



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Frosta kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2024	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4	Kontrollutvalgets ressurser	4
2.	Lovpålagte oppgaver	5
2.1	Regnskapsrevisjon	5
2.2	Forvaltningsrevisjon	5
2.3	Eierskapskontroll	6
2.4	Påse-ansvar overfor revisor	6
3.	Annet arbeid i utvalget	6
3.1	Møter	6
3.2	Saker	7
3.3	Opplæring og faglig samarbeid	7
4.	Avslutning	7
5.	Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024	8

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 2024

Medlemmer		Varamedlemmer
Johan Petter Skogseth	Leder	Varamedlemmer for Sp: 1.Boje Reitan 2.Linn Christina Cami Hagerup 3.Jens Hagerup 4.Sissel Pettersen Sundet 5.Erlend Kjørsvik
Knut Arne Hovdal	Nestleder	
Ingunn Skjerve		
Hogstad	Medlem	
Turid Ulvik Haug	Medlem	
Roald Marstad	Medlem	Varamedlemmer for H: 1.Gustav Myraune 2.Rigmor Mollan 3.Johan Bjørn Aakerholm
		Vara for Ap: 1.Geir Inge Haugen 2.Unni Rognhaug 3.Oddvar Hoel

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Johan Petter Skogseth.

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret².

Reglement er publisert på utvalgets nettside: www.konsek.no/kontrollutvalg/frosta

1.3 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.

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 risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak 07/22, dato 01.02.2022

- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- 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.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

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 2024.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner og fylkeskommunen.

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 er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.³

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe Tekst	Regnskap pr. 30.01.25	Budsjett 2024
000 – 099 Godtgjørelser og sosiale utgifter	95.687	65.151
100 – 499 Driftsutgifter, kurs og reiser	13.797	72.125
SUM DRIFTSUTGIFTER	109.484	137.276

³ Sak PS 120/2023, dato 12.12.2023

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap Pr. 30.01.25	Budsjett 2024
375	Sekretariat og revisjon	763.498	743.500
SUM KJØP AV TJENESTER		763.498	743.500

Utgiftene til revisjon og sekretariat var i 2024 henholdsvis kr. 523.998 og kr. 239.500 (budsjett revisjon kr. 504.000, og budsjett sekretariat kr. 239.500).

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.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2023.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

2.2.1 Selvkost

Rapporten konkluderer med at beregningsgrunnlaget for selvkost i Frosta kommune i det alt vesentlige er i henhold til regelverket. Videre konkluderer revisor med at det fra 2024 er hjemler for gebyrfastsettelse på selvkostområdene, men at det tidligere har manglet på noen områder.

Med bakgrunn i dette er revisors anbefaling til kommunedirektøren å vurdere å etterspørre selvkostnote på slam fra Innherred Renovasjon IKS, sørge for at overskudd eller underskudd på selvkostfond feiing dekkes i løpet av fem år, utarbeide gebyrforskrift for feiing, og sørge for god publisering av lokale forskrifter til offentligheten.

Kommunestyret gjorde dette vedtaket i sak PS 61/2024, den 29.10.24:

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

- etterspørre selvkostnote på slam fra Innherred Renovasjon IKS
- sørge for at overskudd eller underskudd på selvkostfond feiing dekkes i løpet av fem år
- utarbeide en gebyrforskrift for feiing
- sørge for god publisering av lokale forskrifter til offentligheten

2.2.2 Internkontroll

Rapporten konkluderer med at internkontrollen i Frosta kommune er betydelig forbedret sammenlignet med hvordan den var da det ble gjennomført forvaltningsrevisjon i 2018.

