

Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Malvik kommune

Arkivsak: 22/203
Møtedato/tid: 27.10.2022 kl18:00 - 20:00
Møtested: Formannskapssalen, Malvik rådhus

Møtende medlemmer:

Frank Arne Hammer
Jahn Harry Kristiansen
Aslaug Rustad
Kirsti Hamre Nilsen
Halvard Dahle

Andre møtende:

Monika Sundt, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Revisjon Midt-Norge SA (RMN) (sak 26-27)
Tor Arne Stubbe, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor (RMN) (sak 28)
Helene Hvidsten, seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS

Merknader: Representant Hamre Nilsen påpekte at sakene hadde feil nummerering i innkallingen. Sakene har fått riktig nummer i protokollen.

Sakene ble behandlet i følgende rekkefølge: 26, 27, 29, 28, 30- 32

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
26/22	Henvendelse om utbygging av Hommelvik stasjonsby
27/22	Revisjonsstrategi 2022 - orientering fra revisor
28/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Bemanning i skolen
29/22	Budsjettkontroll per september 2022
30/22	Referatsaker
31/22	Eventuelt
32/22	Godkjenning av møteprotokoll 27.10.22

Sak 26/22Henvendelse om utbygging av Hommelvik stasjonsby

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato
27.10.2022

Saknr
26/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken og mente det ikke var grunnlag for å se nærmere på forholdene i henvendelsen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 27/22Revisjonsstrategi 2022 - orientering fra revisor

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato
27.10.2022

Saknr
27/22

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.
2. Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Monika Sundt, orienterte om revisjonsstrategien for 2022, og svarte på spørsmål. Noen av oppgavene revisor gjennomfører i Malvik er:

- lønnskroller
- Mva. - komp. kontroll
- Særattetasjoner
- Gjennomgang av møteprotokoller
- Forenklet etterlevelseskontroll

Utvalget stilte spørsmål om lønnskostnader i kommunen: Hvor stor andel av kostnadene går til kjøp av tjenester (eksempelvis vikartjenester), og hvor mye er egenproduksjon? Revisors presentasjon ligger vedlagt protokollen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.
2. Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.

Sak 28/22Bestilling av forvaltningsrevisjon - Bemanning i skolen

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato
27.10.2022

Saknr
28/22

Forslag til vedtak

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

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Tor Arne Stubbe, var til stede i møte for å orientere og svare på spørsmål fra utvalget.

Revisor viste utvalget en oversikt over antall elever per lærer på de ulike skolene i kommunen. Oversikten skilte på elever i 1.-4. trinn og elever på 5.-10. trinn, og ga utvalget en oversikt over hvilke skoler i kommunen som oppfyller bemanningsnormen.

Kontrollutvalget drøftet aktuelle tema og problemstillinger til bestillingen:

- Bemanningsnormen
- Elever med rett til spesialundervisning - følger ressursene den enkelte elev
- Nasjonale prøver og fritak fra disse
- Synliggjøres skolenes behov i budsjettprosessene
- Sykefravær
- Avviksrapportering

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Sak 29/22 Budsjettkontroll per september 2022

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato
27.10.2022

Saknr
29/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar budsjettkontrollen til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet budsjettkontrollen.

Omforent tilleggsforslag til vedtak:

Kontrollutvalget ønsker en ny budsjettkontroll til utvalgets møte i desember.

Forslag til vedtak med tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar budsjettkontrollen til orientering.

Kontrollutvalget ønsker en ny budsjettkontroll til utvalgets møte i desember.

Sak 30/22 Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato
27.10.2022

Saknr
30/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet referatsakene.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Sak 31/22Eventuelt

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato
27.10.2022

Saknr
31/22

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Ingen saker fremmet.

Vedtak:

Ingen vedtak fattet.

Sak 32/22Godkjenning av møteprotokoll 27.10.22

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato
27.10.2022

Saknr
32/22

Forslag til vedtak

Protokoll fra dagens møte i kontrollutvalget, 27.10.22, godkjennes.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra dagens møte i kontrollutvalget, 27.10.22, godkjennes.

Revisjonsstrategi 2022

Malvik kommune

Monika Sundt



Revisjonsteamet

- **Team**

- Oppdragsansvarlig: Monika Sundt
- Revisormedarbeider: Merete Lykken og Stian Sundvold
- Kontaktperson FR: Tor Arne Stubbe

- **Uavhengighet**

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor legger frem sin uavhengighetserklæring for kontrollutvalget
- Øvrige revisorer vurderes fortløpende og lagres på kundemappe hos revisjonen
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon: Egen oppdragsansvarlig for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Oppdraget Malvik kommune

- **Driftsregnskap – Budsjett 2022**

- Sum driftsinntekter 1,162 milliarder kr
- Sum driftsutgifter 1,166 milliarder kr
- Lønnsbudsjett inkl. sosiale utgifter: 725 mill. kr *(68,1% av driftsutgifter)*
- Budsjettert netto driftsresultat 22,8 mill. kr
 - Utgjør 1,96 % av driftsinntektene

- **Investeringsregnskap**

- Investeringsutgifter: 676,6 mill kr

Oppdraget Malvik kommune

- **Balansen pr. 31.12.2021**

- Langsiktig gjeld (uten pensjoner) 1,881 milliarder kr
 - 157,4 % av driftsinntektene – anbefalt max.grense er 75 % ifølge KS
- Disposisjonsfond (frie midler) 114,5 mill. kr
 - Anbefalt nivå min. 5 % Kommunen ligger på 9,6 % ved 31.12.21

Hva er revisjon

- Utførelse av handlinger for å innhente bevis for at beløp og opplysninger i årsregnskapet er riktige
- Type handlinger og omfang ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering og revisors skjønn
 - Risiko for både bevisste og ubevisste feil
 - Risiko for misligheter skal vurderes, og man skal ha en profesjonell skepsis i gjennomføring av revisjon.
- Revisor kan bygge på kommunens internkontroll hvis den er velfungerende og effektiv i forhold til å redusere risiko for feil

Formål med regnskapsrevisjon

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende

- Om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift og gir en dekkende fremstilling av resultat og den finansielle stilling per 31.12
- Om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- Om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever
- Om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- Om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik

Risikovurdering

Iboende risiko

- Kartlegging av transaksjonsflyt og rutiner for å forstå
 - Hvor og hvordan det kan bli feil i regnskapet
 - IT – systemer og IT - kontroller
- Organisering av tjenesteproduksjonen
 - I egen organisasjon
 - I samarbeid med andre
 - Kjøp av tjenester

Risikovurdering Malvik kommune

- Helhetlig risikovurdering – inkludere forvaltningsrevisjon
- Møte med ledelsen, endringer, og deres vurdering av risiko for feil i regnskap både på grunn av bevisste feil og ubevisste feil.
- Oppfølging fra fjoråret og revisors kjennskap til kommunen/bransjen
- Gjennomgang av årsbudsjett og møteprotokoller

Planlagte/gjennomførte oppgaver

- Lønnskroller
- Kartlegging rutiner på inntekt for å finne effektive kontroller/ analyser
- MVA-komp.kontroll – hver termin, utvidet kontroll som dekker innkjøp
- Skille drift og investering
- Kontroll overføringsutgifter
- Særattestasjoner
- Gjennomgang av møteprotokoller
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Rapportering til KU

- Vesentlige forhold rapporteres i nr. brev til kontrollutvalget
- Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll
- Kopi av vesentlig korrespondanse med kommunen
- Eventuelle misligheter skal rapporteres skriftlig til kontrollutvalget