



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Frosta kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	3
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon	4
2.3 Eierskapskontroll	4
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	4
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter	5
4. Avslutning	5
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020	6

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020

Medlemmer	Varamedlemmer
Anders Reitan (SP), leder	Knut Arne Hovdal
Jens Einar Hagerup (SP), nestleder	Ragnhild Eggen Viken
Ingunn Skjerve Hogstad (SP)	Remi Olafsen
	Sissel P. Sundet
Britt-Rannevig Nielsen Hernes (H)	Sverre Skogly
	Tore Moksnes
	Anne Qvarme
Egil Hokstad (AP)	Greta Wollan
	Stein Røste
	Siv Møltnås Elvrum

Anders Reitan, Britt-Rannevig Nielsen Hernes og Egil Hokstad er innvalgt i kommunestyret.

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Det er ikke vedtatt reglement for kontrollutvalget.

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalget skal føre kontroll på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp. Kontrollutvalget skal også påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

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 2020.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 28 ² andre kommuner og fylkeskommunen.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

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.

1.4.2 Revisjon

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

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget fortløpende gis tilstrekkelig med ressurser.

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.

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskaper og årsberetning for 2019 ble lagt frem og inngikk som en del av beslutningsgrunnlaget ved kommunestyrets behandling av kommunens årsregnskaper og årsberetning for 2019.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

Det er levert risiko og vesentlighetsvurdering fra revisor i forbindelse med kontrollutvalgets planarbeid.

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 ikke foretatt eierskapskontroll i 2020.

2.4 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 2020 avholdt 5 møter og behandlet 31 saker.

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 avgjøre selv.

Hvilke saker kontrollutvalget har jobbet med i 2020 fremgår av vedlegget. Kontrollutvalget vil imidlertid gjerne trekke fram dialogmøtet som ble avholdt i forbindelse med arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget setter svært stor pris på åpne og gode dialoger og vil takke alle som deltok.

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/kontrollutvalg/stjordal/

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.

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
26.02.2020	01/20	Referatsaker
26.02.2020	02/20	Kontrollutvalgets årsrapport 2019
26.02.2020	03/20	Kontrollutvalgets budsjett for 2020
26.02.2020	04/20	Kontrollutvalgets møteplan for 2020
26.02.2020	05/20	Oppstart planarbeid
26.02.2020	06/20	Eventuelt
26.02.2020	07/20	Godkjenning av møteprotokoll
05.05.2020	08/20	Referatsaker
05.05.2020	09/20	Orientering fra kommunedirektørende vedrørende smittevernsarbeidet og status mht. Corona utbruddet
05.05.2020	10/20	Orientering fra revisor Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap
05.05.2020	11/20	2019
05.05.2020	12/20	Eventuelt
05.05.2020	13/20	Godkjenning av møteprotokoll
24.06.2020	14/20	Referatsaker
24.06.2020	15/20	Dialogmøte i forbindelse med kontrollutvalgets planarbeid
24.06.2020	16/20	Eventuelt
24.06.2020	17/20	Godkjenning av møteprotokoll
22.09.2020	18/20	Referatsaker
22.09.2020	19/20	Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker
22.09.2020	20/20	Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
22.09.2020	21/20	Kontrollutvalgets budsjett 2021
22.09.2020	22/20	Forenklet etterlevelsekontroll 2019 - Revisors rapport
22.09.2020	23/20	Eventuelt
22.09.2020	24/20	Godkjenning av møteprotokoll
08.12.2020	25/20	Referatsaker
08.12.2020	26/20	Bestilling av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon - Innherred legevakt
08.12.2020	27/20	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2021
08.12.2020	28/20	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende kommunens håndtering av Corona
08.12.2020	29/20	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende Teknisk avdeling
08.12.2020	30/20	Eventuelt
08.12.2020	31/20	Godkjenning av møteprotokoll