

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Frosta kommune

Arkivsak:

Møtedato/tid: 14.11.2023 kl. 12:00

Møtested: Kommunestyresalen

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Paul Ivar Stenstuen på telefon 900 39 065, eller e-post: paul.ivar.stenstuen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer/Os, 08.11.2023

Johan Petter Skogseth (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
33/23	Referatsaker
34/23	Konsek Trøndelag IKS - Orientering fra sekretær
35/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - Orientering
36/23	Revisjon Midt-Norge SA - Orientering
37/23	Revisjonsstrategi for 2023
38/23	Forenklet etterlevelseskontroll for 2023 - risiko- og vesentlighetsvurdering
39/23	Kontrollutvalgets årsplan for 2024
40/23	Godkjenning av møteprotokoll

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.11.2023

Saknr

33/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/479 - 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.
2. Kontrollutvalget ønsker å delta Konseks regionsamling med hele utvalget.

Vedlegg

Anmodning om utsatt oppstart av forvaltningsrevisjon

Invitasjon regionsamlinger 2024

Saksopplysninger

Fra: [Tor Arne Stubbe](#)
Til: [Paul Ivar Stenstuen](#); [Anna Ølnes](#)
Emne: Re: Oppstart av forvaltningsrevisjon - Frosta
Dato: 31. oktober 2023 12:19:01
Vedlegg: [image003.png](#)
[image006.png](#)
[image007.png](#)

Hei

Frosta er/har vært i en meget spesiell situasjon. Belastningen på administrasjonen har vært stor pga omstendighetene. KU vedtok utsatt oppstart av prosjektet om Internkontroll, etter oppfordring fra KD. Vi håpet å kunne sette i gang i høst og bruke ressurser fra innværende periode. Vi må nok gå i dialog med utvalget vedr ressursutnyttelsen; hva er rimelig at kommunen selv dekker og om vi evt kan overføre noen timer til neste periode (kostnad for øvrige kommuner).

Er på farten, men er delvis tilgjengelig på tlf i dag. Må få sjekket opp timeforbruket i Frosta for 2023.

Sendt fra [Outlook for Android](#)

Fra: Paul Ivar Stenstuen <paul.ivar.stenstuen@konsek.no>
Sendt: tirsdag, oktober 31, 2023 12:07:02 p.m.
Til: Anna Ølnes <anna.olnes@revisjonmidtnorge.no>
Kopi: Tor Arne Stubbe <tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>
Emne: SV: Oppstart av forvaltningsrevisjon - Frosta

For hvilken periode vil ressursbehovet bli belastet? Vil kommunen få med seg ressurser fra foregående periode inn i ny periode?

Med vennlig hilsen



Paul Stenstuen
Seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS
900 39 065
www.konsek.no

Fra: Anna Ølnes <anna.olnes@revisjonmidtnorge.no>
Sendt: 31. oktober 2023 11:40
Til: Paul Ivar Stenstuen <paul.ivar.stenstuen@konsek.no>
Kopi: Post <post@konsek.no>; Sunniva Tusvik Sæter <sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no>
Emne: VS: Oppstart av forvaltningsrevisjon

Hei

Jeg videresender svar fra kommunedirektøren i Frosta kommune på forespørsel om tidspunkt for

oppstartsmøte til januar (se nedenfor). Fristen som kontrollutvalget har vedtatt for levering av rapport er 17. april. Med oppstart i januar og påske fra 22.3.2024, vil tidsperioden for å gjennomføre datainnsamling og rapportskrivning være for kort til at vi kan levere endelig rapport innen 17. april. Jeg vedlegger oppstartsbrev fra oss, der vi viser til at det har vært enighet mellom kontrollutvalget og kommunedirektøren om at oppstart av dette prosjektet (og annen forvaltningsrevisjon) skulle avvendes. Begrunnelsen har vært den vanskelige situasjonen som kommunen har stått i.

Fristen som kontrollutvalget satte var foreløpig, i den forstand at vi skulle komme tilbake til nytt tidspunkt for gjennomføring av forvaltningsrevisjonen og ny frist for levering av rapport dersom utfordringene i kommunen fortsatte utover høsten.

Jeg har sendt et svar til kommunedirektøren om at jeg må avklare med kontrollutvalget om oppstart og rapportfrist skal utsettes. Jeg ber om tilbakemelding så snart som mulig.

Vennlig hilsen

Anna Ølnes

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

M +47 906 33 713 | [Teams](#)

Besøksadresse: Olav Trygvassons gate 8-10, Trondheim



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer
W www.revisjonmidtnorge.no | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



Fra: Skjervø Endre <Endre.Skjervo@frosta.kommune.no>

Sendt: mandag 30. oktober 2023 13:24

Til: Anna Ølnes <anna.olnes@revisjonmidtnorge.no>

Emne: Svar: Oppstart av forvaltningsrevisjon

Hei

Det er svært hektisk hos oss nå før jul. Jeg ber derfor om utsettelse av dette møtet til januar. Håper på forståelse for dette.

Med vennlig hilsen

Endre Skjervø

Kommunedirektør

E-post: endre.skjervo@frosta.kommune.no

Mob: +47 477 86 947



FROSTA KOMMUNE

Fra: Anna Ølnes <anna.olnes@revisjonmidtnorge.no>

Dato: torsdag, 26. oktober 2023 kl. 13:59

Til: FRO.Postmottak.Frosta.kommune <postmottak@Frosta.Kommune.no>

Kopi: Skjervø Endre <Endre.Skjervo@frosta.kommune.no>

Emne: Oppstart av forvaltningsrevisjon

Hei

Vedlagt følger brev om oppstart av forvaltningsrevisjon av kommunens internkontroll. Prosjektplanen er også lagt ved. Vi ber kommunedirektøren merke seg forespørselen om oppstartsmøte og aktuelt tidspunkt. For oss er det mandag, tirsdag og onsdag (13.11. – 15.11.) som er aktuelle.

Oppstartsmøtet vil ta inntil 1 time og foregå på Teams. Vi hører fra dere om tidspunkt som passer for dere.

Vennlig hilsen

Anna Ølnes

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

M +47 906 33 713 | [Teams](#)

Besøksadresse: Olav Trygvassons gate 8-10, Trondheim



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer
W www.revisjonmidtnorge.no | M +47907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



Invitasjon til regionsamling for kontrollutvalgene

For at kontrollutvalgene skal få en best mulig start på valgperioden både som et kollegium og i sitt arbeid, så inviterer Konsek Trøndelag til regionale dagsamlinger.

Hensikten er å gi kontrollutvalget en økt motivasjon og trygghet i rollen så tidlig som mulig i valgperioden slik at de i større grad kan bidra til en bedre måloppnåelse for kommunen.

Tid og sted

Tid: 09:30 – 16:00 (inkl. registrering frem til kl 10:00):

Røros: mandag 15. januar

Trondheim: tirsdag 16. januar

Steinkjer: onsdag 17. januar

Mosjøen: torsdag 18. januar

Intensjon og utbytte

- Få motivasjon og engasjement for oppgaven
- Få en dypere forståelse for hva kontrollutvalgsrollen går ut på
- Bedre forståelse av hvordan samspillet mellom aktørene i egenkontrollen kan utvikles
- Utvikle mål for hva utvalget vil oppnå i løpet av perioden
- Gjøre utvalget bedre rustet til å møte uforutsette hendelser
- Utveksle erfaringer og knytte nettverk med andre utvalg i regionen

Det legges opp til mye gruppearbeid og refleksjon innad i det enkelte kontrollutvalg og i plenum. Sekretærene for de enkelte utvalgene deltar og vil gå mellom sine utvalg. Prosessveileder Ellen Halsbog Lange fra NKRF vil sammen med våre folk fasilitere dagen.

Program (foreløpig)

KL 09:30 Registrering med enkel servering

KL 10:00 Innledning av aktørene i egenkontrollen - Hva forventer de av et kontrollutvalg og hvordan kan vi få til et godt samspill?

Jobbe med ulike oppgaver som for eksempel:

Når skal kontrollutvalget agere, og hvordan?

Domstol eller bidra til læring og forbedring?

Jobbe på oppdrag for kommunestyret og samtidig være uavhengig. Hva innebærer det i praksis?

Hvor er det størst risiko for at noe kan gå galt – fremgangsmåte og prioritering?

KL 12:30 – 13:30 LUNSI

KL 13:30 «Slik vil vi jobbe» - Innledning og arbeid i grupper

Hvordan kan det enkelte kontrollutvalg jobbe for å drive en aktiv kontroll?

Vi starter en prosess med en bevisstgjøring på hva kontrollutvalgene kan forvente av aktørene i egenkontrollen og hva som er deres mål med arbeidet i kontrollutvalget.

KL 15:30 – 16:00 Oppsummering og avslutning

Påmelding og kostnad

Pris er selvkost, men maksimum kr 2000 pr medlem. Det faktureres i etterkant.

Påmelding innen den 5. januar 2024 til post@konsek.no

Oversikt over plassering

RØROS 15.JANUAR	TRONDHEIM 16.JANUAR	STEINKJER 17.JANUAR	MOSJØEN 18.JANUAR
OPPDAL	MALVIK	STEINKJER	LURØY
RENNEBU	MELHUS	LEKA	HEMNES
HOLTÅLEN	SKAUN	NAMSKOGAN	MO I RANS
RØROS	INDRE FOSEN	RØYRVIK	VEFSN
OS	ORKLAND	LIERNE	HATTFJELLDAL
TOLGA	HITRA	SNÅSA	GRANE
TYNSET	FRØYA	VERDAL	
ALVDAL	SELBU	FROSTA	
FOLLDAL	TYDAL	INDERØY	
	MIDTRE GAULDAL	NAMSOS	
	HEIM	OVERHALLA	
	ØRLAND	GRONG	
	ÅFJORD	HØYLANDET	
	MERÅKER	FLATANGER	
	LEVANGER	OSEN	
	STJØRDAL		
	TRØNDELAG		
	FYLKESKOMMUNE		

Konsek Trøndelag IKS - Orientering fra sekretær

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.11.2023

Saknr

34/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/364 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Kommunen er en av 47 kommuner/fylkeskommuner som er deltagere/eiere i Konsek Trøndelag IKS (Konsek) og som har valgt Konsek som sitt lovpålagte sekretariat for kontrollutvalget.

Vurdering

For at kontrollutvalget skal være godt kjent med sitt sekretariat, vil sekretær gi en nærmere presentere av selskapet i møtet. Sekretær vil også si noe om hva dere kan forvente og ikke forvente av oss i Konsek. Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - Orientering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.11.2023

Saknr

35/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/364 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saksopplysninger

Kommunelovens (kompl.) § 22-1 fastslår at kommunestyret har (det øverste)ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Iht. kommuneloven § 23-1 skal kommunestyret velge et kontrollutvalg som skal utøve kontrollen på sine vegne (se kommunestyrets møte 16/10-2023 sak 101/23).

Kontrollutvalgets rolle og oppgaver

Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret og rapporterer direkte til kommunestyret om resultatet av sitt arbeid.

- Kontrollutvalget vurderer fortløpende hvilken informasjon og saker som er aktuelle å oversende til kommunestyret. Kontrollutvalget har praksis om at forhold som avdekkes, løses på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis resulterer i egne rapporter til kommunestyret.
- Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.
- Kontrollutvalgets årsmelding er en oppsummering av arbeid i løpet av året, og er viktig informasjon om det arbeidet kontrollutvalget utøver på kommunestyrets vegne

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan. Kontrollutvalget har primært systemvurderinger som sitt mandat og arbeidsfelt og behandler normalt ikke enkeltsaker.

Kontrollutvalget kan ikke og skal ikke overprøve lovlige fattede politiske eller administrative vedtak/beslutninger.

Kontrollutvalget skal iht. kommuneloven (§ 23-3) påse at:

1. kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
2. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
3. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
4. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens i selskaper mv. (eierskapskontroll)
5. vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal bidra til læring og forbedring.

Kommunens regnskaper

Kommunens valgte revisor er Revisjon Midt-

Norge SA, og den oppdragsansvarlige regnskapsrevisor er p.t. Monika Sundt.

Revisor legger årlig frem:

- Uavhengighetserklæring
- Revisjonsstrategi
- Risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll

Revisor skal avgi beretning etter revisjon av:

- Frosta kommune (kommunekassen)
- Revisors uttalelse etter etterlevelseskontroll

I den grad det er forhold som skal påpekes, jf. koml. § 24-7, skal revisor også skrive brev til kontrollutvalget. Disse brevene skal nummereres. Kontrollutvalget plikter å påse at nummererte brev blir fulgt opp.

Revisor har møterett i kontrollutvalget, og kan kreve å få protokollert sitt synspunkt så fremt dette gjelder revisors oppdrag.

På bakgrunn av kommunens årsregnskap, årsmelding og revisors beretning (ev. også nummererte brev) skal kontrollutvalget gi en uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kommunens revisor er også her Revisjon Midt-Norge SA, men oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor velges for hvert enkelt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføre. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper og kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

Disse planene skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere myndighet til å gjøre endringer i planene til kontrollutvalget.

Innsynsrett og taushetsplikt

For å løse sine oppgaver kan kontrollutvalget kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføresine oppgaver.

Taushetsplikt er derfor ikke et hinder for å gjennomføre kontrollutvalgets kontrolltiltak. Men kontrollutvalget plikter på sin side å bevare taushet om opplysninger underlagt lovpålagt taushetsplikt.

I praksis er det sekretariatet som utøver innsynsretten på vegne av kontrollutvalget som ledd i sin saksforberedelse.

Kontrollutvalget kan også gjennomføre undersøkelser, høringer eller lignende så fremt det defineres som kontrollarbeid og kontrollutvalget mener det er hensiktsmessig.

Forholdet til kommunestyret, ordfører og kommunedirektør

Kontrollutvalget er pliktig til å ta de oppdrag kommunestyret gir.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret, og kommunedirektøren har ikke rett til å uttale seg om dette (da kontrollen i hovedsak er rettet mot kommunedirektøren).

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Det er fint om kontrollutvalget benytter seg av denne retten slik at kommunestyret blir engasjert i kontrollarbeid. (Kontrollutvalgets taletid i kommunestyret skal ikke gå på bekostning av representantens eller partiets taletid når det er saker oversendt fra kontrollutvalget)

Ordfører har møte og talerett i kontrollutvalget.

Kommunedirektøren møter etter innkalling. (Så fremt det ikke er påkrevd at det er kommunedirektøren selv som skal møte, kan kommunedirektøren ta med, eller be en med spesiell kompetanse på området møte i sitt sted)

Kontrollutvalgets saker

Kontrollutvalget vedtar årlig en års- og møteplan for sitt arbeid.

Sakene til kontrollutvalget kan deles inn i tre:

- Lovpålagte saker
- Planlagte saker
- Uplanlagte saker

Kontrollutvalget kan ta opp ethvert forhold i kommunen som kan defineres som kontroll.

Kontrollutvalget får sine saker fra kommunestyret, revisor, tas opp på eget initiativ eller etter henvendelser fra publikum. Saker kommer også som resultat av lovendringer, medieoppslag, forhold som skjer i samfunnet og lignende.

Kontrollutvalget kan også gjennomføre besøk ved kommunal avdeling eller i et foretak/selskap der kommunen er eier/medeier for å gjøre seg bedre kjent med kommunen/foretaket/selskapet.

Møte i kontrollutvalget

Kontrollutvalget fatter sine vedtak i møte.

Kontrollutvalgets møter er åpne. Møtet skal lukkes når det er saker som er unntatt offentlighet, jf. koml. § 11-5.

Leder kan bestemme at møtet skal gjennomføres som fjernmøte, jf. eget reglement.

Kontrollutvalgets medlemmer har møteplikt og i dette ligger det også noen rettigheter og plikter:

- Krav på fri fra jobb
- Rett til godtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste
- Gyldig forfall - skal meldes så raskt som mulig slik at vara kan innkalles
- Habilitet – inhabilitet skal meldes så raskt som mulig slik at vara kan kallesinn Møtet er ikke ferdig før protokollen er gjennomgått.

Sekretariatet

Sekretariatet er kontrollutvalgets operative ledd og er bindeleddet mellom:

- kontrollutvalget - revisjonen
- kontrollutvalget - administrasjonen

Sekretariatet har bl.a. ansvaret for:

- Praktiske oppgaver ifm. møteavvikling
- Saksforberedelse og saksutredning
- Følge opp kontrollutvalgets vedtak
- Følge opp kommunestyrets vedtak når det gjelder rapporter fra kontrollutvalget
- Økonomi- og budsjettarbeid for kontrollutvalget
- Arkiv
- Følge opp at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning
- Bistå kontrollutvalget i bestillerrollen overfor revisjonen
- Holde seg oppdatert på hva som foregår i kommunen

Rammer for kontrollutvalgets arbeid finnes her:

- Kommuneleien, forvaltningsloven og offentlig lova
- Kommuneleien7 del, kapittel 22-26:
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Tolkninger gitt av Kommunal- og Distriktsdepartementet
- Kontrollutvalgsboka, utgitt av Kommunal- og Distriktsdepartementet
- Reglement for kontrollutvalget i kommunen
- Møtet er satt, utgitt av KS
- Veiledere utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)
- Veiledere utgitt av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene (NKRF)
- Kontrollutvalgets egen årsplan

I tillegg kommer også lover, forskrifter, veiledere osv. tilknyttet de ulike sakene kontrollutvalget til enhver tid har til behandling.

Vurdering

Denne saken gir en kort innføring i kontrollutvalgets rolle og oppgaver. Sekretær vil i tillegg til denne gå gjennom enkelte forhold som en del av opplæringen i rollen som kontrollutvalg.

Det legges opp til en nærmere gjennomgang av revisjonen sine oppgaver i egen sak. Det er lag opp til at kontrollutvalg

Revisjon Midt-Norge SA - Orientering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.11.2023

Saknr

36/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/364 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering

Saksopplysninger

Kommunen er en av mange kommuner som er medlemmer/eiere av Revisjon Midt-Norge SA og som har valgt de som sin revisor for både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vurdering

For at kontrollutvalget skal være godt kjent med sin revisjon, Revisjon Midt-Norge SA, vil revisorene presentere seg selv og selskapet i møtet. Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Revisjonsstrategi for 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.11.2023

Saknr

37/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/311 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Revisor skal hvert år utarbeide en strategi og plan for revisjonsoppdraget med utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Formålet med strategien er primært å avdekke risiko for feilrapportering og å definere hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for å skrive revisjonsberetning innen 15. april. Her er det sentralt å kunne forstå hva vesentlighetsgrensene er, og hva de konkret innebærer.

Kontrollutvalget vil med denne saken få kunnskap om kontrollenes "rekkevidde" og regnskapsrevisors arbeidsmetodikk. Kontrollutvalget vil også få god kjennskap til hva regnskapsrevisjonen inneholder. Revisor vil i tillegg også si noe om den løpende revisjonen.

Vurdering

I møtet vil revisor presentere strategien for regnskapsåret 2023. Revisor vil også si noe om den løpende revisjonen. I orienteringen kan det bli gitt informasjon om interne forhold hos revisor eller kontrolltiltak. Det kan ev. bli nødvendig å lukke møte, jfr. koml. § 11-5, 2. ledd. Kontrollutvalget vil i så fall ha plikt til å bevare taushet om den delen av innholdet i revisors orientering som er taushetspliktbelagt.

Forenklet etterlevelseskontroll for 2023 - risiko- og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.11.2023

Saknr

38/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/311 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderingen for etterlevelseskontroll 2023 til orientering.

Saksopplysninger

Regnskapsrevisor skal i henhold til kommuneloven gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, og rapportere til kontrollutvalget årlig innen 30. juni.

Formålet med den forenklet etterlevelseskontroll, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Denne kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget, og vil bli gjennomgått i møtet.

Vurdering

Forenklet etterlevelseskontroll skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering for å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering vil bli gjennomgått i møte. Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta revisor sin vurdering for etterlevelseskontroll 2023 til orientering.

Kontrollutvalgets årsplan for 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.11.2023

Saknr

39/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/364 - 5

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets årsplan for 2024" for sin virksomhet i 2024.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren og revisor merke seg kontrollutvalgets årsplan.

Vedlegg

Årsplan for kontrollutvalget 2024

Saksopplysninger

For å kunne planlegge å gjennomføre kontrollarbeidet på en best mulig måte er det nødvendig å fastsette en årsplan og møtedatoer for kontrollutvalget. Vedlagt følger sekretariatets forslag til årsplan for 2024.

Årsplanen viser kontrollutvalgets planer for sin virksomhet gjennom året og er utarbeidet på et overordnet nivå. Utkastet til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av 2024. I tillegg til de planlagte sakene kan det komme saker fortløpende fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere/andre eller saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ. Kontrollutvalget må derfor ha rom for å omprioritere og ellers ta opp saker som ikke er oppført i planen.

Kontrollutvalget har budsjettet med å gjennomføre 5 møter i 2024, og sekretariatet foreslår at det holdes 3 møter på våren og 2 møter på høsten.

Vurdering

Forslag til års- og møteplan 2024 legges frem for kontrollutvalget til behandling og anbefales vedtatt med de eventuelle endringer som kontrollutvalget selv finner nødvendig. Sekretariatet anbefaler at utvalget sender planen til kommunestyret for å holde det orientert om aktiviteten.

Frosta kontrollutvalgs års- og møteplan 2024						
Temaer til behandling		13.feb	30.apr	11.jun	17.sep	12.nov
Orientering/dialog med ordfører			X			X
Orientering/dialog med kommunedirektøren				X		
Leverandørmøte med Konsek						X
Leverandørmøte med Revisjon Midt-Norge						X
Dialog med eierrepresentant i Konsek og Revisjon Midt-Norge						X
Orientering fra sekretær						X
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Kommunedirektørens tilbakerapportering til kommunestyret		X			
	Kommunedirektørens internkontroll		X		X	
	Avdekkede risikoområder og iverksatte tiltak				X	
	Kommunens økonomiforvaltning			X		
	Arbeidsmiljø og sykefravær	X				
	Personalforvaltning	X				
	Enhetenes interne rapportering til kommunedirektøren og suksesskriterier			X		
	Kommunespesifikke fokusområder			X		
Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor	Kvalitetskontrollsystemet					X
	Åpenhetsrapport					X
	Uavhengighetserklæring					X
	Revisjonsstrategi					X
	Egenerklæring om god revisjonsskikk					X
	Plan for etterlevelseskontroll					X
	Interimsrapport/statusrapport				X	
Uttalelse til årsregnskap/årsrapport			X			
Revisors rapport etter gjennomført etterlevelseskontroll			X			
Kontrollutvalgets årsrapport			X			
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for det påfølgende år						X
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet		X			X	
Forvaltningsrevisjon						
Eierskapskontroll						
Oppfølging av tidligere saker						
Besøk ved kommunens enheter og virksomheter						
Ad-hoc saker						

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.11.2023

Saknr

40/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/479 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra dagens møte.

Saksopplysninger

Protokollen fra dagens møte vil bli gjennomgått i møtet.

Evaluering av perioden

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

29/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/114 - 42

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å videreformidle utvalgets synspunkter til nytt kontrollutvalg.

Behandling:

Kontrollutvalget gikk gjennom evalueringsskjemaet punkt for punkt og konkluderte slik:

- Møtehyppighet og lengde
 - Det er tilstrekkelig antall møter. Vanlig lengde er 2-3 timer.
- Fungerer møteledelsen, får alle si sin mening?
 - Enighet om at møteledelsen fungerer.
- Brukes kontrollutvalgets tid og ressurser på de viktigste tingene, og er utvalget tydelig nok i sine bestillinger?
 - Bestillingene kan bli tydeligere, slik at rapportene svarer bedre til kontrollutvalgets forventninger.
- Erfaringer med besøk på virksomheter
 - Utvalget har av ulike grunner ikke vært på virksomhetsbesøk denne valgperioden. Kontrollutvalget anbefaler at neste utvalg prioriterer å gjennomføre slike besøk.

Utvalgets primære oppgaver:

- Har utvalget bidratt til å skape tillit hos innbyggerne til at den kommunale forvaltning foregår korrekt og i samsvar med politiske vedtak?
 - Protokollen bør inneholde mer informasjon om hva det blir orientert om, slik at de som ikke har vært i møtet skjønner bakgrunnen for kontrollutvalgets vedtak. Orienteringene fra administrasjonen bør gis skriftlig og sendes ut i forkant av møtet.
- Har kontrollutvalget vært et synlig organ som har våget å stille spørsmål ved hvordan den kommunale virksomheten drives?
 - Utvalget har stilt mange spørsmål og tatt opp henvendelser fra innbyggerne. I enkelte tilfeller kunne medlemmene ha stilt bedre spørsmål, som kunne gitt bedre avklaringer.

Forholdet til kommunestyret:

- Hvordan har kommunikasjonen og informasjonsflyten mellom kontrollutvalget og kommunestyret fungert?
 - Kommunestyret får protokoller fra kontrollutvalget som referatsak. Utvalgets leder ønsker at utvalgslederne får orientere kommunestyret om saker fra «sine» utvalg. Kontrollutvalget ønsker en bedre dialog med ordføreren og at han er mer til stede i møtene.

Samarbeidet med sekretariatet:

- Har samarbeidet med sekretariatet fungert slik kontrollutvalget ønsker?
 - Veldig fornøyd med sekretariatet og nåværende sekretær.
- Er møtene tilstrekkelig tilrettelagt fra sekretærs side?
 - Se over. Har fungert bra.

- Er sakene godt nok opplyst og enkle å forstå?
 - Ja, hvis utvalget ikke skjønner, så forklarer sekretariatet.
- Er sekretariatets oppdrag utført og rapportert i samsvar med kontrollutvalgets forventninger?
 - Ja.
- Har sekretariatet klart å stimulere kontrollutvalget i sin aktivitet?
 - Er fornøyd med referatsakene og med invitasjoner til konferanser og kurs.

Samarbeidet med revisjonen:

- Har samarbeidet med revisjonen fungert slik kontrollutvalget ønsker?
 - Utvalget er lite fornøyd med at det har vært flere forsinkelser på rapportene.
- Er revisjonens oppdrag utført og rapportert i samsvar med kontrollutvalgets forventninger?
 - Nei (se over).

Er det andre forhold/ting kontrollutvalget ønsker å si noe om?

- Utvalget er ikke fornøyd med at dørene til kommunehuset er stengt når kontrollutvalget har møter. Møtene skal være åpne.
- Møtene bør streames.
- Kontrollutvalget anbefaler neste utvalg å delta på kurs og konferanser.
- Kontrollutvalget bør inviteres til folkevalgtopplæringen sammen med kommunestyret.
- Skjema for møtegodtgjørelse bør forenkles, eller så bør det vær tilstrekkelig å sende inn protokollen som grunnlag for utbetaling.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å videreformidle utvalgets synspunkter til nytt kontrollutvalg.

Saksopplysninger

Nytt kontrollutvalg skal konstitueres innen utgangen av oktober i år. Det er ønskelig at kontrollutvalget foretar en evaluering av sitt eget arbeid og utvalgets samarbeid med kommunestyret, sekretariatet og revisjonen. Resultatet av evalueringen vil være nyttig å ha med seg i arbeidet med nytt kontrollutvalg.

Evaluering kan bl.a. inneholde disse hovedpunktene med stikkord:

Kontrollutvalgets egnevaluering:

- Møtehyppighet og lengde
- Fungerer møteledelsen, får alle si sin mening?
- Brukes kontrollutvalgets tid og ressurser på de viktigste tingene, og er utvalget tydelig nok i sine bestillinger?
- Erfaringer med besøk på virksomheter

Utvalgets primære oppgaver:

- Har utvalget bidratt til å skape tillit hos innbyggerne til at den kommunale forvaltning foregår korrekt og i samsvar med politiske vedtak?
- Har kontrollutvalget vært et synlig organ som har våget å stille spørsmål ved hvordan den kommunale virksomheten drives?

Forholdet til kommunestyret:

- Hvordan har kommunikasjonen og informasjonsflyten mellom kontrollutvalget og kommunestyret fungert?

Samarbeidet med sekretariatet:

- Har samarbeidet med sekretariatet fungert slik kontrollutvalget ønsker?

- Er møtene tilstrekkelig tilrettelagt fra sekretærs side?
- Er sakene godt nok opplyst og enkle å forstå?
- Er sekretariatets oppdrag utført og rapportert i samsvar med kontrollutvalgets forventninger?
- Har sekretariatet klart å stimulere kontrollutvalget i sin aktivitet?

Samarbeidet med revisjonen:

- Har samarbeidet med revisjonen fungert slik kontrollutvalget ønsker?
- Er revisjonens oppdrag utført og rapportert i samsvar med kontrollutvalgets forventninger?

Er det andre forhold/ting kontrollutvalget ønsker å si noe om?

Vurdering

For at det samlede kontrollarbeidet skal fungere så godt som mulig er det viktig med et godt samspill mellom kommunestyret, kontrollutvalget, sekretariat og revisjonen.

I oktober skal det velges nytt kontrollutvalg for kommunen og tidligere erfaringer og tilbakemeldinger vil derfor være nyttig å ha med seg. På bakgrunn av dette er det derfor ønskelig at kontrollutvalget foretar en evaluering av sitt eget arbeid og sitt samarbeid med kommunestyret, sekretariatet og revisjonen.

Det er ikke lagt opp til at det skal lages noen rapport etter evalueringen, men kontrollutvalgets synspunkt vil bli notert. Det anbefales at utvalget ber sekretariatet videreformidle deres evaluering og innspill til nytt kontrollutvalg.