelig bemanning for å gjøre det enkle vedlikeholdet i kommunens bygninger? Er det tilstrekkelig med ansatte på driftsteknikk?
- Organiseringen av driftsteknikker-tjenesten i kommunen
- Hvordan er det for den enkelte bruker å melde avvik?
- Serviceavtaler - blir dette ansvarsfraskrivelse?

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema eiendomsforvaltning, og ber revisjonen utarbeide en prosjektplan i tråd med kontrollutvalgets foreslåtte problemstillinger og innspill.

Sak 16/23 Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato
15.05.2023

Saknr
16/23

Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte referatsakene.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 17/23 Eventuelt

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato
15.05.2023

Saknr
17/23

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Ingen saker fremmet.

Vedtak:

Ingen vedtak fattet.

Sak 18/23 Godkjenning av møteprotokoll 15.5.23

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato
15.05.2023

Saknr
18/23

Forslag til vedtak

Protokoll fra dagens møte i kontrollutvalget, 15.5.2023, godkjennes.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra dagens møte i kontrollutvalget, 15.5.2023, godkjennes.



MALVIK
KOMMUNE



Velkommen til Vikhammer ungdomsskole

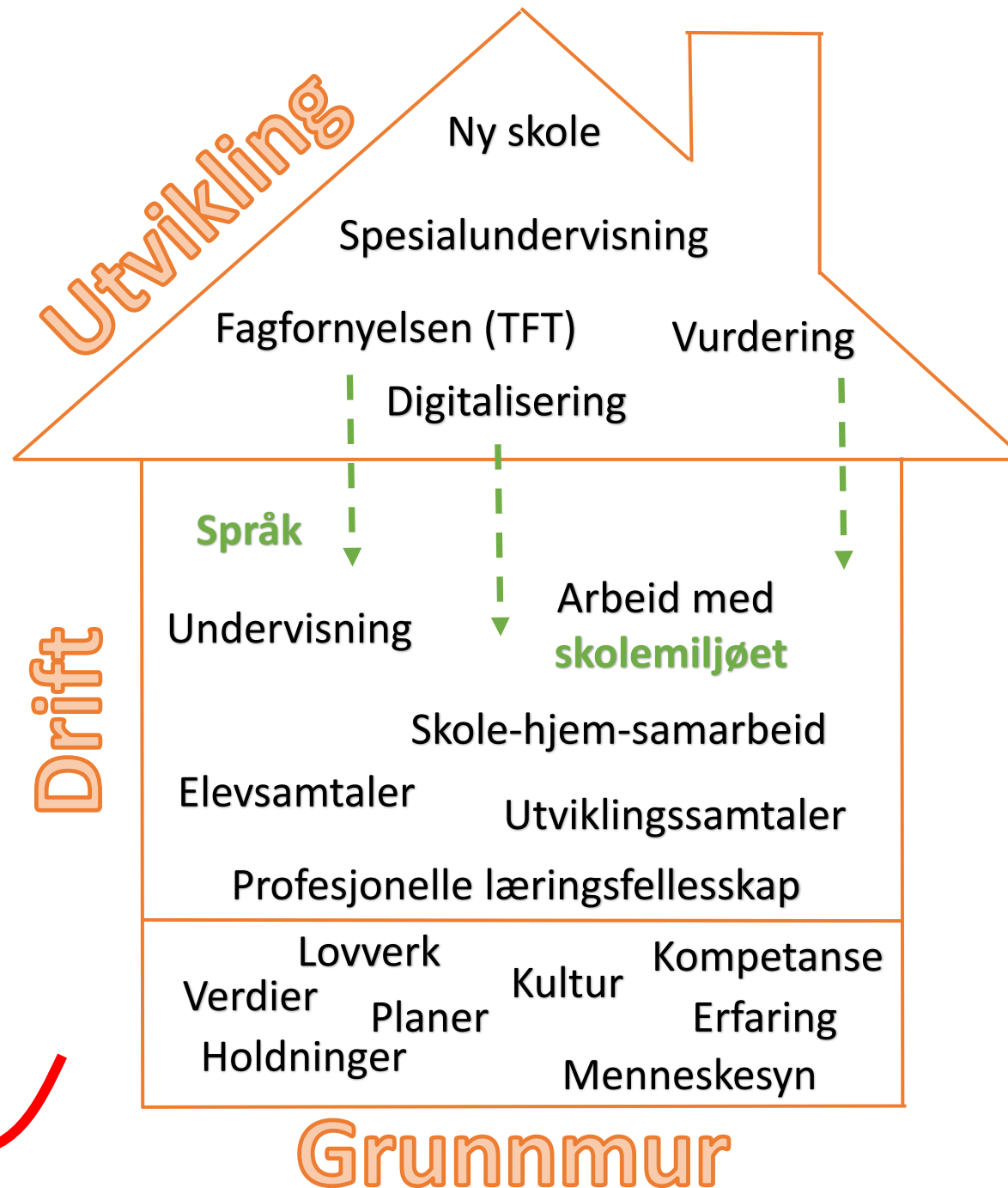
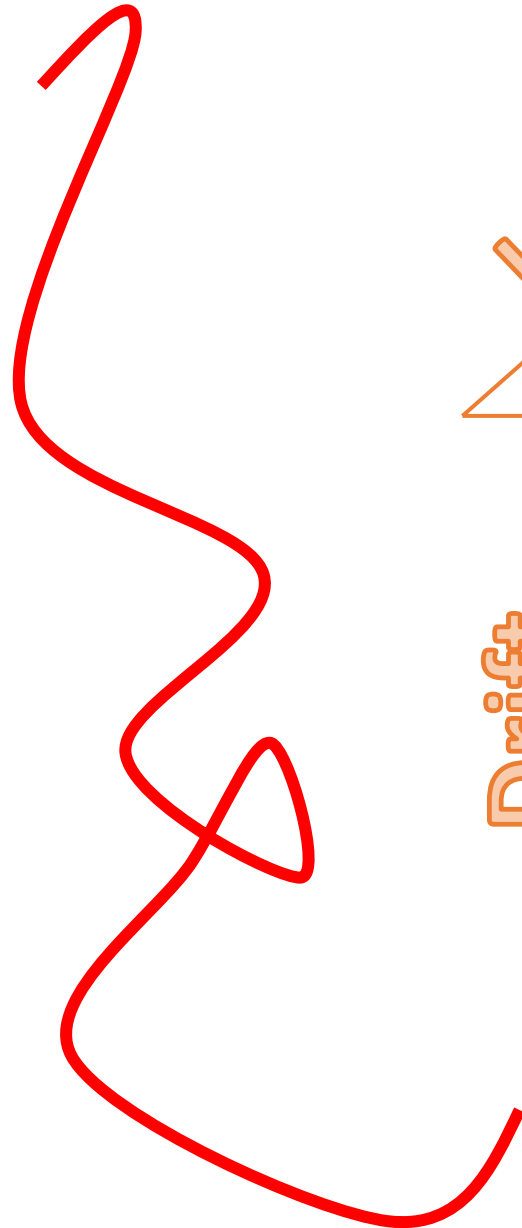
åpen – nyskapende – samhandlende

Hvem er vi?

- 265 elever
- 10 klasser
- 43 ansatte
Undervisningspersonale og miljøpersonale
- Rektor Bodil Furuhaug Westby
3 avdelingsledere:
Camilla Johnsen, Silje Meldal og Emil Dragvik Bakken
- Skolesekretær Linda Sommervold
- Ny skole – innflytting 20. mars 2023.
Alt under samme tak 😊
- Malvikhallen
- Mottar elever fra barnevernsinstitusjoner:
Vikhovlia akuttsenter
(Blåkors barnevern)
(Ranheim Vestre)
- Tett samarbeid med Malvik videregående skole om oppfølging/undervisning av elevene.

