



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Melhus kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2023	3
1.1.1	Ny valgperiode	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget.....	4
1.3	Rammer for utvalgets arbeid	4
1.4	Kontrollutvalgets ressurser.....	5
1.4.1	Sekretariat.....	5
1.4.2	Revisjon	5
1.4.3	Økonomi	5
2.	Lovpålagte oppgaver.....	5
2.1	Regnskapsrevisjon.....	5
2.1.1	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning.....	5
2.1.2	Forenklet etterlevelseskontroll.....	6
2.2	Forvaltningsrevisjon	6
2.2.1	Planprosesser og prosjektstyring	6
2.2.2	Vannforsyning og avløp.....	7
2.2.3	Informasjonssikkerhet	7
2.3	Eierskapskontroll.....	7
2.4	Påseansvar overfor revisor	8
3.	Annet arbeid i utvalget.....	8
3.1	Møter	8
3.2	Saker	8
3.3	Opplæring og faglig samarbeid	8
4.	Avslutning.....	9

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret ¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023

Medlemmer	
Gunn Inger T. Løvseth	Leder
Svein Evjen	Nestleder
Heidi Evjen	Medlem
Eirik Engan	Medlem
Rune Sunnset	Medlem
Arild Blekesaune	Medlem
Stein Eidsmo Hova	Medlem

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget var Rune Sunnset

Varamedlemmer
<u>For Løvseth, H. Evjen, Engan og Blekesaune:</u>
1. Synnøve Sterten
2. Ola Huke
3. Jon Roar Bruholt
4. Jan Erik Kregnes
5. Tone Merete Draget
<u>For S. Evjen, Sunnset og Hova:</u>
1. Åge Ofstad
2. Grethe Bones
3. Hege A. Rofstad
4. Lars Erik Svanholm

1.1.1 Ny valgperiode

På kommunestyrets møte 17. oktober 2023 (sak 78/23) ble nytt kontrollutvalg for valgperioden 2023-2027 valgt.

Kontrollutvalget fikk etter dette følgende sammensetning:

Medlemmer	
Mikal Kvaal	Leder
Gunn Inger T. Løvseth	Nestleder
Rune Jøraandstad	Medlem
Ruth Laila Berge	Medlem
Runar Harald Wold	Medlem

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Runar Harald Wold

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

Varamedlemmer

For Kvaal, Jøraandstad og Berge:

1. Ann Kristin Sandvik
2. Stein Eidsmo Hova
3. Trond Søndmør

For Løvseth og Wold:

1. Arild Blekesaune
2. Jan Petter Opedal
3. Ingeborg Oddsdatter Ler
4. Tove Pedersdatter Stølhaug

Utvalgets størrelse, sammensetning 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 er vedtatt av kommunestyret².

Kommunestyret³ har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Kommunestyret har også vedtatt retningslinjer for møter i kontrollutvalget som gjennomføres som høring⁴. Begge er publisert på utvalgets nettside: www.konsek.no/kontrollutvalg/melhus/

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.

² Februar 2024

³ Sak 3/24, dato 13.02.2024

⁴ Desember 2013.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Kontrollutvalget har ikke mottatt noen slike oppgaver i 2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 44⁵ andre kommuner og 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

Melhus kommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA.

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.⁶

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	59 882	119 600
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	20 975	100 400
SUM DRIFTSUTGIFTER		80 857	220 000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
380	Sekretariat	359 000	359 000
270	Revisjon	1 291 997	1 267 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		1 650 997	1 626 000

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Uttalelsen er lagt fram for formannskapet og inngår som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2022.

⁵ 46 deltagere/eiere fra 1. oktober 2023

⁶ Sak 47/22 08.09.2022

2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. I 2022 ble det gjennomført kontroll av etterlevelse av bestemmelsene i kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

Valgte kriterier:

1. Internkontroll
 - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
 - b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
 - c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
2. Rapportering
 - a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
 - b. Hvor ofte rapporteres det?

Revisor konkluderer med at Melhus kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommuneloven kapittel 25 Internkontroll.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget utarbeidet i 2020 en ny plan for forvaltningsrevisjon. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte.

Kommunestyret vedtok Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 på sitt møte 22.09.2020 i sak 62/2020.

