



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Frosta 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 .....	4
2.1 Regnskapsrevisjon .....	4
2.2 Forvaltningsrevisjon .....	5
2.3 Eierskapskontroll .....	5
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
3.4 Corona .....	6
4. Avslutning .....	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021 .....	7

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Medlemmer	Varamedlemmer
Anders Reitan (SP), leder	Knut Arne Hovdal
Jens Einar Hagerup (SP), nestleder	Ragnhild Eggen Viken
Ingunn Skjerve Hogstad (SP)	Remi Olafsen
	Sissel P. Sundet
Britt-Ranveig Nielsen Hernes (H)	Sverre Skogly
	Tore Moksnes
	Anne Qvarme
Egil Hokstad (AP)	Greta Wollan
	Stein Røste
	Siv Møltnås Elvrum

Anders Reitan er innvalgt i kommunestyret. Britt-Rannveig Nielsen Hernes, Ingunn Skjerve Hogstad og Egil Hokstad er varamedlemmer i kommunestyret.

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

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget ble vedtatt i sak 32/21 i kontrollutvalgets møte 23.11.2021. Reglementet ble senere vedtatt av kommunestyret i sak 7/2022.

Reglementet er publisert på utvalgets nettside:

<http://www.konsek.no/kontrollutvalg/frosta/>

## 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalget skal føre kontroll på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp. Kontrollutvalget skal også påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

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.

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

## 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 31 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

Kommunen 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 fortløpende gis tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til kommunestyret.

#### Kontrollutvalgets regnskap 2021

Artsgruppe	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
	Godtgjørelser og driftsutgifter	52 740	110 000
	Sekretariat og revisjon	682 002	692 000
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>734 742</b>	<b>802 000</b>

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr. 217 000 og kr. 465 002.

## 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.

#### 2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskaper og årsberetning for 2020 ble lagt frem og inngikk som en del av beslutningsgrunnlaget ved kommunestyrets behandling av kommunens årsregnskaper og årsberetning for 2020.

Kontrollutvalget hadde ingen særlige merknader til årsregnskapet og årsberetningen for 2020.

#### 2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. I 2021 ble det gjennomført kontroll av etterlevelse av reglene for selvkost på avløp og feiing i 2020.

Revisor kontrollerte om kommunen har etterlevd reglene etter følgende kriterier:

1. Direkte kostnad, fordeling av direkte henførbare lønn- og maskinkostnader.
2. Indirekte kostnad, er det bare henførbare tjenester, og gjenspeiler fordelingsnøkler selvkostområdets faktiske bruk?
3. Kapitalkostnader, beregnes kalkulatoriske renter og avskrivninger på riktig grunnlag og på riktig måte?
4. Fond, blir selvkostfond renteberegnet, og overholdes femårsfristen for tilbakeføring?

Kontrollen er utført på etterkalkyle for 2020.

Etterlevelseskontrollen viste at Frosta kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriften (med moderat sikkerhet).

Kontrollutvalget behandlet revisjonsuttalelsen om forenklet etterlevelseskontroll i kontrollutvalgets møte 29.06.2021 (sak 15/21).

## **2.2 Forvaltningsrevisjon**

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

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, er vedtatt av kommunestyret i oktober 2020 (sak 69/2020). Følgende prosjekter er prioritert i planen:

- 1) Innherred legevakt
- 2) Pleie og omsorg
- 3) Internkontroll
- 4) Oppfølging av vedtak
- 5) Teknisk område og landbruk
- 6) Kommunens økonomi

### **2.2.1 Innherred interkommunale Legevakt IKS**

Forvaltningsrevisjon (og eierskapskontroll) av Innherred interkommunale legevakt IKS ble bestilt på kontrollutvalgets møte i desember 2020. Prosjektplan ble godkjent i kontrollutvalgets møte 14.09.2021. Prosjektet er et samarbeid med selskapets øvrige eiere; Levanger, Verdal og Inderøy. Rapport forventes levert innen utgangen av april 2022.

### **2.2.2 Pleie og omsorg**

Forvaltningsrevisjon av pleie- og omsorgstjenester i Frosta kommune ble bestilt på kontrollutvalgets møte 14.09.2021. Revisor skal i prosjektet se nærmere på om kommunen ivaretar utvalgte krav til kvalitet og kapasitet innen pleie og omsorg, og skal ha et særlig fokus på bemanning og rekruttering. Rapporten fra forvaltningsrevisjon av pleie- og omsorgstjenester skal etter planen leveres sekretariatet innen utgangen av september 2022.

## **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 ivare tatt og at eierstyringen er god.

I 2021 ble det bestilt en kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Innherred Interkommunale legevakt IKS. Prosjektet er som nevnt under punkt 2.2.1 et samarbeid mellom de fire eierkommunene Frosta kommune, Verdal kommune, Inderøy kommune og Levanger kommune. Rapporten blir etter planen levert innen utgangen av april 2022.

## **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 2021 avholdt 5 møter og behandlet 37 saker. 2 av møtene ble avholdt som fjernmøte via Teams.

### **3.2 Saker**

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 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 avgjøre selv. 2 saker ble oversendt til kommunestyret i 2021.

En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget i 2021 er vist i vedlegg.

### **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. Ingen av medlemmene i kontrollutvalget har deltatt på kurs i 2021.

### **3.4 Corona**

Noen av utvalgets møter har blitt gjennomført digitalt som fjernmøter grunnet pandemien. Det har blitt lagt til rette for at publikum skulle ha muligheter til å følge disse. Videre har det pga pandemien ikke blitt gjennomført virksomhetsbesøk i 2021.

## **4. Avslutning**

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

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.

Frosta, 08.03.2022  
Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

<b>Møtedato</b>	<b>Saksnr</b>	<b>Sakstittel</b>
16.02.2021	01/21	Referatsaker
16.02.2021	02/21	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020
16.02.2021	03/21	Kontrollutvalgets budsjett for 2021 - fordeling av tildelt ramme
16.02.2021	04/21	Kontrollutvalgets møteplan for 2021
16.02.2021	05/21	Eventuelt
16.02.2021	06/21	Godkjenning av møteprotokoll
16.02.2021	07/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - Innherred legevakt IKS
10.05.2021	08/21	Referatsaker
10.05.2021	09/21	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020
10.05.2021	10/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende status og ny administrativ organisering
10.05.2021	11/21	Eventuelt
10.05.2021	12/21	Godkjenning av møteprotokoll
29.06.2021	13/21	Referatatsaker
29.06.2021	14/21	Orientering fra kommunedirektøren
29.06.2021	15/21	Revisors rapport - Forenklet etterlevelseskontroll
22.09.2021	16/21	Eventuelt
22.09.2021	17/21	Godkjenning av møteprotokoll
14.09.2021	18/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Pleie og omsorg
14.09.2021	19/21	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Innherred legevakt - Prosjektplan
14.09.2021	20/21	Budsjettkontroll per 30.06.2021
14.09.2021	21/21	Evalueringsrapport av kontrollutvalget og samordning med ny sekretær
14.09.2021	22/21	Forslag til budsjett 2022 med økonomiplan 2022-2025 for kontrollutvalget
14.09.2021	23/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende kommunens omorganiseringsprosess, tekniske områder
14.09.2021	24/21	Referatsaker
14.09.2021	25/21	Eventuelt
14.09.2021	26/21	Godkjenning av møteprotokoll
23.11.2021	27/21	Orientering om status for Sveplassveien
23.11.2021	28/21	Orientering til kontrollutvalget - Rutiner for å sikre institusjoner/boliger mot rømming
23.11.2021	29/21	Orientering til kontrollutvalget - kommunens omorganiseringsprosess
23.11.2021	30/21	Forvaltningsrevisjon pleie og omsorg - prosjektplan
23.11.2021	31/21	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
23.11.2021	32/21	Reglement for kontrollutvalget
23.11.2021	33/21	Avtale om hytterrenovasjon
23.11.2021	34/21	Kontrollutvalgets årsplan 2022
23.11.2021	35/21	Referatsaker
23.11.2021	36/21	Eventuelt
23.11.2021	37/21	Godkjenning av møteprotokoll