

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Frosta kommune

Arkivsak: 21/376

Møtedato/tid: 08.03.2022 kl. 15:00

Møtested: Kommunehuset, 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, 01.03.2022

Anders Reitan (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Karoline Lorentzen
rådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021
02/22	Forenklet etterlevelseskontroll 2021 - Justeringsreglene i merverdiavgiftsloven m.forskrifter
03/22	Kontrollutvalgets arbeidsform - oppfølging av politiske vedtak
04/22	Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 52/19 og 49/2021
05/22	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
06/22	Referatsaker
07/22	Eventuelt
08/22	Godkjenning av møteprotokoll

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

08.03.2022

Saknr

01/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033, TI - &14

Arkivsaknr 21/379 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding for 2021. Utvalget legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.

Vedlegg

Årsrapport 2021 - Frosta

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Frosta kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2021. Kontrollutvalget vedtar sin endelige årsmelding på bakgrunn av utsendt administrativt forslag, samt eventuelle egne innspill i møtet den 08.03.2022.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og skal forestå det løpende tilsynet med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året, men for å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i kontrollutvalgets virksomhet, utarbeider kontrollutvalget sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret til orientering. 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 godt samarbeid med kommunestyret, administrasjonen, revisjonen og sekretariatet, og formålet er å bidra til en velfungerende forvaltning og tillit til kommunen.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å oversende årsmeldingen til kommunestyret til orientering.



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 ¹. 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 Mølneås 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 kontrollopgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2021.

¹ 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
SUM DRIFTSUTGIFTER		734 742	802 000

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 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 ivaretatt 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,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 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

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
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

Forenklet etterlevelseskontroll 2021 - Justeringsreglene i merverdiavgiftsloven m.forskrifter

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

08.03.2022

Saknr

02/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/295 - 4

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om etterlevelseskontroll 2021 til orientering.
2. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilsvare til orientering.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å gi en orientering i kontrollutvalgets møte 06.09.2022 om kommunen har fått på plass tilfredstillende rutiner.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll

Nummerert brev nummer 1

brev til RMN, forenklet etterlevelseskontroll

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i Frosta kommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med kontrollen er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til kommunens forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301. Moderat sikkerhet defineres slik: Klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Etterlevelseskontroll

Revisor har utført kontroll av etterlevelse av justeringsreglene i forskrift til merverdiavgiftsloven basert på visse kriterier.

Følgende kriterier er valgt:

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

Nummerert brev

Det følger av kommuneloven § 24-7 at revisor skal gi skriftlig meldinger til kontrollutvalget om bl.a.

- a. Vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. Vesentlige mangler ved den økonomiske interkontrollen.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommuneloven § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev fra Revisjon Midt-Norge hvor det fremgår at Frosta kommune ikke har etterfulgt regelverket i forskrift til merverdiavgiftsloven om justering. Ifølge forskriften § 9-1-2 skal anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer (jf. mvaloven § 9-1) registreres på særskilt konto eller i annen oppstilling. Kravene til innholdet i denne oppstillingen fremgår av forskriften. I tillegg skal det også foreligge dokumentasjon av bruken av de ulike kapitalvarene, jf. forskriften § 9-1-3.

Vurdering

Revisors kontroll viser at kommunedirektøren ikke har etablert rutiner for oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarene i henhold til regelverket. Revisor har mottatt oversikt over kommunens kapitalvarer, men oversikten tilfredstiller ikke kravene i forskriften. Revisor har heller ikke mottatt tilfredstillende dokumentasjon av bruken av kapitalvarene. Det er dermed gitt en negativ uttalelse om etterlevelse av regelverket.

Sekretariatet har i brev 10.02.2022 bedt kommunedirektøren om å gi et tilsvar og en kort redegjørelse. Sekretariatet mottok tilsvar fra kommunedirektøren den 28.02.2022. I tilsvaret viser han til svarbrevet fra kommunen til RMN datert 03.11.21 (vedlagt saken). I oversendelseseposten erkjenner kommunedirektøren at det ikke har vært etablert tilfredstillende rutiner på området, men påpeker samtidig at det ikke er påvist feil som følge at det mangler tilfredstillende dokumentasjon. Kommunedirektøren skriver videre at han vil sørge for at kommunen får på plass tilfredstillende rutiner for ettertiden.

Konklusjon

Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget kan ta revisors redegjørelse til orientering. Videre mener sekretariatet at kommunedirektørens tilsvar er tilfredstillende og at utvalget kan ta svaret til orientering. Sekretariatet anbefaler likevel at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om hvordan han har fulgt opp dette i kontrollutvalgets møte 06.09.2022.

**Til kontrollutvalget i
Frosta kommune****Revisjon Midt-Norge SA**
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no**T** +47 907 30 300**Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Frosta kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2021 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Valgte kriterier

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå

moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Negativ konklusjon

Vår forespørsel viser at kommunedirektøren ikke har etablert rutiner for dokumentasjon og vurdering i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Frosta kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Stjørdal, 07. februar 2022



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Kontaktperson:
Monika Sundt

Dato og referanse:
07. februar 2022

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

Brev nr. 1

NEGATIV UTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV JUSTERINGSBESTEMMELSENE I MERVERDIAVGIFTSLOVEN

Revisor har gjennom etterlevelsesrevisjon for 2021 avdekket at Frosta kommune ikke har etterfulgt regelverket i merverdiavgiftsloven om justering.

Merverdiavgiftslovens og merverdiavgiftsforskriftens kapittel 9 omhandler justering og tilbakeføring av merverdiavgift. Ifølge forskriftens § 9-1-2 skal anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer (jfr. mvaloven § 9-1) registreres på særskilt konto eller i annen oppstilling. Kravene til innholdet i denne oppstillingen fremgår av forskriften. I tillegg skal det også foreligge dokumentasjon av bruken av de ulike kapitalvarene, jfr. forskriftens § 9-1-3.

