



FROSTA KOMMUNE
Kontrollutvalget

KomSek Trøndelag IKS
-sekretariat for kontrollutvalgene 

Møteinnkalling

Møtedato: Torsdag 9. februar 2017

Møtetid: Kl. 09:00

STED: Frosta kommunehus, Kommunestyresalen

Faste medlemmer er med dette kalt inn til møtet. Den som har lovlig forfall, eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra så snart som mulig til sekretariatet.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Saksliste

Sak nr.	Sakstittel
001/17	Referatsaker
002/17	Orientering fra revisor - Status for arbeidet med regnskapsrevisjon
003/17	Orientering fra revisor - Status for arbeidet med forvaltningsrevisjon
004/17	Kontrollutvalgets årsrapport 2016
005/17	Kontrollutvalgets budsjett for 2017 Eventuelt

Steinkjer, 01.02.17

Frode Revhaug
leder

Paul Stenstuen
kontrollsekretær
E-post: paul.stenstuen@komsek.no
Dir.tlf. 74 11 14 78
Mob. 90 95 04 40



SAK 001/17
REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	09.02.17	Paul Stenstuen	001/17	418-1717-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatet tas til orientering.

Referater

Nr Fra/Til

Tittel på dokumentet

Vedlagt/Ikke
vedlagt

1

Steinkjer 30.01.17

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær


SAK 002/17**ORIENTERING FRA REVISOR - STATUS FOR ARBEIDET MED
REGNSKAPSREVISJON**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	09.02.17	Paul Stenstuen	002/17	418-1717-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) med forskrifter

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres betryggende revisjon med kommunens regnskaper.

Revisor vil gi en statusrapport for revisjonsarbeidet i møte.

Vurdering

Saken sees som et ledd i kontrollutvalgets oppfølging av og med revisor.

Steinkjer 31.01.17

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær

SAK 003/17

ORIENTERING FRA REVISOR - STATUS FOR ARBEIDET MED FORVALTNINGSREVISJON

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	09.02.17	Paul Stenstuen	003/17	418-1717-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) med forskrifter

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (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 tilføyse prosjekter på listen.

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.

Det legges opp til en dialog med revisor om prosjektene på de to listene, og om når revisor vil kunne påstarte de ulike prosjekter.

Vurdering

Saken sees som et ledd i kontrollutvalgets oppfølging av og med revisor.

Steinkjer 01.02.17

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær

SAK 004/17

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	09.02.17	Paul Stenstuen	004/17	416-1717-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det fremlagte forslag til ”Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til kommunestyret” vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret.

Saksbehandlers forslag til innstilling til kommunestyret

Kommunestyret tar ”Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til kommunestyret” til orientering.

Vedlegg

Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til kommunestyret.

Ikke trykte vedlegg

1. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Saksfremstilling

I kommunelovens § 77 heter at *Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne.*

Da kontrollutvalget er kommunestyrets hjelpeorgan til å føre det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det viktig at kommunestyret blir holdt tilstrekkelig orientert om utvalgets arbeid.

Hvor ofte kontrollutvalget skal ha plikt til å rapportere vil være opp til kommunestyrets nærmere bestemmelse. Noen slik bestemmelse er ikke vedtatt. Men i merknadene til § 4 i ny *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* heter det at *Utvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.* Dette er det for enkeltsaker over tid etablert fast praksis på.

For øvrig blir alle møteinnkallinger med saksdokumenter sendt ordføreren da denne har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Dette fungerer som en informasjon til det politiske miljøet. Møteinnkallingene med saksdokumenter sendes for øvrig også til rådmannen.

I tillegg har utvalget funnet det formålstjenlig å sende møteprotokollene etter hvert møte til både ordfører og rådmann. Dette i den hensikt å gi løpende orientering om alle saker som har vært til behandling i utvalget.

Ut fra tidligere praksis er det også for 2016 naturlig å avgi en årsrapport om kontrollutvalgets virksomhet til kommunestyret.

Vurdering

Kontrollutvalget anbefales å vedta det fremlagte forslag som kontrollutvalgets årsrapport for 2016.

Steinkjer 30.01.17

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær

Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til kommunestyret

Vedtatt av kontrollutvalget i møte den 09.02.16

KomSek Trøndelag IKS
-sekretariat for kontrollutvalgene 

Postboks 2564, 7735 Steinkjer
Telefon 74 11 14 76
E- post: post@komsek.no
Web: www.komsek.no

INNHALDSFORTEGNELSE

1 INNLEDNING.....	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2016	3
2.1 MØTER.....	3
2.2 BEHANDLING AV KOMMUNENS REGNSKAPER.....	3
2.3 FORVALTNINGSREVISJON	4
2.4 SELSKAPSKONTROLL.....	4
2.5 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER	4
2.6 TILSYN MED REVISJONEN.....	4
2.7 ORIENTERING FRA KOMMUNENS ADMINISTRASJON.....	5
2.8 BEFARINGER/BESØK	5
3 AVSLUTNING.....	5
VEDLEGG - OVERSIKT OVER KONTROLLUTVALGETS SAKER I 2016.....	6

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 2016

2.1 MØTER

Kontrollutvalget har i 2016 holdt 7 møter, og behandlet 38 saker, se vedlegg. Til sammenligning var tilsvarende tall for 2015, 4 møter og 30 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.

2.5 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER

Revisor foretar en gjennomgang av utvalgte møteprotokoller på oppdrag fra kontrollutvalget. Med mindre det blir avdekket forhold kontrollutvalget bør følge opp, tas denne rapporteringen som ledd i revisors ordinære statusrapportering. Jf. sak 20/13.

2.6 TILSYN MED REVISJONEN

Kontrollutvalgets sekretariat har faste møter med revisjonen, der revisjonen orienterer om sitt arbeid. Sekretariatet har fullt innsyn i revisjonens arbeidspapirer, slik at en kan forsikre seg om at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med god revisjonsskikk. Referat fra disse møtene 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 20.10.16, se sakene 28 og 30/16.

2.7 ORIENTERING FRA KOMMUNENS ADMINISTRASJON

Kommunens administrasjon har orientert om:

- Tilbakemelding kundetilfredshet (sakene 2/16)
- Status og strategi knyttet til avløpsområdet (sak 3/16)
- Enhet helse og omsorg - status og prioriteringer (sak 5/16)
- Aktuelle forhold knyttet til de kommunale årsregnskaper og årsrapport (sak 13/16)
- Rådmannens tilbakerapportering til kommunestyret om ikke gjennomførte kommunestyrevedtak (sak 14/16)
- Rådmannens vurderinger knyttet til eventuelle nødvendige prioriteringer innenfor oppvekstområdet.
- Endringer i ledelse ved Frosta Skole (sak 35/16)

2.8 BEFARINGER/BESØK

Det er gjennomført besøk ved Frosta skole i 2016. Temaet for besøket var kommunens arbeid mht. å sikre barn og unge gode oppvekst vilkår, med spesiell vekt på rusproblematikk.

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 09.02.17

Frode Revhaug
Leder

Olav Galtvik
Nestleder

Brit-Ranveig Nielsen Hernes

Dagfinn Sørheim

Vigdis Juterud Lein

VEDLEGG - OVERSIKT OVER KONTROLLUTVALGETS SAKER I 2016

Møtedato	Sak nr.	Sakstittel
15.02.2016	001/16	Referatsaker
	002/16	Tilbakemelding kundetilfredshet - utsatt sak
	003/16	Orientering fra rådmannen om status og strategi knyttet til avløpsområdet
	004/16	Bestilling fra kommunestyret – gjennomgang av prosjektet Mostad avløpsanlegg
	005/16	Orientering fra rådmannen vedrørende Enhet helse og omsorg - status og prioriteringer
	006/16	Skifte av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
	007/16	Kontrollutvalgets årsrapport 2015
	008/16	Kontrollutvalgets budsjett for 2016
	009/16	Besøk ved utvalgt enhet i 2016
	010/16	Plan for forvaltningsrevisjon - status for arbeidet
29.04.2016	011/16	Referatsaker
	012/16	Orientering fra revisor - kommunalt regnskap og kommunal revisjon
	013/16	Kontrollutvalgets uttalelse til Frosta kommunes årsregnskap for 2015
	014/16	Orientering fra rådmannen vedrørende tilbakerapportering til kommunestyret mht. status for kommunestyrevedtak
	015/16	Revisors gjennomgang av prosjektet Mostad avløpsanlegg - statusrapport fra revisor
	016/16	Plan for forvaltningsrevisjon - status for arbeidet
	017/16	Plan for selskapskontroll - status for arbeidet
	018/16	Besøk ved utvalgt enhet i 2016
		Eventuelt
17.06.2016	019/16	Referatsaker
	020/16	Orientering fra ordfører
	021/16	Forvaltningsrevisjon - Gjennomgang av avløpsanlegg Mostad
22.09.2016	022/16	Referatsaker
	023/16	Besøk ved Frosta skole
	024/16	Kontroll og tilsyn - forslag til driftsbudsjett 2017
18.10.2016	025/16	Referatsaker
	026/16	Besøk ved Frosta skole - oppsummerende notat
	027/16	Orientering fra rådmannen
20.10.2016	028/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor – den årlige uavhengighetserklæring
	029/16	Orientering fra revisor vedr. revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon 2016
	030/16	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor – den årlige uavhengighetserklæring
	031/16	Plan for forvaltningsrevisjon
	032/16	Plan for selskapskontroll
	033/16	Referatsaker

