



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsmelding for kontrollutvalget 2020

Frøya 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	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	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	6
4. Avslutning	7
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020	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 forvaltningen.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020

Medlemmer		Varamedlemmer (i henhold til liste)
Per Johan Gundersen	Leder	1.vara: Sten Kristian Røvik
Kai Ronny Arntzen	Nestleder	2.vara: Robert Kløven
Paul Sandvik	Medlem	3.vara: Ragnhild Strømme
Oddveig Todal	Medlem	4.vara: Torbjørn Reppe
Ola Vie	Medlem	5. vara: Hege Janette Berg Johansen

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Kai Ronny Arntzen.

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret.²

Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/froya/>

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.
- 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.

¹ kommuneloven § 23.1

² Sak 130/20, dato 26.11.20

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 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 28³ 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

Frøya kommune 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.⁴

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	70 202	kr 66 500
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	23 534	kr 94 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		93 736	kr 160 500

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
375	Sekretariat og revisjon	kr 1 031 350	kr 1 013 000
SUM UTGIFTER TIL KONTROLLARBEIDET		kr 1 125 086	kr 1 173 500

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2020 henholdsvis kr 240 000 og kr 791 350.

³ 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

⁴ Sak 207/19, dato 19.12.2019

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 2019.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2019 slik det var avlagt. Utvalget ba kommunestyret merke seg at revisjonsberetningen er avgitt med forbehold, jf. nummerert brev nr. 3, da revisjonen avdekket at det er store avvik mellom regnskap og budsjett.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

I 2020 ble det vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.⁵ Disse forvaltningsområdene er satt opp i planen:

1. Økonomistyring
2. Byggesak
3. Sosialhjelp
4. Grunnskole
5. Avvikssystem

Rapport fra forvaltningsrevisjon av kulturplan 2014-2019

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 22.1.20 en forvaltningsrevisjon av Frøya kommunes kulturplan 2014-2019.⁶ For å vurdere om kulturplanen har vært et strategisk verktøy for Frøya kommunes kulturarbeid, undersøkte revisor tre problemstillinger:

- Er tiltakene i Kulturplan for 2014 – 2019 fulgt opp?
- Har tiltakene bidratt til å nå de ulike målene i Kulturplan for 2014-2019?
- Har mål og tiltak blitt vurdert og eventuelt justert underveis og ved planperiodens slutt?

Revisor konkluderte med at kulturplanen langt på vei ser ut til å ha vært et strategisk verktøy i kulturutvikling og kulturarbeid i Frøya kommune, ved at de fleste av de som har et ansvar knyttet til de ulike områdene mener at den har vært et godt styringsverktøy. Revisor viste til at det var svakheter knyttet til helhetlig oppfølging, ettersom f.eks. mål og tiltak innenfor kulturskolen er i en annen sektor enn de øvrige områdene. Det har også vært utfordrende å styre etter planen, ettersom den ikke har vært forankret i gjeldende kommuneplan / samfunnsdel.

⁵ Kontrollutvalgets sak 19/20, dato 28.04.20 / kommunestyret 24/20 sak 28.05.20

⁶ Kontrollutvalgets sak 2/20, dato 22.01.20

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.

I 2020 ble det vedtatt plan for eierskapskontroll for 2020 – 2024.⁷ Disse selskapene / områdene er satt opp i planen:

1. DalPro AS
2. Trondheim Havn IKS
3. Eierstyring i Frøya kommune
4. ReMidt AS

I 2020 ble det ikke bestilt eller levert eierskapskontroll i Frøya kommune.

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 seks møter og behandlet 42 saker, åtte av sakene 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 kapitel 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.

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 2020:

- Leder Per Johan Gundersen deltok på Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg, 29.-30. januar.
- Utvalgsmedlem Paul Sandvik deltok på samling for kontrollutvalg i Trøndelag 22. oktober. Samlingen ble gjennomført digitalt.

⁷ Kontrollutvalget sak 32/20, dato 21.10.20 / kommunestyret 129/20 sak 26.11.20

4. Avslutning

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

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.

Frøya 10.02.2021
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
22.01.2020	Orientering om slamhåndtering i Frøya kommune	01/20
22.01.2020	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger for plan for forvaltningsrevisjon	02/20
22.01.2020	Bestilling av forvaltningsrevisjon - valg av tema	03/20
22.01.2020	Kontrollutvalgets arbeid med å påse at kommunens regnskaper blir betryggende revidert	04/20
22.01.2020	Referatsaker	05/20
22.01.2020	Eventuelt	06/20
22.01.2020	Godkjenning av møteprotokoll	07/20
11.03.2020	Innspill til risikovurderinger til plan for forvaltningsrevisjon	08/20
11.03.2020	Orientering om oppfølgingstjenesten og tilbudet til personer med rus- og psykiske lidelser	09/20
11.03.2020	Orientering om Sistranda ungdomsskole	10/20
11.03.2020	Bestilling av forvaltningsrevisjon - kulturplan 2014-2019	11/20
11.03.2020	Kontrollutvalgets årsmelding for 2019	12/20
11.03.2020	Referatsaker	13/20
11.03.2020	Eventuelt	14/20
11.03.2020	Godkjenning av møteprotokoll	15/20
28.04.2020	Kontrollutvalgets uttalelse om Frøya kommunes årsregnskap 2019	16/20
28.04.2020	Orientering om Sistranda ungdomsskole	17/20
28.04.2020	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon - Kulturplan 2014 - 2019	18/20
28.04.2020	Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	19/20
28.04.2020	Referatsaker	20/20
28.04.2020	Eventuelt	21/20
28.04.2020	Godkjenning av møteprotokoll	22/20
02.09.2020	Budsjett for kontrollarbeidet 2021	23/20
02.09.2020	Plan for eierskapskontroll - Vurdering av risikoområder	24/20
02.09.2020	Orientering om saksbehandling i kommunen	25/20
02.09.2020	Reglement for kontrollutvalget i Frøya kommune	26/20
02.09.2020	Referatsaker	27/20
02.09.2020	Eventuelt	28/20
02.09.2020	Godkjenning av møteprotokoll 2.09.20	29/20
21.10.2020	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser	30/20
21.10.2020	Rapport fra forvaltningsrevisjon av kulturplan 2014-2019	31/20
21.10.2020	Forslag til plan for eierskapskontroll 2020-2024	32/20
21.10.2020	Reglement for kontrollutvalget i Frøya kommune	33/20
21.10.2020	Arbeidsfordeling i utvalget	34/20
21.10.2020	Virksomhetsbesøk 2021	35/20
21.10.2020	Referatsaker	36/20
21.10.2020	Eventuelt	37/20
21.10.2020	Godkjenning av møteprotokoll 21.10.20	38/20
02.12.2020	Status og strategi for revisjon av årsregnskapet 2020	39/20
02.12.2020	Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll	40/20
02.12.2020	Kontrollutvalgets årsplan for 2021	41/20
02.12.2020	Aktuelt fra utvalgene 2.12.20	42/20
02.12.2020	Referatsaker	43/20
02.12.2020	Eventuelt	44/20
02.12.2020	Godkjenning av møteprotokoll 2.12.10	45/20