Vi har mottatt oversikt over kommunens kapitalvarer, men oversikten tilfredsstiller ikke kravene i forskriften. Vi har ikke mottatt tilfredsstillende dokumentasjon av bruken av kapitalvarene. På bakgrunn av dette er det derfor gitt en negativ uttalelse om etterlevelse av regelverket.

Med vennlig hilsen

Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 924 38 643 eller ✉ monika.sundt@revisjonmidt norge.no

Kopi:
Kommunedirektøren



Revisjon Midt-Norge

Deres ref

Vår ref:
2021/3569-2

Dato
03.11.2021

Forenklet etterlevelseskontroll

Vi viser til deres brev datert 15.09.21 vedrørende forenklet etterlevelseskontroll. Vi viser også til e-post datert 19.10.21 fra undertegnede vedrørende utsettelse av svarfrist til 03.11.21 og aksept på dette ved e-post datert 20.10.21 fra Monika Sundt.

Som det vil framgå av vår tilbakemelding nedenfor, har vi ikke etablert tilfredsstillende rutiner i forhold til kravene i kapittel 9 «Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift». Uten at dette er noen unnskyldning, vil jeg anta at forklaringen på mangelfulle rutiner er at Frosta kommune har og har hatt, lite omfang av virksomhet der problemstillingene knyttet til justering eller tilbakeføring av merverdiavgift aktualiseres.

P.t. har vi kun 1 utleieforhold der bruken av leid areal brukes i merverdiavgiftspliktig virksomhet. Dette gjelder utleie av et areal i det vi kaller NTE-bygget til NTE Elektro AS som bruker arealet til sine installatører og til lager. Basert på vår frivillige registrering, faktureres denne med merverdiavgift. Vi har ikke skriftlig oversikt over bruken av arealet og bekreftelse fra leietaker på bruken, slik merverdiavgiftsloven krever.

Øvrige utleieforhold som Frosta kommune har er enten til annen offentlig virksomhet (NAV, fylkeskommunal tannlege, leger), Frosta Vassverk eller privatpersoner som leier boliger.

Vedlagt er en oppstilling over kapitalvarer. De kapitalvarene som anses aktuelle i forhold til mulig justeringsrett/-plikt, er i oversikten merket med **rødt**. I kolonne I er det lagt inn kommentarer til disse kapitalvarene.

Så langt vi har oversikt over kan vi generelt si at det ikke har vært oppussing/oppgradering av utleieboliger og som har samtidig har endret bruk, de siste 10 årene.

Når det gjelder leiekontrakter, er de fleste av disse inngått så vidt langt tilbake i tid, at de ikke foreligger digitalt, men ligger i fysisk format i historisk arkiv hos IKA Trøndelag. Disse kan

framskaffes hvis ønskelig. Vedlagt er imidlertid avtale med NAV Trøndelag som ble reforhandlet i 2019.

Når det gjelder ordinære husleiekontrakter med privatpersoner som leier boliger, antar vi at disse ikke er relevante i denne sammenhengen. Gi oss en tilbakemelding hvis disse likevel skulle være interessante for kontrollen.

Med hilsen

Ståle Opsal
Økonomisjef

Vedlegg

- 1 Oversikt kaptialvarer
- 2 Leieavtale NAV Trøndelag

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen underskrift.

Kontrollutvalgets arbeidsform - oppfølging av politiske vedtak

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

08.03.2022

Saknr

03/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/114 - 24

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget innfører en fast sak i hvert møte som skal hete «Aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak».
2. Følgende personer har ansvaret for de politiske utvalgene i kommunen:
Anders:
Jens Einar:
Egil:
Ingunn:
Britt-Ranveig:

Saksopplysninger

I henhold til bestemmelsene om kontroll og tilsyn i kommuneloven skal kontrollutvalget føre tilsyn med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne.

I kontrollutvalgets møte 14.09.2021 (sak 21/21) diskuterte utvalget sin egen arbeidsform. Et av punktene som ble diskutert var utvalgets oppfølging av politiske vedtak, uten at utvalget besluttet noe spesifikt rundt dette.

For å gjennomføre denne oppgaven best mulig kan det være hensiktsmessig at kontrollutvalgsmedlemmene får ansvar for ett politisk utvalg som medlemmene skal følge med på, og rapportere til kontrollutvalget dersom det er saker som bør følges opp nærmere av kontrollutvalget. På denne måten får kontrollutvalget større innsikt i hva som skjer i kommunen, og et bedre grunnlag for å fange opp eventuelle vedtak som bør følges opp nærmere.

Frosta kommune har følgende politiske saksbehandlingsutvalg: Kommunestyret, Formannskap, Utvalg Folk og Utvalg utvikling. I tillegg har kommunen følgende andre råd og utvalg: Fellesrådet for funksjonshemmede og eldre, Ungdomsrådet og administrasjonsutvalget.

Vurdering og konklusjon

Utvalget må på selvstendig grunnlag vurdere om de finner det hensiktsmessig at hvert av utvalgets medlemmer følger hvert sitt utvalg. Det kan som nevnt være saker fra de politiske utvalgene som kan tenkes å være aktuelle for videre oppfølging eller behandling i kontrollutvalget. I tilfelle utvalget ønsker en slik fordeling må utvalget ta stilling til hvem som følger hvilke(t) utvalg. De viktigste utvalgene som må følges opp er saksbehandlingsutvalgene. Sekretariatet foreslår at det til hvert møte i kontrollutvalget settes opp en sak som heter «aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak».

Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 52/19 og 49/2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

08.03.2022

Saknr

04/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 22/54 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber ordføreren om å gi en redegjørelse av oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 52/19 i kontrollutvalgets møte 10.05.2022.

Vedlegg

Avtale

Saksopplysninger

I henhold til bestemmelsene om kontroll og tilsyn i kommuneloven skal kontrollutvalget føre tilsyn med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. En av måtene utvalget kan føre tilsyn på er å følge opp politiske vedtak i kommunen.

I kommunestyremøtet 28.05.2019 (sak 52/19) ble avtalen om kjøp av tunet på Logtun Ytre behandlet. Bakgrunnen for avtalen var kommunens ønske om å sikre areal for utvikling av et framtidig senter for eksponering av den historiske betydningen av Frostating.

Kommunestyret vedtok følgende:

Framlagte forslag til avtale mellom Frosta kommune og Astrid Flægstad ihht. vedlegg nr. 1 godkjennes. Oppfølging av prosessen med å skaffe eksterne midler til gjennomføring av avtalen må prioriteres. Til å lede denne prosessen oppnevnes ordfører.

Gjennomføring av avtalen var betinget av at man klarte å oppnå ekstern finansiering til erverv, jf. pkt. 5 i avtalen.

I kommunestyremøtet 31.08.2021 (sak 49/2021) ble saken igjen tatt opp. Kommunestyret fattet følgende vedtak:

Avtale om kjøp av tunet på Logtun ytre av 26.04.19, avsluttes i tråd med punkt 5.3 i avtalen.

I avtalens punkt 5.3 heter det: «Dersom finansiering ikke er oppnådd innen 30.09.2021 er avtalen i alle tilfelle nullitet og partene har ikke lenger noe å kreve av hverandre, med unntak for at kjøper skal betale alle kostnader beskrevet i pkt. 4.5 som selger har hatt».

Kostnadene som er beskrevet i avtalens punkt 4.5 er selgers kostnader til juridisk og regnskapsmessig bistand ved salget.

Kontrollutvalgets leder ønsker at utvalget ser nærmere på ordførers oppfølging av vedtaket fra 2019. Sekretariatet mener at en hensiktsmessig tilnærming vil være å få en redegjørelse fra ordføreren. Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget ber ordføreren om å gi en redegjørelse for saken i kontrollutvalgets neste møte den 10.05.2022.

Mellom **Partene**

Astrid Flægstad, f. 03.08.1977 (Selger)

og

Frosta kommune, org nr 944 482 253 v/ordføreren (Kjøper)

er dags dato inngått følgende

Avtale om kjøp av tunet på "Logtun Ytre"

1. Bakgrunn for avtalen

- 1.1. Tunet på eiendommen «Logtun Ytre», gnr. 92, bnr. 1 i Frosta kommune ligger plassert mellom Logtun kirke og Tinghaugen. Kirken og Tinghaugen er steder med historisk verdi.

Det har i mange år vært et samarbeid mellom eieren av eiendommen og kommunen knyttet til tilretteleggelse for allmennhetens besøk.

- 1.2. Frosta kommune ønsker å erverve tunet med påstående bygninger som ledd i videre utvikling av de historiske stedene.

2. Salgsobjekt, forbehold om fradeling mv

- 2.1. Salgsobjektet er tunet med påstående bygninger, på eiendommen "Logtun Ytre", gnr. 92, bnr. 1 i Frosta kommune med tilliggende rettigheter og forpliktelser. (Eiendommen)

- 2.2. Tunet med tilhørende areal må før overdragelsen fradeles resten av eiendommen. Det fradelte tunet skal matrikuleres som egen eiendom.

Eiendommen som skal søkes fradelt er selve tunet og et nærmere bestemt område rundt dette, alt med påstående bygninger, som vist på kartutsnitt som er **vedlegg nr. 1** til denne avtale.

- 2.3. Fradelingen må skje etter reglene i jordloven og krever videre behandling etter reglene i plan- og bygningsloven.

- 2.4. Grunneier forplikter seg til å søke fradeling. Kommunen forestår alt øvrig arbeid inklusive oppmåling / matrikulering.

Kjøper forplikter seg til å oversende protokoller, med kartvedlegg, for oppmålingen til Selger.

- 2.5. Eiendommen avstås ved frivillig salg under erkjennelse av at Frosta kommune gjennom en eventuell regulering kan søke å etablere hjemmel for ekspropriasjon.

3. Vederlag m.v.

- 3.1. Kjøpesummen er avtalt til NOK 8 300 000,- - åttemillionertrehundretusen , - - 00/100 -.

- 3.2. Kjøpesummen er fremforhandlet med utgangspunkt i verditakst for Eiendommen fra 2015 som senere er justert for prisutvikling i 2019. Verditakstene er **vedlegg nr. 2 og nr. 3** til denne avtale.

- 3.3. Kjøpesummen skal fra avtaletidspunktet og frem til oppgjør faktisk skjer reguleres i samsvar med eventuelle endringer i Statistisk Sentralbyrås konsumprisindeks, eller, hvis denne blir opphevet, annen tilsvarende offentlig indeks. Dersom det blir nedgang i konsumprisindeksen skal Kjøpesummen ikke reguleres.

Opprinnelig kontraktsindeks skal være indeksen ved underskrift på denne avtalen.

- 3.4. Som del av vederlaget er grunneier villig til å motta byggeklar tomt for oppføring av nytt bolighus beliggende som vist på kartutsnitt som er **vedlegg nr. 4** til denne avtale.

Tomten skal i så fall være regulert og byggeklar (grovplanert) med ferdig fremlagt veg, vann og kloakk til tomtegrensen. Dersom slik byggeklar tomt ikke kan stilles til disposisjon for Selger på det tidspunkt kjøpesummen forfaller til betaling for Kjøper har Selger ingen plikt til å vente og kan kreve Kjøpesummen utbetalt i penger.

Verdien av tomten kan settes lik tomteverdien for tunet, jf side 2 i **vedlegg nr 4, med NOK 550 000,-** (eksklusive dyrkamark og alle påstående bygninger og installasjoner) som avstås, slik at ny byggeklar tomt og tomten for tunet kan makeskiftes og gi mulig grunnlag for betinget skattefritak etter bestemmelsene i skatteloven. Dersom slik tomt blir en del av vederlaget skal tomtens verdi gå til fradrag i kjøpesummen beskrevet i pkt. 3.1 etter eventuell indeksregulering beskrevet i pkt. 3.2.

Dersom Selger oppnår betinget skattefritak etter skatteloven §§ 14-70, 14-71 eller på annet grunnlag, skal kjøpesummen beskrevet i pkt. 3.1 etter eventuell indeksregulering beskrevet i pkt. 3.2 og eventuelle justeringer for verdi av byggeklar tomt, reduseres tilsvarende spart skattebelastning for Selger. Refusjon av eventuelt spart skatt som følge av skattefritak vil overføres fra Selger til Kjøper innen 1 – en – måned etter endelig ligningsoppgjør for overdragelsesåret foreligger.

4. Oppgjør, forfall og omkostninger

- 4.1. Oppgjør skjer om mulig direkte mellom partene.
- 4.2. Selger forplikter seg til å medvirke til fradeling og overskjøting av salgsobjektet.
- 4.3. Kjøper betaler dokumentavgift og kostnader ved tinglysning.
- 4.4. Kjøper bærer selv alle kostnader ved regulering, fradeling, oppmåling m.v.
- 4.5. Kjøper dekker selgers kostnader til juridisk og regnskapsmessig bistand ved salget.

Kostnadene kan faktureres Kjøper direkte.

- 4.6. Kjøpesummen forfaller til betaling 14 dager etter at kommunen råder over finansiering for kjøpet forutsatt samtidig utstedelse av skjøte på Eiendommen. Kjøper forplikter seg til å holde Selger orientert om prosessen med å skaffe finansiering og skal varsle Selger straks finansiering er oppnådd.

Kjøpesummen betales til selgers konto.

- 4.7. Ved forsinket betaling svares lovens forsinkelsesrente fra forfall til betaling skjer.

5. Kjøpers forbehold om finansiering.

- 5.1. Kjøper er avhengig av å skaffe finansiering for kjøpesummen.

Kjøper er pliktig til å avklare finansieringen så raskt som mulig.

- 5.2. Dersom det skulle vise seg at kjøper ikke klarer å oppnå finansiering er denne avtale nullitet og ingen av partene har lenger noe å kreve av hverandre, med unntak for at Kjøper skal betale alle kostnader beskrevet i pkt. 4.5 som Selger har hatt.

Fradelingsprosessen beskrevet i pkt. 2.2 til 2.4 skal ikke settes i gang før kommunen kan innta for finansiering av kjøpesummen.

- 5.3. Dersom finansiering ikke er oppnådd innen 30.09.2021 er avtalen i alle tilfelle nullitet og partene har ikke lenger noe å kreve av hverandre, med unntak for at Kjøper skal betale alle kostnader beskrevet i pkt. 4.5 som Selger har hatt.

6. Eiendommens stand - særlige bestemmelser

- 6.1. Salgsobjektene selges «som han er», jf. Avhendingsloven § 3-9.

Kjøper kan ikke gjøre gjeldende at den faste eiendom er i "vesentlig dårligere stand" enn det man hadde grunn til å regne med ut i fra kjøpesummen og forholdene for øvrig, jfr. avhendingsloven § 3-9 første ledd andre punktum.

6.2. Kjøper har besikttet og undersøkt Eiendommen.

6.3. Kjøper bærer selv all risiko for fradeling, oppmåling, regulering og enhver videre utnyttelse av salgsobjektet. Arealets grenser og endelig utstrekning fastsettes ved gjennomføring av fradeling og oppmålingsforretning. Avvik i endelig oppmålt areal gir ikke grunnlag for justering av Kjøpesummen.

6.4. Kjøper bærer selv all risiko for nødvendig omlegging av all infrastruktur herunder vann, avløp, elektriske kabler, telefonkabler, grøfter, veier og liknende.

6.5. Alle forhold vedrørende grunnforholdene og arkeologiske forhold er kjøpers ansvar og risiko

6.6. Kjøper skal overta eiendommen uten pengeheftelser.

Kjøper har gjort seg kjent med Grunnboka og dermed andre heftelser knyttet til salgsobjektet.

7. Dokumentoffentlighet

7.1. Grunneier er innforstått med at avtalen vil bli fremlagt ved politisk og forvaltningsmessig behandling av vilkårene for gjennomføring samt for å skaffe finansiering, og vil være et dokument omfattet av dokumentoffentlighet.

8. Tvisteløsning og overdragelighet

8.1. Tvister skal søkes løst i minnelighet.

Oppnås ikke enighet, bringes tvisten inn for de ordinære domstoler.

8.2. Eiendommens vernetings vedtas som vernetings for alle tvister som gjelder denne avtale.

8.3. Ingen part har rett til å overføre sine rettigheter og forpliktelser etter denne avtale til annet rettssubjekt.

9. Antall eksemplar

Denne kontrakt in duplo, ett til hver av partene.

Frosta, 26/4 2019

For Frosta kommune
Trine Haug
Ordfører



 **FROSTA KOMMUNE**
ORDFØRER
7633 FROSTA

Frosta, 25/4 2019

Astrid Flægstad



Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

08.03.2022

Saknr

05/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/114 - 23

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.
2. Kontrollutvalget foretar en ny bestilling av forvaltningsrevisjon i kontrollutvalgets møte 6. september 2022.

Vedlegg

Rapportering av timer til risiko- og vesentlighetsvurderinger, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ihht. leveranseavtale med Revisjon Midt-Norge (RMN) en årlig timeressurs på 250 timer, dvs. totalt 1000 timer i perioden 2020-2023. Timeressursen inkluderer risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, reiser og møter mm.

For 2021 rapporterer RMN et totalt timeforbruk på 120,26 timer til:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering
- Forvaltningsrevisjon: Pleie og omsorg
- Forvaltningsrevisjon: Innherred Legevakt IKS
- Eierskapskontroll: Innherred Legevakt IKS

RMN 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 fireårsperioden.

Vurdering

Av den totale timeressursen på 1000 timer (2020-2023) var det ved starten av 2022 brukt 187, 26 timer (67 timer i 2020). Mesteparten av disse timene har gått med til forvaltningsrevisjonen av pleie og omsorg og forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen av Innherred Interkommunale Legevakt IKS. Disse prosjektene har et anslått timeforbruk på til sammen ca 525 timer, slik at det vil påløpe mer timer der i løpet av året. Det er også brukt timer på møter, reiser og risiko- og vesentlighetsvurdering.

Revisjon Midt-Norge anslår at kontrollutvalget vil ha igjen rundt 300-350 timer når de pågående prosjektene er avsluttet. Disse kan benyttes til en ny bestilling.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Utvalget kan legge opp til en ny bestilling i hht plan for forvaltningsrevisjon i kontrollutvalgets første møte høsten 2022.

Konsek Trøndelag IKS
v/Karoline Lorentzen

Kontaktperson:
Tor Arne Stubbe

Dato og referanse:
30.1.22 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 Frosta kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 250 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2021 har RMN blant annet utført følgende:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering
- FR: Pleie og omsorg
- FR: Innherred Legevakt IKS
- EK: Innherred Legevakt IKS

Timeforbruk 2021: 120,26

Timeforbruk 2020: 67,00

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.

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe
Fagleder forvaltningsrevisjon

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

220130_Rapportering leveranseavtale Frosta

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Stubbe, Tor Arne	BANKID_MOBILE	2022-01-31 00:26



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.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

08.03.2022

Saknr

06/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/376 - 1

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Sekretariatets timeleveranse i 2020 og 2021 - Frosta

Protokoll fra kommunestyrets sak 7-22

Gjelder regler om habilitet også ved orienteringssaker

Bruker to måneder på innsynsbegjæringer - må tåle kritikk av Sivilombudet

Private fastleger avviser Helseplattformen

Kommunale utvalg må opprettes og velges av kommunestyret

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som referatsaker:

- Sekretariatets timeleveranse 2020 og 2021
- Protokoll fra kommunestyrets sak 7/22 – kontrollutvalgets reglement
- Gjelder regler om habilitet også ved orienteringssaker
- Bruker to måneder på innsynsbegjæringer
- Private fastleger avviser Helseplattformen
- Kommunale utvalg må opprettes og velges av kommunestyret

Frosta kommune
Kontrollutvalget
Alstad
7633 FROSTA

Vår saksbehandler: Torbjørn Berglann, tlf. 400 67 058

E-post: torbjorn.berglann@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 22/3-2

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 11.01.2022

Sekretariatets timeleveranse i 2020 og 2021 - Frosta

I dette notatet vil Konsek Trøndelag orientere kontrollutvalget om timeleveransen i 2020 og 2021, og om hva leveransen skal inneholde.

Konsek Trøndelag lager årlige budsjett for timeleveransen til hvert kontrollutvalg. Budsjettet er et anslag for hvor mange timer vi regner med å levere til kontrollutvalgene i et normalt driftsår. Selskapets medarbeidere fører regnskap for hva de bruker arbeidstiden til, slik at det er mulig å ha oversikt over timeleveransen til hvert av utvalgene:

Timebudsjett og leveranse i 2020 og 2021 - Frosta

År	Timebudsjett	Timeregnskap	Avvik i timer	Avvik i prosent
2020	224 timer	252 timer	+28 timer	+12%
2021	224 timer	206 timer	-18 timer	-8 %

Hvorfor er det avvik mellom timebudsjett og -leveranse?

Avvik mellom de budsjetterte timene og den faktiske timeleveransen kan ha mange forklaringer. Timebudsjettet er et anslag for tidsbruken ved ordinær drift. Noen år behandler kontrollutvalget saker som krever at sekretariatet bruker ekstra ressurser, dermed blir leveransen større enn forventet. Hvis utvalget har en erfaren sekretær, så kan det forklare at vi bruker færre timer enn budsjettert, mens nyansatte som regel bruker flere timer enn budsjettert. Kontrollutvalgets aktivitetsnivå spiller også inn på ressursbruken. Høyt aktivitetsnivået krever større innsats fra sekretariatet, mens lavt aktivitetsnivå reduserer vår tidsbruk. Aktivitetsnivået kan variere fra år til år og mellom valgperiodene.

Konsekvenser ved avvik fra budsjett

I leveranseavtalen mellom kommunen og Konsek Trøndelag er det et uttalt mål at timebudsjett og -leveranse skal være tilnærmet lik over en fireårsperiode. Ifølge avtalen skal ikke Konsek Trøndelag kreve ekstra honorar hvis leveransen overstiger budsjettet ett år. Vi skal heller ikke redusere kommunens honorar ved for lav leveranse. Hvis avviket varer over et lengre tidsrom, kan det være aktuelt å gjøre justeringer, slik at det blir sammenfall mellom honorar og leveranse.

Leveranseavtalen gir fleksibilitet og forutsigbarhet

Leveranseavtalen sikrer at kontrollutvalget får levert tjenestene det har behov for, selv om behovet noen år er vesentlig høyere enn timebudsjettet. Avtalen gir også Konsek Trøndelag forutsigbare rammer. Som offentlig arbeidsgiver med kun faste ansatte, er selskapet nødt til å ha forutsigbar økonomi, selv i år der etterspørselen i én kommune er lavere eller høyere enn forventet. Selv om noen kommuner får lavere leveranse ett år, er det alltid noen som får en større leveranse. Som regel leverer selskapets medarbeidere flere timer til kontrollutvalgene enn det samlede timebudsjettet.

Postadresse:
Postboks 2564
7735 Steinkjer

Fakturaadresse:
Postboks 1258 Torgarden
7462 Trondheim
post@konsek.no

Bank: 8601.13.04038
Org.nr: 988 799 475

Hva inneholder leveransen?

Konsek Trøndelag er kontrollutvalgenes administrasjon og utfører alle arbeidsoppgaver som er nødvendig for at utvalgene skal fungere: Vi gjør alt administrativt arbeid i forbindelse med møteplanlegging og møteavvikling. Vi utreder sakene som skal behandles i kontrollutvalget, gir råd om hvordan de skal håndteres og følger opp utvalgets vedtak. Vi driver folkevalgtoppplæring og koordinerer kontrollutvalgets arbeid med de statlige tilsynene.

Medarbeiderne i Konsek Trøndelag har bred kompetanse, blant annet innenfor økonomi og administrasjon, jus og samfunnsvitenskap. Vi har oversikt over lov- og regelverk som er viktig for kontrollutvalgene. Selskapet har dessuten to jurister som bistår i saker som krever juridisk kompetanse. Hver medarbeider skal være oppdatert på viktige politiske saker i kommunen, på kommunale planer og retningslinjer og følge kommunen i lokale medier. I sum mener vi at dette gir kontrollutvalgene et godt tjenestetilbud.

Vi vil heretter orientere om timeleveransen årlig.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Torbjørn Berglann
daglig leder

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Protokoll fra kommunestyrets sak 7/22 – 01.02.2022
(utklipp)

PS 7/22 Reglement for kontrollutvalget

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtar reglement for kontrollutvalget i Frosta kommune, slik det fremgår av saken.

Behandling i Kommunestyret - 01.02.2022

Vedtak

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Endelig vedtak:

Kommunestyret vedtar reglement for kontrollutvalget i Frosta kommune, slik det fremgår av saken.

Gjelder regler om habilitet også ved orienteringssaker?

Kommunal Rapport 01.11.2021, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

Bør inhabile også fratre når kommunestyret behandler en orienteringssak?

SPØRSMÅL: Skal habilitetsspørsmål behandles på samme måte som ellers når det er orienteringssaker?

SVAR: Spørsmål om inhabilitet kommer normalt bare på spissen når det skal treffes eller er truffet en «avgjørelse». Men inhabilitetsreglene gjelder etter [forvaltningsloven § 6](#) innledningen fra man begynner å «tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse», noe som betyr at man må følge dem helt fra det første innledende trinn i saksbehandlingen.

Når kommunestyret eller annet folkevalgt organ får en orientering fra administrasjonen, ligger det normalt i kortene at dette gis fordi det angår organets ansvarsområde, og orienteringen gis for at det skal være mulig for organet å reagere og forholde seg til det som blir orientert om.

Min vurdering er derfor at det vil være riktig å se slike orienteringer som potensielle innspill til eller reaksjoner på «avgjørelser», og at folkevalgte som er inhabile, derfor må fratre organet når slik orientering gis og eventuelt kommenteres eller debatteres.

Bruker to måneder på innsynsbegjæringer – må tåle kritikk av Sivilombudet

Kommunal Rapport 09.09.2021

Trondheim kommune bruker rundt to måneder på å behandle innsynskrav. Sivilombudet betegner det som uakseptabelt lang tid.

– Vi etterstreber å følge gjeldende lovverk også på dette området, men den sterke økningen i innsynsforespørsler gjør dessverre at vi har kommet litt på etterskudd. Vi tar derfor kritikken fra Sivilombudet alvorlig, uttaler fungerende organisasjonsdirektør Olaf Løberg i Trondheim.

«Uakseptabel lang»

På generelt grunnlag og av eget tiltak har Sivilombudet undersøkt saksbehandlingstiden i innsynssaker i Trondheim kommune. I undersøkelsen orienterte kommunen om at de over tid hadde observert en økning i antall innsynsforespørsler, og at pandemien og etableringen av nettavisen Nidaros i Trondheim er viktige årsaker til dette.

Kommunen opplyste i juli at de hadde 415 ubehandlede innsynskrav, og at normal behandlingstid på innsynskrav var omtrent to måneder.

«En normal saksbehandlingstid av innsynskrav på cirka to måneder er uakseptabel lang, og bidrar til uthuling av offentlighetsprinsippet og hensynene offentliglova er ment å ivareta», [skriver Sivilombudet i sin uttalelse.](#)

Sivilombudet har i tidligere uttalelser lagt til grunn at de fleste innsynskrav bør kunne behandles innen én til tre arbeidsdager, men at det i enkelte tilfeller kan ta lenger tid.

Ombudet peker på hva som kommer fram i en NOU fra 2003.

«Her fremgår det at en saksbehandlingstid som overstiger åtte virkedager, normalt vil måtte regnes som uakseptabel lang», skriver ombudet.

«Ingen ekstraordinær situasjon»

Ombudet peker på at ressursproblemer som skyldes variasjoner i antall ansatte eller økt saksantall, ikke kan gi generelt grunnlag for å godta lengre saksbehandling enn lovens krav.

