



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Malvik kommune



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 .....	4
1.4	Kontrollutvalgets ressurser .....	4
2.	Lovpålagte oppgaver .....	5
2.1	Regnskapsrevisjon .....	5
2.2	Forvaltningsrevisjon .....	6
2.3	Eierskapskontroll .....	6
2.4	Påse-ansvar overfor revisor .....	6
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 .....	8

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023, til konstituering 16.10.23

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

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget var Frank Arne Hammer og Kirsti Hamre Nilsen.

## 1.2 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023, etter konstituering 16.10.23

Medlemmer	Varamedlemmer, etter lister
Torgeir Anda (V), leder	Kari Værnes Fiske (V)
	Kerstin Leistad (V)
	Gøran Johnsen (V)
Jan Inge Hov (Pp) nestleder	Erling M. Foss (H)
Anne Elisabeth Hegle (INP)	Per Olav Bjørgum (MDG)
	Kjell Forbord (Pp)
Bernt-Ole Ravlum (Ap)	Laila Bøkestad Nilsen (Ap)
	Jahn H. Kristiansen (Ap)
	Lizbeth Bryøen (Ap)
Aslaug Rustad (Sp)	Jan Arne Fagertun (SV)
	Kjellrun Sporild (SP)
	Heidi Steine (SV)

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Torgeir Anda.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

## 1.3 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> Sak 11/2020, dato 24.02.20

Reglement er publisert på utvalgets nettside: [www.konsek.no/Malvik](http://www.konsek.no/Malvik)

## **1.4 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. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

## **1.5 Kontrollutvalgets ressurser**

### **1.5.1 Sekretariat**

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 45 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.

### 1.5.2 Revisjon

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

### 1.5.3 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 pr. 12/ 2023	Budsjett 2023
000 – 099 Godtgjørelser og sosiale utgifter	62 332,71	115 000
100 – 499 Driftsutgifter, kurs og reiser	26 421,99	55 000
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>88 754,70</b>	<b>170 000</b>

#### Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
375	Sekretariat og revisjon	1 639 996,80	1 615 000
	<b>SUM DRIFTUTGIFTER</b>	<b>1 639 996,80</b>	<b>1 615 000</b>

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2023 henholdsvis kr. 348 000,- og kr. 1 291 996,80.

## 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 2023.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader, og anbefalte at årsregnskapet ble vedtatt.

## 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 Lærernormen i grunnskolen

Kontrollutvalget bestilte høsten 2022 en forvaltningsrevisjon med tema bemanning i grunnskolen. Formålet var å se på bemanningssituasjonen for elever med behov for spesialundervisning, om budsjettprosessene på skoleområdet synliggjør behovet for midler nok til å ivareta bemanningsnormen. Et tredje formål var å belyse rapporteringsrutinene ved avvik i personalressursene. Revisjonen belyser temaene gjennom å svare på to spørsmål: 1. Har Malvik kommune tilfredsstillende system og rutiner for å ivareta at opplæringen i grunnskolen skjer med nødvendige og lovpålagte personalressurser? 2. Har Malvik kommune tilfredsstillende budsjett- og rapporteringsprosesser for å ivareta nødvendig bemanning i grunnskolen?

Ut fra de funn revisor gjorde, fattet kontrollutvalget følgende vedtak i sak 20/23:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren om:
  - a. å utarbeide et system som sikrer oversikt over konsekvenser av lærerfravær i skolene, som bortfall av spesialundervisning og begrensninger i arbeidet med tidlig innsats
  - b. å implementere en rutine som sikrer at informasjon om konsekvensene av lærerfravær formidles fra skolene til skoleeier, for eksempel ved bruk av avviksmelding
  - c. å styrke tilbudet om bistand til virksomhetslederne i skolen i bruk av kommunens budsjett- og rapporteringssystem «Framsikt» og i økonomistyring
  - d. å arbeide for en felles forståelse av ressursfordelingsmodellen blant deltakere i budsjettprosessen for rammeområde
2. Kommunedirektøren bes rapportere til kontrollutvalget om iverksettingen av tiltakene innen 28.02.2024.
3. Kommunedirektøren bes rapportere til kontrollutvalget hvordan penger til spesialundervisning for barn fra andre kommuner blir brukt.

### 2.2.1 Eiendomsforvaltning

Kontrollutvalget bestilte i sak 15/23 en forvaltningsrevisjon av området eiendomsforvaltning. Formålet er å undersøke om kommunen tar vare på bygningsmassen sin, for å hindre at den taper verdi. Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av kommunens eiendomsforvaltning ble vedtatt i sak 36/23. Forventet levering er august 2024.

## 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 er en pågående eierskapskontroll per årsskiftet, av IKA Trøndelag IKS.

## 2.4 Forenklet etterlevelseskontroll

Tema for den forenklete etterlevelseskontrollen var kommunedirektørens internkontroll. Revisor har sett på kommunens rutiner for internkontroll og rapporteringen av internkontrollen til kommunestyret gjennom å svare på fem spørsmål. Revisjonen konkluderer med at kontrollen

indikerer at Malvik kommune “i det alt vesentlige” har etterlevd kommunelovens bestemmelser om internkontroll.

Kontrollutvalget tok dette til orientering, i sak 19/23.

### **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 2023 avholdt 6 møter og behandlet 42 saker, 1 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

### **3.2 Saker**

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) 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.

Statsforvalteren hadde tilsyn med en rekke tilskuddsordninger på landbruksområdet. Tilsynet avdekket flere avvik. Tilsynet er ikke avsluttet per årsskiftet.

### **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.

## **4. Avslutning**

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no/Malvik/](http://www.konsek.no/Malvik/)

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.

Malvik 29.01.2023

Kontrollutvalget

## **5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023**



Møtedato	Saksnr	Sakstittel
09.02.2023	01/23	Bestilling av eierskapskontroll
	02/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
	03/23	Referatsaker
	04/23	Eventuelt
	05/23	Godkjenning av møteprotokoll 9.2.2023
23.03.2023	06/23	Orientering om status for Helseplattformen
	07/23	Prosjektplan for eierskapskontroll - IKA Trøndelag IKS
	08/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon - valg av nytt prosjekt
	09/23	Referatsaker
	10/23	Eventuelt
	11/23	Godkjenning av møteprotokoll 23.3.23
15.05.2023	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
31.08.2023	19/23	Forenklet etterlevelseskontroll - kommunedirektørens internkontroll
	20/23	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Bemanning i grunnskolen
	21/23	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets arbeid
	22/23	Referatsaker
	23/23	Eventuelt
	24/23	Godkjenning av møteprotokoll
	25/23	Budsjettkontroll pr. 23.08.2023
	26/23	Budsjett for kontrollarbeidet 2024
15.11.2023	27/23	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat
	28/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver
	29/23	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap
	30/23	Revisjonsstrategi for 2023
	31/23	Kontrollutvalgets arbeidsform
	32/23	Års- og møteplan for 2024
	33/23	Referatsaker
	34/23	Eventuelt
	35/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
30.11.2023	36/23	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon, eiendomsforvaltning
	37/23	Veileder - Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
	38/23	Aktuelt fra utvalgene til møtet 30.11.2023
	39/23	Oppfølging av kontrollutvalgets egne vedtak
	40/23	Innspill til kontrollarbeidet
	41/23	Referatsaker
	42/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte