

Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Frøya kommune

Arkivsak: 22/218
Møtedato/tid: 02.11.2022 kl. 10:00
Møtested: Frøya Helsetun, 7260 Sistranda

Møtende medlemmer:

Per Johan Gundersen
Svein Viggo Johansen (sak 29)
Oddveig Todal
Paul Kristian Sandvik
Sten Kristian Røvik – vara for Ola Vie

Forfall:

Ola Vie

Andre møtende:

Ann Kristin Sandvik, virksomhetsleder PLO (sak 29)
Kristin Grønskag, avdelingsleder Helsehus (sak 29)
Monica Nordvik Larsen, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Revisjon Midt-Norge SA (sak 30)
Helene Hvidsten, Konsek Trøndelag IKS

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
29/22	Virksomhetsbesøk Frøya helsetun
30/22	Revisjonsstrategi 2022
31/22	Budsjettkontroll - oktober 2022
32/22	Budsjett for kontrollarbeidet for 2023 med økonomiplan 2024 - 2026
33/22	Aktuelt fra utvalgene 2.11.22
34/22	Referatsaker
35/22	Eventuelt
36/22	Godkjenning av møteprotokoll 2.11.22

Sak 29/22 Virksomhetsbesøk Frøya helsetun

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato
02.11.2022

Saknr
29/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Saken deles i to. I første del av saken orienterte Ann Kristin Sandvik, virksomhetsleder og Kristin Grønskag, avdelingsleder for helsetun om helsetunet og drift. Sandvik og Grønskag orienterte blant annet om følgende:

- Velferdsteknologi
- Bofelleskap og institusjon
- Lokalisering av forvaltningskontor
- Sykefravær

I forbindelse med del to av saken fikk utvalget en omvisning på bygget. Utvalget vedtok å lukke møte før omvisningen ettersom omvisningen ville gi utvalget opplysninger som er underlagt taushetsplikt, jf. kommuneloven § 11 - 5 andre ledd andre setning, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1.

Møtet ble åpnet etter omvisningen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 30/22 Revisjonsstrategi 2022

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato
02.11.2022

Saknr
30/22

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.
2. Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Monica Nordvik Larsen, orienterte om revisjonsstrategien for 2022. Revisor orienterte også om risikovurderingen for forenklet etterlevelseskontroll.

Revisors presentasjon ligger vedlagt protokollen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.
2. Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.

Sak 31/22 Budsjettkontroll - oktober 2022

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato
02.11.2022

Saknr
31/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar budsjettkontrollen per oktober 2022 til orientering.

Behandling:

Utvalget drøftet budsjettkontrollen.

Omforent tilleggsforslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber om en ny budsjettkontroll til neste møte.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar budsjettkontrollen per oktober 2022 til orientering.

Kontrollutvalget ber om en ny budsjettkontroll til neste møte.

Sak 32/22 Budsjett for kontrollarbeidet for 2023 med økonomiplan 2024 - 2026

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato
02.11.2022

Saknr
32/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2023 med en ramme på kr 1 184 800.

Kontrollutvalget ber om at budsjettforslaget følger formannskapetets innstilling til årsbudsjettet for 2023 til behandling i kommunestyret.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2023 med en ramme på kr 1 184 800.

Kontrollutvalget ber om at budsjettforslaget følger formannskapetets innstilling til årsbudsjettet for 2023 til behandling i kommunestyret.

Sak 33/22 Aktuelt fra utvalgene 2.11.22

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato
02.11.2022

Saknr
33/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar aktuelt fra utvalgene til orientering.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar aktuelt fra utvalgene til orientering.

Sak 34/22 Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato
02.11.2022

Saknr
34/22

Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget så at Frøya kommune skårer svært dårlig på åpenhetsbarometeret for 2022.

Omforent tilleggsforslag til vedtak:

Kontrollutvalget ønsker en orientering om kommunens plassering på målingen "Innsyn i norske kommuner - åpenhetsbarometeret 2022", og hvilke tiltak kommunen tenker å iverksette for å bli bedre på åpenhet.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Kontrollutvalget ønsker en orientering om kommunens plassering på målingen "åpenhetsbarometeret" og hvilke tiltak kommunen tenker å iverksette for å bli mer åpen og tilgjengelig for innbygger og publikum.

Sak 35/22 Eventuelt

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato
02.11.2022

Saknr
35/22

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Ingen saker fremmet.

Vedtak:

Ingen vedtak fattet.

Sak 36/22 Godkjenning av møteprotokoll 2.11.22

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato
02.11.2022

Saknr
36/22

Forslag til vedtak

Protokoll fra dagens møte i kontrollutvalget, 2.11.22, godkjennes.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra dagens møte i kontrollutvalget, 2.11.22, godkjennes.

Revisjonsstrategi 2022

Frøya kommune

Orientering til kontrollutvalget

02.11.2022

Oppdragsansvarlig revisor, Monica Nordvik Larsen

Revisjonsteamet

- Monica Nordvik Larsen, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
- Mona Holberg Eggan, revisor
- Stian Andre Sundvold, revisor
- Arve Gausen, kontaktperson forvaltningsrevisjon

Faste team på finansiell revisjon. Vi har endret litt på organiseringen av teamene og vi har endret på teamsammensetningen for 2022.

I forvaltningsrevisjon er det egne oppdragsansvarlige pr. prosjekt.

Revisors ansvar og myndighet (KL§24-2)

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisors skal rapportere om sitt arbeid og resultatet av sitt arbeide til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve at kommunen skal legge frem alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

Oppdraget Frøya kommune

- Opprinnelig budsjett viser sum utgifter for 2022 kr 506.225.000
- Saldo disposisjonsfond pr 31.12.2021 kr 255.755.220, som utgjorde 38,4 % av sum driftsinntekter i 2021 som var på kr 665.768.745
- Sum langsiktig gjeld eksl pensjonsforpliktelser 31.12.2021 var kr 1.490.520.895, en økning på 257,0 mill. fra 31.12.2020
- Ingen kommunale foretak eller behov for konsolidert regnskap

Uavhengighet og revisjonens innhold

- **§ 24 – 4 Revisors uavhengighet ogandel**

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

§ 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i henhold til lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Hva er revisjon?

- Utførelse av handlinger for å innhente bevis for at beløp og opplysninger i årsregnskapet er riktige
- Type handlinger og omfang ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering og revisors skjønn
 - Risiko for både bevisste og ubevisste feil
 - Risiko for misligheter skal vurderes, og man skal ha en profesjonell skepsis i gjennomføring av revisjon.
- Revisor kan bygge på kommunens internkontroll hvis den er velfungerende og effektiv i forhold til å redusere risiko for feil

Hva er revisjon?

- Vesentlighetsgrensen brukes for å bestemme utvalgsstørrelse
- Hvis det avdekkes feil i kontrollert utvalg, projiseres det opp til hele populasjonen.
- Bruker statistisk metode for å bestemme utvalgsstørrelse og om man kan konkludere med at det er liten risiko for vesentlige feil

Risikovurdering

Iboende risiko

- Kartlegging av transaksjonsflyt og rutiner for å forstå
 - Hvor og hvordan det kan bli feil i regnskapet
 - IT – systemer og IT - kontroller
- Organisering av tjenesteproduksjonen
 - I egen organisasjon
 - I KF eller i samarbeid med andre
 - Kjøp av tjenester

Risikovurdering – forstå kommunen

Vi skal gjennom risikovurderingshandlingene opparbeide oss en forståelse av kommunen, gjeldende rammeverk for finansiell rapportering og kommunens internkontrollsystem:

- Organisasjonsstruktur, eierskap, styring og kontroll
- Bransjemessige og regulatoriske forhold
- Parametre som benyttes for å vurdere kommunens finansielle resultater samt rammeverk for finansiell rapportering
- Forståelse av kontrollmiljøet i kommunen som er relevant, risikovurderingsprosess og prosess for overvåking av IK og kontrollaktiviteter

Risikovurdering

- Møte med ledelsen, endringer, og deres vurdering av risiko for feil i regnskap både på grunn av bevisste feil og ubevisste feil.
- Gjennomgang av årsbudsjett og møteprotokoller
- Fjorårets revisjonsnotat og evt. nummerert brev

Kommunens internkontroll

- Hvis kommunen har en velfungerende og effektiv internkontroll reduseres risikoen for endelige feil i regnskapet
- Hvor mye vi kan vektlegge dette, avhenger av om det er spor etter utført kontroll.
- Hvis det er kontrollspor, og vi kan gjenskape kontrollen kan det gi høy verdi hvis den er velfungerende og effektiv.
- Men hvis det ikke er kontrollspor, kun rutinebeskrivelse og observasjon gir det mindre verdi

Vesentlighetsgrenser

- Hva er vesentlige feil?

ISA 320:

- Feilinformasjon er vesentlig hvis den påvirker de økonomiske beslutningene som treffes av brukerne av regnskapet.
- Brukerne defineres som: bevilgende myndigheter, politikere og administrasjon som foretar økonomiske beslutninger på grunnlag av fremlagte regnskap

- Vesentlighetsgrense

- Brukes til utvalgsberegning – hvor mye må kontrolleres
- Fastsettelse gjenstand for revisors skjønnsvurdering

Vesentlighetsgrenser

- Vesentlighetskonseptet anvendes både ved:
 - Planlegging og utførelse av revisjonen
 - Ved evaluering av identifiserte feil og ikke-korrigert feilinformasjon
 - Ved utarbeidelse av konklusjon i revisjonsberetningen
- Total vesentlighetsgrense 0,5 – 2 % av budsjettert brutto driftsutgift
- Arbeidsvesentlighetsgrense, 50 – 90 % av total vesentlighetsgrense
 - Arbeidsvesentligheten brukes på de ulike områdene / transaksjonsklasser
- Grense for ubetydelig feilinformasjon 3 – 10 % av total vesentlighetsgrense
- Krav til revurdering av vesentlighetsgrense hvis oppmerksom på ny info som ville ha medført annet vesentlighetsgrense

Særskilt vesentlighetsgrense

For deler av oppdraget har vi en betydelig lavere vesentlighetsgrense.
Eksempelvis:

- skattetrekk/arbeidsgiveravgift tilnærmet kr. 0,-
- mva./momskomp, svært lav vesentlighetsgrense
- særattestasjoner, ut fra behov til mottaker av attestasjonen

Substanshandlinger

- Revisor må utføre handlinger for alle transaksjonsklasser og risikoer
- Hvor mye som må kontrolleres, blir beregnet ut fra risiko for feil etter evt internkontroll, størrelsen på området som kontrolleres, mot arbeidsvesentlighet.
- Feil som blir avdekket i utvalget som kontrolleres projiseres opp til hele området ut fra forventning om at resten av området har samme risiko for feil.
- Det er krav til at vi oppdaterer revisjonsstrategien dersom vi få ny informasjon av betydning f.eks dersom kommunens internkontroll ikke fungerer så godt som vi trodde.

Revisjonsberetning

- Konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
 - Bekrefter at
- Konklusjon om øvrige lovmessige krav med moderat sikkerhet
 - Er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik
- Viktig å merke seg at vi ikke sier noe om vesentlig budsjettavvik som er redegjort for i årsberetning, kun hvis de ikke er redegjort for.

Korrespondanse

- Revisjonsberetning til Kommunestyret
 - Kopi til kontrollutvalget, Kommunedirektør
- Nummerert brev til kontrollutvalget
 - Kopi til Kommunedirektør
- Revisjonsnotat med mindre vesentlige forhold som ikke påvirker konklusjon om årsregnskapet til Kommunedirektør
 - Kopi til kontrollutvalget

Risiko – og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll (FEK)

Frøya kommune

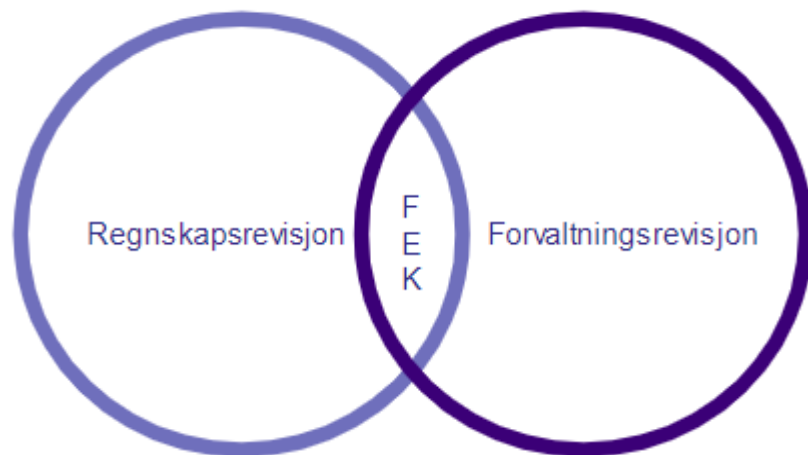
Orientering, møte i kontrollutvalget 02.11.2022

Oppdragsansvarlig, Monica Nordvik Larsen

Kommunelovens § 24-9

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
 - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
 - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
 - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



Sentrale begreper:

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet – klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke brukernes tillit til informasjonen som er klart høyere enn ubetydelige
- Kvantitativ vesentlighet – beløp ift kommunen /(enkeltvis/gruppe av) innbyggerne
- Kvalitativ vesentlighet – potensielt omdømmetap og samf.akt
- Etterlevelse – avvik fra definerte kriterier er en indikasjon for manglende etterlevelse
- Økonomiforvaltningen

Forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet

God økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis

Aktuelle områder

(forutsetninger og vurderinger)

- Innenfor økonomiforvaltningen
- Etterlevelse av bestemmelser og vedtak
- Skal være en viss grad av vesentlighet, kvantitativ eller kvalitativ
- Risiko for manglende etterlevelse
- Skal være mulig å gjennomføre kontroll med begrenset ressursbruk
- Konklusjon med moderat sikkerhet

Aktuelle områder

(fra forarbeid til ny kommunelov)

- Finansforvaltning
 - Aktiva, aktiva
- Selvkost
 - Direkte kostnad, indirekte kostnad, kapitalkostnad, fond og ulike områder
- Offentlige anskaffelser
 - Over og under terskelverdi
- Offentlig støtte
 - Tilskudd, salg av eiendom

Risiko – og vesentlighetsvurdering

aktuelle områder for kommunen

- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Finansforvaltning, ihht KL.bestemmelser og vedtatt finansreglement
- Offentlig støtte, tilskudd, salg av eiendom
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Merverdiavgift
- Selvkost
- Tilskudd til private barnehager

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig		Finansforvaltning Offentlig støtte	Offentlige anskaffelser Internkontroll, KL kap 25 Selvkost		
Lite sannsynlig		Tilskudd private barnehager	Mva/-komp justeringsbest.		
Usannsynlig					

Valgt tema FEK 2022 – off. ansk. - kriterier

Offentlige anskaffelser under terskelverdi vil være temaet for forenklet etterlevelseskontroll for 2022 for kommunen.

Kriterier, utvalgte anskaffelser i 2022, over kr 100.000 og under terskelverdi på 1,4 mill.

Vi vil kontrollere om kommunen har:

- 1) gjennomført en tilbudskonkurranse,
- 2) om det er objektive kravspesifikasjoner og
- 3) om det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll.

Det kan bli behov for å justere på kriteriene, men temaet er satt.

FEK gjennomføres i tråd med RSK 301

- God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for FEK med økonomiforvaltningen
- Krav til planlegging, bl.a utvelgelse av området for kontroll basert på risiko- og vesentlighetsvurdering
- Det skal fastsettes og beskrives objektive kriterier
- Risiko og vesentlighetsvurdering skal legges fram for kontrollutvalget
- Innhenting av bevis, tilstrekkelig og hensiktsmessig til å konkludere med moderat sikkerhet
- Krav til dokumentasjon av revisjonsarbeidet
- Innhente skriftlig uttalelse fra kommunedirektør
- Rapportering, evt nr. brev ved avvik som medfører en modifisert uttalelse