Revisor har likevel avdekket noen svakheter i internkontrollen:

- kommunen mangler viktige temaplaner og tydelige beskrivelser av mål for ulike virksomheter

- rutiner og prosedyrer er fortsatt spredt i ulike system, og det kan være risiko for at utdaterte dokumenter er i bruk
- det er i varierende grad utført ROS-analyser i organisasjonen som ivaretar § 25-1, bokstav c
- det er ikke etablert faste rutiner for evaluering og eventuelt forbedring av internkontrollen

Med bakgrunn i dette er revisors anbefaling til kommunedirektøren å sørge for tydelige målbeskrivelser i overordna planer og temaplaner, sørge for at rutiner og prosedyrer er oppdaterte og tilgjengelige i kvalitetssystemet, sørge for løpende ROS-analyser i hele organisasjonen og etablere faste rutiner for evaluering og eventuelt forbedring av internkontrollen.

Kommunestyret gjorde dette vedtaket i sak PS 72/2024, den 26.11.24:

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

1. Lage temaplaner på områder der dette mangler. Planene skal ha tydelige målbeskrivelser
2. Sørge for at rutiner og prosedyrer er oppdaterte og tilgjengelige i kvalitetssystemet (Compilo)
3. Sørge for løpende risiko- og sårbarhetsanalyser i hele organisasjonen
4. Etablere faste rutiner for evaluering og eventuelt forbedring av internkontrollen

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 ble ikke utført eierskapskontroll i 2024.

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 2024 avholdt 6 møter og behandlet 41 saker. Rapport fra forvaltningsrevisjon om selvkost, plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028, budsjett for kontrollarbeidet 2025 og rapport fra forvaltningsrevisjon om internkontroll gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 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 definere selv.

Det vises forøvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2024.

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 har vært representert på disse samlingene i 2024:

- NKRF Kontroll og revisjon i kommunene
- FKT
- Konsek: **Regionsamling på Steinkjer 17.januar 2024**

4. Avslutning

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

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.

Kommunenavn 11.02.2024
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
02.01.2024	01/24	Referatsaker
	02/24	Orientering fra kommunedirektøren - Status i organisasjonen
	03/24	Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	04/24	Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	05/24	Godkjenning av møteprotokollen
13.02.2024	06/24	Referatsaker
	07/24	Orientering fra kommunedirektøren om arbeidsmiljø og sykefravær
	08/24	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende personalforvaltningen
	09/24	Plan for forvaltningsrevisjon og den videre prosess
	10/24	Plan for eierskapskontroll og den videre prosess
	11/24	Kontrollutvalgets budsjett 2024 - kommunestyrets vedtak
	12/24	Kontrollutvalgets egen arbeidsform og forventningsavklaringer
	13/24	Godkjenning av møteprotokoll
30.04.2024	14/24	Referatsaker
	15/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023
	16/24	Orientering om kommunedirektørens internkontroll
	17/24	Orientering om kommunedirektørens tilbakerapportering til kommunestyret
	18/24	Kontrollutvalgets årsrapport 2023
	19/24	Godkjenning av møteprotokoll
11.06.2024	20/24	Orientering fra kommunedirektøren om kommunens økonomiforvaltning
	21/24	Orientering fra kommunedirektøren om enhetenes interne rapportering til kommunedirektøren og fastsatte suksesskriterier
	22/24	Innspill til kontrollutvalgets planarbeid
	23/24	Referatsaker
	24/24	Godkjenning av møteprotokoll
17.09.2024	25/24	Rapport fra forvaltningsrevisjon - beregning av selvkost
	26/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - selvkost
	27/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
	28/24	Budsjett for kontrollarbeidet 2025
	29/24	Referatsaker
	30/24	Folkevalgtopplæring
	31/24	Innspill til kontrollarbeidet
	32/24	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
12.11.2024	33/24	Virksomhetsbesøk ved Frostatunet
	34/24	Revisjonsstrategi 2024
	35/24	Forenklet etterlevelseskontroll for 2024 - risiko og vesentlighetsvurdering
	36/24	Rapport fra forvaltningsrevisjon - internkontroll
	37/24	Orientering fra kommunedirektøren om prosessen med bygging av nytt rådhus
	38/24	Referatsaker
	39/24	Kontrollutvalgets årsplan for 2025
	40/24	Innspill til kontrollarbeidet
	41/24	Godkjenning av møteprotokoll