Møtedato	Sak nr.	Sakstittel
24.11.2016	034/16	Referatsaker
	035/16	Orientering fra rådmannen vedrørende endringer i ledelse ved Frosta Skole
	036/16	Orientering fra revisor - Status for arbeidet med regnskapsrevisjon
	037/16	Orientering fra revisor - Status for arbeidet med forvaltningsrevisjon
	038/16	Kontrollutvalgets årsplan / møteplan for 2017
		Eventuelt

SAK 007/17

KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2017

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	09.02.17	Paul Stenstuen	007/17	418-1717-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar følgende detaljbudsjett for kontroll og tilsyn for 2017:

Art	Beskrivelse	2 017
10800	Godtgjørelse folkevalgte	44 000
10804	Tapt arbeidsfortjeneste	8 000
10990	Arbeidsgiveravgift	7 400
11002	Faglitteratur/tidsskrifter	2 000
11152	Beverting	3 400
11209	Andre driftsutgifter	3 000
11500	Kursavgifter og oppholdsutgifter	25 000
11602	Reise og diettgodtgjørelse folkevalgte	2 200
13751	Kjøp av tjenester fra KomSek Trøndelag IKS	157 000
13752	Kjøp av tjenester fra KomRev Trøndelag IKS	451 000

Sum ramme - kontroll og tilsyn (funksjon 110) 703 000

2. Kontrollutvalget ber rådmannen om å foreta de nødvendige budsjettekniske registreringer.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

1. Kommunestyrets sak 91/16
2. Kontrollutvalgets sak 24/16
3. Budsjettvedtak i representantskapene for KomSek Trøndelag IKS og KomRev Trøndelag IKS
4. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 16.6.2004.
5. Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.
6. Veileder for rapportering om ressursbruk og tjenesteproduksjon i kommuner og fylkeskommuner.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjetttramme for 2017 den 22.09.16 sak 24/16. Budsjetttrammen omfatter kontrollutvalgets samlede virksomhet, herunder kjøp av revisjonstjenester og kjøp av sekretariatstjenester. Iht. de gitte føringer ble det bevilget en total ramme på kr. 703 000 ved kommunestyrets behandling av budsjett for 2017 den 12.12.16, sak 91/16.

Ut fra dette foreslås slik fordeling av den samlede rammen:

Art	Beskrivelse	2 017
10800	Godtgjørelse folkevalgte	44 000
10804	Tapt arbeidsfortjeneste	8 000
10990	Arbeidsgiveravgift	7 400
11002	Faglitteratur/tidsskrifter	2 000
11152	Beverting	3 400
11209	Andre driftsutgifter	3 000
11500	Kursavgifter og oppholdsutgifter	25 000
11602	Reise og diettgodtgjørelse folkevalgte	2 200
13751	Kjøp av tjenester fra KomSek Trøndelag IKS	157 000
13752	Kjøp av tjenester fra KomRev Trøndelag IKS	451 000
	Sum ramme - kontroll og tilsyn (funksjon 110)	703 000

Vurdering

En tilråd kontrollutvalget å vedta en spesifisering av det samlede budsjett for 2017 for kontroll og tilsyn som fremgår av forslaget til vedtak.

Steinkjer 30.01.17

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær