



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Frosta kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	4
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	5
2.1 Regnskapsrevisjon	5
2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	5
2.3 Påse-ansvar overfor revisor	6
3. Annet arbeid i utvalget	6
3.1 Møter	6
3.2 Saker	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	7
4. Avslutning	7
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022	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 2022

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)	Turid Ulvik Haug
	Hans Erik Veien
	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.

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

Varamedlemmene for kontrollutvalgsmedlem Hernes (H); Turid Ulvik Haug og Hans Erik Veien ble valgt som nye varamedlemmer til kontrollutvalget i kommunestyremøte 21.06.2022. Bakgrunnen for valget var at kontrollutvalget i møte 10.05.2022 (sak 15/22) vedtok følgende: *Kontrollutvalget ber sekretariatet gjennomgå medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget for å se om de er valgbare.*

Etter en gjennomgang av medlemslisten til kontrollutvalget ble kontrollutvalgets sekretariat oppmerksom på at utvalget hadde varamedlemmer som ikke var valgbare jf. kommuneloven § 23-1 tredje ledd bokstav b og g.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalget har eget reglement som er vedtatt av kommunestyret.²

Reglementet er publisert på utvalgets nettside:

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

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Se kommunestyrets sak 7/22

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 2022.

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 fylkeskommunen³.

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 2022

Artsgruppe	Tekst	Regnskap 2022	Budsjett 2022
000-099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	50 369	59 000
100-499	Driftsutgifter, kurs og reiser*	2955	51 000
375	Sekretariat og revisjon	691 998	693 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		745 321	803 000

*Mindreforbruket skyldes i hovedsak at kontrollutvalget ikke har vært på kurs i 2022.

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2022 henholdsvis kr. 222 000 og kr. 469 998.

³ F.o.m 01.01.2023 er tallet på antall eierkommuner/deltakere i Konsek Trøndelag IKS økt til 40.

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

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt frem for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2021.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til årsregnskapet og årsberetningen for 2021 og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2021 slik det var avlagt.

2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. I 2022 ble det gjennomført kontroll av kommunens etterlevelse av justeringsreglene i forskrift til merverdiavgiftsloven.

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

Revisors kontroll viste at kommunen ikke hadde etablert rutiner for oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarene i henhold til regelverket. Funnene medførte at Revisjon Midt-Norge sendte nummerert brev nr. 1 til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandlet revisjonsuttalelsen om forenklet etterlevelseskontroll i kontrollutvalgets møte 29.06.2021 (sak 15/21) og kommunedirektørens oppfølging i møte 06.09.2022 (sak 20/22).

2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

Kontrollutvalget skal også 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.

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 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - Innherred interkommunale Legevakt IKS

Kontrollutvalget behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Innherred interkommunale legevakt IKS i møte 06.09.2022 (sak 22/22). Prosjektet er et samarbeid med selskapets øvrige eiere; Levanger, Verdal og Inderøy. Rapporten ble sendt til kommunestyret for videre behandling.⁴

2.2.2 Forvaltningsrevisjon - 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 skulle etter planen leveres i september 2022, men revisor har varslet om forsinkelser av prosjektet. Per dags dato er det uklart når rapporten kan forventes levert.

2.3 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 2022 avholdt 4 møter. Ett møte ble avlyst pga lite/ingen saker.

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.

Kontrollutvalget har i 2022 behandlet 36 saker, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget i 2022 er vist i vedlegg.

I hvert møte settes det opp 3 standardsaker; referatsaker, eventuelt og godkjenning av møteprotokoll. Disse sakene utgjør 12 av totalt 36 saker i 2022.

⁴ Se kommunestyrets sak 62/2022

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 2022.

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, 14.02.2022

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
08.03.2022	Kontrollutvalgets årsmelding 2021	01/22
08.03.2022	Forenklet etterlevelseskontroll 2021 - Justeringsreglene i merverdiavgiftsloven m.forskrifter	02/22
08.03.2022	Kontrollutvalgets arbeidsform - oppfølging av politiske vedtak	03/22
08.03.2022	Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 52/19 og 49/2021	04/22
08.03.2022	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	05/22
08.03.2022	Referatsaker	06/22
08.03.2022	Eventuelt	07/22
08.03.2022	Godkjenning av møteprotokoll	08/22
10.05.2022	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021	09/22
10.05.2022	Kontrollutvalgets arbeidsform - oppfølging av politiske vedtak	10/22
10.05.2022	Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 52/19 og 49/21	11/22
10.05.2022	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll per prosjekt	12/22
10.05.2022	Virksomhetsbesøk 2022	13/22
10.05.2022	Utsettelse av leveringsdato på rapport - Innherred Interkommunale Legevakt IKS	14/22
10.05.2022	Referatsaker	15/22
10.05.2022	Eventuelt	16/22
10.05.2022	Godkjenning av møteprotokoll	17/22
06.09.2022	Orientering fra kommunedirektøren - Kommunens plassering i Åpenhetsbarometeret 2021	18/22
06.09.2022	Orientering fra kommunedirektøren - Kommunens rutiner og praksis for deling av jordbrukseiendom	19/22
06.09.2022	Orientering fra kommunedirektøren - oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2021	20/22
06.09.2022	Orientering fra kommunedirektøren - fastlegesituasjonen	21/22
06.09.2022	Rapport fra eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon - Innherred Interkommunale Legevakt IKS	22/22
06.09.2022	Budsjettkontroll per 31.07.2022	23/22
06.09.2022	Forslag til budsjett 2023 for kontrollutvalget med økonomiplan 2023-2026	24/22
06.09.2022	Tidsplan for virksomhetsbesøk 22.11.22	25/22

06.09.2022	Aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak	26/22
06.09.2022	Referatsaker	27/22
06.09.2022	Eventuelt	28/22
06.09.2022	Godkjenning av møteprotokoll	29/22
22.11.2022	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor	30/22
22.11.2022	Årsplan og møtekalender for 2023	31/22
22.11.2022	Valg av tema for bestilling av ny forvaltningsrevisjon	32/22
22.11.2022	Aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak	33/22
22.11.2022	Referatsaker	34/22
22.11.2022	Eventuelt	35/22
22.11.2022	Godkjenning av møteprotokoll	36/22