



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat



Kontrollutvalgets årsrapport  
2017  
Frosta kommune

## Innhold

<b>1 INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2017</b> .....	<b>3</b>
<b>2.1 MØTER</b> .....	3
<b>2.2 BEHANDLING AV KOMMUNENS REGNSKAPER</b> .....	3
<b>2.3 FORVALTNINGSREVISJON</b> .....	4
<b>2.4 SELSKAPSKONTROLL</b> .....	4
<b>2.5 ETTERLEVELSESREVISJON</b> .....	4
<b>2.6 OPPFØLGING AV REVISOR</b> .....	4
<b>2.7 ORIENTERING FRA KOMMUNENS ADMINISTRASJON</b> .....	5
<b>2.8 BEFARINGER/BESØK</b> .....	5
<b>3 AVSLUTNING</b> .....	<b>5</b>
<b>4 VEDLEGG</b> .....	<b>6</b>

## 1 INNLEDNING

Kontrollutvalget har som oppgave å føre den løpende kontroll og tilsyn med den kommunale forvaltning på vegne av kommunestyret, jf. kommunelovens kap. 12 med forskrifter.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer. For nærmere informasjon om kontrollutvalgets hjemmel og mandat, viser en til kontrollutvalgets årsplan.

Kommunestyret valgte kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 6 varamedlemmer for perioden 2015 – 2019 i møte den 13.10.2015.

Faste medlemmer			Varamedlemmer	
Navn	Parti	Funksjon	Navn	Parti
Frode Revhaug	H	Leder	Hans Erik Veien	H
Olav Galtvik	V	Nestleder	Sølvi Naavik	V
Britt-Ranveig Nielsen Hernes	H	Medlem	Kari Berge	H
Dagfinn Sørheim	SP	Medlem	Brit Stavseth Nyeng	KrF
Vigdis Juterud Lein	Ap	Medlem	Ragnhild E. Viken	SP
			Knut Wollan	Ap

Frode Revhaug sitter i kommunestyret, mens Dagfinn Sørheim, Olav Galtvik og Britt-Ranveig Nielsen Hernes er valgt som varamedlemmer til kommunestyret.

## 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2017

### 2.1 MØTER

Kontrollutvalget har i 2017 holdt 6 møter, og behandlet 35 saker, se vedlegg. Til sammenligning var tilsvarende tall for 2016, 7 møter og 38 saker. Kontrollutvalgets møter er åpne. Møtene har likevel vært lukket under behandling av saker underlagt lovpålagt taushetsplikt.

Kommunens revisor benytter seg rutinemessig av sin møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

### 2.2 BEHANDLING AV KOMMUNENS REGNSKAPER

Kontrollutvalget avga uttalelse til årsregnskap og årsrapport for Frosta kommune for 2015, sak 13/16.

Saksgangen ved behandlingen av kommunens regnskaper er forøvrig regulert i kommuneloven med tilhørende forskrifter. Kontrollutvalgets uttalelser skal foreligge før formannskapet avgir sin innstilling til kommunestyret, slik at formannskapet kan ta disse uttalelsene i betraktning ved sine innstillinger.

### **2.3 FORVALTNINGSREVISJON**

Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 20.10.16, sak 31/16. Kommunestyret behandlet saken i møte den 12.12.16, sak 86/16. Kommunestyret traff slikt vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Frosta kommune – 2016-2019, med slik prioritering av prosjekter.
  - 1) Kvalitet i omsorgstjenestene
  - 2) Teknisk drift
  - 3) Evaluering av kommunens samlede arbeid for å sikre barn og unge gode oppvekstkår
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget selv myndighet til å gjøre endringer i planperioden, herunder tilføye prosjekter på listen.

### **2.4 SELSKAPSKONTROLL**

Plan for selskapskontroll 2016-2019 ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 20.10.16, sak 32/16. Kommunestyret behandlet saken i møte den 12.12.16, sak 87/16. Kommunestyret traff slikt vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner plan for selskapskontroll for Frosta kommune – 2016-2019, med slik prioritering av prosjekter:
  - 1) Innherred Interkommunale Legevakt IKS
  - 2) Innherred Renovasjon IKS
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget selv myndighet til å gjøre endringer i planperioden, herunder tilføye prosjekter på listen.

Kontrollutvalget har foretatt en bestilling av selskapskontroll vedrørende Innherred Renovasjon IKS, sak 31/17. Bakgrunnen for omprioriteringen er ønske om å koordinere denne selskapskontrollen med de øvrige eierkommunene.

### **2.5 ETTERLEVELSESREVISJON**

Kontrollutvalget foretok en bestilling av etterlevelsesrevisjon hos revisor i møte den 08.06.17, sak 17/17. Saken ble lagt fram for kommunestyret i møtet den 29.08.17, sak 53/17, med slik innstilling: Kommunestyret tar saken til etterretning. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

### **2.6 OPPFØLGING AV REVISOR**

Kontrollutvalgets sekretariat har faste møter med revisor, der revisor orienterer om sitt arbeid. Sekretariatet har rett til innsyn i revisors arbeidspapirer, slik at en kan forsikre seg om at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med god revisjonsskikk. Referat fra slike møter legges frem for kontrollutvalget. Utvalget har også blitt holdt orientert om revisjonsstrategi og status for revisjonsarbeidet.

