

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Frøya kommune

Arkivsak: 21/36
Møtedato/tid: 10.02.2021 kl. 10:00
Møtested: Fjernmøte, Microsoft Teams

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Helene Hvidsten på telefon 472 97 371, eller e-post: helene.hvidsten@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 01.02.2021

Per Johan Gundersen (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Helene Hvidsten
rådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/21	Orientering om status og rutiner for smittevern i kommunen
02/21	Orientering om kommunedirektør og formannskapsmedlem sin habilitet
03/21	Kontrollutvalgets årsmelding for 2020
04/21	Prosjektplan - Økonomistyring i Frøya kommune
05/21	Invitasjon til deltakelse i eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Abakus AS
06/21	Aktuelt fra utvalgene 10.2.21
07/21	Referatsaker
08/21	Eventuelt
09/21	Godkjenning av møteprotokoll 10.02.21

Orientering om status og rutiner for smittevern i kommunen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

10.02.2021

Saknr

01/21

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/156 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksopplysninger

Som følge av den pågående smittesituasjonen ønsker kontrollutvalget en orientering om status vedrørende smitte i Frøya kommune. Utvalget ønsker også en generell orientering om hvilke rutiner kommunen har for å ivareta smittevernet.

Orientering om kommunedirektør og formannskapsmedlem sin habilitet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

10.02.2021

Saknr

02/21

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/156 - 7

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksopplysninger

Kommunedirektør i Frøya kommune er gift med formannskapsmedlem Meland (H). I kontrollutvalgsmøte 2.12.20 ble dette tatt opp under eventuelt (sak 44/20). Spørsmålet er om denne relasjonen kan gjøre dem inhabile.

Utgangspunktet er at når ingen av de to er part i en sak som skal behandles i formannskap eller kommunestyret, er de ikke inhabile til å treffe vedtak i sakene som behandles. Skulle det komme saker til formannskap eller kommunestyret som eksempelvis dreier seg om kommunedirektørens ansettelsesforhold, eller andre saker hvor en av de to er part i saken, begge være inhabil. Kontrollutvalget ønsker informasjon om det ble gjort noen juridisk vurdering av dette forholdet i forbindelse med valget i 2019.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet antar at dette ikke utgjør en utfordring for det daglige politiske og administrative arbeidet i Frøya kommune, og at det ikke hindrer kommunene i effektiv drift. Det legges likevel opp til en orientering om dette i dagens møte, etter kontrollutvalgets ønske.

Kontrollutvalgets årsmelding for 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

10.02.2021

Saknr

03/21

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033, TI - &14

Arkivsaknr 20/261 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding for 2020. Utvalget legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2020 til orientering.

Vedlegg

Årsmelding 2020 Frøya kommune

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets årsmelding oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2020. Sekretariatet har utarbeidet et forslag til årsmelding, og utvalget vedtar sin endelige årsmelding på bakgrunn av dette forslaget, samt eventuelle egne innspill i dagens møte 10.2.21.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan, og skal stå for det løpende tilsynet med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året. Årsmeldingen gir en oversikt over foregående års aktivitet, og gir kommunestyret et innblikk i kontrollutvalgets virksomhet. Kommunestyret har til enhver tid, men kanskje særlig i tilknytning til behandlingen av årsmeldingen, anledning til å komme med synspunkter knyttet til kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets arbeid krever et nært og godt samarbeid med kommunestyret, administrasjonen, revisjonen og sekretariatet, formålet er å bidra til en velfungerende forvaltning og tillit til kommunen.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å oversende årsmeldingen til kommunestyret for orientering.



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 ivare tatt.

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 ivarettatt, 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 kapittel 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

Prosjektplan - Økonomistyring i Frøya kommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

10.02.2021

Saknr

04/21

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 217, TI - &58

Arkivsaknr 20/457 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen, og ber om at revisjonen gjennomfører en forvaltningsrevisjon med tema økonomistyring, innenfor en ramme på 275 timer og levering 6.10.21.

Vedlegg

Prosjektplan økonomistyring

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 2.12.20 (sak 40/20) bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon med tema økonomistyring. Utvalget ønsker at revisjonen undersøker budsjettprosessen, etablerte rutiner for rapportering og budsjettoppfølging.

På bakgrunn av gjeldene plan for forvaltningsrevisjon og de innspill som ble gitt i møtet har revisjonen utarbeidet en prosjektplan. Revisjonen har satt av 275 timer til prosjektet, og levering til sekretariatet 6.10.21.

Følgende tre problemstillinger er satt opp for undersøkelsen:

- Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?
- Har kommunen tilfredsstillende system for at budsjettprogrammene skal bli overholdt?
- Har kommunens ansatte tilstrekkelig kunnskap og kompetanse om budsjettering og tilhørende rapportering?

Kriteriene som revisjonen vil bruke i undersøkelsen er blant annet kommuneloven og tilhørende forskrifter, veileder i økonomiplanlegging, samt kommunens økonomi- og delegeringsreglement. Revisjonen vil gjennomføre intervju med ansatte i kommunens ledelse som har ansvar for økonomistyring i kommunen. Det vil også være aktuelt å gjennomføre en spørreundersøkelse blant ansatte med budsjettansvar, og dokumentanalyse.

Vurdering og konklusjon

Problemstillingene som revisjonen har satt opp er egnet til å vurdere Frøya kommunes budsjettprosess, og om denne gir grunnlag for god økonomistyring i kommunen.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å godkjenne prosjektplanen. Kontrollutvalget kan slutte seg til prosjektplanens ressursramme og problemstillinger, med levering 6.10.21. Samtidig må utvalget på selvstendig grunnlag vurdere om prosjektplanen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling. Utvalget står fritt til å avgrense eller utdype bestillingen.

Budsjettering, budsjettrapportering og kompetanse

PROSJEKTPLAN



Frøya kommune

Februar 2021

FR 1157

1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

Problemstilling	▪ Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering? ▪ Har kommunen tilfredsstillende system for at budsjetttrammene skal bli overholdt? ▪ Har kommunens ansatte tilstrekkelig kunnskap og kompetanse om budsjettering og tilhørende rapportering?
Kilder til kriterier	▪ Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) ▪ Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) ▪ Veileder «Økonomiplanlegging i kommuner og fylkeskommuner» ▪ Rapport til kommunal- og regionaldepartementet «Internkontroll i kommuner» ▪ Kommunes økonomireglement ▪ Kommunes delegeringsreglement og andre relevante reglement og rutiner ▪ «Økonomistyring i det offentlige» Busch, Johnsen & Vanebo, 2002
Metode	Intervju, dokument- og regnskapsgjennomgang, spørreundersøkelse
Tidsplan	Her presenteres overordnet tidsplan: • 275 timer • Levering kontrollutvalget sekretariat - 6.10.2021
Prosjektteam	Oppdragsansvarlig revisor: Arve Gausen - arve.gausen@revisjonmidtnorge.no Prosjektmedarbeider: Mette Sandvik - mette.sandvik@revisjonmidtnorge.no

	Styringsgruppe: • Petter A. Gudding • Hanne Marit U. Bjerkan
Uavhengighetserklæring	Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.
Kontaktperson Frøya kommune	Kommunedirektør Beate Sandvik Meland eller den som får delegert myndighet.

2 MANDAT

I dette kapittelet vil bestillingen bli utdypet og bakgrunnsinformasjon for prosjektet gjennomgått.

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Frøya kommune bestilte i sak 40/20 den 2.12.20 en forvaltningsrevisjon knyttet til tema økonomistyring i Frøya kommune. Følgende vedtak ble fattet: *Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema økonomistyring.*

I saken vises det til at det kan være relevant å undersøke i hvilken grad budsjettprosessen i kommunen bidrar til et realistisk budsjett, og om det gir grunnlag for god økonomistyring. En revisjon kan også se på om etablerte rutiner for rapportering og budsjettoppfølging er formålstjenlig for god økonomistyring. Det vil også kunne være relevant å se på kommunens kapasitet og kompetanse på området, og om dette er tilstrekkelig til å utøve god økonomistyring.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

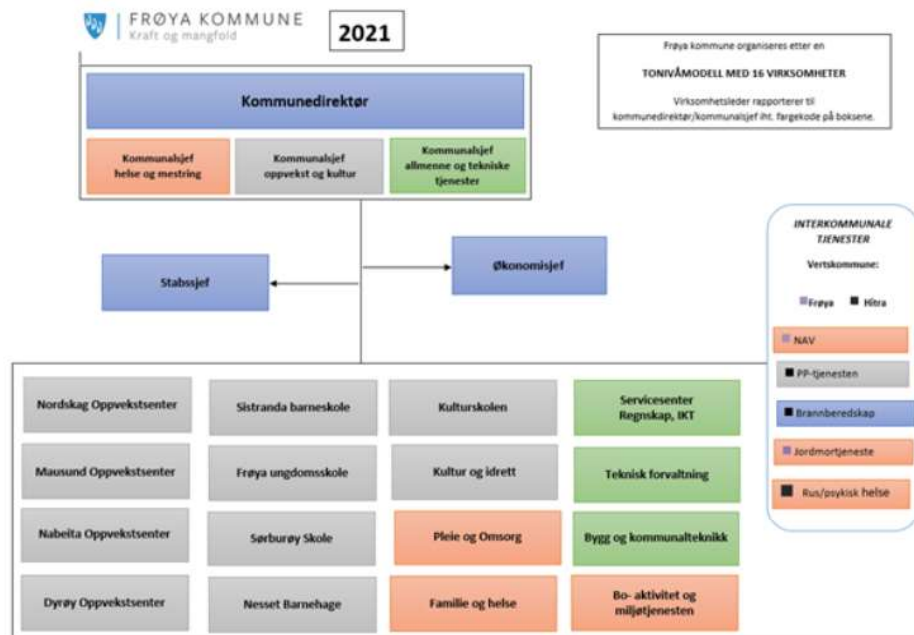
Økonomistyring defineres av Bush med flere (2002, 55) som ledelse rettet mot å realisere økonomiske mål. Det er adferden til de menneskene som involveres som er avgjørende for de resultatene som oppnås. Ledelse defineres i boken som et målformulerende, problemløsende og språkskapende samspill mellom mennesker. For at ledelsesprosessen skal fungerer skriver Busch med flere (2002, 53) at det er to betingelser som må være oppfylt. Det ene er at det foreligger tilstrekkelig med informasjon, og det andre er at det utvikles en struktur som sikrer at de beslutninger som tas settes ut i livet. Tilstrekkelig informasjon omhandler kunnskap om interessentenes behov, kontrakter som er inngått og om mål er nådd. Tilstrekkelig informasjon handler også om å ha kunnskap om det eksisterer et problem. Ofte er årsakene til svikt i økonomisk styring at beslutningstakeren ikke har tilstrekkelig kunnskap om det foreligger problemer. Man trenger også informasjon om alternative løsninger. Informasjon kan hentes gjennom økonomiske styringssystemer, som blant annet regnskap, budsjett, finansielle vurderinger osv. Samtidig er det viktig at ledelsen får tilført tilstrekkelig kunnskap for å løse foreliggende problem, noe som innebærer systematisk opplæring av alle som deltar i ledelsesprosesser.

Økonomisk styring i offentlige virksomheter er rettet mot å sikre god utnyttelse av de ressursene som settes inn. Gjennom økonomiplanlegging skal kommunen sørge for at begrensede ressurser blir anvendt så effektivt som mulig (Kommunal- og regionaldepartementet 2013). Kommunene har ansvaret for en forsvarlig økonomiforvaltning og en effektiv ressursutnyttelse som sikrer innbyggerne best mulig tjenestetilbud over tid.

