

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Frosta kommune

Arkivsak:

Møtedato/tid: 10.05.2021 kl. 15:00

Møtested: Teams/kommunestyresalen

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5. Møtet avvikles som et fjernmøte med muligheter for fysisk oppmøte i kommunestyresalen.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Paul Ivar Stenstuen på telefon 900 39 065, eller e-post: paul.ivar.stenstuen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer, 03.05.2021

Anders Reitan (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
08/21	Referatsaker
09/21	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020
10/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende status og ny administrativ organisering
11/21	Eventuelt
12/21	Godkjenning av møteprotokoll

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

10.05.2021

Saknr

08/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/139 - 1

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

VS_ NY_ Trønder-Avisa_ spm vedr sak i kontrollutvalget på Frosta

Saksopplysninger

1.

Fra: [Paul Ivar Stenstuen](mailto:Paul.Ivar.Stenstuen@konsek.no)
Til: anders.nordmeland@t-a.no
Kopi: anders.reitan@backe.no; [Frode Revhaug \(frode.revhaug@frosta.kommune.no\)](mailto:Frode.Revhaug@frosta.kommune.no);
Endre.Skjiervo@frosta.kommune.no
Emne: VS: NY/ Trønder-Avisa/ spm vedr sak i kontrollutvalget på Frosta
Dato: 30. april 2021 12:06:00
Vedlegg: [image001.png](#)

Viser til nedenstående epost. Kontrollutvalgets leder har bedt meg svare på vegne av kontrollutvalget:

Alle som ønsker det kan henvende seg til kontrollutvalget og kontrollutvalget tar alle henvendelser på alvor. Kontrollutvalget har imidlertid ikke omgjøringsmyndighet og er ikke et klageorgan. Kontrollutvalgets mandat og myndighet er å kontrollere kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne, og det rapporterer resultatene av sin kontroll direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget har holdt seg orientert om status gjennom løpende orienteringer fra kommunedirektør. Basert på den informasjon kontrollutvalget har fått har ikke utvalget funnet det nødvendig å treffe ny egne vedtak.

Med vennlig hilsen



Paul Stenstuen
Seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS
900 39 065
www.konsek.no

Fra: Anders Nordmeland <anders.nordmeland@t-a.no>
Sendt: 29. april 2021 14:27
Til: Paul Ivar Stenstuen <paul.ivar.stenstuen@konsek.no>
Emne: NY/ Trønder-Avisa/ spm vedr sak i kontrollutvalget på Frosta

Hei igjen!

Jeg fant protokollen fra møtet (vedlagt), men spørsmålet fortsatt hvordan kontrollutvalget har fulgt opp vedtaket fra 15.8.19:

- 1. Kontrollutvalget finner det beklagelig at innbyggeren har opplevd mange av møtene med kommunen på en negativ måte.*
- 2. Kontrollutvalget ber om å bli holdt orientert om den personmessige behandling i lys av innbyggerens henvendelse.*
- 3. Kontrollutvalget ber rådmannen gå igjennom sine rutiner i lys av denne saken.*
- 4. Kontrollutvalget ber rådmannen om å ta kontakt med innbygger og øvrige parter i saken med det formål å bidra til en omforent løsning.*

Fint med svar innen i morgen fredag klokka 12.00.

mvh

Anders Nordmeland

Journalist | tlf: 92 82 35 96 | anders.nordmeland@t-a.no
www.facebook.com/tronderavisa | www.t-a.no
Kundeservice: 07412

----- Forwarded message -----

Fra: **Anders Nordmeland** <anders.nordmeland@t-a.no>

Date: tor. 29. apr. 2021 kl. 14:01

Subject: Trønder-Avisa/ spm vedr sak i kontrollutvalget på Frosta

To: <paul.ivar.stenstuen@konsek.no>

Hei!