2.2.1 Planprosesser og prosjektstyring

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Styring av byggeprosjekt» ble behandlet på kontrollutvalgets møte 8. september 2022 i sak 45/22, og på kommunestyrets møte 25. oktober 2022 i sak 94/22, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om styring av byggeprosjekt til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 5.2 samt tillegg fra kontrollutvalget:
 - Ferdigstille arbeidet med kommunens delegasjonsreglement
 - Det skal etableres en anskaffelsesstrategi
 - Revidere kommunens faglige rutiner for byggeprosjekt
 - Gjennomføre en risikobasert ROS-analyse for planlegging og gjennomføring av og anskaffelser i byggeprosjekt, samt etablere kontrolltiltak knyttet til områder med høy risiko
 - Dokumentere avvik i byggeprosjekt i kommunens etablerte avvikssystem
 - ROS-analyse og rutiner må legges inn i kommunens kvalitetsstyringssystem EQS.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 31.01.2023.
4. Forvaltningsrevisjonsrapporten legges frem for Utvalg for teknikk og miljø.

Enhetsleder Bygg og eiendom orienterte kontrollutvalget på utvalgets møte 04.05.2023 (sak

15/23) om hvordan kommunen har jobbet for å følge opp kommunestyrets vedtak og anbefalingene gitt i rapporten.

- Delegasjonsreglementet er ferdig revidert og ligger i EQS,
- Anskaffelsesreglement ble vedtatt av kommunestyret i sak 21/2023 Innkjøpsstrategi (møte 21.03.23)
- De faglige rutinene for byggeprosjekter er revidert og tilført rutinebeskrivelser for turnover slik rapporten påpekte
- Risikobasert ROS-analyser er utarbeidet, men ikke lagt inn i EQS pga. tekniske utfordringer.
- Avvik på kommunenivå rapporteres i tertialrapporter og i tilknytning til vedtakskontrollen der. Avvik relatert til entreprenørkontrakter håndteres jfr. den kontraktstandarden som benyttes med definerte varslingsrutiner og frister, lagres på eget teams for prosjektet.
- Utvalg for teknikk og miljø har fått rapporten som en orienteringssak på sitt møte 30.03.23 (sak 11/23).

Kontrollutvalgets fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp og avslutter forvaltningsrevisjonen.

2.2.2 Vannforsyning og avløp

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Vann og avløp» ble behandlet på kontrollutvalgets møte 7. september 2023 i sak 39/23, og på kommunestyrets møte 12. desember 2023 i sak 111/23, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om vann- og avløpstjenesten til orientering, og ber om at den oversendes til Utvalg for teknikk og miljø.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapporten:
 - Vedta en hovedplan for kommunens vannanlegg
 - Følge opp tiltak knyttet til vannlekkasjer i ledningsnettet
 - Oppdatere informasjon om vannkvalitet på kommunens hjemmeside
 - Revidere farekartleggingen av kommunens vannanlegg
 - Sikre at avløpsanleggene har tilstrekkelig kapasitet innenfor gitte tillatelser
 - Vedta en hovedplan for vann som gir informasjon om status, behov og tiltak knyttet til kommunens avløpsanlegg
 - Gjennomføre tilsyn og inspeksjon av private avløpsanlegg ut fra krav, forventninger og behov til dette.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.03.2024

2.2.3 Informasjonssikkerhet

Forvaltningsrevisjon av informasjonssikkerhet ble bestilt på kontrollutvalgets møte 16. februar 2023 i sak 06/23 Ferdig rapport skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 30.04.2024 og vil være klar til behandling på kontrollutvalgets møte i juni. Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling.

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.

Kontrollutvalget har en rutinemessig gjennomgang av protokoller fra generalforsamlinger, representantskap og årsmøter, samt årsmeldinger i selskaper Melhus kommune har eierandeler i.

Kontrollutvalget utarbeidet i 2020 en ny plan for eierskapskontroll, planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Plan for eierskapskontroll for 2021-2024 ble vedtatt av kommunestyret 15.12.2020 i sak 89/20. Det er lagt opp til at plan for eierskapskontroll rulleres 2 ganger i valgperioden, slik at kommunestyret får større muligheter til å gi signaler og dermed påvirke prioriteringer som gjøres.

Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroller i 2023.

2.4 Påseansvar 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 2023 avholdt 6 møter og behandlet 73 saker, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2023 følger med som vedlegg til årsmeldingen.

Møteprotokoller oversendes kommunestyret som trykt referatsak. Kommunestyret får dermed løpende oversikt over virksomheten til kontrollutvalget.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven kapittel 23 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.

Kontrollutvalget har bedt om, og fått, orienteringer om områdemodellen og de ulike anleggfondene, forvaltningspraksis, veivalg helse, Helseplattformen, det digitale systemet Kaukus, prosjektene tilpasset opplæring og spesialundervisning, bekymringsmeldinger til barnevernet, Vest Melhus AS og tertialrapporter 2023.

