



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsmelding for kontrollutvalget 2022

Frøya 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	3
1.4	Kontrollutvalgets ressurser	4
2.	Lovpålagte oppgaver	4
2.1	Regnskapsrevisjon	4
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	6
4.	Avslutning	6
5.	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	rolle	Varamedlemmer	rolle
Per Johan Gundersen	Leder	Sten Kristian Røvik	Fra flertall
Svein Viggo Johansen ² / Nils Reidar Burøy	Nestleder	Robert Kløven	Fra flertall
Paul Sandvik	Medlem	Hege Janette Berg Johansen	Fra mindretall
Oddveig Todal	Medlem	Ragnhild Strømme	Fra mindretall
Ola Vie	Medlem	Torbjørn Reppe	Fra mindretall

Kontrollutvalgets representant i kommunestyret i 2022 har vært Svein Viggo Johansen, og fra 2.12.22 er det Nils Reidar Burøy.

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret.³

Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/froya/>

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

¹ kommuneloven § 23.1

² Kommunestyret foretok nyvalg (jf. koml. § 7-10) av kontrollutvalget i sak 180/22 (2.12.22).

³ Sak 130/20, dato 26.11.20

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

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 32 andre kommuner og Trøndelag fylkeskommune.

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

Frøya kommune 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 er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.⁴

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2022	Budsjett 2022
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	kr 63 200	kr 76 500
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	kr 32 389	kr 50 300
SUM DRIFTSUTGIFTER		95 589	124 700

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2022	Budsjett 2022
375	Sekretariat og revisjon	kr 1 058 126	kr 1 034 000
SUM UTGIFTER TIL KONTROLLARBEIDET		kr 1 153 715	kr 1 283 400

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2022 henholdsvis kr 275 000 og kr 783 000.

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.

⁴ Sak 207/19, dato 19.12.2019

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2022 slik det var avlagt.

2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

I kontrollutvalgets møte 16.2.22 (sak 1/22) behandlet utvalget en rapport fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Abakus AS.

Eierskapskontroll

Revisor undersøkte om kommunens eierskap ble utøvd i tråd med kommunestyrets vedtak, lovkrav og normer for god eierstyring. Revisor konkluderte med at rollefordelingen i Frøya kommune i hovedsak var i tråd med normer for god eierstyring. Revisor bemerker at kommunedirektør var første vara til styret i Abakus. Dette kunne medføre habilitetsproblemer dersom selskapet var part i en sak som behandles av kommunen.

Revisors anbefalinger til kommunen:

- beskrive formålet og føringene for eierskapet i Abakus på en tydeligere måte når eierskapsmeldingen blir revidert
- følge opp bestemmelsen i eierskapsmeldingen om et eierutvalg
- sørge for at eierskapsmeldingens generelle prinsipper for alt kommunalt eierskap blir formidlet til Abakus
- vurdere årlige rapporteringsrutiner til kommunestyret om virksomheten og tilstanden til Abakus og øvrige selskaper
- være bevisst på mulige rollekonflikter ved valg av styremedlemmer

Forvaltningsrevisjon

Formålet med forvaltningsrevisjonen av Abakus var å finne ut om kommunene er fornøyde med tjenestene, om selskapsforvaltningen er underlagt betryggende kontroll, og om samhandlingen med kommunene fungerer tilfredsstillende.

Kundetilfredshet

Revisor gjennomførte en spørreundersøkelse blant administrative ledere hos deltakerkommunene. Respondentene ga gjennomgående positive tilbakemeldinger rundt vurdering av selskapets kompetansenivå, servicenivå og bidrag til regeletterlevelse og innkjøpsetikk.

Selskapets kapasitet, kompetanse og internkontroll

Revisjonen mente at selskapet hadde tilstrekkelig kapasitet til å ivareta de oppgavene kommunene betalte for. Revisjonen merket seg at kundene til tider opplevde at selskapets kapasitet var for knapp.

Samhandling med kommunene

Rolle- og ansvarsforholdene i anskaffelsesarbeidet var tilstrekkelig avklart etter revisors mening. Revisor hadde imidlertid merket seg at det er mangler ved avtaledokumentene, og at det virker å være noen svakheter ved de hjelpemidlene som Abakus hadde tilbudt kommunene.

Revisors anbefalinger til kommunen:

- selskapets styre utøver kontroll med at rutinene på innkjøpsområdet overholdes
- styret gjennomgår selskapets risikoeksponering systematisk og regelmessig
- avtaler om tjenesteytingen til kommunene blir formalisert

I utvalgets møte 7.12.22 (sak 38/22) orienterte kommunedirektør og eierrepresentant (ordfører) om hvordan de har jobbet for å følge opp rapporten anbefalinger.

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. Dette er det revisors ansvar 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 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 seks møter og behandlet 45 saker, fire av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapitel 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 definere selv.

I 2022 har kontrollutvalget blant annet fått orientering fra administrasjonen om kommunens legedekning, om kjøp av Frøya ungdomsskole og om kommunens aktivitetsplikt etter opplæringsloven.

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, NKRF – kontroll og revisjon i kommunene og Forum for kontroll og tilsyn. I 2022 har utvalgets medlemmer ikke deltatt på kurs eller opplæring.

4. Avslutning

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

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.

Frøya 15.02.2023
Kontrollutvalget

5. Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
16.02.2022	Rapport fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Abakus AS	01/22
16.02.2022	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021	02/22
16.02.2022	Aktuelt fra utvalgene 16.2.22	03/22
16.02.2022	Referatsaker	04/22
16.02.2022	Eventuelt	05/22
16.02.2022	Godkjenning av møteprotokoll 16.2.22	06/22
23.03.2022	Forenklet etterlevelseskontroll 2021	07/22
23.03.2022	Orientering om kommunens helse- og omsorgstjenester	08/22
23.03.2022	Orientering om lukking av avvik etter forvaltningskontroll	10/22
23.03.2022	Oppfølging av rapport fra forvaltningsrevisjon av plan- og byggesak	09/22
23.03.2022	Aktuelt fra utvalgene 23.3.22	11/22
23.03.2022	Referatsaker	12/22
23.03.2022	Eventuelt	13/22
23.03.2022	Godkjenning av møteprotokoll 23.03.22	14/22
02.05.2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Frøya kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021	15/22
02.05.2022	Orientering om kjøp av Frøya ungdomsskole	16/22
02.05.2022	Orientering om kommunens avtale med Abakus	17/22
02.05.2022	Orientering om kommunens kulturminneforvaltning	18/22
02.05.2022	Orientering om kommunens legedekning	19/22
02.05.2022	Aktuelt fra utvalgene 2.5.22	20/22
02.05.2022	Referatsaker	21/22
02.05.2022	Eventuelt	22/22
02.05.2022	Godkjenning av møteprotokoll 2.5.22	23/22
07.09.2022	Orientering om kommunens økonomistyring	24/22
07.09.2022	Orientering om kommunens aktivitetsplikt	25/22
07.09.2022	Forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll- valg av nytt prosjekt	26/22

07.09.2022	Referatsaker	27/22
07.09.2022	Godkjenning av møteprotokoll 7.9.22	28/22
02.11.2022	Virksomhetsbesøk Frøya helsetun	29/22
02.11.2022	Revisjonsstrategi 2022	30/22
02.11.2022	Budsjettkontroll - oktober 2022	31/22
02.11.2022	Budsjett for kontrollarbeidet for 2023 med økonomiplan 2024 - 2026	32/22
02.11.2022	Aktuelt fra utvalgene 2.11.22	33/22
02.11.2022	Referatsaker	34/22
02.11.2022	Eventuelt	35/22
02.11.2022	Godkjenning av møteprotokoll 2.11.22	36/22
07.12.2022	Orientering om åpenhet i kommunen	37/22
07.12.2022	Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Abakus AS	38/22
07.12.2022	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon av kvalitet i grunnskoleopplæringen	39/22
07.12.2022	Aktuelt fra utvalgene 7.12.22	40/22
07.12.2022	Budsjettkontroll per 30.11.22	41/22
07.12.2022	Møteplan 2023	42/22
07.12.2022	Referatsaker	43/22
07.12.2022	Eventuelt	44/22
07.12.2022	Godkjenning av møteprotokoll 7.12.22	45/22