Kommunalsjef: Ros-Mari Berre
Rådgiver skolemiljø: Helle Garberg Rånes
PPT-kontakter: Siri Granum
Helsesykepleier: Gudrun Eid Fremstad
Barnevern: Therese Haugen
Politikontakt: Tonje Aas/Charlotte Tønning





- [Opplæringsloven](#)
- [Forskrift til opplæringsloven](#)
- [Kunnskapsløftet \(læreplanverket\)](#)
 - [Overordnet del](#)
- [Forskrift om miljørettet helsevern i barnehager og skoler mv.](#)
 - [Internkontrollsystem med beredskapsplan](#)
- [Strategiplan for arbeid mot mobbing i barnehager og skoler \(kommunal\)](#)
- [Handlingsplan for et trygt og godt skolemiljø \(VUS\)](#)
- [Strategi for språk, lesing og skriving](#)
- [Nærværplan](#)
- [Veileder nærværarbeid](#)
- Årsplaner/modulplaner
- Individuelle opplæringsplaner
- Ordensreglement
 - [Kommunal forskrift](#)
 - [Ordensreglement VUS](#)
 - [Konsekvenstrapp VUS](#)

- Læreplanen
 - Overordnet del
 - Fag
- Alternativ opplæring
- Vurdering
- Trygt og godt skolemiljø