«Det pålegger kommunen å sørge for å organisere seg på en slik måte, eller eventuelt tilføre tilstrekkelige ressurser, slik at innsynsbegjæringene blir behandlet i tråd med gjeldende krav til saksbehandlingstiden», skriver Sivilombudet.

Ombudet viser til at det er grunn til å ha forståelse for at en plutselig økning i saksmengden kan skape problemer med tanke på overholdelse av frister i en overgangsperiode, men at kommunen plikter å sørge for at lovens krav oppfylles.

«Kommunen kan heller ikke i dag sies å være i en ekstraordinær eller uventet situasjon. Kommunen har hatt 1,5 år på å tilpasse seg endringer i antall innsynskrav og kompleksiteten i disse siden etableringen av den nye nettavisen Nidaros og utbruddet av covid-19-pandemien», skriver Sivilombudet.

Ikke tilstrekkelige tiltak

Ut ifra svarene fra Trondheim kommune tolker Sivilombudet det slik at ingen innkomne innsynskrav behandles i tråd med saksbehandlingskravene i offentlighetsloven, og at dette tilsynelatende har pågått i lang tid.

Kommunen har vist til at det er satt av årsverk til et innsynsprosjekt, og at kommunen skal forsterke innsynsgruppen med en ny stilling fra neste år. Sivilombudet kan ikke se at dette har gitt noen umiddelbar effekt.

«Det er vanskelig å se at de tiltakene kommunen har beskrevet vil kunne få tilstrekkelig effekt før en stund fram i tid. Ombudet ber på denne bakgrunn kommunen om å vurdere iverksettelse av ytterligere tiltak for å få ned saksbehandlingstiden, også på kort sikt», skriver ombudet.

Sivilombudet ber om tilbakemelding på utvikling i saken og oppdatert informasjon om saksbehandlingstiden innen midten av oktober.

Private fastleger avviser Helseplattformen

Kommunal Rapport 01.02.2022

Det blir ikke noen Helseplattform uten fastlegene, svarer administrerende direktør Christer Mjåset i Helseplattformen.

For at vi i det hele tatt skal vurdere å gå inn i Helseplattformen, må vi få en garanti for at pasientjournalen er bedre enn den vi har i dag, sier daglig leder Jan Laugen ved Robrygga legekantor i Namsos til Kommunal Rapport.

- Helseplattformen (HP) er den første anskaffelsen i Norge som skal gi helsepersonell en felles elektronisk pasientjournal og mulighet for digital kommunikasjon.
- Plattformen omfatter Helse-Midt Norge og alle de 65 kommunene i Trøndelag, Møre og Romsdal, i tillegg til Bindal i Nordland og Os i Innlandet.
- Den omfatter omtrent 40.000 helsearbeidere.
- Kostnadsrammen er så langt på 3,7 milliarder kroner.
- Kommunestyret i 38 kommuner har hittil sagt ja til å betale seg inn i platformen.

Robrygga legekantor er ett av tre fastlegekantor i Namsos som driver som private næringsdrivende. De må betale alle utgiftene forbundet med å slutte seg til Helseplattformen selv.

Laugen sier at han ikke har fått noen informasjon om hva platformen vil koste legekantoret. Han trenger en garanti for at Helseplattformen vil fungere like godt som pasientjournal-systemet som de har i dag. Det har han ikke fått ennå.

Jeg tviler på at vi får en slik garanti. Jeg frykter at Helseplattformen blir et arbeidsverktøy som er tilpasset sykehusene. Den vil gi en dårligere funksjonalitet for oss allmennpraktikere, sier Laugen.

Lederen for legekantoret er spesielt bekymret for konsekvenser hvis det nye datasystemet går i stå.

Vi er spesielt sårbare for nedetid, da stopper alt opp. Hvem får da support, blir det vi eller sykehusene, spør han.

Fornøyd med dagens pasientjournal

Det finnes flere rapporter om at dagens [pasientjournal-systemer rammer pasienter](#), men Laugen er fornøyd med legekantorets pasientjournal som leveres av CGM.

Journalssystemet er spesialdesignet for allmennpraksis. Det blir hele tiden oppdatert etter våre ønsker som fastleger, sier han.

Hvordan kommuniserer dere med blant annet sykehjem og sykehus?

Vi har kanaler til kommunehelsetjenesten, sykehjem og hjemmetjeneste. Vi sender PLO-meldinger (pleie- og omsorgsmeldinger, red.anm.) til både sykehusleger og avdelinger på sykehjem og i hjemmetjenesten. Vi er veldig fornøyd med funksjonaliteten.

Kan det bli for mange kanaler å holde styr på, Helseplattformen tilbyr én kanal?

Det er eventuelt vårt problem at det er mange kanaler, men vi forsøker å kanalisere mest mulig gjennom helsenorge.no. Vi kommer rett inn i journalløsninger, og kan skrive meldinger der. Det fungerer helt utmerket.

Utfordringer med dagens journalsystemer

- En undersøkelse blant 7.000 ansatte og ledere i Trondheim svarer 3.000 følgende:
- 65 prosent er utrygge på om journalen er riktig og oppdatert fra fastlege, sykehus, kommunale tjenester og andre.
- I snitt opplever 35 prosent å bruke mye tid på å etterspørre informasjon fra disse samhandlingsaktørene. Dobbeltarbeid er svært vanlig.
- 60 prosent svarer at de gjør dobbeltarbeid i løpet av en arbeidsdag.

Kilde: Helseplattformen

Frykter økte utgifter

Laugen vil også ha en garanti for at Helseplattformen ikke blir dyrere enn pasientjournalen som legekontoret har i dag.

Det allerede er brukt svimlende summer til utvikling av Helseplattformen og at utgiftene til drift er høyst uoversiktlige. De vil sannsynligvis bli formidable, sier han og legger til:

Vårt kontor tåler ikke høyere driftskostnader enn de vi har i dag. Fastleger er allerede presset økonomisk fordi politikerne har ignorert fastlegeordningen. Vi driver et aksjeselskap. Vi vil aldri gå inn i en økonomisk usikkerhet som Helseplattformen innebærer, sier han.

Helseplattformen er avhengig av fastleger for å bli vellykket. Hvordan ser du på det?

Jeg ser at for at Helseplattformen skal kunne fungere, må de fleste fastlegekontorene være koblet på. Men vi er veldig skeptiske til usikkerhetsmomentene som eksisterer i dag, og jeg tviler på at fastlegene vil stille opp, sier Laugen.

Fastleger har vært med å utvikle Helseplattformen. Er ikke det betryggende?

Jeg er fullt klar over at fastleger har bidratt, men vi har ikke fått noen informasjon verken om tekniske løsninger eller økonomiske kalkyler.

Fastleger vil se gevinster

Administrerende direktør Christer Mjåset i Helseplattformen sier at plattformen er avhengig av fastlegene.

Vi skal kunne tilby fastlegene konkurransedyktige priser og at løsningene skal matche eksisterende løsninger, sier administrerende direktør Christer Mjåset i Helseplattformen.

Det blir ikke noen Helseplattform uten fastlegene. Det har med det faglige å gjøre. Vi ønsker å skape en helsetjeneste til det beste for pasientene ved å tilby en felles journal på alle nivåer, og da er fastlegene helt avgjørende. Kostnadmessig er fastlegene små aktører, så det er ikke økonomisk avgjørende at de kommer på. Dette handler om mer enn økonomi, nemlig oppfyllelsen av visjonen om at informasjon skal følge pasienten mellom alle nivåene i helsetjenesten, sier Mjåset.

De ansatte ved Robrygga legekontor savner informasjon om hvor mye Helseplattformen vil koste og fungere. Hvorfor har de ikke fått informasjon?

Vårt styre har vedtatt at vi skal kunne tilby fastlegene konkurransedyktige priser og at løsningene skal matche eksisterende løsninger som finnes i dag. Vi er et AS, vi er styrt av vårt styre og våre eiere og venter på avklaringer for å kunne være mer spesifikke. Når det gjelder informasjon, har vi et eget team som følger opp fastlegene og de over 170 kontorene i regionen. Den delen av Trøndelag som Robrygga legekontor hører til, står for tur neste måned.

Kan Helseplattformen konkurrere på pris og funksjonalitet?

Private fastleger skal velge om de vil bruke Helseplattformen. Da må vi være konkurransedyktige på både pris og funksjonalitet. Det er helt klart. Jeg håper fastlegene vil se gevinstene for egen del og for pasientene ved at alle helseansatte er på én plattform i én felles pasientjournal.

Fastleger er også bekymret for at de som et lite legekantor ikke vil få nødvendig datahjelp i Helseplattformen. Er det en berettiget bekymring?

Vi mener at brukerstøtten skal kunne bli veldig bra for fastlegene. Det er helt avgjørende for oss at kundene blir fornøyde.

- Noen fastleger har fastlønn fra kommunen de er ansatt i.
- Andre har avtaler med kommunen som inkluderer kjøp og drift av alt IKT-utstyr.
- Halvparten av legene i Midt-Norge er derimot selvstendig næringsdrivende og vil bruke egne midler til å investere i journalløsningen.
- Helseplattformens fremtidige kunder er derfor både kommuner og fastleger.

Kommunale utvalg må opprettes og velges av kommunestyret

Kommunal Rapport 07.02.2022, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Formannskapet har valgt medlemmer til et utvalg, men ordfører vil be formannskapet bytte ut et medlem. Kan han det?

SPØRSMÅL: I vår kommune har vi et utvalg som er valgt av formannskapet, bestående av ordfører, varaordfører og fram til nå lederen for det største partiet i mindretallet.

Utvalgets ene oppgave er å ha utviklingssamtaler med kommunedirektøren.

Ordføreren ønsker nå å bytte ut representanten fra mindretallet og kommer til å foreslå dette i neste møte.

Mitt spørsmål er om én i formannskapet da kan kreve forholdsvalg, slik det er beskrevet i kommuneloven, eller om denne typen utvalg ikke omfattes av det som står i loven om forholdsvalg.

SVAR: Her er selve utgangspunktet, formannskapet som velgende organ, problematisk. Kommunale utvalg må opprettes og velges av kommunestyret, se [kommuneloven § 5–7](#) første og andre avsnitt. Dette kan ikke delegeres til formannskapet.

Når det så gjelder valgmåten, fastslår [kommuneloven § 7–4](#) første avsnitt at alle valg til folkevalgte organer skal skje som forholdsvalg hvis minst ett medlem av kommunestyret krever det. Hvis ikke det kreves forholdsvalg, kan valg skje ved flertallsvalg etter [kommuneloven § 7–8](#). Det betyr i praksis normalt at dette bare benyttes der man på forhånd er blitt enige om hvem som skal velges.

I § 5–7 siste avsnitt har vi så en regel om at kommunestyret «kan selv når som helst omorganisere eller nedlegge utvalg». Det betyr at man kan foreta en utskifting av ett eller flere av medlemmene, men dette må skje ved at man foretar et fullstendig nyvalg av utvalget, og da gjenvelger bare de man ønsker å beholde. Også ved dette nyvalget gjelder bestemmelsen i kommuneloven § 7–4 første avsnitt; det skal skje ved forholdsvalg hvis ett medlem av kommunestyret krever det, ellers ved avtalevalg.

Og formannskapet kan altså under ingen omstendigheter fungere som velgende organ.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

08.03.2022

Saknr

07/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/376 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

08.03.2022

Saknr

08/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/376 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.