Veilederen «Økonomiplanlegging i kommuner og fylkeskommuner» skriver at kommunene selv har ansvaret for god økonomistyring. Har kommunen en sunn økonomi og et handlingsrom vil den være bedre rustet til å møte uforutsette hendelser eller innstramminger uten at det får direkte konsekvens for tjenestetilbudet. En kommune uten handlingsrom vil være nødt til å kutte tjenestetilbudet så langt de ikke har tilstrekkelig med fondsreserver fra tidligere positive driftsresultater.

Det er kommunestyret som har det øverste ansvaret for planlegging, prioritering og styring av økonomien innenfor fastsatte inntektsrammer og statlig regelverk. Det er krav i kommuneloven om å utarbeide blant annet økonomiplan og årsbudsjett, og i tillegg forskrift om årsbudsjett (frem til 1.1.2020) og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (fra 1.1.2020). Økonomiplanen tar utgangspunkt i kommunens langsiktige mål, strategier og utfordringer, og angir hvordan kommunen skal anvende sine ressurser for å nå vedtatte politiske mål. Årsbudsjettet gir en oversikt over sannsynlige inntekter og forventede utgifter, og beskriver ressursfordelingen i detalj. Økonomiforvaltningen og budsjettprosessene gjøres for at kommunen skal ha god styring av utgiftene til tjenesteproduksjon og oversiktlige rammer for den enkelte resultatenhet å styre den daglige driften etter. Kommunestyret har ansvaret for at årsbudsjettet overholdes, og iverksette tiltak i løpet av året dersom det er nødvendig for å opprettholde budsjettbalansen.

2.3 Kommunens administrative organisering



Kilde: Årsbudsjett 2021 og økonomiplan

Ifølge budsjettdokumentet fikk kommunedirektøren i oppdrag av formannskapet å gjennomgå den administrative organiseringen. Dette ble gjort gjennom en prosess i 2019 / 2020, der alle virksomhetslederne og tillitsvalgte medvirket. Som et resultat av organiseringsprosessen vil kommunedirektøren i 2021 ha søkelys på rolle- og forventningsavklaringer linje/stab inkl. kommandolinjer, Møte, samarbeids- og kommunikasjonsarenaer i organisasjonen og Ledelse og lederoppfølging.

3 PROSJEKTDESIGN

I kapittel 3 vil revisor avgrense og gå nærmere inn på problemstillingene i prosjektet.

Revisjonskriteriene vil bli gjennomgått og metode for innsamling av data vil bli beskrevet.

3.1 Avgrensing

Revisor avgrenser økonomistyring til å omfatte årsbudsjettering med økonomiplan og tilhørende rapportering. For å ivareta hensynet til aktualitet vil undersøkelsen bli avgrenset tidsmessig til budsjettprosessen og budsjettoppfølgingen siste året. Kommunestyrets bevilgninger til ulike formål skal reflektere politiske prioriteringer, og i den grad utmålingen av budsjetttrammer kan henføres til bevisste politiske retningsvalg vil ikke revisjonen gjøre noen vurderinger. Undersøkelsen vil konsentrere seg mest om systemsiden. Budsjettprosessen skal avklare de faktiske forhold rundt økonomiske utsikter og valgmuligheter, og dermed bidra til å heve kunnskapen. Dette kunnskapselementet vil bli berørt. Vi vil se på virksomheter i kommunen og kommunens sentrale ledelse, og vil ikke se på den politiske involvering i budsjettprosessen.

3.2 Problemstillinger

Problemstillinger som skal besvares i prosjektet er følgende:

- Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?

Sentrale områder som det er aktuelt å berøre i denne problemstillingen er om styrende dokumenter for budsjettprosessen er etablert, intern organisering av budsjettprosessen og involvering fra ansatte. Anslagene på inntektssiden vil også vies oppmerksomhet. Videre vil man se på om mål og premisser for budsjettet er beskrevet samt om risiko knyttet til enhetenes måloppnåelse er vurdert og dokumentert.

- Har kommunen tilfredsstillende system for at budsjetttrammene skal bli overholdt?

Rutiner og praksis for rapportering og oppfølging administrativt og politisk er aktuelt å belyse her samt føringer for dette arbeidet. Det å avdekke og forebygge budsjettavvik vil også være aktuelt å ha søkelys på.

- Har kommunens ansatte tilstrekkelig kunnskap og kompetanse om budsjettering og tilhørende rapportering?

Her vil vi både se på den sentrale ledelsens vurdering og ansvarlige ansattes vurdering av kunnskap og kompetanse for budsjettering og rapportering.

3.3 Kilder til kriterier

Revisjonskriteriene utgjør en objektiv målestokk i forvaltningsrevisjonen. Revisjonskriteriene er utledet av lover, forskrifter og andre autorative kilder samt kommunens egne retningslinjer

på området. Fra 1. januar 2020 trådte ny kommunelov og nye forskrifter i kraft, som er gjeldende fra og med budsjettåret 2020.

Revisjonskriteriene i dette forvaltningsprosjektet vil utledes fra følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner)
- Veileder «Økonomiplanlegging i kommuner og fylkeskommuner»
- Rapport til kommunal- og regionaldepartementet «Internkontroll i kommuner»
- Kommunes økonomireglement
- Kommunes delegeringsreglement og andre relevante reglement og rutiner
- «Økonomistyring i det offentlige» Busch, Johnsen & Vanebo, 2002

3.4 Metoder for innsamling av data

Prosjektet vil gjennomføre intervju med aktuelle ansatte i kommunens ledelse som har ansvar for økonomistyring i kommunen. Ansatte innen økonomifunksjonen vil være aktuelle å intervju. Intervju med kommunen gjennomføres i hovedsak som videomøter. En spørreundersøkelse blant ansatte med budsjettansvar kan være aktuell å gjennomføre i denne undersøkelsen. I undersøkelsen vil det også bli gjennomført dokumentanalyse av de styrende økonomidokumentene (eksempelvis tertialrapporter, årsbudsjett og økonomiplan) for å få informasjon om bestemmelsene er gode nok for å støtte ledere og ansatte i økonomistyringen.