Regnskap 2022

Kontrollutvalget 15.5.2023

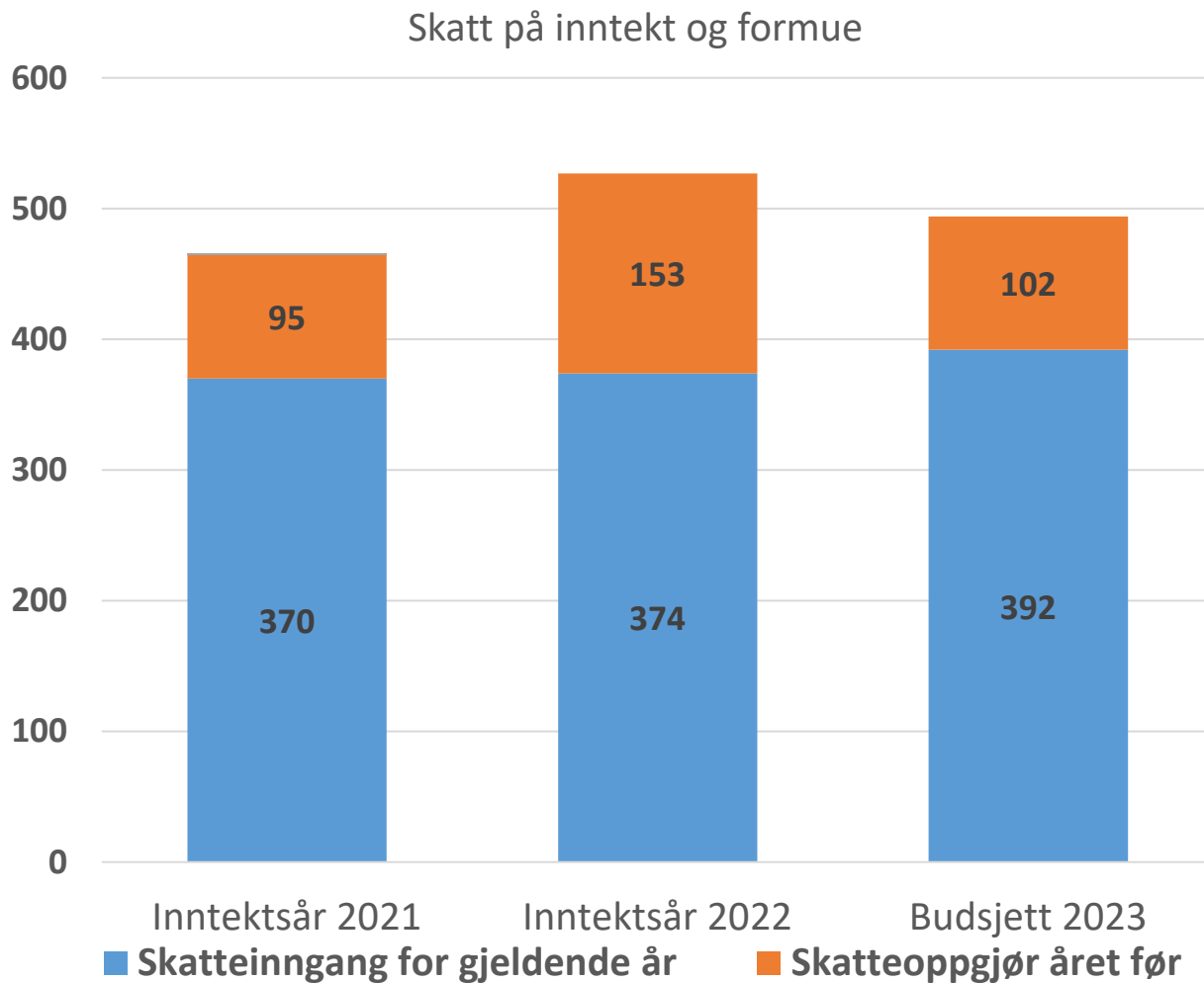
Driftsregnskapet 2022

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Revidert budsjett 2022	Avvik (revidert bud-regnskap)
Skatt på inntekt og formue	-466,1	-528,6	-469,6	-519,7	-8,9
Rammetilskudd	-397,1	-387,6	-389,7	-369,7	-17,9
Eiendomsskatt	-34,2	-35,6	-34,2	-35,4	-0,2
Øvrige inntekter	-297,7	-343,7	-269,0	-295,8	-47,9
Driftsinntekter	-1 195,1	-1 295,5	-1 162,5	-1 220,6	-74,9
Driftsutgifter (ekskl avskr.)	1 075,4	1 195,6	1 065,5	1 112,3	83,3
Brutto driftsresultat	-119,7	-99,8	-96,9	-108,3	8,5
Finansresultat	68,7	73,2	74,2	75,0	-1,8
Netto driftsresultat	-50,9	-26,6	-22,8	-33,3	7,2

Netto driftsresultat i prosent	4,26	2,05
Korrigert nto dr.res. i prosent	3,58	1,79
Korrigert II nto dr.res. i prosent	2,21	0,69



Skatteinngangen i 2022



Resultat rammeområdene

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Folkevalgte og revisjon	0,8	0,3	-0,7	0,2	-0,4	0,0
Kommunedirektør og støttetjen.	8,7	4,6	2,7	2,7	0,4	-1,6
Oppvekst og kultur	-6,6	-3,0	-12,2	-4,4	-10,2	-15,2
Helse og velferd	9,8	-5,4	-5,4	10,6	-3,1	-11,7
Samf. utv. og tekniske tjenester	2,3	5,1	-1,4	1,0	-0,3	-10,1
Annet/felles		-1,3	4,3	-0,4	3,6	1,7
Sum resultat rammeområder	15,1	0,3	-12,7	10,5	-10,3	-37,0



Rammeområdene – noen årsaker til merforbruk

- Økte lisenskostnader
- Kjøp av barnehageplasser i andre kommuner
- Kjøp av statlige tjenester innenfor barnevern
- Ressurskrevende tjenester
 - Skoler
 - Helse og velferd, stor økning i gruppen 0-49 år
 - Inntektssvikt
- Merforbruk legetjenesten
- Overtid
- Utskrivningsklare pasienter
- Økt prisstigning enkelte varegrupper (mat, drivstoff, bygningsmaterialer)
- Vinterdrift
- Etablering av mottaksskolen
- Endret avskrivningstid avløpsrensing



Effekter som kan dempe merforbruk i 2023

- Prisstigningseffekter i noe grad hensyntatt
 - oppjustert budsjett for personforsikringsavtalene
 - økte rammer for å dekke merkostnader for vedlikehold, drivstoff og mat
- Ny barnehage Vikhammer
- Barnevern noe styrket
- Noe styrkning til ressurskrevende tjenester
- Administrasjonen starter arbeid med ytterligere tiltak/omstilling for å komme i balanse i 2023



Investeringer

	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Oppr. Budsjett 2022	Regnskap 2021
Vegprosjekter	5,6	17,4	21,9	10,4
Avløpsprosjekter	49,6	67,7	113,4	12,3
Vannprosjekter	67,7	128,6	172,8	40,5
Kommunal boliger	16,4	15,1	8,1	
Utbyggingsprosjekter	24,1	16,8	34,5	9,9
Vikhammer ungdomsskole	252,1	205,3	205,3	70,5
Vikhammer barnehage	63,6	69,1	75,0	6,6
Rådhuset/Legekantor	10,1	9,0	7,5	10,2
Kjøleanlegg helsetun	5,0	4,0	5,0	
Annet	25,6	22,9	24,0	11,1
Sum	522,1	560,2	676,6	178,7



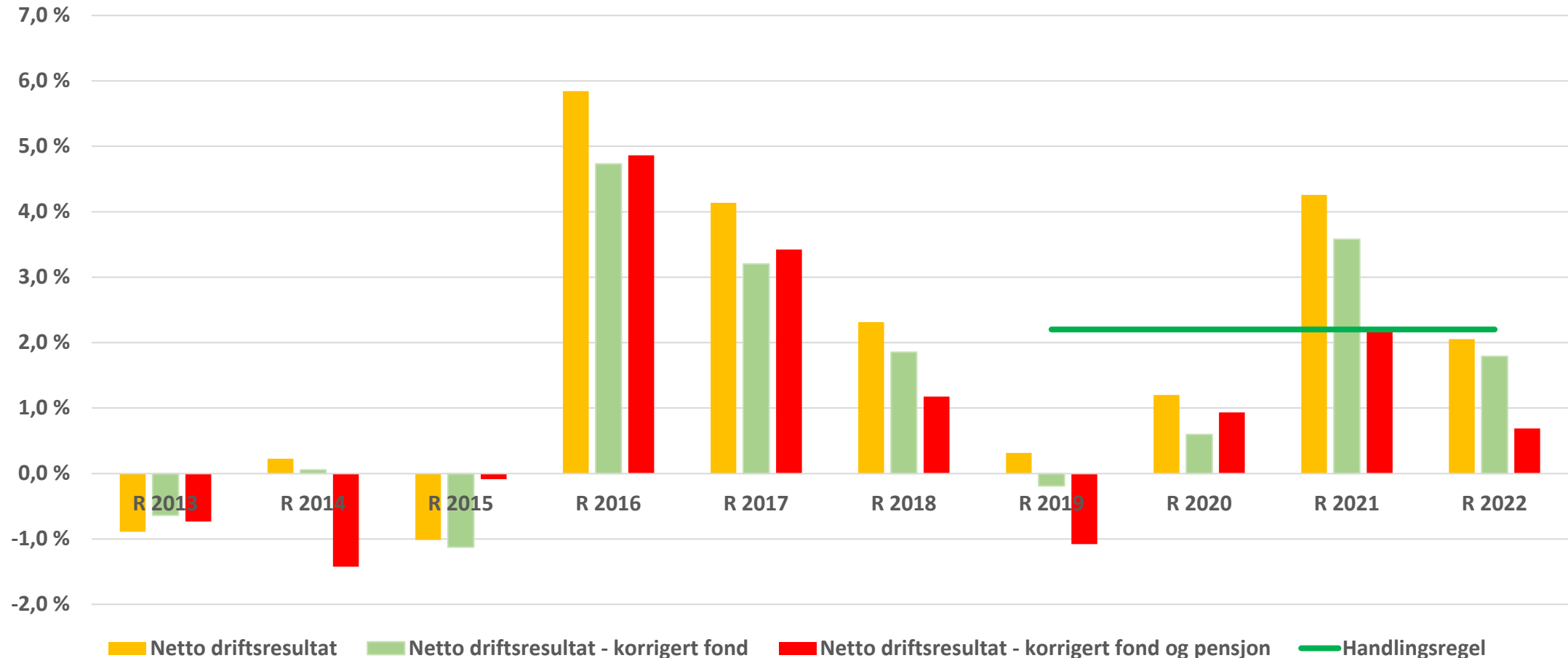
Finansiering av investeringer

	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Oppr. Budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum investeringsutgifter	522,1	560,2	676,6	178,7
Mva kompensasjon	-70,3	-67,2	-69,9	-18,5
Tilskudd fra andre	-19,7	-21,8	-30,9	-6,5
Salg	-9,8	-15,5	-25,5	-58,1
Bruk av lån	-396,2	-422,3	-525,6	-119,5
Overføring fra drift	-18,7	-25,9	-24,0	-16,0
Til/fra av inv.fond	-20,0	-7,6	-0,8	53,8
Netto utgifter videreutlån	27,4	0	0	-11,8
Sum finansiering	-507,3	-560,3	-676,7	-176,6
Udekket/udisponert	-14,8	0	0	0



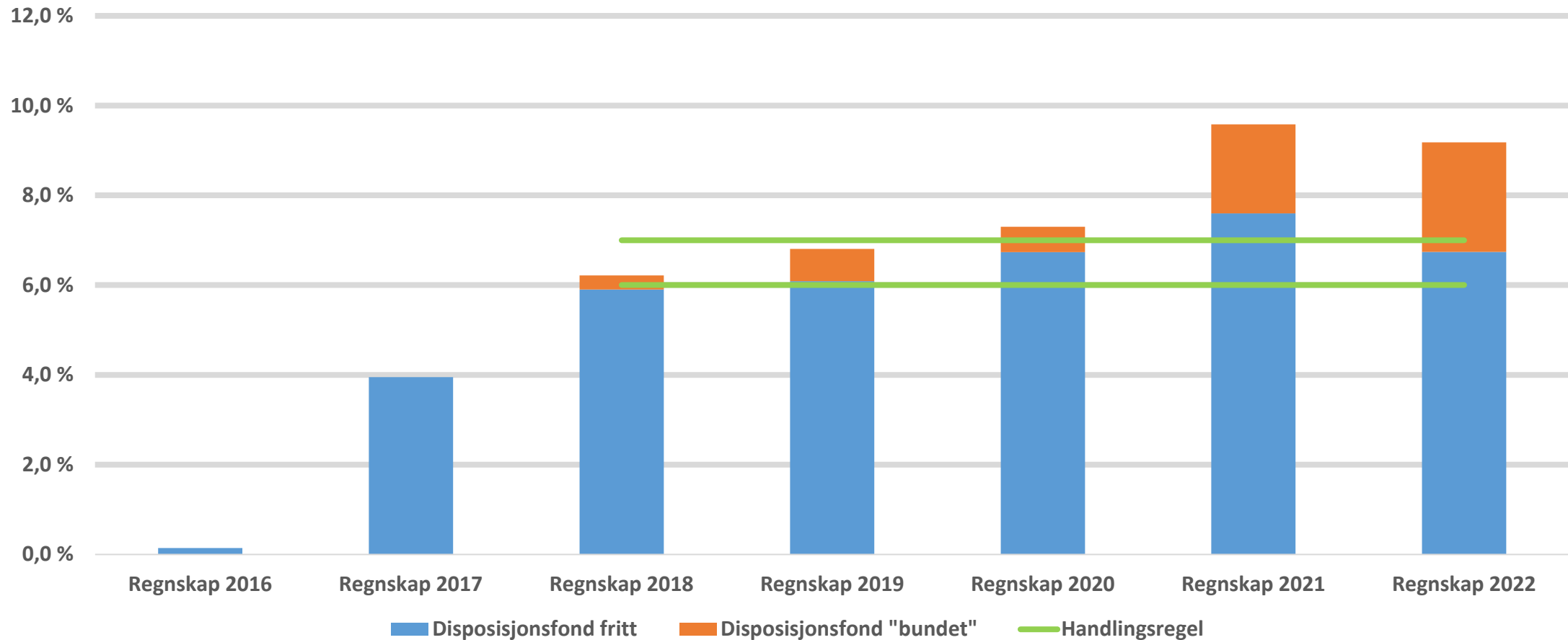
Handlingsregler

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter



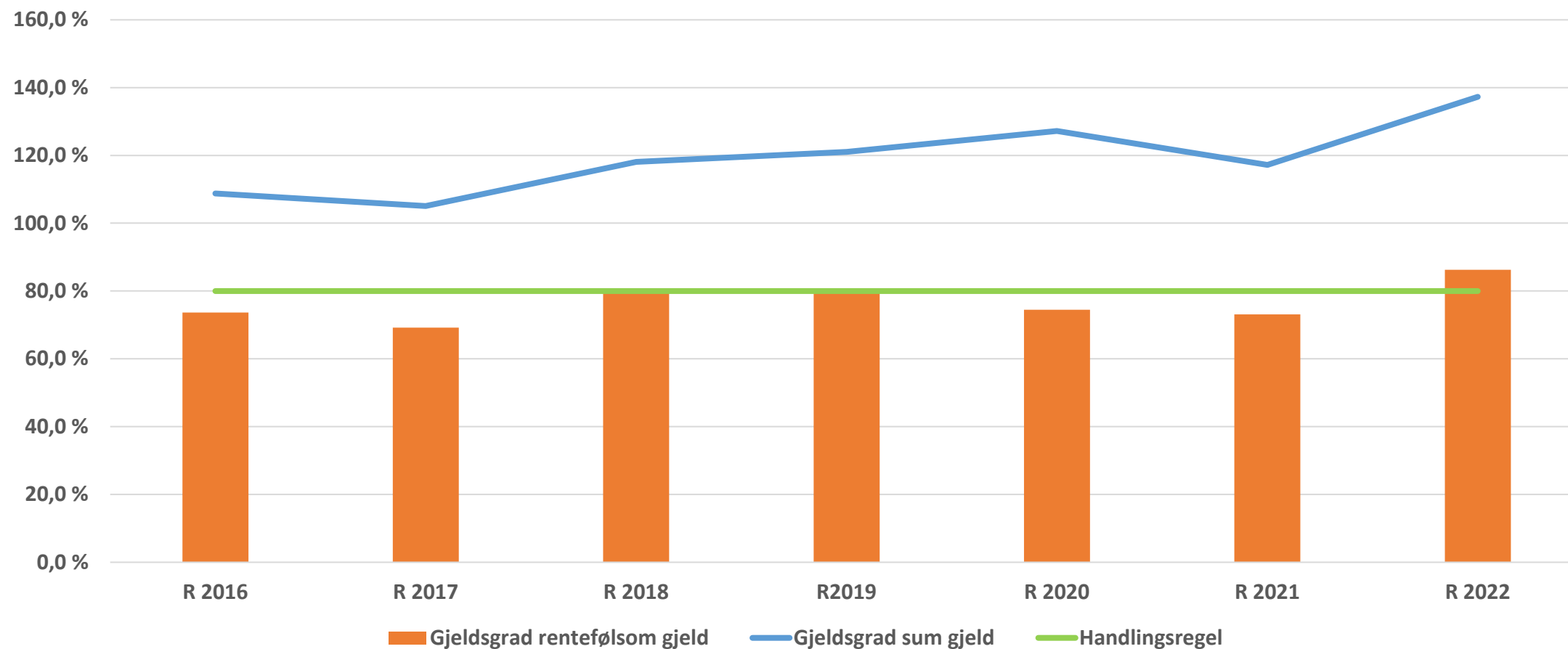
Handlingsregler

Disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter



Handlingsregler

Gjeld i prosent av driftsinntekter



Revisjon av årsregnskapet 2022

Malvik kommune, 15.05.2023



1

Innhold

- Malvik kommunes årsregnskap
 - Resultat fra løpende revisjon
 - Resultat fra årsoppgjøret
- Revisjonsberetningen

2

Revisjonsteamet

- Monika Sundt, oppdragsansvarlig revisor
- Merete Lykken, revisormedarbeider
- Stian Sundvold, revisormedarbeider

Malvik kommune – løpende revisjon

- Alle områder
 - Oppdatering av tidligere kartlagte rutiner
- Lønn
 - Detaljkontroll fast og variabel lønn
- Innkjøp
 - MVA-komp. kontroller
 - Test av kontroll – attestasjon og anvisning
 - Skille drift/investering
- Inntekter
 - Test av kontroll på kommunale avgifter
 - Analytiske kontroller

Malvik kommune – løpende revisjon

- Finans
 - Test av kontroll, bankavstemming
- Diverse
 - Gjennomgang av møteprotokoller
 - Kontroll av budsjett i regnskapssystem mot vedtatt budsjett og budsjettendringer
- Attestasjoner
 - F.eks ressurskrevende tjenester, antall PU pr 01.01, tilskudd, spillemidler osv

Revisjon i årsoppgjøret

- Kontroll av mottatt regnskap og noter
- Avstemmer balansekontoeer mot dokumentasjon
- Kontroll/avstemming av vesentlige inntekter mot ekstern dokumentasjon
- Periodisering av inntekter og utgifter
- Kontroll av RF 1022, innrapportert lønn mot regnskap