Viser til telefonsamtale idag. Saken handler om henvendelse fra en innbygger, behandlet senest i kontrollutvalget 15.8.19 (se vedlagte protokoll)

Spørsmål:

1. Hva ble utfallet av behandlingen av saken, som handlet om innbyggerens opplevelser med Frosta kommune?

2. I din vurdering i saksframlegget sier du at *"Etter saksbehandlers vurdering er det beklagelig at innbyggeren har opplevd mange av møtene med kommunen på en negativ måte."*

Hva ligger det i denne vurderingen?

mvh

Anders Nordmeland

Journalist | tlf: 92 82 35 96 | anders.nordmeland@t-a.no
www.facebook.com/tronderavisa | www.t-a.no
Kundeservice: 07412

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

10.05.2021

Saknr

09/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/420 - 4

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende uttalelsen til kommunestyret, med kopi til formannskapet, til fremleggelse ved behandlingen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse
Revisjonsberetning 2020

Ikke trykte vedlegg

Årsregnskap 2020

<https://www.frosta.kommune.no/f/p4/ib814dbc8-6fb7-4dc6-b938-666f475e0ad6/regnskap-2020.pdf>

Årsberetning 2020

<https://www.frosta.kommune.no/f/p4/i220d27ea-ebff-465f-a7ec-1c54ba2eb6d3/arsrapport-2020.pdf>

Saksopplysninger

Det er kommunestyret sitt ansvar å forvalte kommunen sin økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jfr. kommunelova § 14-2. Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for inntekter og anvendelsen av de midlene som kommunen har til rådighet, og må sees i sammenheng med kommunens årsberetning. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året. Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. Detaljeringsgraden og presentasjonsformen for årsregnskapet har kommunen stor frihet til selv å bestemme, men det skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Kommuneloven §14-6 og 14-7 sier at årsregnskapet og årsberetning skal avlegges innen henholdsvis 22.02. og 31.03. Kommunestyret må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Årsregnskapet for 2020

Årsregnskapet inneholder de deler som lov og forskrift krever.

Årsberetningen for 2020

Årsberetningen inneholder de opplysninger om regnskapet og inneholder de redegjørelser som loven krever.

Revisjon

Årsregnskapet er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonen skal uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisjonsberetningen er datert den 15.04.21. Beretningen er avgitt som ren beretning, dvs. uten presiseringer, forbehold eller merknader.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommunelovens § 14-3, samt kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 2. ledd sier at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling, om årsregnskapet og årsberetningen. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Kontrollutvalgets oppgave er i korthet å uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjer og avtaler med revisor. I tillegg at årsberetningen omtaler de forhold loven krever.

Revisor har avgitt en ren beretning uten presiseringer eller andre merknader. Sekretariatet anbefaler derfor kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagte forslag.

Kontrollutvalget har likevel anledning til å knytte ytterligere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret

Frosta kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020

Kontrollutvalget har i møte den 10.05.21 behandlet kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, hhv. avgitt av kommunedirektøren. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, samt noter.

Kommunedirektøren har gitt kontrollutvalget utfyllende orientering om årsregnskap og årsberetning, samt besvart spørsmål fra kontrollutvalget. Revisjonsberetning uten forbehold er avgitt av Revisjon Midt-Norge SA 15.04.21 og revisor har gitt kontrollutvalget utfyllende orientering, samt besvart spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har ikke merknader til årsregnskap og årsberetning for 2020.

Frosta, 10.05.21

Kontrollutvalget

Til kommunestyret i Frosta kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Frosta kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 10 595 235. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner

nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Frosta kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Stjørdal, 15. april 2021



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Orientering fra kommunedirektøren vedrørende status og ny administrativ organisering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

10.05.2021

Saknr

10/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/115 - 8

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har anmodet kommunedirektøren om en orientering vedrørende ny administrativ organisering.

Kontrollutvalget har også bedt kommunedirektøren gi en kort orientering vedørende status mht. Sveplassveien.

Orienteringen vil bli gitt i møtet.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

10.05.2021

Saknr

11/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 21/139 - 2

Det fattes ikke vedtak under eventuelt. Dersom utvalget ønsker å fatte et vedtak knyttet til et tema tatt opp i møtet, må egen sak om dette settes på dagsorden.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

10.05.2021

Saknr

12/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/139 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.