Orkanger, 26.1.2021

Med vennlig hilsen

Arve Gausen
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Direkte ☎ 404 96 309 eller ✉ arve.gausen@revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

KILDER

- Busch, T., Johnsen E. og Vanebo, J.O. 2002. Økonomistyring i det offentlige. 3. utgave. Oslo: Universitetsforlaget
- Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv., FOR-2019-06-07-714
- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven), LOV-2019-06-21-57
- Kommunal- og regionaldepartementet. 2013. Økonomiplanlegging i kommuner og fylkeskommuner.
- Kommunal- og regionaldepartementet. 2009. Internkontroll i kommuner.
- Kommunes økonomi- og delegeringsreglement
- Årsmeldingene 2019 og 2018 for Frøya kommune
- Frøya kommunes hjemmeside

Uavhengighetserklæring

	
Prosjekt nr: FR 1157	Kommune: Frøya
Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:	
Økonomistyring	
Hovedreferanse: Kommuneloven § 24-4 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3 RS 200 — Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 RS 220 — Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RS 300 — Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8	
Ansettelsesforhold:	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA
Medlem i styrende Organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke yttet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke yttet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Orkanger 7.1.2021

Arve Gausen
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

Prosjektplan

Signers:

Name	Method	Date
Gausen, Arve	BANKID_MOBILE	2021-01-25 13:28



This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Invitasjon til deltakelse i eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Abakus AS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

10.02.2021

Saknr

05/21

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/52 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ønsker å delta i et samarbeid om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Abakus AS. Sekretariatet kommuniserer med Kontrollutvalg Fjell IKS for praktisk gjennomføring av prosjektet.

Vedlegg

Invitasjon til eierskapskontroll av Abakus AS
Abakus AS

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått en forespørsel fra Kontrollutvalg Fjell IKS om deltakelse i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Abakus AS.

Abakus AS er en kompetansebedrift innen prosessbistand og juridiske tjenester innenfor offentlige anskaffelser. Selskapet skal samordne og gjennomføre anskaffelser på vegne av eierkommunene. Totalt 14 kommuner er medeiere i selskapet, og Frøya har en liten eierandel på 0,1 prosent. Når det er avklart hvilke kontrollutvalg som ønsker å delta vil ressursfordeling avklares.

Vurdering og konklusjon

Ettersom Frøya kommune har en liten eierandel i selskapet, vil kontrollutvalget kunne få levert en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll uten særlig store kostnader. Sekretariatet anbefaler derfor utvalget å takke ja til deltakelse i prosjektet.

KONTROLLUTVALG FJELL IKS
Os kommunehus, 2550 OS I Ø.
Org.nr. 988 019 917

Kontrollutvalgene i Abakus AS'eierkommuner

Vår ref.:	Deres ref.:	Saksbeh.:	Dato:
2021001		Tb	20.01.21

Invitasjon til deltakelse i eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Abakus AS

Kontrollutvalgene som Kontrollutvalg Fjell IKS er sekretariat for har nå vedtatt nye planer for eierskapskontroll for inneværende valgperiode. I fire av kommunene har kommunestyrene vedtatt å prioritere eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Abakus AS. Abakus AS har totalt 14 eiere, så et samarbeidsprosjekt med fordeling av utgifter til kontrollen er å foretrekke.

På bakgrunn av dette inviteres kontrollutvalgene i øvrige eierkommuner til å delta i et samarbeid om en eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon. Avklaring vedrørende ressurser og detaljer om gjennomføring av prosjektet må tas etter at det er avklart hvilke kontrollutvalg som ønsker å delta.

Det bes en tilbakemelding så snart som mulig.

Med hilsen

KONTROLLUTVALG FJELL IKS

Torill Bakken

Daglig leder

Invitasjonen er sendt sekretariatene for kontrollutvalgene i følgende kommuner:

Frøya kommune	Orkland kommune	Stor-Elvdal kommune
Trysil kommune	Rendalen kommune	Tynset kommune
Elverum kommune	Engerdal kommune	Åmot kommune
Røros	Alvdal	Os
Folldal	Tolga	

Torill Bakken
daglig leder
tlf.: 908 15 168
e-post: tb@kontrollutvalg fjell.no

Ragnhild Aashaug
rådgiver
tlf. 970 40 929
e-post: ra@kontrollutvalg fjell.no

Abakus AS

Org.nr.: 983 335 543

Stiftelsesdato: 01.04.2001

Forretningsadresse: 2440 Engerdal

Daglig leder: Hege Kristin Søgård Løland

Styreleder: Ole Martin Norderhaug

Aksjer: 1004

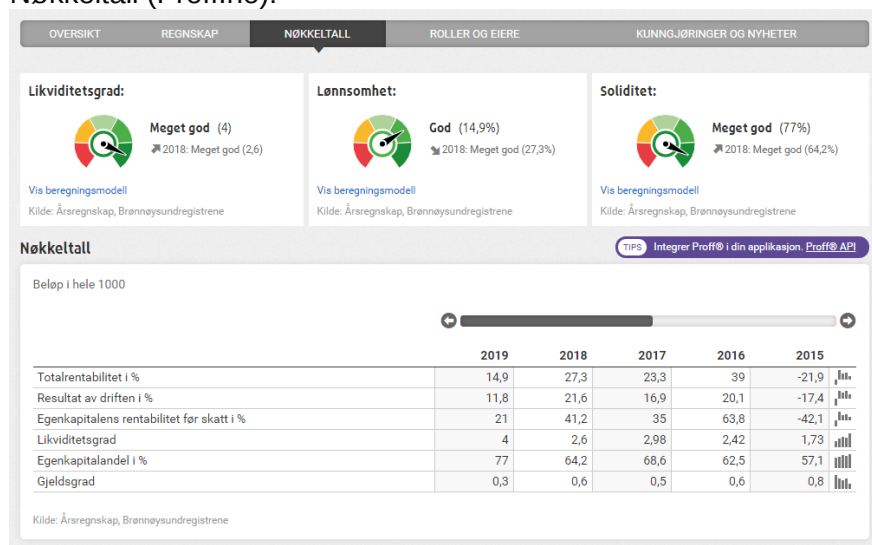
Aksjekapital: 100.500,-

Eiere:

