



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsmelding for kontrollutvalget 2021

Frøya kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2021	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	7
4.	Avslutning	7
5.	Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	8

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret.¹ Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

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

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Svein Viggo Johansen.

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret.³

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.

¹ kommuneloven § 23.1

² Kommunestyret foretok nyvalg (jf. koml. § 7-10) av kontrollutvalget i sak 187/21. Svein Viggo Johansen ble valgt inn som nytt medlem i utvalget.

³ Sak 130/20, dato 26.11.20

- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

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

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2021.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 32 andre kommuner og Trøndelag fylkeskommune.

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 2021	Budsjett 2021
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	72 875	86 000 kr
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	8 988	76 000 kr
SUM DRIFTSUTGIFTER		81 863 kr	162 000 kr

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
375	Sekretariat og revisjon	1 020 000 kr	1 044 200 kr
SUM UTGIFTER TIL KONTROLLARBEIDET		1 101 863 kr	1 206 200 kr

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2020 henholdsvis kr 247 000 og kr 797 000.

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 2020.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2020 slik det var avlagt.

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 plan- og byggesak

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 15.9.21, sak 28/21 rapport fra forvaltningsrevisjon av plan- og byggesak.

Hensikten med forvaltningsrevisjonen var å undersøke:

1. Om saksbehandlingstidene for byggesaker er i henhold til bestemmelsene i plan- og bygningsloven.
2. Finne årsak til eventuelle overskridelser i byggesaker og ev. overskridelser i saksbehandlingstidene for byggesaker og hvilke tiltak som er satt inn for å unngå det.
3. Om kommunens praksis for å vurdere dispensasjon i byggesaker er i tråd med regelverket.
4. Om behandlingen av planforslag rettet fra private forslagstillere er utført i henhold til plan- og bygningsloven.

Revisor fant at kommunen fram til 2019 ikke har hatt en tilfredsstillende gjennomsnittlig saksbehandlingstid i byggesaker. Gjennomsnittlig saksbehandlingstid er pr i dag tilfredsstillende og innenfor kravene i loven. Det er et noen overskridelser som begrenser seg til et mindre antall saker. Etter revisjonens oppfatning skyldes situasjonen frem til 2019 en lav bemanning samt en lite hensiktsmessig organisering av den ansattressursen som forelå. Kommunen har etter 2019 utført tiltak i organisasjonen, som for eksempel økt bemanning og tydeliggjøring av ansvarsforhold blant ansatte. Kommunens praksis for å vurdere dispensasjon fra plan, planbestemmelser eller plan og bygningsloven § 1-8 i byggesaker, er i tråd med regelverket på en del punkter. En sak som

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

etter revisors mening berører sektormyndighetene, burde vært sendt på høring i henhold til pbl. §19-1. Det er revisors inntrykk at kommunen ikke i tilstrekkelig grad tar hensyn til høringsuttalelser fra statlig / regional myndighet i dispensasjonssaker i saker før juni 2021, jf. Plan og bygningsloven § 19-2 fjerde ledd.

Behandlingen av planforslag rettet fra private forslagstillere utføres stort sett i henhold til utvalgte kriterier i plan- og bygningsloven, med unntak av saksbehandlingstidene i slike saker. Flertallet av sakene har en saksbehandlingstid som er lengre enn regelen i loven.

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 – 2024.⁶ Disse selskapene / områdene er satt opp i planen:

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

I 2021 fikk kontrollutvalget en henvendelse fra kontrollutvalg Fjell om deltakelse forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Abakus AS, hvor Frøya kommune er medeier. Kontrollutvalget vedtok 10.2.21, sak 5/21 at de ønsket å delta i prosjektet.

2.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning,andel, 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 2021 avholdt fem møter og behandlet 45 saker, fem 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.

⁶ Kontrollutvalget sak 32/20, dato 21.10.20 / kommunestyret 129/20 sak 26.11.20

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, NKRF – kontroll og revisjon i kommunene og Forum for kontroll og tilsyn.

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2021:

- Leder deltok på Konsek sin samling for kontrollutvalg 28. oktober, Quality hotell panorama, Trondheim

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 16.02.2022
Kontrollutvalget

5. Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
10.02.2021	Orientering om status og rutiner for smittevern i kommunen	01/21
10.02.2021	Orientering om kommunedirektør og formannskapsmedlem sin habilitet	02/21
10.02.2021	Kontrollutvalgets årsmelding for 2020	03/21
10.02.2021	Prosjektplan - Økonomistyring i Frøya kommune	04/21
10.02.2021	Invitasjon til deltakelse i eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Abakus AS	05/21
10.02.2021	Aktuelt fra utvalgene 10.2.21	06/21
10.02.2021	Referatsaker	07/21
10.02.2021	Eventuelt	08/21
10.02.2021	Godkjenning av møteprotokoll 10.02.21	09/21
10.03.2021	Orientering om varsling etter arbeidsmiljøloven	10/21
10.03.2021	Orientering om kommunalt næringsfond	11/21
10.03.2021	Utsettelse av forvaltningsrevisjon - Økonomistyring	12/21
10.03.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll	13/21
10.03.2021	Aktuelt fra utvalgene 10.3.21	14/21
10.03.2021	Referatsaker	15/21
10.03.2021	Eventuelt	16/21
10.03.2021	Godkjenning av møteprotokoll 10.3.21	17/21
28.04.2021	Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon kulturplan (2014-2019)	18/21
28.04.2021	Orientering om utbygging av gang- og sykkelsti	19/21
28.04.2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Frøya kommunes årsregnskap og årsberetning 2020	20/21
28.04.2021	Forenklet etterlevelsekontroll - Behandling av selvkostfond	21/21
28.04.2021	Prosjektplan forvaltningsrevisjon av plan- og byggesak	22/21
28.04.2021	Aktuelt fra utvalgene 28.4.21	23/21
28.04.2021	Referatsaker	24/21
28.04.2021	Eventuelt	25/21
28.04.2021	Godkjenning av møteprotokoll 28.04.21	26/21
15.09.2021	Orientering fra kommunedirektøren	27/21
15.09.2021	Forvaltningsrevisjonsrapport for plan og byggesak	28/21

15.09.2021	Prosjektplan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Abakus AS	29/21
15.09.2021	Budsjettkontroll per august 2021	30/21
15.09.2021	Budsjett for kontrollarbeidet for 2022 med økonomiplan 2023-2025	31/21
15.09.2021	Aktuelt fra utvalgene 15.09.21	32/21
15.09.2021	Referatsaker	33/21
15.09.2021	Eventuelt	34/21
15.09.2021	Godkjenning av møteprotokoll 15.09.21	35/21
01.12.2021	Orientering om kommunens rammeavtaler	36/21
01.12.2021	Orientering om kontroll med bygg- og håndverksbedrifter	37/21
01.12.2021	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor	38/21
01.12.2021	Virksomhetsbesøk DalPro AS	39/21
01.12.2021	Statsforvalteren - Rapport fra forvaltningskontroll	40/21
01.12.2021	Møte- og aktivitetsplan for 2022	41/21
01.12.2021	Aktuelt fra utvalgene 1.12.21	42/21
01.12.2021	Referatsaker	43/21
01.12.2021	Eventuelt	44/21
01.12.2021	Godkjenning av møteprotokoll 1.12.21	45/21