- Kontroll av dokumentasjon vesentlige avsetninger til bundne fond

Malvik kommune - årsregnskapet

- Regnskap med noter avlagt 22.02.23
- Få feil avdekket gjennom revisjonen
- Ikke avdekket vesentlige forhold som krever omtale i beretning eller nummerert brev
- Avlagt regnskap i samsvar med budsjett- og regnskapsforskrifter
- Obligatoriske noter avlagt
- Konsolidering ikke aktuelt for 2022



Årsoppgjøret 2022

7

7

Årsberetningen

- Avlagt 31.03.23
- Lovpålagte forhold omtalt tilstrekkelig
- Regnskapsopplysninger er konsistent med revidert regnskap
- Både vesentlige beløpsmessige budsjettavvik og vesentlige avvik på budsjettpremissene er redegjort for i årsberetningen.



Årsoppgjøret 2022

8

8

Revisors uttalelse – konklusjoner

- Årsregnskap avlagt i samsvar med lov og forskrift
- Uttrykk for økonomisk virksomhet og stillingen ved årsskifte iht. god kommunal regnskapsskikk
- Ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon
- Opplysninger i årsberetning om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og pliktig informasjon tilstrekkelig redegjort for
- Attestasjonsoppdrag vedr kommunens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten beløpsmessige avvik eller avvik som skyldes avvik fra budsjettpremisser

Revisjonsberetningen 2022

- Revisjonsberetningen dekker
 - Årsregnskapet
 - Årsberetningen
 - Forenklet etterlevelseskontroll budsjett og budsjettavvik
- Ikke funnet forhold som må påpekes i revisjonsberetningen for 2022
- Revisjonsberetning avgitt 14. april 2023