Kommune	Eierandel	Aksjer
Alvdal	9,064%	91
Elverum	0,1%,	1
Engerdal	9,064%	91
Folldal	9,064%	91
Frøya	0,1%	1
Orkland (Meldal)	0,1%	1
Os	9,064%	91
Rendalen	9,064%	91
Røros	9,064%	91
Stor-Elvdal	9,064%	91
Tolga	9,064%	91
Trysil	9,064%	91
Tynset	9,064%	91
Åmot	9,064%	91

Selskapet er en kompetansebedrift innen prosessbistand og juridiske tjenester innenfor offentlige anskaffelser. Abakus skal samordne og gjennomføre anskaffelser på vegne av kommunene i samarbeidet i hovedsak som fellesanskaffelser på de større rammeavtalene og som enkeltanskaffelser der kommunene har behov for kjøp av varer og tjenester. Bedriften har i dag 6 ansatte med kompetanse innfor ulike fagfelt generelt og med lang erfaring i offentlige anskaffelser. I tillegg har medarbeiderne god kunnskap og erfaring i å bruke data som verktøy ved kontakt med oppdragsgivere og i gjennomføring av selve anskaffelsen. Abakus har utviklet en egen løsning for deling av dokumenter med sine kunder, Abashare.

Nøkkeltall (Proff.no):



Aktuelt fra utvalgene 10.2.21

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

10.02.2021

Saknr

06/21

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/470 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar nytt fra utvalgene til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sak 34/20 at utvalgets medlemmer følger hvert sitt politiske utvalg. Medlemmene gir en kort orientering om aktuelle saker.

Kontrollutvalgets medlemmer vedtok denne ansvarsfordelingen:

- Kommunestyre: Kai Ronny Arntzen
- Formannskapet: Ola Vie
- Hovedutvalg for allmenne- og tekniske tjenester: Paul Sandvik
- Hovedutvalg for helse, omsorg, nav, oppvekst og kultur: Oddveig Todal
- Administrasjonsutvalget og eldrerådet: Per Johan Gundersen

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

10.02.2021

Saknr

07/21

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/36 - 3

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Oversikt over planlagte statlige tilsyn i 2021

Den folkevalgte avgjør selv hvor hun vil møte ved møtekollisjon mellom kommune og fylke

Er det to forslag til budsjett, stemmes det alternativt slik at ett får flertall

Fullt mulig å bruke internett til underskriftskampanjer

Plikten til å være møteleder gjelder til man har fått gyldig fritak

Melding om politisk vedtak- Forvaltningsrevisjon av kulturplan

Melding om politisk vedtak - Plan for eierskapskontroll

Rapportering av timer 2020 - Revisjon Midt-Norge SA

Saksopplysninger

Følgende referatsaker blir presentert i møtet:

1. Oversikt over planlagte statlige tilsyn i 2021.
2. Den folkevalgte avgjør selv hvor hun vil møte ved møtekollisjon.
3. Er det to forslag til budsjett, stemmes det alternativt slik at ett får flertall.
4. Fullt mulig å bruke internett til underskriftskampanjer.
5. Plikten til å være møteleder til man har fått gyldig fritak.
6. Melding om politisk vedtak – Forvaltningsrevisjon av kulturplan
7. Melding om politisk vedtak – Plan for eierskapskontroll
8. Rapportering av timer 2020 – Revisjon Midt-Norge SA

Oversikt over planlagte tilsyn i kommunene for 2021. Datert 15.01.2021. For mer detaljer, logg inn på: <https://tilsynskalender.fylkesmannen.no>Fra 1. februar vil tilsynsplanene bli synlige uten pålogging: <https://tilsynskalender.fylkesmannen.no>

