



Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Frosta kommune

Arkivsak:

Møtedato/tid: 29.06.2021 kl. 15:00

Møtested: Kommunestyresalen

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

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, 24.06.2021

Anders Reitan (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
13/21	Referatsaker
14/21	Orientering fra kommunedirektøren
15/21	Revisors rapport - Forenklet etterlevelseskontroll
16/21	Eventuelt
17/21	Godkjenning av møteprotokoll

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

29.06.2021

Saknr

13/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/194 - 1

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

1.

Orientering fra kommunedirektøren

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

29.06.2021

Saknr

14/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 20/115 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren om en orientering vedrørende:

- Status for plan og byggsak
- «Sveplassveien»

Orienteringen vil som anmodet bli gitt i møtet. Kommunedirektøren vil i tillegg også gi utvalget innsyn i et dokument unntatt offentlighet som gjelder oppfølgingen av en annen tidligere sak.

Vurdering

Normalt vil det ikke være behov for å debattere opplysningene unntatt offentlighet og medlemmene kan få lese (i taushet) slike dokumenter. Men det bør stemmes over lukking i når det gjelder denne delen av saken i tilfelle noen av medlemmene ønsker debattere innholdet.

Ved lovbestemt tausplikt vil medlemmene uansett være bundet til taushet om innholdet.

Revisors rapport - Forenklet etterlevelseskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

29.06.2021

Saknr

15/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/420 - 7

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors rapport til orientering.

Vedlegg

SA2021-0621 Etterlevelseskontroll selvkost.pdf (65794)

Saksopplysninger

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag vedrørende Frosta kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor har i denne omgang sett på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene for selvkost på avløp og feiing. Revisor har i sin risiko- og vesentlighetsanalyse har definert følgende kriterier som skal kontrolleres:

1. Direkte kostnad, fordeling av direkte henførbare lønn- og maskinkostnader.
2. Indirekte kostnad, er det bare henførbare tjenester, og gjenspeiler fordelingsnøkler selvkostområdets faktiske bruk?
3. Kapitalkostnader, beregnes kalkulatoriske renter og avskrivninger på riktig grunnlag og på riktig måte?
4. Fond, blir selvkostfond renteberegnet, og overholdes femårsfristen for tilbakeføring?

Revisors kontroll er utført på etterkalkyle for 2020.

Revisor konkluderer slik:

«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Frosta kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriften.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Frosta kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.»

Vurdering

Forenklet etterlevelseskontroll er kun ment å gi moderat sikkerhet for konklusjonen. I dette tilfelle kan kontrollutvalget kan ta rapporten til orientering.

Til kontrollutvalget 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 attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Frosta kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene for selvkost på avløp og feiing. I vår risiko- og vesentlighetsanalyse har vi definert følgende kriterier som skal kontrolleres:

1. Direkte kostnad, fordeling av direkte henførbare lønn- og maskinkostnader.
2. Indirekte kostnad, er det bare henførbare tjenester, og gjenspeiler fordelingsnøkler selvkostområdets faktiske bruk?
3. Kapitalkostnader, beregnes kalkulatoriske renter og avskrivninger på riktig grunnlag og på riktig måte?
4. Fond, blir selvkostfond renteberegnet, og overholdes femårsfristen for tilbakeføring?

Kontrollen er utført på etterkalkyle for 2020.

Kriterier er hentet fra:

- Kommunelovens § 15-1 Beregning av selvkost
- Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå

moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Frosta kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriften.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Frosta kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Stjørdal, 21. juni 2021



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

29.06.2021

Saknr

16/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 21/194 - 2

Forslag til vedtak

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 sakslisten.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

29.06.2021

Saknr

17/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/194 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.