



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets

årsmelding for

2024



Innhold

| | |
|---|---|
| Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder..... | 3 |
| Arbeidet med lovpålagte oppgaver i 2024 | 4 |
| Andre aktiviteter i 2024..... | 8 |
| Mer om kontrollutvalget..... | 9 |

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Kontrollutvalget har én funksjon, kontrollfunksjonen. Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret og rapporterer bare til kommunestyret. Denne årsmeldingen er kontrollutvalgets rapport om kontrollarbeidet i 2024.

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven ansvar for

- **Å påse at regnskapsrevisjonen gjennomføres etter gjeldende lover og forskrifter**
- **Forvaltningsrevisjoner**
- **Eierskapskontroller**
- **Å følge opp kommunestyrets vedtak om revisjonsrapporter**
- **Å lage budsjett for kontrollarbeidet**
- **Å innstille på revisjonsordning og revisjonsselskap til kommunestyret når det er aktuelt.**

I tillegg til de pålagte oppgavene, kan kontrollutvalget ta opp en hvilken som helst sak som utvalget mener har et kontrollperspektiv. Utvalget kan:

- holde seg orientert om resultatet av statlige tilsyn
- dra på virksomhetsbesøk for å bli kjent med kommunen og kommunens selskaper
- gjøre kontrolloppgaver på oppdrag fra kommunestyret
- holde seg orientert om kommunen som eier ved å følge med på møtene i generalforsamlinger, representantskap osv.
- bestille orienteringer om tjenesteområder, saker eller utvalgte rutiner fra kommunedirektøren
- behandle henvendelser fra publikum

Arbeidet med lovpålagte oppgaver i 2024

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i løpet av fjoråret flere saker om regnskapsrevisjon.

1. Kontrollutvalget har innhentet informasjon om at revisoren er uavhengig og kompetent til å utføre oppdraget.
2. Kontrollutvalget har holdt seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Kommunens revisor har blant annet orientert om sin vurdering av risikoene i kommunen og hvordan revisjonsarbeidet er lagt opp.
3. Kontrollutvalget har dessuten fått informasjon om hvordan revisjonsselskapet arbeider for å sikre kvaliteten i regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget har dermed oppfylt tre plikter, som det er pålagt å utføre gjennom kommuneloven:

- Kontrollutvalget skal se til at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, se regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring, sak 50/24
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 51/24
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, sak 26/24

Kontrollutvalget har ikke hatt merknader i noen av sakene.

Uttalelsen om årsregnskapet og årsberetningen

Kontrollutvalget skal hvert år uttale seg til kommunestyret om kommunens årsregnskap og årsberetning kan godkjennes. Uttalelsen ble lagt fram for formannskapet og var en del av beslutningsgrunnlaget da kommunestyret behandlet årsregnskapet og årsmeldingen for 2023. Kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne begge.

Forenklet etterlevelseskontroll

Dette er en form for stikkprøvekontroll av kommunens økonomiforvaltning. Kommunens regnskapsrevisor gjør én slik kontroll hvert år, og rapporterer til kontrollutvalget før 30. juni.

I 2024 kontrollerte revisoren kommunens etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser over kr 100 000 og under EØS – terskelverdi kr 1 300 000.

Revisor kontrollerte 18 anskaffelser. For 12 av de kontrollerte var det ikke gjennomført tilbudskonkurranse, skrevet kravspesifikasjon eller skrevet protokoll.

Kommunedirektøren har fått beskjed om hva kommunen må korrigere for å tilfredsstille loven. Kontrollutvalget følger med på at administrasjonen retter seg etter påleggene. Utvalget er orientert om hva feilene skyldes og hva administrasjonen har gjort for å rette feilene.

Nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget lager nye planer for begge i løpet av det første året av valgperioden.

De nye planene ble fullført i løpet av fjoråret. Kontrollutvalget fikk innspill til planene fra

- Revisjon Midt-Norge
- Kommunens administrative og politiske ledelse
- hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet
- brukerutvalget
- eldrerådet

Kommunestyret vedtok planene for 2024-2028 i møtet 17. juni 2024, sak 35/24.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen eier blir drevet i samsvar med politiske vedtak og lover, og at eierstyringen er god.

I 2024 undersøkte kontrollutvalget eierstyringen i IKA Trøndelag IKS. Rapporten fra undersøkelsen viste at kommunen i hovedsak utøver eierskapet i IKA Trøndelag IKS i tråd med kommunestyrets vedtak, lovkrav og etablerte normer for god eierstyring. Kommunestyret behandlet rapporten i sak 7/24 og vedtok at

1. Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll av IKA Trøndelag IKS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge fram saker til behandling til kommunestyret som svarer ut revisors anbefalinger i rapporten, innen 01.07.24.

Kontrollutvalget har fulgt med på at vedtaket er oppfylt.

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en undersøkelse av om kommunens virksomheter og selskaper er produktive, effektive og følger lover, regler og kommunestyrets vedtak.

I 2024 behandlet kontrollutvalget rapport fra to forvaltningsrevisjoner.

Eiendomsforvaltning

Rapporten viser at kommunen mangler et strategidokument, har mangler i sitt forvaltning- drifts- og vedlikeholdssystem, mangler oversikt over ubenyttet bygningsmasse og har ikke en systematisk rapportering til kommunestyret om tilstanden på bygningsmassen.

Kontrollutvalget sendte rapporten til kommunestyret for endelig behandling:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren å

- a. utarbeide målsettinger og strategi for vedlikehold av kommunens bygningsmasse
- b. innføre et tilfredsstillende system for innmelding, koordinering og prioritering av vedlikeholdsbehov
- c. sikre at vedlikeholdsplaner blir fulgt
- d. utarbeide en oversikt over ubenyttet bygningsmasse
- e. jevnlig rapportere til kommunestyret en samlet oversikt over tilstanden på kommunens eiendommer, samt vedlikeholdsbehov for disse eiendommene

2. Kommunestyret ber om at kommunedirektøren ser til at de ovennevnte tiltakene er utført innen utgangen av mars 2025.

3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gir skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen utgangen av mars 2025, og en muntlig redegjørelse til kontrollutvalget i første møte etter nevnte dato.

4. Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren framlegger et dokument som inneholder kommunedirektørens vurdering av alle sider av klima- og miljøvurderinger knyttet til kommunens eiendomsforvaltning.

5.Kontrollutvalget ber revisjonen om å presentere rapporten for kommunestyret i 5. november 2024.

Kontrollutvalget følger med på at vedtaket blir fulgt opp.

Klimaarbeid i Malvik kommune

Rapporten viser blant annet at kommunen har system og rutiner på området, men det er usikkerhet knyttet til gjennomføringen i praksis. Kommunen mangler en klimaplan, men har en oppdatert risiko- og sårbarhetsanalyse.

Kontrollutvalget sendte rapporten til kommunestyret for endelig behandling etter utvalgets møte i slutten av november.

Per dato har ikke kommunestyret behandlet saken.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren orienterer i utvalgsmøtene. Tema har vært

- Sandfjæra barnehage
- Vikhammer ungdomsskole - uteområdet
- Eiendomsforvaltning
- Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse

Rapporter fra statlige tilsyn

Kontrollutvalget blir orientert om resultatene av statlige tilsyn i kommunen, og om hva kommunedirektøren gjør for å korrigere feil og mangler etter disse tilsynene.

I fjor orienterte kommunedirektøren om oppfølgingen av dette tilsynet:

- Statsforvalterens forvaltningskontroll på landbruksområdet

Oppfølging av eierskap

Kontrollutvalget følger med på hvordan kommunen ivaretar eierskapet i en del av selskapene sine. Kontrollutvalget blir orientert om generalforsamlinger, representantskaps- og årsmøter samt årsmeldinger i en del av disse selskapene.

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget besøkte Vikhammer ungdomsskole i sitt møte 28.november 2024. Rektor orienterte om skolen og utfordringer. Utvalget fikk en omvisning på skolen.

Mer om kontrollutvalget

Møter og saksbehandling

Møteprotokollene fra utvalgets møter blir lagt fram for kommunestyret som referatsak. Kommunestyret kan dermed følge med på kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget hadde seks møter i fjor. Utvalget sendte syv saker til kommunestyret for videre behandling.

Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek, NKRF – kontroll og revisjon i kommunen, og Forum for kontroll og tilsyn. I løpet av fjoråret deltok et fast medlem på kontrollutvalgskonferansen i regi av Forum for kontroll og tilsyn. Fire av fem faste medlemmer deltok på Konseks regionsamling i januar.

Faglige ressurser

Sekretariat. Kommunen er medeier i Konsek, som er sekretariat for 48 kontrollutvalg i Nordland, Trøndelag og Innlandet. Konsek er kontrollutvalgets administrasjon og tar seg av møteavviklingen, saksutredning og koordinering med administrasjonen, revisjonen og statlige tilsyn.

Revisjon. Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge, som er revisor for mer enn 54 kommuner i Nordland, Trøndelag og Innlandet. Revisjon Midt-Norge leverer samtlige former for revisjon til kommunen.

Økonomiske ressurser

Kommunestyret vedtar budsjettet for kontrollarbeidet etter innstilling fra kontrollutvalget. Kostnadene omfatter honorar til kontrollutvalgets sekretariat og til revisjonen.

Budsjettet til kontrollarbeidet var på kr 1 862 000-. Revisjonshonoraret utgjorde kr 1 322 536, mens honoraret til sekretariatet var på kr 362 96. Kontrollutvalget har brukt 32 prosent mindre av sin del av budsjettet.

Regnskap for kontrollarbeidet

| Arts-gruppe | Tekst | Regnskap pr. 31.12. 2024 | Budsjett 2024 |
|-------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| 000 – 099 | Godtgjørelser og sosiale utgifter | 86 620 | 119 410 |
| 100 – 499 | Driftsutgifter, kurs og reiser | 35 143 | 57 090 |
| | SUM KONTROLLUTVALGETS DRIFT | 121 763 | 176 500 |
| | Honorar, revisjonen | 1 383 001 | 1 322 536 |
| | Honorar, sekretariatet | 365 000 | 362 964 |
| | SUM KONTROLLARBEIDET | 1 869 764 | 1 862 000 |

Kontrollutvalgets medlemmer

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha mens de er medlem av utvalget. De kan ikke være ansatt i kommunen. De kan heller ikke ha en ledende rolle i selskaper som kommunen eier, for eksempel være styremedlem.

- Ingen av kontrollutvalgets medlemmer har en rolle som kommer i konflikt med vervet i utvalget.
- Kravet til kjønnsbalanse er oppfylt.

Faste medlemmer

Torgeir Anda (V), leder
Jan Inge Hov (PP), nestleder
Vigdis M.P. Marthinsen (H)
Bernt-Ole Ravlum (AP)
Aslaug Rustad (Sp)

Vigdis Marthinsen (H) erstattet Anne Elisabeth Hegle (INP), som fratradte vervet halvveis i året.

Varamedlemmer

Fra Venstre
Kari Værnes Fiske (V)
Kerstin Leistad (V)
Gøran Johnsen (V)

Fra Pensjonistpartiet/Industri- og næringspartiet/Miljøpartiet de
Grønne/Fremskrittspartiet/Høyre
Erling M. Foss (H)
Per Olav Bjørgum (MDG)
Kjell Forbord (PP)

Fra Arbeiderpartiet
Laila Bøkestad Nilsen (AP)
Jahn H. Kristiansen (AP)
Lizbeth Bryøen (AP)

Fra Sosialistisk venstreparti/Senterpartiet
Jan Arne Fagertun (SV)
Kjellrun Sporild (SP)
Heidi Steine (SV)

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget.
Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider,
www.konsek.no/kontrollutvalg/Malvik

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til kommunen og
lokaldemokratiet. Utvalget håper at fjorårets virksomhet har bidratt til det, og vil takke
kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Kontrollutvalget, 5. februar 2025