Kommune	Uke (oppstart fra).	Fagområde	Emne	Tilsynsetat
Flatanger	1	Helse og sosial	Håndtering av vold og trusler	Arbeidstilsynet
Flatanger	35	Vannforsyningssystem	Tilsyn vannverk -distribusjonssystem	Mattilsynet
Flatanger	44	Nettbasert tilsyn med arkivholdet	Tilsyn med arkivholdet	Arkivverket
Frøya	13	Vannforsyningssystem	Drikkevann - distribusjonssystem	Mattilsynet
Frøya	36	Landbruksforvaltning	Tilskuddsforvaltning på landbruksområdet	Statsforvalteren
Grong	1	Helse og sosial	Håndtering av vold og trusler	Arbeidstilsynet
Grong	23	Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	Tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	Statsforvalteren
HEIM	9	Vannforsyningssystem	Drikkevann - distribusjonssystem	Mattilsynet
HEIM	42	Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	Tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	Statsforvalteren
HITRA	17	Vannforsyningssystem	Drikkevann - distribusjonssystem (2-3 tilsyn)	Mattilsynet
HITRA	23	Helse og omsorg	Tilsyn avlastningstjenester	Statsforvalteren
Holtålen	17	Vannforsyningssystem	Drikkevann - distribusjonssystem	Mattilsynet
Holtålen	38	Opplæring	Tilsyn med kommunen som skoleeier. Tidlig innsats.	Statsforvalteren
Høylandet	1	Helse og sosial	Håndtering av vold og trusler	Arbeidstilsynet
Høylandet	22	Vannforsyningssystem	Tilsyn vannverk -distribusjonssystem	Mattilsynet
Inderøy	9	Opplæring	Tilsyn med kommunen som skoleeier. Skolemiljø.	Statsforvalteren
Indre Fosen	1	Vannforsyningssystem	Drikkevann - distribusjonssystem	Mattilsynet
Indre Fosen	9	Opplæring	Tilsyn med kommunen som skoleeier. Spesialundervisning.	Statsforvalteren
Indre Fosen	13	Helse og sosial	Håndtering av vold og trusler	Arbeidstilsynet
Indre Fosen	14	Sosiale tjenester	Undersøkelse av tilgjengeligheten til sosiale tjenester	Statsforvalteren
Indre Fosen	35	Barnehage	Tilsyn med kommunen som barnehagemyndighet	Statsforvalteren
Indre Fosen	39	Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	Tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	Statsforvalteren
Levanger	9	Opplæring	Tilsyn med kommunen som skoleeier. Gratisprinsippet.	Statsforvalteren
Levanger	9	Vannforsyningssystem	Drikkevann - distribusjonssystem	Mattilsynet
Levanger	13	Helse og sosial	Håndtering av vold og trusler	Arbeidstilsynet
Levanger	13	Helse og sosial	Håndtering av vold og trusler	Arbeidstilsynet
Levanger	13	Helse og sosial	Håndtering av vold og trusler	Arbeidstilsynet
Levanger	22	Barnevern	Egenvurdering barnevern	Statsforvalteren
Levanger	39	Helse og omsorg	Tilsyn avlastningstjenester	Statsforvalteren

Den folkevalgte avgjør selv hvor hun vil møte ved møtekollisjon mellom kommune og fylke

Kommunal Rapport 18.01.2021, Bernt svarer

SPØRSMÅL: Hvis en folkevalgt er medlem både i kommunestyret og fylkestinget, og møtene i disse organene kolliderer. Hvor har hun da plikt til å møte? Kan noen gi regler om dette?

SVAR: I [kommuneloven § 8–1](#) er det fastsatt at «Medlemmer av et kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalgt organ plikter å delta i organets møter hvis de ikke har gyldig forfall».

Møtekollisjon mellom to organer innebærer altså at den folkevalgte har «gyldig forfall» i ett av disse. Vi har ingen regel i loven om dette, og regelen må da klart nok være at i og med at kommunestyre og fylkesting er likeverdige organer, vil det være opp til den folkevalgte selv å bestemme hvor hun vil møte opp, og hvor hun vil melde forfall.

Dette da i motsetning til det som gjelder der kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalgte også er medlem av Stortinget.

Verken kommunestyret eller fylkestinget kan gi regler om dette. Det ville i så fall være en inngrep i virksomheten til det andre folkevalgte nivået. Det eneste kommunestyret eller fylkestinget kan gi slike regler om, er situasjoner der det er kollisjon mellom møter i deres egne organer.

Er det to forslag til budsjett, stemmes det alternativt slik at ett får flertall

Kommunal Rapport 04.01.2021, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hvordan skal man stemme over budsjettet?

SPØRSMÅL: Har no fått skaffa meg kommentarutgaven og den blir til stor hjelp videre i det kommunalpolitiske arbeidet. Det er imidlertid ei viktig sak eg IKKJE greidde å få avklart vha boka. Det gjeld avstemning over budsjett/økonomiplan. Eg forstår at kommunestyret har plikt til å få vedtatt eit budsjett og at det difor ikkje kan akseptast ein voteringsmåte som endar med at ingen forslag blir vedteke. Difor skal ein altså ha ei ny røysting over dei to med flest røyster frå førstevotering dersom ingen oppnår fleirtal straks. Mitt spørsmål er då: Korleis skal denne røystinga foregå?

Alt. 1: Dei to forslaga vert sett opp mot einannan og alle blir såleis tvinga til å røyste for eitt av dei. Dermed vil eitt av forslaga oppnå fleirtal.

Alt. 2: Det blir røysta for og imot kvart av dei to forslaga etter tur og det forslaget som fekk flest røyster av desse to er vedteke, sjøl om forslaget då kanskje ikkje har fleirtal i forsamlinga si tilslutning.

SVAR: Takk for det spørsmålet. Svaret er klart nok det første alternativet, men lovgiver har valgt å gjøre det litt vanskeligere for brukerne da man utformet kommuneloven 2018. Det du setter opp som alternativ 1 var sagt uttrykkelig i forgjengeren til denne bestemmelsen; [kommuneloven 1992, § 35 nr. 2, andre setning](#), som lød: «Er det framsatt alternative forslag, og ingen av disse får flertall ved første gangs avstemning, stemmes det deretter alternativt mellom de to forslag som fikk flest stemmer ved denne».

Tilsvarende formulering i [kommuneloven 2018 § 11–9 tredje avsnitt, siste setning](#), er mindre presis. Her sies det bare at «Hvis det er fremmet flere alternative forslag, og ingen av disse får flertall ved første gangs avstemning, skal det deretter stemmes over bare de to forslagene som fikk flest stemmer ved første gangs avstemning».

Så vil en trenet jurist se at det fremgår forutsetningsvis av innledningen til denne setningen at det skal stemmes alternativt over de fremsatte budsjettforslagene ved første gangs avstemning, og da er det ikke tvilsomt at det samme må gjelde også ved den andre og endelige voteringen.

I forarbeidene til bestemmelsen (Prop. 46 L. 2017-2018) sies det da også bare kort om denne at den «er en videreføring av dagens § 33».

Tanken bak denne regelen er stadig at det i siste instans må stå et flertall av medlemmene bak vedtaket om årsbudsjett og økonomiplan, slik at dette blir et vedtatt som et direktiv både til administrasjon og folkevalgte organer om rammene for saksforberedelse og vedtak.

Men noe stort bidrag til arbeidet med å gjøre språket i lovtekster mer leselig for den som ikke er ekspert, er den nye lovteksten her ikke. Og her har vi forsømt oss også i kommentarutgaven.

Fullt mulig å bruke internett til underskriftskampanjer

Kommunal Rapport 07.12.2020

Må innbyggerinitiativ dokumenteres med håndskrevet underskriftsliste?

SPØRSMÅL: I vår kommune er det levert inn en underskriftsliste for et innbyggerinitiativ mot en planlagt bompengering rundt sentrum i kommunen.

Det ble lagt ut underskriftslister i butikker, kafeer og bensinstasjoner. Det ble også opprettet en underskriftskampanje på Facebook med samme innhold. Da vi leverte underskriftene til ordføreren, fikk vi beskjed om at dersom dette skulle ble ansett som et innbyggerforslag, måtte underskriftene være håndskrevet på fysiske lister. Det var ikke godt nok med digitale underskrifter ved utskrift av navnene på Facebook.

Kan dette stemme? I vår digitale tid når alle må forholde seg til nett og digitale brev og postkasser og alt mulig?

SVAR: Nei, det er ikke lovlig å stille et slikt krav til et innbyggerforslag. Se her merknad i proposisjonen til kommuneloven, der det sies om bestemmelsen om dette i [§ 12-1](#): *«Bestemmelsen krever ikke at underskriftene skal være skriftlig på papir. Underskrifter kan således samles inn på for eksempel internett.»*

Med så føyes det til: *«I og med at det gjelder et bosettingskrav, må støtteerklæringen inneholde informasjon som gjør det mulig å fastslå at underskriveren er bosatt i vedkommende kommune eller fylkeskommune.»*

Det må bety at alle underskrivere må angi sin bopelsadresse på listen.

Plikten til å være møteleder gjelder til man har fått gyldig fritak

Kommunal Rapport 30.11.2020

Kan møteleder bare be noen andre være møteleder i en bestemt sak?

SPØRSMÅL: I kommentar til kommuneloven 2018 (Overå og Bernt) § 11-9 side 267, note 10, sies det forbindelse med omtalen av bestemmelsen om at ved stemmelikhet er møteleders stemme avgjørende: «Hvis organets leder har forfall, eller ikke ønsker å fungere som møteleder under behandlingen av vedkommende sak, er det nestleder eller den som måtte bli valgt som møteleder, som har denne «dobbelstemmen»».

I dette synes å ligge at en møteleder skal kunne velge å la være å fungere som møteleder i en bestemt sak, og da uten at utvalget «fritar» vedkommende fra å lede møtet, også utenom inhabilitetstilfellene.

Jeg kan ikke se at dette spørsmålet har vært drøftet i teorien tidligere, og kan ikke se at det som sies her kan være riktig. Utgangspunktet må etter mitt skjønn være at ordfører, en valgt utvalgsleder, en fungerende varaordfører eller nestleder, eller en valgt møteleder, bare har en rett, men også en plikt til å lede møtet.

Dernest er det spørsmål om møteleder (ordfører, utvalgsleder eller en annen fungerende møteleder) kan be om at organet *godkjenner* at han/hun overlater til en varaordfører/utvalgsnestleder eller et annet medlem å lede behandlingen av en sak – selv om det ikke er tale om inhabilitet.

Et eksempel kan være når ordførers/utvalgsleders habilitet har vært behandlet, og vedkommende under tvil, kanskje under dissens, er kjent habil etter de skjønnsmessige bestemmelsene i [forvaltningslovens § 6](#), annet ledd. Da kan det være ønske om at møteleder trer i bakgrunnen under den videre behandling av saken, for å avskjære diskusjon om hans/hennes rolle i behandlingen av saken.

Jeg vil også her mene at er man først habil til å delta ved saksbehandlingen, er man også habil til å lede møtet ved behandlingen av den saken som inhabilitetsspørsmålet gjelder

Spørsmålet mitt er derfor: Har en møteleder en *selvstendig rett* til å velge å tre tilbake fra møteledelsen når han/hun ønsker det ? Og hvis ikke, kan organet etter anmodning *frita* ham/henne for denne oppgaven?

SVAR: Her må jeg bare innrømme; dette hadde jeg ikke tenkt godt nok igjennom da jeg skrev denne kommentaren i boken vår. Det som helt konkret kan fremtre som en god og smidig løsning på noe som oppfattes som en ubehagelig situasjon, lar seg ikke forene med lovens klare regler om hvem som skal være møteleder, og hva dette innebærer. Så her er det jeg *nå* mener må være riktig forståelse av loven når det gjelder møteledervervet:

Utgangspunktet for spørsmålet er altså bestemmelsen i [kommuneloven § 11-9](#) andre avsnitt, siste setning, om hva som gjelder ved stemmelikhet i et folkevalgt organ. Det fastslås her at i andre saker enn valg, er møteleders stemme avgjørende hvis antall stemme for og imot et forslag er likt. Det er dette som litt misvisende omtales som møteleders «dobbelstemme», men realiteten er altså at det kan treffes vedtak med tilslutning fra så lite som halvdelen av organets medlemmer, hvis møteleder har stemt for dette.

Problemet blir så; hvem er møteleder, som altså har denne lille ekstra stemmevekten? Utgangspunktet er klart nok. Det fastslås i [kommuneloven § 6-1](#) første avsnitt at ordfører eller fylkesordfører er møteleder i hhv. kommunestyre og formannskap eller fylkesting og fylkesutvalg, og i [§ 11-2](#) gjentas som en generell regel for alle folkevalgte organer at møtene i organet ledes av organets leder eller nestleder, underforstått at nestleder trer inn bare der leder ikke kan ivareta denne oppgaven. I tillegg er så tilføyd at «Hvis begge har forfall, velges en særskilt møteleder ved flertallsvalg».

Hva innebærer så vervet som møteleder? Den ekstra stemmevekt ved stemmelikhet er én slik funksjon. I [§ 11-3](#) siste avsnitt er videre møteleder gitt kompetanse til å nekte avstemning over realitetsforslag i sak som ikke var oppført på saklisten ved innkallingen, eller i sak der ikke alle fremlagte saksdokumenter fulgte denne, og i [§ 11-5](#) siste avsnitt, første setning kompetanse til å beslutte at debatt om lukking av et møte skal holdes i lukket møte. Dette er funksjoner som må ses i sammenheng med lederens ansvar for å påse at møtet gjennomføres i overensstemmelse med lovens regler om saksbehandling, herunder kravet om at en sak skal være så godt opplyst som mulig (se [forvaltningsloven § 17](#) første avsnitt). Ansvar for å lede møtet er dermed noe langt mer enn en ordstyrerfunksjon. Det er et viktig tillitsverv som ordfører eller utvalgsleder ikke kan tre inn i eller ut av når det passer. Dette avspeiles også i lederens ansvar for å sette opp sakliste i innkallingen til møte i organet, med sakens dokumenter vedlagt, se [§ 11-3](#).

Dette taler sterkt for ordfører eller leder for annet folkevalgt organ må fungere møteleder i alle møter og under alle saker i det folkevalgte organ hun er leder for. Hvis lederen for et organ opplever det som ubehagelig eller uheldig at hun leder organet i en bestemt sak, kan hun da i stedet søke organet om å bli fritatt fra å delta ved behandlingen av denne saken etter bestemmelsen i [§ 11-11](#) om fritak av personlige grunner. Dette gjelder da funksjonen som medlem, ikke bare som møteleder. Hvis slikt fritak blir gitt, skal hun flytte seg til tilhørerbenken hvis møtet er åpent, og forlate møterommet hvis møtet er lukket, og et varamedlem trer inn i hennes sted. I dette siste ligger at den som vil søke om slikt fritak, bør varsle om det på forhånd, slik at varamedlem kan innkalles, men dette er ikke et absolutt vilkår for vedtak om å gi fritak.



Trøndelsg Konsek

<i>Deres ref.</i>	<i>Vår ref.</i>	<i>Arkivsaksnr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Sted, dato</i>
	STSK/13853	20/2488	033	Sistranda, 02.12.2020

MELDING OM POLITISK VEDTAK - FORVALTNINGSREVISJON AV KULTURPLAN 2014 - 2019

Kommunestyret behandlet i møte 26.11.2020 sak 120/20. Følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon av kulturplan 2014-2019 til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om:
 - a. Å opprette et system for statusrapportering, hvor det rapporteres kvalitativ og kvantitativ informasjon.
 - b. Å tilrettelegge for jevnlig revidering av mål og tiltak.
 - c. Tilrettelegge for helhetlig koordinering og oppfølging av alle deler av kulturplanen.
 - d. Bidra til å etablere avtaler med bidragsytere fra næringslivet og vedtekter, som kan gi mer forutsigbarhet i for eksempel tilskudd.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere om overnevnte punkter i løpet av våren 2021.

Enstemmig.

Klagemuligheter:

Dette vedtaket kan påklages. Rette klageinstans er: Kommunestyret. Klagefristen er **3 uker**. Klagen sendes til Frøya kommune ved Siv-Tove Skarshaug som også, om ønskelig, vil gi nødvendig råd og veiledning.

Med hilsen
Frøya kommune

Siv-Tove Skarshaug
Politisk sekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.



Trøndelsg Konsek

<i>Deres ref.</i>	<i>Vår ref.</i>	<i>Arkivsaksnr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Sted, dato</i>
	STSK/13854	20/2487	033	Sistranda, 02.12.2020

MELDING OM POLITISK VEDTAK - FORSLAG TIL PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2024

Kommunestyret behandlet i møte 26.11.2020 sak 129/20. Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget legger fram plan for eierskapskontroll 2020-2024 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

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

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer eller omprioriteringer i planen dersom utvalget finner det nødvendig som følge av endringer i risiko- og vesentlighetsbildet.

Enstemmig.

Klagemuligheter:

Dette vedtaket kan påklages. Rette klageinstans er: Kommunestyret. Klagefristen er **3 uker**. Klagen sendes til Frøya kommune ved Siv-Tove Skarshaug som også, om ønskelig, vil gi nødvendig råd og veiledning.

Med hilsen
Frøya kommune

Siv-Tove Skarshaug
Politisk sekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Konsek Trøndelag IKS
v/Helene Hvidsten

Kontaktperson:
Tor Arne Stubbe

Dato og referanse:
30.1.21 TAS

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Rapportering til kontrollutvalget i Frøya kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 340 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2020 har RMN utført følgende for kontrollutvalget:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering
- Forvaltningsrevisjon Kulturplan (levert)

Timeforbruk 2020: 277,98

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2020-2023. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden. Året 2020 har vært spesielt på flere måter, både med hensyn til arbeid med nye planer for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll og vedtak av disse, og at vi alle er berørt av en pandemi som gir endrede rammebetingelser for vårt arbeid. Revisjon Midt-Norge vil likevel opprettholde ambisjonen om å levere ihht leveranseavtalen for perioden.

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe
Fagleder forvaltningsrevisjon

Direkte ☎ 98608070 eller ✉ tor-arne.stubbe@revisjonmidt norge.no

210130_Rapportering Frøya

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Stubbe, Tor Arne	BANKID_MOBILE	2021-01-31 20:38



This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

10.02.2021

Saknr

08/21

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/36 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll 10.02.21

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

10.02.2021

Saknr

09/21

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/36 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 10.02.2021, godkjennes.