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom blant annet Statsforvalteren og kommunale kontrollutvalg, har kontrollutvalget i Melhus kommune fått rapporter, som Statsforvalteren utarbeider etter tilsyn i kommunene, fremlagt som orienteringssaker. I 2023 har følgende rapporter blitt fremlagt:

- Skoleskyss 2022
- Rapport etter tilsyn med Melhus barne- og avlastningsbolig

Kontrollutvalget har en rutinemessig gjennomgang av saker som har vært til behandling i styrer/råd/utvalg i Melhus kommune, for å følge med på om vedtak blir fulgt opp som forutsatt.

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 har ikke deltatt på kurs eller konferanser i 2023:

4. Avslutning

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

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.

Melhus 29.02.2024
Kontrollutvalget

Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
16.02.2023	01/23	Forvaltningspraksis i barnevernet - orientering til kontrollutvalget
	02/23	Evaluering av Corona-håndteringen - orientering til kontrollutvalget
	03/23	Lov om språk § 9 - orientering til kontrollutvalget
	04/23	Tilsynsrapport Skoleskyss 2022 - orientering til kontrollutvalget
	05/23	Forvaltningsrevisjon av vann og avløp - prosjektplan
	06/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Datasikkerhet
	07/23	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	08/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
	09/23	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	10/23	Referatsaker
	11/23	Eventuelt
	12/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
04.05.2023	13/23	Rapport etter tilsyn med Melhus barne- og avlastningsbolig - orientering til kontrollutvalget
	14/23	Forvaltningspraksis - orientering til kontrollutvalget
	15/23	Forvaltningsrevisjonsrapport av styring av byggeprosjekt - rådmannens oppfølging av vedtak
	16/23	Områdemodellen og de ulike anleggsfondene - orientering til kontrollutvalget
	17/23	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022
	18/23	Forvaltningsrevisjon av informasjonssikkerhet - prosjektplan
	19/23	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	20/23	Referatsaker
	21/23	Eventuelt
	22/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
15.06.2023	23/23	Oppfølging av selskaper - orientering om Vekst Melhus AS
	24/23	Det digitale systemet Kaukus - orientering til kontrollutvalget
	25/23	Prosjektene tilpasset opplæring og spesialundervisning - orientering til kontrollutvalget
	26/23	Veivalg helse - orientering til kontrollutvalget
	27/23	Tertialrapport 1-2023 - orientering til kontrollutvalget
	28/23	Oppfølging av selskaper - Gauldal Brann og Redning IKS
	29/23	Oppfølging av selskaper - Midt-Norge 110-sentral IKS
	30/23	Oppfølging av selskaper - Konsek Trøndelag IKS
	31/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 - orientering til kontrollutvalget
	32/23	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	33/23	Referatsaker
	34/23	Eventuelt
	35/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
07.09.2023	36/23	Helseplattformen - orientering til kontrollutvalget
	37/23	Bekymringsmeldinger til barnevernet - orientering til kontrollutvalget
	38/23	Oppfølging av selskaper - Samarbeidet med Vekst Melhus AS
	39/23	Forvaltningsrevisjon av informasjonssikkerhet - prosjektplan
	40/23	Forvaltningsrevisjonsrapport vann og avløp
	41/23	Forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll
	42/23	Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2019-2023
	43/23	Budsjettkontroll pr. 25.08.2023
	44/23	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget
	45/23	Oppfølging av selskaper - Vekst Melhus AS
	46/23	Oppfølging av selskaper - IKA Trøndelag IKS
	47/23	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	48/23	Referatsaker
	49/23	Eventuelt
	50/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
21.11.2023	51/23	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat
	52/23	Kontrollutvalget - oppgaver og rolle
	53/23	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap
	54/23	Revisjonsstrategi 2023
	55/23	Kontrollutvalgets arbeidsform
	56/23	Innspill til kontrollarbeidet
	57/23	Opplæring av kontrollutvalget
	58/23	Referatsaker
	59/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
07.12.2023	60/23	Tertialrapport 2-2023 - orientering til kontrollutvalget
	61/23	Melhus kommunes budsjett 2024 og økonomi og handlingsplan 2024-2027 - orientering til kontrollutvalget
	62/23	Melhus kommunes eierskapsmelding - orientering til kontrollutvalget
	63/23	Rutiner og system for kartlegging av arbeidsmiljø - orientering til kontrollutvalget
	64/23	Reglement for kontrollutvalget
	65/23	Års- og møteplan 2024
	66/23	Oppfølging av selskaper - Gauldal brann og redning IKS
	67/23	Oppfølging av selskaper - ReMidt IKS
	68/23	Oppfølging av selskaper - Revisjon Midt-Norge SA
	69/23	Oppfølging av selskaper - TrønderEnergi AS
	70/23	Opplæring av kontrollutvalget
	71/23	Referatsaker
	72/23	Innspill til kontrollarbeidet
	73/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte