

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Frosta kommune

Arkivsak: 21/263
Møtedato/tid: 14.09.2021 kl. 15:00
Møtested: Kommunestyresalen

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Karoline Lorentzen på telefon 984 22 653, eller e-post: karoline.lorentzen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 07.09.2021

Anders Reitan (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Karoline Lorentzen
rådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
18/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Pleie og omsorg
19/21	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Innherred legevakt - Prosjektplan
20/21	Budsjettkontroll per 30.06.2021
21/21	Evaluerings av kontrollutvalget og samordning med ny sekretær
22/21	Forslag til budsjett 2022 med økonomiplan 2022-2025 for kontrollutvalget
23/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende kommunens omorganiseringssprosess, tekniske områder
24/21	Referatsaker
25/21	Eventuelt
26/21	Godkjenning av møteprotokoll

Bestilling av forvaltningsrevisjon - Pleie og omsorg

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.09.2021

Saknr

18/21

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 217, TI - &58

Arkivsaknr 21/264 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema pleie og omsorg.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge legge fram en prosjektplan med forslag til problemstillinger, ressurs- og tidsramme. Planen skal ta hensyn til kontrollutvalgets forslag og sendes sekretariatet innen 02.11.2021.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2020 - 2024, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet ut 2024. Planen inneholder 6 prioriterte områder. Kontrollutvalget har i 2021 allerede foretatt en bestilling av forvaltningsrevisjon for Innherred legevakt. Prioritet nr. 2 er pleie og omsorg, med fokus på bemanning og rekruttering.

Kontrollutvalget i Frosta har gjennomsnittlig 250 timer til rådighet pr. år til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I 2020 brukte kontrollutvalget 60 timer til risiko- og vesentlighetsvurderingene til plan for forvaltningsrevisjon. Frem til juni 2021 har kontrollutvalget brukt 16 timer. Dvs. at kontrollutvalget per juni 2021 har en timeressurs på ca. 420 timer.

Kontrollutvalget har bestilt en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Innherred legevakt IKS. Revisor har budsjettet med et forbruk på 175 timer.

Kontrollutvalget har derfor til gode ca. 250 timer som kan brukes på en ny forvaltningsrevisjon.

Rammer for forvaltningsrevisjonen

Revisor vurderer pleie og omsorg (sykehjem og hjemmetjeneste) til å være forbundet med høy risiko. Revisor skriver følgende i risiko- og vesentlighetsanalysen (ROV):

«Man vil i årene fremover oppleve utfordringer grunnet økende antall pasienter, samt pasienter med mer komplekse behandlings- og omsorgsbehov. Økonomi og ressurser vil bli en utfordring ifølge kommunen, om ikke rammene økes. Risikoen innen institusjon og hjemmetjeneste vurderes som høy, grunnet fremskrivninger om økende behov og knappe ressurser.»

I en undersøkelse med tema pleie og omsorg med fokus på bemanning og rekruttering kan revisor eksempelvis vurdere om Frosta kommune lykkes i å rekruttere og beholde nødvendig kompetanse innen pleie og omsorg.

Plan for forvaltningsrevisjon er ikke bindende for utvalget. Hvis kontrollutvalget er kjent med andre risikoer innenfor pleie og omsorgssektoren kan de be revisjonen undersøke disse. Det kan for eksempel være om tjenesten er effektivt organisert, kvalitet og om kommunen har god internkontroll på området.

Ulike forskrifter på området stiller blant annet krav om at:

- personer som får pleie- og somstorgstjenester skal få ivaretatt sine grunnleggende

behov med respekt for det enkelte menneskets selvbestemmelsesrett, egenverd og livsførsel,

- eldreomsorgen skal tilrettelegges slik måte at dette bidrar til en verdig, trygg og meningsfull alderdom,
- virksomhetene skal drive en systematisk internkontroll og drive et kontinuerlig forbedringsarbeid.

Temaene over er kun ment som forslag. De kan konkretiseres nærmere, endres eller strykes når kontrollutvalget har bestemt seg for hva som skal undersøkes. Forvaltningsrevisor Marit Ingunn Holmvik fra Revisjon Midt-Norge, deltar i møtet og kan bistå kontrollutvalget i diskusjonen om vinkling og problemstillinger.

Konklusjon

Det legges opp til at kontrollutvalgets møte benyttes til drøfting og fastsetting av problemstillinger som skal legges til grunn for bestillingen. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 02.11.2021 og legges frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 23.11.2021. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Innherred legevakt - Prosjektplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.09.2021

Saknr

19/21

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 037, TI - &58

Arkivsaknr 20/487 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar prosjektplan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon for Innherred Interkommunale legevakt IKS.

Vedlegg

Prosjektplan

Uavhengighetserklæring

Saksopplysninger

Kontrollutvalget besluttet i sak 26/20 å bestille forvaltningsrevisjon av Innherred Interkommunale legevakt IKS og eierskapskontroll. Kontrollutvalgene i de andre eierkommunene har blitt invitert til å delta i undersøkelsene. To av tre eiere har nå sluttet seg til å delta i prosjektet. Levanger kontrollutvalg vil behandle saken i møtet 26.09.2021.

Utkast til prosjektplan er mottatt fra Revisjon Midt-Norge (se vedlegg). Prosjektplanen beskriver bl.a. mandat, hvordan prosjektet er tenkt avgrenset, kilder til revisjonskriterier, metoder for innsamling av data, tidsplan og timefordeling.

Revisor har utarbeidet følgende problemstillinger for prosjektet:

Eierskapskontroll:

1. Utøves eierskapet i Innherred Interkommunale Legevakt IKS i tråd med kommunestyrenes vedtak, IKS-loven og etablerte normer for god eierstyring?

Forvaltningsrevisjon:

2. Har selskapet etablert styringssystem som sikrer måloppnåelse og forsvarlig økonomisk drift?
3. I hvilken grad har Innherred Interkommunale Legevakt IKS lyktes med rekruttering og beholde nødvendig kompetanse?

Prosjektplanen skal behandles av alle kontrollutvalgene som skal delta i undersøkelsen.

Eierskapskontrollen som vil være individuell for hver kommune belastes med inntil 100 timer på hver, mens det for forvaltningsrevisjon beregnes totalt 300 timer som skal fordeles mellom alle deltagerne. I forhold til eierandelen skal Frosta bidra med ca. 35 timer til forvaltningsrevisjon.

Rapporten skal være levert innen utgangen av april 2022.

Vurdering

Sekretariatet mener problemstillingene i prosjektplanen vil gi nyttig informasjon og anbefaler at kontrollutvalget vedtar planen.



EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON

INNHERRED INTERKOMMUNALE LEGEVAKT IKS

PROSJEKTPLAN



Frosta, Levanger, Verdal og Inderøy

August 2021

1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

Problemstilling	1. Utøves eierskapet i Innherred Interkommunale Legevakt IKS i tråd med kommunestyrenes vedtak, IKS-loven og etablerte normer for god eierstyring? 2. Har selskapet etablert styringssystem som sikrer måloppnåelse og forsvarlig økonomisk drift? 3. I hvilken grad har Innherred Interkommunale Legevakt IKS lyktes med rekruttering og beholde nødvendig kompetanse?
Kilder til kriterier	• Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) • Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) • Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven) • Forskrift om krav til og organisering av kommunal legevaktordning, ambulansetjeneste, medisinsk nødmeldetjeneste mv. (akuttmedisinforskriften) • KS, Kommunedirektørens internkontroll, Praktisk veileder, Versjon 3 «Orden i eget hus», 2020 • KS, «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll», 2020 • Helsedirektoratet, «Legevakt og legevaktsentraler», nasjonal veileder • Styrende eierdokumenter og selskapsdokumenter
Metode	Dokumentgjennomgang og intervju
Tidsplan	• Inntil 100 timer per eierskapskontroll og inntil 300 timer for forvaltningsrevisjonen. • Levering til sekretær innen utgangen av april 2022.
Prosjektteam	Oppdragsansvarlig revisor: Hanne Marit Ulseth Bjerkan hanne.bjerkan@revisjonmidtnorge.no Prosjektmedarbeider: Thomas Furunes

	thomas.furunes@revisjonmidtnorge.no Styringsgruppe: • Sunniva Tusvik Sæter • Johannes Nestvold Eventuelt ekstern bistand
Uavhengighetserklæring	Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.
Kontaktperson i kommune	Ordfører eller den som utøver eierstyringen i selskapet.
Kontaktperson i selskapet	Daglig leder

2 MANDAT

I dette kapitlet utdypes bestillingen og bakgrunnsinformasjon for prosjektet gjennomgås. Når det gjennomføres kontroll i selskaper som eies av flere kommuner, er det hensiktsmessig at kontrollene samkjøres både med tanke på ressursbruk og belastning for revidert enhet.

2.1 Bestilling

De fleste kommunene som eier Innherred Interkommunale Legevakt IKS har prioritert kontrollen i sine planer for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i inneværende valgperiode.

Deltakerkommunenes kontrollutvalg ber revisor utarbeide forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll knyttet til Innherred Interkommunale Legevakt IKS i brev datert 02.07.2021. I bestillingen spesifiseres følgende:

«I tillegg til eierskapskontroll for hver enkelt deltakerkommune må følgende temaer belyses gjennom forvaltningsrevisjon:

- *Selskapets økonomi og drift*
- *Personalforvaltning, bemanning og rekruttering*
- *Selskapets måloppnåelse»*

Kontrollutvalget behandlet bestilling av eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen følgende datoer:

- Frosta: 08.12.2020
- Verdal: 25.01.2021
- Inderøy: 09.02.2021
- Levanger: 29.06.2021

2.2 Innherred Interkommunale Legevakt IKS

Akuttmedisinforskriftens § 6 definerer at kommunen skal tilby legevaktordning som sikrer befolkningens behov for øyeblikkelig hjelp, og må sørge for at minst en lege er tilgjengelig for legevakt hele døgnet. Legevaktordningen skal blant annet vurdere, gi råd og veilede ved henvendelser om øyeblikkelig hjelp. Legevaktordningen skal også diagnostisere og behandle akutte medisinske tilstander ved legekonsultasjoner og sykehusbesøk og ved behov henvise til andre tjenester i kommunen (fastlege og spesialisthelsetjeneste). Videre skal legevaktordningen yte hjelp ved ulykker og andre akutte situasjoner, blant annet rykke ut umiddelbart når det er nødvendig.

Innherred Interkommunale Legevakt IKS (IIL) er et interkommunalt selskap eid av fire kommuner; Frosta, Levanger, Verdal og Inderøy. Selskapet ble opprettet i desember 2006.

Tabell 1. Innherred legevakts eierandel

Kommune	Eierandel
Levanger kommune	38,8 prosent
Verdal kommune	31,4 prosent
Inderøy kommune	18,1 prosent
Frosta kommune	11,4 prosent

Kilde: soliditet.no

Selskapet er underlagt lov om interkommunale selskap. Selskapets øverste organ er representantskapet, som består av seks eierrepresentanter fra kommunene. Representantskapet velger styret i selskapet. Styret består av fem medlemmer. Selskapet har en daglig leder som sørger for den daglige driften.

Selskapet har som formål å sørge for at alle fastboende innbyggere og personer med midlertidig opphold i kommunene får hjelp og behandling som krever øyeblikkelig hjelp. Selskapet skal levere tjenester til 44 500¹ innbyggere i eierkommunene.

I selskapets årsmelding for 2020 kommer det frem at selskapet har rundt 80 ansatte. Årsmeldingen skriver at «*legenes arbeidstid er uendret og arbeider etter oppsatt vaktplan over 3 perioder/år, med en rettferdig fordeling og belastning mellom legene uavhengig av kommunenes størrelse*». I tidsrommene der det er to leger på vakt er det fordelt ansvar for kommunene når det gjelder uttrykning. I 2020 mottok legevakten 23 000 henvendelser og gjennomførte om lag 16 000 konsultasjoner.

2.3 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon

2.3.1 Eierskapskontroll

Kommuneloven definerer eierskapskontroll i § 23-4 som en kontroll som innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I utgangspunktet handler en eierskapskontroll om hvordan den enkelte kommune som eier ivaretar sine eierinteresser i selskaper. Innherred legevakt er et interkommunalt selskap, og da er det også aktuelt å se på hvordan kommunene i fellesskap utøver eierskapet i

¹ www.ssb.no, tabell 07459

representantskapet, som er arenaen for felles utøvelse av eierskapet. I dette prosjektet vil alle deltakende kommuner få en rapport med en eierskapskontroll som omfatter den enkelte kommunes eierstyring, samt noen felles elementer om eksempelvis representantskap og valg av styre.

2.3.2 Forvaltningsrevisjon i selskap

Kommuneloven definerer i § 23-3 at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regellefterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. I forvaltningsrevisjonen vil selskapet være den enheten som revideres. Kommuneloven § 23-6 sikrer at revisor har innsyn i offentlig eide selskaper som skal revideres.

3 PROSJEKTDESIGN

I dette kapittelet presenteres problemstillingene i prosjektet og den avgrensningen som gjøres. Kilder til revisjonskriterier og metode for innsamling av data blir beskrevet.

3.1 Avgrensning

Eierskapskontrollen omfatter kommunen som eier, og representantskapet som felles eierorgan. Forvaltningsrevisjonen omfatter Innherred Interkommunale Legevakt IKS.

Under problemstilling 2 vil økonomistyring avgrense seg til årsbudsjettering og tilhørende rapportering. For å ivareta hensynet til aktualitet vil undersøkelsen bli avgrenset tidsmessig til budsjett og budsjettoppfølging siste året.

3.2 Problemstillinger

Eierskapskontroll:

1. Utøves eierskapet i Innherred Interkommunale Legevakt IKS i tråd med kommunestyrenes vedtak, IKS-loven og etablerte normer for god eierstyring?

Denne problemstillingen vil omfatte kommunenes utøvelse av eierstyring. Det vil være naturlig å se på styringsdokumenter for selskapet, kommunens egne styringsdokumenter som eierskapsmelding og eierstrategi, dialogen mellom eierrepresentant og kommunestyre, bruk av valgkomite og praksis for eiermøter og lignende.

Forvaltningsrevisjon i selskapet:

2. Har selskapet etablert styringssystem som sikrer måloppnåelse og forsvarlig økonomisk drift?

Revisor vil undersøke om virksomheten drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet. Videre vil revisor se på om styret følger opp føringer fra representantskapet og om styret tar ansvar for en tilfredsstillende organisasjon av selskapets virksomhet. Revisor vil også se på økonomistyringen i selskapet er i samsvar med utvalgte krav og tilrådninger. Revisor vil også undersøke om daglig leder følger opp internkontroll med de lovpålagte oppgaver som selskapet utfører på vegne av kommunene.

Revisor vil under denne problemstillingen undersøke muligheten for å gjennomføre en produktivitetsanalyse av Innherred Interkommunale Legevakt IKS. Analysen vil se på kostnadssammensetningen i regnskapet til Innherred Legevakt og beskrive hvordan den har endret seg over tid. Revisor vil undersøke muligheten for å hente ut sammenlignbare regnskapstall fra andre legevakttjenester i Trøndelag for å måle og sammenligne produktivitet.

Produktivitet vil være tjenesteproduksjon delt på kostnader. Regnskapstallene vil ikke være eldre enn fem år.

3. I hvilken grad har Innherred Interkommunale Legevakt IKS lyktes med rekruttering og beholde nødvendig kompetanse?

Revisor vil se på prosessene rundt rekruttering og om selskapet er forsvarlig bemannet med nødvendig kompetanse til å tilby og yte sine lovpålagte tjenester. Revisor vil også se på hvordan selskapet jobber for å sikre rekruttering og stabilitet blant de ansatte.

3.3 Kilder til kriterier

I en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon skal det etableres revisjonskriterier med utgangspunkt i problemstillingene. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som kommunenes praksis skal vurderes opp mot. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området. I dette prosjektet vil revisjonskriterier hentes fra blant annet:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven)
- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven)
- Forskrift om krav til og organisering av kommunal legevaktordning, ambulansetjeneste, medisinsk nødmeldetjeneste mv. (akuttmedisinforskriften)
- KS, Kommunedirektørens internkontroll, Praktisk veileder, Versjon 3 «Orden i eget hus», 2020
- KS, «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll», 2020
- Helsedirektoratet, «Legevakt og legevaktsentraler», nasjonal veileder
- Styrende eierdokumenter og selskapsdokumenter

3.4 Metoder for innsamling av data

Prosjektet vil gjennomføres i henhold til RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og RSK 002 Standard for eierskapskontroll, utarbeidet av Norges kommunerevisorforbund. Siden Innherred Interkommunale Legevakt IKS er 100 prosent offentlig eid kan kontrollutvalget og revisor kreve alle de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre kontrollen. Det gjelder fra både styrende organer, daglig leder og selskapets valgte revisor.

Revisor vil i prosjektet innhente data gjennom dokumentgjennomgang og intervju. Følgende aktører er aktuelle å intervju:

- Kommunenes eierrepresentanter (representantskapet)

- Selskapet v/styreleder
- Selskapet v/daglig leder
- Tillitsvalgte i selskapet

Intervju med de aktuelle aktørene vil få fram detaljer og nyanser rundt problemstillingene, og gir revisor mulighet til å gå i dybden på temaene. Dokumentgjennomgang vil være nødvendig for å besvare problemstillingene.

Trondheim, 18. august 2021

Hanne Marit Ulseth Bjerkan

Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

KILDER

Innherred Interkommunale Legevakt IKS, årsmelding 2020

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

	
Prosjekt nr: SK 1033	Kommune: Innherred Interkommunal Legevakt IKS samt eierkommunene Frosta, Inderøy, Levanger og Verdal
Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt: Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Innherred Interkommunale Legevakt IKS	

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 ytet 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 ytet 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.

Trondheim, 11.08.2021

Hanne Marit Ulseth Bjerkan
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

IIL

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Bjerkan, Hanne M Ulseth	BANKID_MOBILE	2021-08-18 11:11

**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.

Prosjekt nr: SK 1033	Kommune: Innherred Interkommunal Legevakt IKS samt eierkommunene Frosta, Inderøy, Levanger og Verdal
Vurdering av uavhengighet - revisors egenvurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt: Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Innherred Interkommunale Legevakt IKS	

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:	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>
Medlem i styrende Organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.</i>
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
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. <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Trondheim, 11.08.2021

Hanne Marit Ulseth Bjerkan
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Signer

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Bjerkan, Hanne M Ulseth	BANKID_MOBILE	2021-08-11 13:30



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.

Budsjettkontroll per 30.06.2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.09.2021

Saknr

20/21

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/114 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar budsjettkontroll pr. 30.06.2021 til orientering.

Vedlegg

Budsjettkontroll per 30.06.2021

Saksopplysninger

For å holde kontrollutvalget godt informert om sin økonomiske status legger sekretariatet herved frem en økonomisk oversikt per 30.06.2021.

Budsjettkontroll - Kontrollutvalget Frosta - 1.HALVÅR 2021 (pr. 30.06.2021)

Konto	Konto(T)	Regnskap	Årsbudsjett	Til disp
10508	Trekkpl. Bil/diettgodtgj.	-	-	
10800	Godtgjørelse folkevalgte	16 000,00	44 000,00	28 000,00
10804	Tapt arb.fortjeneste	3 000,00	8 000,00	5 000,00
10990	Arbeidsgiveravgift	2 000,00	7 000,00	5 000,00
11002	Abonnement aviser/tidsskrifter	1 000,00	2 000,00	1 000,00
11152	Beverting	1 000,00	3 000,00	2 000,00
11209	Andre driftsutgifter	-	11 000,00	11 000,00
11500	Opplæring/kurs, ikke oppg.pl.	-	30 000,00	30 000,00
11600	Reise- og diettgodtgjørelse ansatte	-	-	-
11602	Reise- og diettgodtgjørelse folkevalgte	-	5 000,00	5 000,00
	Sum Kontrollutvalget	23 000,00	110 000,00	87 000,00
13700	Betaling for tjenester (revisjon)	234 000,00	475 000,00	241 000,00
13800	Til kommuner/komm inst (Konsek)	109 000,00	217 000,00	108 000,00
	Total sum	366 000,00	802 000,00	436 000,00

Evaluering av kontrollutvalget og samordning med ny sekretær

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.09.2021

Saknr

21/21

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/114 - 13

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger konklusjonene fra diskusjonen til grunn for det videre arbeidet.

Saksopplysninger

Saken legges fram til diskusjon fordi kontrollutvalget fikk ny sekretær 01.08.2021. Nå er kontrollutvalget også midt i perioden sin og det kan derfor være hensiktsmessig for kontrollutvalget å vurdere egen rolle og arbeidsform. Dialogen mellom kontrollutvalget og sekretariatet vil bidra til å avklare gjensidige forventninger og legge et godt grunnlag for videre samarbeid.

Utvalgslederen og sekretariatet mener en hensiktsmessig tilnærming til saken er at kontrollutvalget evaluerer egen arbeidsform. Parallelt får sekretariatet mulighet til å presentere egen arbeidsform og sitt tilbud til kontrollutvalgene.

Sekretariatet er underlagt kontrollutvalget og vil følge utvalgets avgjørelser. Samtidig er sekretariatet kontrollutvalgets administrasjon og skal være en uavhengig faglig ressurs for utvalget. Sekretariatet foreslår følgende diskusjonstema:

1. Utvalgets rolle og mandat som kommunestyrets kontrollorgan
2. Kommunestyrets kunnskap om kontrollutvalgets funksjon
3. Mediedekning/publisitet
4. Dialogen med administrasjonen
5. Virksomhetsbesøk
6. Kontrollutvalgets ressurser
7. Opplæring
8. Bestilling av forvaltningsrevisjon
9. Informasjon om regnskapsrevisjon
10. Møteavvikling
11. Utsending og publisering av møteinnkallinger/-protokoller

Vurdering

Forslaget til diskusjonstema er et utgangspunkt for å evaluere og drøfte arbeidet så langt i valgperioden. Listen er ikke ment å være uttømmende og kan suppleres i møtet. Diskusjonen og sekretariatets presentasjon av egen arbeidsform vil være nyttig for å avklare gjensidige forventninger til det videre samarbeidet.

Forslag til budsjett 2022 med økonomiplan 2022-2025 for kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.09.2021

Saknr

22/21

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/114 - 15

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalgets forslag til økonomiplan for 2022 – 2025 og budsjett for 2022 med en ramme på kr 803 000,- inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.
2. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 til kommunestyret.

Vedlegg

Forslag til budsjett og økonomiplan 2022 endelig

Saksopplysninger**Budsjettbehandlingen for kontrollorganen**

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (§ 2), går det frem at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget fremmer herved en sak om budsjett for kontrollutvalgets virksomhet og kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester for 2022 i Frosta kommune. Kontrollutvalgets budsjett vil inneholde utgiftene til selve driften av utvalget, samt utgiftene knyttet til kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester.

Kontrollutvalget

Ved oppsett av budsjettforslag for 2022 for kontrollutvalgets egen virksomhet, har sekretariatet tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021 og justert godtgjøringen til utvalget jf. Reglement for folkevalgte arbeidsvilkår.

Vi har i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget nå består av 5 medlemmer og avviker inntil 5 møter i året. Når det gjelder tapt arbeidsfortjeneste har sekretariatet gjort et anslag basert på reglene i kommunens reglement og regnskapstall.

Det er ikke tatt hensyn til eventuelle andre endringer som følge av økonomiplanarbeidet i kommunen.

I tillegg er det lagt inn noen midler til kurs og faglig oppdatering for at kontrollutvalget skal ha mulighet til å skaffe seg kunnskap og ha mulighet til å delta i erfaringsutveksling og samlinger sammen med andre kontrollutvalg.

Kontrollutvalgets sekretariat

Representantskapet i Konsek Trøndelag IKS vedtok budsjettet for 2022 på møte den 26.04.2021. Budsjettet er basert på en honorarmodell vedtatt av representantskapet.

Kjøp av revisjonstjenester

Kommunestyret i Frosta kommune har valgt å gå inn som eier i revisjonsselskapet Revisjon Midt-Norge SA, samt å kjøpe revisjonstjenester fra selskapet.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025 er basert på årsmøtets budsjettvedtak 26.04.2021.

Budsjett 2022

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette kr 803 000 som er en økning på kr 1 000 fra 2021.

Spesifisert budsjett for 2022 og økonomiplan for 2022-2025 følger med som vedlegg til saken

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjettramme på kr 803 000 for kontrollutvalget for 2022, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Forslag til budsjett og økonomiplan 2022 - Kontrollutvalget i Frosta kommune			
Konto	Konto(T)	Budsjett 2022	Budsjett 2021
10508	Trekkpl. Bil/diettgodtgj.		
10800	Godtgjørelse folkevalgte	45 000	44 000
10804	Tapt arb.fortjeneste	8 000	8 000
10990	Arbeidsgiveravgift	7 000	7 000
11002	Abonnement aviser/tidsskrifter	2 000	2 000
11152	Beverting	3 000	3 000
11209	Andre driftsutgifter	11 000	11 000
11500	Opplæring/kurs, ikke oppg.pl.	30 000	30 000
11602	Reise- og diettgodtgjørelse folkevalgte	5 000	5 000
13700	Betaling for tjenester (revisjon)	470 000	475 000
13800	Til kommuner/komm inst (Konsek)	222 000	217 000
		803 000	802 000

*Honorar revisjon er kun et anslag, endelig budsjett vil bli fastsatt av Revisjon Midt-Norge SA sitt årsmøte høsten 2021

Økonomiplan for perioden 2022-2025

	Budsjettforslag 2022	Anslag for 2023	Anslag for 2024	Anslag for 2025
Kontrollutvalget	111 000	111 000	111 000	111 000
Sekretariat	222 000	228 000	234 000	240 000
Revisjon	470 000	475 000	480 000	484 800
Sum driftsutgifter	803 000	814 000	825 000	835 800

Orientering fra kommunedirektøren vedrørende kommunens omorganiseringsprosess, tekniske områder

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.09.2021

Saknr

23/21

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/115 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren om en orientering vedrørende kommunens omorganiseringsprosess på de tekniske områdene.

Kommunedirektøren har ikke anledning til å møte, men har i epost av 07.09.2021 orientert sekretariatet om følgende:

Ny kommunalsjef er på plass og godt i gang med arbeidet. (startet 2.august) Vi har utlyst stillingen som Virksomhetsleder, og har bistand fra hodejegerfirmaet Avantas. VA-ingeniør er ansatt, og starter opp 20.sept. Samarbeidet med Stjørdal innen Byggesak, Oppmåling og Plan er godt i gang og vi løser saker i et stort tempo. På grunn av forhold som kontrollutvalget er godt kjent med vil det ta lang tid før vi har ryddet helt opp, mens som sagt vi er godt i gang.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar saken til orientering.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.09.2021

Saknr

24/21

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/263 - 1

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

01 Juli Kontrollutvalgene har en rolle ved varsling - NKRF

Saksutredning

Følgende sak blir lagt frem for kontrollutvalget:

- Kontrollutvalgenes rolle ved varsling.



Kontrollutvalgene har en rolle ved varsling

Publisert 01.07.2021



Ragnhild Sved, debattredaktør i Kommunal Rapport

Foto: Kommunal Rapport

KRONIKK | Kontrollutvalgene kan være viktige i varslingssaker – ikke fordi de skal behandle dem, men fordi de kan bidra til riktig behandling.

Hvem som skal behandle varsler mot kommunale toppledere, hvordan varslingssaker skal undersøkes og hvem som er habile eller inhabile, skaper strid og blir heftig debattert. Temaet var også oppe på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse i vår, med gode bidrag fra kompetente innledere.

En lærdom å trekke fra varslingssaker som er blitt offentlig kjent, er at man ikke skal undervurdere hvor viktig tillit til behandlingen er. Det gjelder både hvordan saken undersøkes, av hvem og hvordan beslutning fattes.

Uten tillit til prosessen, blir det vanskelig å oppnå forståelse for at konklusjonen er riktig.

Politikere lever av tillit. Velgerne er deres «arbeidsgivere», og de kan bare avsettes i valg – nesten. Folkevalgte kan riktignok bli suspendert hvis de siktes eller tiltales for alvorlige straffbare forhold. Dette etter en bestemmelse i den nye kommuneloven som har sin bakgrunn i dommen mot Vågå-ordfører Rune Øygard for seksuelle overgrep mot en mindreårig jente.

Et kommunestyre eller fylkesting kan også – med minst 90 prosent av stemmene – vedta å frata en ordfører vervet hvis vedkommende «ved sin oppførsel viser at han eller hun er uskikket til å ivareta vervet».

Som vi ser, er det høy terskel for å fjerne en folkevalgt fra sitt verv. Slik skal det være.



Som vi ser, er det høy terskel for å fjerne en folkevalgt fra sitt verv. Slik skal det være.

Men hva bør da gjøres, når det kommer et varsel mot en ordfører eller annen folkevalgt – om misligheter, overgrep eller annen ulovlig eller uetisk oppførsel? Hvor skal varslet leveres?

En folkevalgt har ingen arbeidsgiver i kommunen, og er dermed ikke omfattet av varslingsreglene i arbeidsmiljøloven.

Trondheim kommune løste dette ved å ta inn i kommunenes etiske retningslinjer at kontrollutvalget kan være mottaker av varsler mot folkevalgte, slik utvalget i prinsippet kan motta ethvert varsel.

Det skjedde ikke uten strid. Ordfører Rita Ottervik (Ap) var klar på at varsler på folkevalgte bør rettes til det respektive parti, eller til ordføreren hvis vedkommende er partiløs, ikke til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget og lederen Rolf Jarle Brøske (H) engasjerte seg i saken. De argumenterte for at *hva det varsles om*, skal ha betydning for varslingsbehandlingen.

Et varsel om utilbørlig oppførsel på et partiarrangement er for eksempel en annen sak enn om det gjelder misbruk av vervet til egen vinning.

Bystyret i Trondheim sluttet seg enstemmig til at kontrollutvalget skal kunne motta varsler om «kritikkverdige forhold på politisk nivå og sikre at varselet behandles i riktig instans».

Det betyr altså ikke at kontrollutvalget skal ta stilling til om lov eller etiske regler er brutt, eller eventuelle konsekvenser. Men utvalget kan sørge for at varslet blir behandlet videre, og innstille overfor kommunestyre eller fylkesting om anmeldelse eller gransking, for eksempel.

“ Det betyr altså ikke at kontrollutvalget skal ta stilling til om lov eller etiske regler er brutt, eller eventuelle konsekvenser.

Dette vil være kontrollutvalgets rolle, uansett hvem de mottar varsler fra eller mot. Utvalget har kompetanse i egne rekker, i sitt sekretariat og i kommunerevisjonen. De kan sortere varsler og bekymringsmeldinger, veilede varslere om riktig instans og videre prosess.

Ikke alle kommuner har et velfungerende varslingssekretariat som kan motta varsler og sørge for riktig behandling. Ikke alle varslere har klart for seg hvem som er riktig mottaker, eller om deres melding er et varsel etter arbeidsmiljøloven. Her vil kontrollutvalgene være en viktig kanal.

“ At varsler blir tatt på alvor og undersøkt grundig er, uansett utfall, av stor betydning for tilliten til politikerne og til forvaltningen.

Det er et poeng å ha mange veier inn for varslinger og bekymringsmeldinger, for å kunne avdekke og rette opp kritikkverdige forhold. At varsler blir tatt på alvor og undersøkt grundig er, uansett utfall, av stor betydning for tilliten til politikerne og til forvaltningen.

ØVRIGE KRONIKØRER:



Foto: TI Norge

Tor Dølvik, spesialrådgiver i Transparency International Norge og medlem av Kommunesektorens etikkutvalg



Bidragstere fra KS Kommunesektorens organisasjon



Foto: Riksrevisjonen
Ilja Hendel

Riksrevisor Per-Kristian Foss

Lenke til **Kommunerevisoren** nr. 4/2021:

<https://www.nkrf.no/kommunerevisoren/2021/4>

Del artikkelen:   

Denne artikkelen ble publisert i Kommunerevisoren nr. 4/2021

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF), Haakon VIIs gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00, Epost: post@nkrf.no

Personvernerklæring | © NKRF 2021

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.09.2021

Saknr

25/21

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/263 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.09.2021

Saknr

26/21

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/263 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.