Oppdragsansvarlige revisorer skal årlig avgi erklæring om sin uavhengighet, jfr. forskrift om revisjon § 15. Disse ble forelagt kontrollutvalget i møtet den 21.09.17, se sakene 21 og 23/17.

## **2.7 ORIENTERING FRA KOMMUNENS ADMINISTRASJON**

Kommunens administrasjon har orientert om:

- Arbeidsmiljø (sak 2/17)
- Internkontroll og rapportering (sak 3/17)
- Aktuelle forhold knyttet til de kommunale årsregnskaper og årsrapport (sak 10/17)
- Rådmannens tilbakerapportering til kommunestyret om ikke gjennomførte kommunestyrevedtak (sak 16/17)
- Kommunens økonomi (sak 19/17)
- Arbeidsmiljø og sykefravær (sak 34/17)
- Arbeidet med etikk og det etiske reglement

## **2.8 BEFARINGER/BESØK**

Det er gjennomført besøk ved Frostatunet i 2017. Det oppsummerende notat etter besøket ble lagt fram for kommunestyret i møtet den 19.12.17, sak 74/17.

## **3 AVSLUTNING**

Kontrollutvalget er valgt av kommunestyret - som har det øverste ansvaret - for på dets vegne å føre tilsyn med øvrige folkevalgte organer og administrasjonen. I all hovedsak har spørsmål kontrollutvalget har stilt til administrasjonen blitt besvart tilfredsstillende og innen fastsatt frist. Forhold som kontrollinstansen avdekker, blir som hovedregel løst på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis formelt rapportert til kommunestyret. Den årlige meldingen er derfor viktig informasjon om det tilsyn kontrollutvalget utøver på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget vurderer allikevel fortløpende hvilke saker og hvilken informasjon som bør presenteres for kommunestyret.

Kontrollutvalget ser positivt på innspill fra kommunestyret i form av forslag på oppgaver det vil være ønskelig at kontrollutvalget ser nærmere på.

Frosta 01.02.18

Frode Revhaug  
*Leder*

Olav Galtvik  
*Nestleder*

Brit-Ranveig Nielsen  
Hernes

Dagfinn Sørheim

Vigdis Juterud Lein

## 4 VEDLEGG

<b>Møtedato</b>	<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
09.02.2017	001/17	Referatsaker
	002/17	Orientering fra rådmannen vedrørende arbeidsmiljø
	003/17	Orientering fra rådmannen vedrørende internkontroll og rapportering
	004/17	Orientering fra revisor - Status for arbeidet med regnskapsrevisjon
	005/17	Orientering fra revisor - Status for arbeidet med forvaltningsrevisjon
	006/17	Kontrollutvalgets årsrapport 2016
	007/17	Kontrollutvalgets budsjett for 2017
		Eventuelt
<b>Møtedato</b>	<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
27.04.2017	008/17	Referatsaker
	009/17	Orientering fra revisor vedrørende kommunalt regnskap og revisjon
	010/17	Kontrollutvalgets uttalelse til Frosta kommunes årsregnskap for 2016
	011/17	Orientering fra rådmannen vedrørende tilbakerapportering til kommunestyret mht. status for kommunestyrevedtak
	012/17	Orientering fra rådmannen vedrørende status mht. svartider fra kommunen ved henvendelser fra publikum
		Eventuelt
<b>Møtedato</b>	<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
	013/17	Henvendelser til kontrollutvalget
<b>Møtedato</b>	<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
08.06.2017	014/17	Referatsaker
	015/17	Besøk ved Frostatunet
	016/17	Orientering fra rådmannen vedrørende tilbakerapportering til kommunestyret mht. status for kommunestyrevedtak
	017/17	Bestilling av etterlevelsesrevisjon
		Eventuelt

<b>Møtedato</b>	<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
21.09.2017	018/17	Referatsaker
	019/17	Orientering fra rådmannen vedrørende kommunens økonomi
	020/17	Besøk ved Frostatunet - oppsummerende notat
	021/17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor – den årlige uavhengighetserklæring
	022/17	Orientering fra revisor vedr. revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon 2017
	023/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor – den årlige uavhengighetserklæring
	024/17	Kontrollutvalgets arbeid høsten 2017 og 2018
	025/17	Selskapskontroll vedrørende IR IKS - fastsetting av temaer
	026/17	Bestilling av etterlevelsesrevisjon - forslag til prosjektplan
	027/17	Kontroll og tilsyn - forslag til driftsbudsjett 2018
		Eventuelt
<b>Møtedato</b>	<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
23.11.2017	028/17	Referatsaker
	029/17	Orientering fra revisor - status for arbeidet med regnskapsrevisjon
	030/17	Orientering fra revisor - status for arbeidet med forvaltningsrevisjon
	031/17	Selskapskontroll vedrørende Innherred Renovasjon IKS - forslag til prosjektplan
	032/17	Innstilling på valg av revisor
	033/17	Kontrollutvalgets årsplan / møteplan for 2018
	034/17	Orientering fra rådmannen -arbeidsmiljø og sykefravær
	035/17	Orientering fra rådmannen - arbeidet med etikk og det etiske reglement.
		Eventuelt