



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsmelding
2019**

Frøya kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning.....	3
1.2 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.3 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	4
2.3 Ansvar for regnskapsrevisjon	5
3. Annet arbeid i utvalget.....	5
3.1 Møter.....	5
3.2 Saker.....	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	5
4. Avslutning.....	5
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2019	6

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Utvalget velges av kommunestyret og skal utføre den løpende kontrollen med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg¹.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning

Fram til kommunevalget 2019:

Medlemmer		Personlig vara
Lars Nordgård	Leder 2018-2019	Eirik Johansen Bjørgan
Espen H. Hauan	Leder 2017-2018	Eirik Johansen Bjørgan
Tone Måsøval	Leder 2015-2017	Espen Håvard Hauan
Helge Borgen	Nestleder	Anne Kathrine Finne
Kisten Dragsnes	Medlem	Gustav Gjevik
Laila Wedø	Medlem	Harry Osvald Hansen
Sten Strømskag Arntzen	Medlem	Bjørnar Espnes

For valgperioden 2019-2023:

Medlemmer		Personlig vara
Per Gundersen	Leder	Ragnhild Strømmø
Kai Ronny Arntzen	Nestleder	Oddveig Todal
Camilla Johansen	Medlem	Sten Kristian Røvik
Ola Vie	Medlem	Torbjørn Reppe
Bente Marie Kvam	Medlem	Merethe Moen

Lovkravene til utvalgets størrelse, representasjon i kommunestyret og jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

1.2 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. Kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte kontrolloppgaver på sine vegne. 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 en overordnet analyse, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- 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.

1.2.1 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret², reglementer er publisert på utvalgets nettside: www.konsek.no/froya.

¹ Jf. kommuneloven § 23-1

² Sak 132/17

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Frøya kommune er en av 28 eiere i selskapet. Sekretariatet utreder kontrollutvalgets saker og bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging av møter. Det innebærer blant annet å bistå utvalget med å utarbeide forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og påse at kommunestyrets vedtak om kontrollarbeidet blir fulgt opp. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.3.1 Revisjon

Frøya kommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA. Revisjon Midt-Norge har 54 eierkommuner og utfører alle revisjonstjenestene for kommunen; finansiell revisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

1.3.2 Økonomi

Kontrollutvalgets budsjett dekker kostnader til revisjon, til kontrollutvalgets sekretariat og til kontrollutvalgets egen drift.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2019	Budsjett 2019
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	37 519	58 500
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	12 280	93 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		49 799	151 500

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2019	Budsjett 2019
375	Sekretariat og revisjon	1 010 639	1 025 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		1 060 438	1 176 500

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2019 henholdsvis kr 260 639 og kr 750 000.

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.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Uttalelsen blir lagt fram for formannskapet og inngår som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet. Kontrollutvalget anbefalte i 2019 at årsregnskapet skulle godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. I 2018 fikk kontrollutvalget levert én rapport fra forvaltningsrevisjon:

2.2.1 Tverrfaglig samarbeid for barn og unge

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt i kommunestyret, sak 76/19:

- Kommunestyret tar rapporten fra forvaltningsrevisjon av det tverrfaglige samarbeidet for barn og unge til orientering.

- Kommunestyret ber rådmannen:
 - a. Sørge for at møteinnkallinger til viktige samarbeidsfora oppleves forutsigbare, gjerne gjennom årshjul/ årlig møteplan.
 - b. Sørge for gjensidig informasjons- og forventningsavklaringer mellom barnehager, skoler og barneverntjenesten.
 - c. Vurdere om det er hensiktsmessig at PPT ikke skal være påkoblet prosessen rundt familiens hus.
- Kontrollutvalget ber rådmannen rapportere tilbake til kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen utgangen av 2019.

2.3 Ansvar for regnskapsrevisjon

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. Oppdragsansvarlig revisor rapporterer rutinemessig i utvalgets møter.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2019 avholdt 4 møter og behandlet 41 saker, 5 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget ligger bakerst i årsmeldingen.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold det er pålagt å arbeide med gjennom kravene i kommunelovens § 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 gjennom 2019:

- vært på virksomhetsbesøk på Kysthaven
- blitt orientert om statlige tilsyn med kommunen
- fulgt opp kommunestyrevedtak etter forvaltningsrevisjoner
- holdt seg orientert om saker i andre politiske utvalg

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 var representert på Konsek Trøndelags samling for kontrollutvalg i november.

4. Avslutning

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

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

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2019

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
27.02.2019	Godkjenning av innkalling og sakliste	01/19
27.02.2019	Godkjenning av møteprotokoll	02/19
27.02.2019	Virksomhetsbesøk hos Kysthaven	03/19
27.02.2019	Orientering om oppfølging av skolebruksplan	04/19
27.02.2019	Orientering om slamhåndtering i Frøya kommune	05/19
27.02.2019	Orientering om konsulenttjenester i kommunen	06/19
27.02.2019	Orientering om oppfølging eierskapskontroll	07/19
27.02.2019	Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for Frøya 2019-2020	08/19
27.02.2019	Forslag til plan for selskapskontroll 2019-2021	09/19
27.02.2019	Kontrollutvalgets årsmelding for 2018	10/19
27.02.2019	Orientering om timebruk fra revisjonen	11/19
27.02.2019	Nytt fra utvalgene 27.2.19	12/19
27.02.2019	Referatsaker	13/19
27.02.2019	Eventuelt	14/19
30.04.2019	Godkjenning av innkalling og sakliste	15/19
30.04.2019	Godkjenning av møteprotokoll	16/19
30.04.2019	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2018	17/19
30.04.2019	Forvaltningsrevisjon av det tverrfaglige samarbeidet for barn og	18/19
30.04.2019	Orientering om timebruk fra revisjonen	19/19
30.04.2019	Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon - økonomistyring i	20/19
30.04.2019	Orientering om kommunens behandling av vindkraftsaken	21/19
30.04.2019	Nytt fra utvalgene 30.4.19	22/19
30.04.2019	Referatsaker	23/19
30.04.2019	Eventuelt	24/19
18.09.2019	Godkjenning av innkalling og sakliste	25/19
18.09.2019	Henvendelse om lovlighetskontroll, inhabilitet og administrativ	26/19
18.09.2019	Nytt fra utvalgene 18.9.19	27/19
18.09.2019	Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2015-2019	28/19
18.09.2019	Budsjett for kontrollarbeidet 2020	29/19
18.09.2019	Orientering om Fylkesmannens tilsyn med kommunens beredskap	30/19
18.09.2019	Referatsaker	31/19
18.09.2019	Eventuelt	32/19
18.09.2019	Godkjenning av møteprotokoll	33/19
06.12.2019	Presentasjon av Konsek Trøndelag IKS	34/19
06.12.2019	Kontrollutvalgets ansvar, oppgaver og rolle	35/19
06.12.2019	Presentasjon av Revisjon Midt-Norge SA	36/19
06.12.2019	Revisjonsstrategi for årsregnskap 2019	37/19
06.12.2019	Kontrollutvalgets årsplan for 2020	38/19
06.12.2019	Referatsaker	39/19
06.12.2019	Eventuelt	40/19
06.12.2019	Godkjenning av møteprotokoll	41/19