



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
virksomhet
valgperioden
2019-2023**

Frøya kommune



Innholdsfortegnelse

1. Innledning.....	3
2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
2.1 Kontrollutvalgets sammensetning i perioden	3
2.2 Reglement for kontrollutvalget	4
2.3 Rammer for utvalgets arbeid	4
2.4 Kontrollutvalgets ressurser	5
2.4.1 Sekretariat.....	5
2.4.2 Revisjon	5
2.4.3 Økonomi.....	5
3. Lovpålagte oppgaver	5
3.1 Regnskapsrevisjon	5
3.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning.....	5
3.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll.....	6
3.2 Forvaltningsrevisjon	7
3.2.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner	7
3.3 Eierskapskontroll	7
3.3.1 Gjennomførte selskapskontroller	7
3.4 Påseansvar overfor revisor.....	7
4. Annet arbeid i utvalget.....	7
4.1 Møter.....	7
4.2 Saker.....	8
4.3 Opplæring og faglig samarbeid	8
5. Erfaringer fra arbeidet i valgperioden 2019 - 2023.....	9
5.1 Forholdet til politisk ledelse	9
5.2 Forholdet til administrativ ledelse	9
6. Oppsummering.....	9

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i valgperioden 2019-2023

1. Innledning

Valgperioden 2019-2023 nærmer seg slutten og et 4-årig virke for kontrollutvalget i Frøya kommune er i ferd med å fullføres. For å kunne oppsummere egen virksomhet, samt å gi det påtroppende kontrollutvalget i Frøya kommune en god innføring om kontrollutvalget sitt virke, ønsker kontrollutvalget å gi en evaluering av sitt eget arbeid i valgperioden.

2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Utvalget velges av kommunestyret og skal utføre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg¹.

2.1 Kontrollutvalgets sammensetning i perioden

Medlemmer	rolle	Varamedlemmer
Per Johan Gundersen	Leder	Ragnhild Strømmø
Kai Ronny Arntzen	Nestleder	Oddveig Todal
Camilla Johansen	Medlem	Sten Kristian Røvik
Ola Vie	Medlem	Torbjørn Reppe
Bente Marie Kvam	Medlem	Merethe Moen

På grunn av at Camilla Johansen var ansatt i Frøya kommune så ble kontrollutvalget valgt på nytt, Formannskapet sak 82/20 (31.03.2020). Kontrollutvalget fikk etter dette følgende sammensetning:

Medlemmer	rolle	Varamedlemmer
Per Johan Gundersen	Leder	Sten Kristian Røvik
Kai Ronny Arntzen	Nestleder	Robert Kløven
Oddveig Todal	Medlem	Ragnhild Strømmø
Ola Vie	Medlem	Torbjørn Reppe
Bente Marie Kvam	Medlem	Merethe Moen

Kommunestyrets sak 50/20 (møte 18.06.2020), Bente Marie Kvam ble innvilget fritak fra sine politiske verv for inneværende periode. Merete Moen ble valgt som nytt medlem i kontrollutvalget.

Kommunestyrets sak 63/20 (møte 27.06.2020), Merete Moen ble innvilget fritak fra sitt politiske verv som medlem i kontrollutvalget for inneværende periode. Paul Sandvik ble valgt som nytt medlem og Hege Janette Berg Johansen ble valgt som nytt varamedlem i kontrollutvalget. Kontrollutvalget fikk etter dette følgende sammensetning:

Medlemmer	rolle	Varamedlemmer
Per Johan Gundersen	Leder	Sten Kristian Røvik
Kai Ronny Arntzen	Nestleder	Robert Kløven
Paul Sandvik	Medlem	Hege Janette Berg Johansen
Ola Vie	Medlem	Torbjørn Reppe
Oddveig Todal	Medlem	Ragnhild Strømmø

Kommunestyrets sak 187/21 (møte 28.10.2021), Kai Ronny Arntzen Kvam ble innvilget fritak fra sine politiske verv for inneværende periode. Svein Viggo Johansen ble valgt som nytt medlem og nestleder i kontrollutvalget. Kontrollutvalget fikk etter dette følgende sammensetning:

Medlemmer	rolle	Varamedlemmer
Per Johan Gundersen	Leder	Sten Kristian Røvik
Svein Viggo Johansen	Nestleder	Robert Kløven
Paul Sandvik	Medlem	Hege Janette Berg Johansen
Oddveig Todal	Medlem	Ragnhild Strømme
Ola Vie	Medlem	Torbjørn Reppe

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

Kommunestyrets sak 180/22 (møte 02.12.2022) Svein Viggo Johansen ble innvilget fritak fra sine politiske verv for inneværende periode. Nils Reidar Burøy ble valgt som nytt medlem og nestleder i kontrollutvalget. Kontrollutvalget fikk etter dette følgende sammensetning:

Medlemmer	rolle	Varamedlemmer
Per Johan Gundersen	Leder	Sten Kristian Røvik
Nils Reidar Burøy	Nestleder	Robert Kløven
Paul Sandvik	Medlem	Hege Janette Berg Johansen
Oddveig Todal	Medlem	Ragnhild Strømme
Ola Vie	Medlem	Torbjørn Reppe

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Nils Reidar Burøy

Utvalgets størrelse, sammensetning og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ikke ivare tatt.

2.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret². Her åpnes det også for at kontrollutvalgets møter kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Denne avgjørelsen tas av kontrollutvalgets leder.

Reglementet er publisert på utvalgets nettside: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/froya/>

2.3 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.

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.

² November 2020

2.4 Kontrollutvalgets ressurser

2.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 40³ 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.

2.4.2 Revisjon

Frøya kommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA.

2.4.3 Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør en god nok aktivitet.

Mens den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten i 2019 hadde et budsjett på 1.056.504 kroner er tilsvarende for 2023 kroner 1.184.800. Av dette utgjør i 2023 ca. 67 % honorar til Revisjon Midt-Norge SA, ca. 22 % honorar til Konsek Trøndelag IKS og ca. 11 % benyttes til aktivitet i kontrollutvalget (inkl. lønn).

Kontrollutvalget oppfatter dette som en økonomisk situasjon som setter dem i stand til å ivareta oppgavene sine, men likevel innen nøkterne rammer som for ressursbruken.

Honorar til revisjons- og sekretariats selskapene har fulgt innstillinger gjort i de respektive representantskapene/årsmøtet.

3. Lovpålagte oppgaver

3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

3.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskaper i valgperioden, uttalelsene er fremlagt for formannskapet og har inngått som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling og vurdering av regnskapene.

Kontrollutvalget har gitt følgende uttalelser til regnskapet for Frøya kommune i valgperioden:

2019: Sak 16/2020: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2019, men hadde følgende merknad: Det er store avvik mellom regnskap og budsjett.

2020: Sak 20/2021: Kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2020.

2021: Sak 15/2022: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2021, men hadde følgende merknad: Det er betalt kr 272.022 for lite i minimumsavdrag i forhold til kravet i kommuneloven.

2022: Sak 16/2023: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2022, men hadde følgende merknad: det er et betydelig avvik mellom registrerte og innberettete beløp i skjema RF 1022 og avlagt årsregnskap.

³ 46 deltagere/eiere fra 1. oktober 2023

3.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen (ny oppgave fra og med 2020).

2020: Kontroll av etterlevelse av reglene om behandling av selvkostfond.

Revisor har kontrollert om kommunen:

1. Har etterlevd forskrift om selvkost § 8
 - a) Overskudd avsatt til selvkostfond og tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto
 - b) Underskudd er dekket inn ved bruk av selvkostfond eller fremført til dekning i et senere år. Fremført underskudd er dekket inn av fremtidige overskudd senest i det femte året etter at underskuddet oppsto
 - c) Beregnende renteinntekter er tillagt selvkostfond Revisjonen har kontrollert selvkostfond i perioden 2014-2020

Revisjonen har kontrollert selvkostfond i perioden 2014-2020

Revisors gjennomgang viser at kommunen har positive selvkostfond på vann og renovasjon som er eldre enn de 5 år som forskriften har satt for tilbakeføring. Revisor konkluderer med at Frøya kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene knyttet til selvkostforskriftens § 8.

2021: Kontroll av etterlevelse av justeringsreglene i merverdiavgiftsloven. Revisor har kontrollert om kommunen Kontroll har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift.

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

Revisor konkluderer med at Frøya kommune i det alt vesentlige har etterlevd justeringsreglene i merverdiavgiftsloven.

2022: Kontroll av anskaffelser over kr. 100.000,- og under terskelverdi kr 1.300.000.

Revisor har kontrollert 10 leverandører (2022) etter følgende kriterier:

1. at det er gjennomført tilbudskonkurranse der dette er aktuelt
2. at det er utarbeidet kravspesifikasjoner for anskaffelsen
3. at det er utarbeidet protokoll for anskaffelsen der dette er aktuelt
4. at det er innhentet skatte-/mva attest for anskaffelser over kr 500 000

Revisor konkluderer med at Frøya kommune har etterlevd bestemmelsene som gjelder for dokumentasjon etter lov og forskrift for offentlige anskaffelser for utvalgte kriterier.

Revisor har notert enkelte funn til orientering om etterlevelse av regelverket:

- Det skal utarbeides anskaffelsesprotokoll med begrunnelse også i de tilfeller det er få eller en leverandør i markedet.
- Ved inngåelse av lengre avtaler er det avtaletiden, for eksempel 4 år, som summeres til beregnet anskaffelsesverdi.
- Det bør vurderes rammeavtale også når det foretas en stor mengde småkjøp fra en leverandør.

3.2 Forvaltningsrevisjon

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

3.2.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har i valgperioden behandlet tre forvaltningsrevisjoner:

Oppfølging av kulturplanen 2014 – 2019 (sak 31/20)

Plan- og byggesak (sak 28/21)

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Abakus AS (sak 1/22)

Det er utarbeidet en egen rapport om forvaltningsrevisjonene, se vedlegg. Det redegjøres her for problemstillinger, politisk behandling og vedtak, samt hvordan vedtakene er fulgt opp av administrasjonen.

Utvalget mener å ha satt fokus på viktige områder i sine prosjekter, men vil samtidig understreke betydningen av å gjennomføre relevante forvaltningsrevisjoner i alle deler av kommunens virksomhet. Kontrollutvalgets rolle som bestiller er svært viktig i denne sammenhengen, særlig når det gjelder å velge riktig tidspunkt for undersøkelsene og ikke minst være konkret med tanke på hva som skal undersøkes og hva man ønsker svar på. Dette er en oppgave som det påtroppende kontrollutvalget anbefales å gi høy prioritet.

3.3 Eierskapskontroll

En forutsetning for å kunne føre kontroll med om kommunens formål med eierskap blir ivaretatt, er at dette er tilstrekkelig klarlagt fra kommunen sin side.

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen har eierandeler 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.

3.3.1 Gjennomførte selskapskontroller

Kontrollutvalget har i valgperioden behandlet en eierskapskontroll:

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Abakus AS (sak 1/22)

Det er utarbeidet en rapport om eierskapskontrollen, se vedlegg. Det redegjøres her for problemstillinger, politisk behandling og vedtak, samt hvordan vedtakene er fulgt opp.

3.4 Påseansvar 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.

4. Annet arbeid i utvalget

4.1 Møter

Kontrollutvalget har hatt 22 møter og behandlet 169 saker i valgperioden 2019-2023. En slik møtefrekvens viser seg passende når det gjelder omfanget saker som behandles i utvalget. Protokoller fra kontrollutvalgets møter er oversendt kommunestyret som trykt referatsak.

Kontrollutvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider:

<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/froya/>

Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i valgperioden 2019 -2023 ligger helt til slutt i denne rapporten.

4.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven kapitel 23 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.

Kontrollutvalgets saksbehandling er ikke sammenfattet i noe årshjul, men det er likevel et visst mønster fra år til år hvilke saker som kommer opp til ulike tider.

I tillegg til de kjente saksområdene hender det at utvalget får henvendelser fra innbyggere eller kommunestyret, som berører områder som kan være innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde.

Kontrollutvalget har i valgperioden fått følgende henvendelse:

- Kommunens helse og omsorgssenter
Kontrollutvalget fikk på sitt møte 23.03.2022 en orientering fra kommunedirektøren om hvordan kommunen; ivaretar forsvarlighetskravet, håndterer avvik og kommunens avvikssystem, arbeider med sykefravær og kommunens varslingsrutiner.

Kontrollutvalget har fått orientering fra kommunedirektøren om følgende:

- Oppfølgingstjenesten og tilbudet til personer med rus- og psykiske lidelser
- Sistranda ungdomsskole
- Saksbehandling i kommunen
- Status og rutiner for smittevern
- Habilitet
- Næringsfond
- Varsling etter arbeidsmiljøloven
- Utbygging av gang og sykkelsti
- Kontroll med bygg- og håndverksbedrifter
- Rammeavtaler
- Legedekning
- Kulturminneforvaltning
- Kjøp av Frøya ungdomsskole
- Økonomistyring
- Kommunens aktivitetsplikt
- Åpenhet i kommunen
- Økonomisk risikovurdering
- Saksbehandling og utgraving ved YX-tomta
- Kommunens eierskap i TrønderEnergi AS

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom blant annet Statsforvalteren og kommunale kontrollutvalg, har kontrollutvalget i Frøya kommune fått rapporter, som Statsforvalteren utarbeider etter tilsyn i kommunene, fremlagt som orienteringssaker. I valgperioden 2019-2023 har følgende rapporter blitt fremlagt:

- Forvaltningskontroll på landbruksområdet
- Tidlig innsats – Nabeita skole

4.3 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.

Utvalget har i valgperioden deltatt på den årlige Samling for kontrollutvalg i regi av Konsek Trøndelag IKS i 2019, 2020 og 2021. Utvalget har også deltatt på Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg i 2020.

Kontrollutvalget er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn. Årsmøtet arrangeres i tilknytning til nasjonal konferanse som blir avholdt i mai/juni hvert år. Kontrollutvalget har ikke vært representert på konferansen eller årsmøtene i valgperioden 2019-2023.

5. Erfaringer fra arbeidet i valgperioden 2019 - 2023

5.1 Forholdet til politisk ledelse

Kontrollutvalget utfører tilsynsfunksjonen på vegne av kommunestyret, som har det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn.

Kontrollutvalget har gjennom hele perioden vært opptatt av å ha god dialog med politisk ledelse og oppdatert kjennskap til hva som til enhver tid er kommunestyrets behov. Saker fra kontrollutvalget legges løpende fram for kommunestyret, enten det er rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroll, årsmeldinger eller planer for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

I arbeidet med risiko- og vesentlighetsanalyse og utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og plan for eierskapskontroll 2020-2024, inviterte kontrollutvalget til dialogmøte med ordfører, varaordførere, gruppeledere, utvalgsledere, kommunedirektøren med sektor-/kommunalsjefer, samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud for å finne relevante områder til forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget er av den oppfatning at en slik dialog bidrar til å forankre arbeidet med forvaltningsrevisjon i kommunestyret.

5.2 Forholdet til administrativ ledelse

Kontrollutvalget opplever å ha gode relasjoner til administrativ ledelse og stor nytte av positiv dialog om generelle forhold i kommunen og i forbindelse med konkrete prosjekter og oppgaver. Administrasjonen gir informasjon og deltar i møter når kontrollutvalget ber om deres tilstedeværelse, og gir uttrykk for en forståelse for kontrollutvalgets rolle og arbeid.

Når det gjelder kommunikasjonen i forbindelse med de enkelte prosjektene eller revisjonsarbeidet for øvrig er det revisorenes område, og ikke noe kontrollutvalget involverer seg i.

Kontrollutvalget har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i kontroll- og tilsynssaker. Administrasjonen synes å ha lojalitet til vedtakene.

6. Oppsummering

Med bakgrunn i sitt mandat og det arbeidet som kontrollutvalget har gjort for Frøya kommune i valgperioden 2019 – 2023, er utvalgets medlemmer av den oppfatning at kontrollutvalget har en viktig rolle i en lærende organisasjon i stadig utvikling. Kontrollutvalget har i valgperioden hatt viktige og spennende oppgaver der man har belyst mange av kommunens tjenesteområder. Kontrollutvalget har hatt et godt samarbeid med kommunestyret og utvalget opplever at det er god forståelse for kontrollorganenes rolle og funksjon i kommunen, noe som er avgjørende for at utvalget skal kunne gjøre en god jobb.

Kontrollutvalget har i valgperioden fått laget nødvendige plandokumenter; plan for eierskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget mener ut fra den foregående redegjørelsen å ha oppfylt sine pålagte oppgaver i kommuneloven på en fornuftig og god måte.

Avslutningsvis vil kontrollutvalget takke kommunestyret og administrasjonen i Frøya kommune for et godt samarbeid i valgperioden.

Kontrollutvalget vil med dette ønske det påtroppende kontrollutvalget lykke til i den kommende valgperioden der nye interessante og krevende oppgaver venter.

Frøya 06.09.2023

Saker behandlet i kontrollutvalget valgperioden 2019-2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
06.12.2019	34/19	Presentasjon av Konsek Trøndelag IKS
	35/19	Kontrollutvalgets ansvar, oppgaver og rolle
	36/19	Presentasjon av Revisjon Midt-Norge SA
	37/19	Revisjonsstrategi for årsregnskap 2019
	38/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2020
	39/19	Referatsaker
	40/19	Eventuelt
	41/19	Godkjenning av møteprotokoll
22.01.2020	01/20	Orientering om slamhåndtering i Frøya kommune
	02/20	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger
	03/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon - valg av tema
	04/20	Kontrollutvalgets arbeid med å påse at kommunens regnskaper blir betryggende revidert
	05/20	Referatsaker
	06/20	Eventuelt
	07/20	Godkjenning av møteprotokoll
11.03.2020	08/20	Innspill til risikovurderinger til plan for forvaltningsrevisjon
	09/20	Orientering om oppfølgingstjenesten og tilbudet til personer
	10/20	Orientering om Sistranda ungdomsskole
	11/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon - kulturplan 2014-2019
	12/20	Kontrollutvalgets årsmelding for 2019
	13/20	Referatsaker
	14/20	Eventuelt
	15/20	Godkjenning av møteprotokoll
28.04.2020	16/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Frøya kommunes årsregnskap 2019
	17/20	Orientering om Sistranda ungdomsskole
	18/20	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon - Kulturplan 2014 - 2019
	19/20	Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
	20/20	Referatsaker
	21/20	Eventuelt
	22/20	Godkjenning av møteprotokoll
02.09.2020	23/20	Budsjett for kontrollarbeidet 2021
	24/20	Plan for eierskapskontroll - Vurdering av risikoområder
	25/20	Orientering om saksbehandling i kommunen
	26/20	Reglement for kontrollutvalget i Frøya kommune
	27/20	Referatsaker
	28/20	Eventuelt
	29/20	Godkjenning av møteprotokoll 2.09.20
21.10.2020	30/20	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser
	31/20	Rapport fra forvaltningsrevisjon av kulturplan 2014-2019
	32/20	Forslag til plan for eierskapskontroll 2020-2024
	33/20	Reglement for kontrollutvalget i Frøya kommune
	34/20	Arbeidsfordeling i utvalget
	35/20	Virksomhetsbesøk 2021
	36/20	Referatsaker
	37/20	Eventuelt
	38/20	Godkjenning av møteprotokoll 21.10.20
02.12.2020	39/20	Status og strategi for revisjon av årsregnskapet 2020
	40/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll
	41/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021
	42/20	Aktuelt fra utvalgene 2.12.20
	43/20	Referatsaker
	44/20	Eventuelt
	45/20	Godkjenning av møteprotokoll 2.12.10

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
10.02.2021	01/21	Orientering om status og rutiner for smittevern i kommunen
	02/21	Orientering om kommunedirektør og formannskapsmedlem
	03/21	Kontrollutvalgets årsmelding for 2020
	04/21	Prosjektplan - Økonomistyring i Frøya kommune
	05/21	Invitasjon til deltakelse i eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Abakus AS
	06/21	Aktuelt fra utvalgene 10.2.21
	07/21	Referatsaker
	08/21	Eventuelt
	09/21	Godkjenning av møteprotokoll 10.02.21
10.03.2021	10/21	Orientering om varsling etter arbeidsmiljøloven
	11/21	Orientering om kommunalt næringsfond
	12/21	Utsettelse av forvaltningsrevisjon - Økonomistyring
	13/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll
	14/21	Aktuelt fra utvalgene 10.3.21
	15/21	Referatsaker
	16/21	Eventuelt
	17/21	Godkjenning av møteprotokoll 10.3.21
28.04.2021	18/21	Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon
	19/21	Orientering om utbygging av gang- og sykkelsti
	20/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Frøya kommunes årsregnskap og årsberetning 2020
	21/21	Forenklet etterlevelsekontroll - Behandling av selvkostfond
	22/21	Prosjektplan forvaltningsrevisjon av plan- og byggesak
	23/21	Aktuelt fra utvalgene 28.4.21
	24/21	Referatsaker
	25/21	Eventuelt
	26/21	Godkjenning av møteprotokoll 28.04.21
15.09.2021	27/21	Orientering fra kommunedirektøren
	28/21	Forvaltningsrevisjonsrapport for plan og byggsak
	29/21	Prosjektplan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Abakus AS
	30/21	Budsjettkontroll per august 2021
	31/21	Budsjett for kontrollarbeidet for 2022 med økonomiplan 2023-2025
	32/21	Aktuelt fra utvalgene 15.09.21
	33/21	Referatsaker
	34/21	Eventuelt
	35/21	Godkjenning av møteprotokoll 15.09.21
01.12.2021	36/21	Orientering om kommunens rammeavtaler
	37/21	Orientering om kontroll med bygg- og håndverksbedrifter
	38/21	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	39/21	Virksomhetsbesøk DalPro AS
	40/21	Statsforvalteren - Rapport fra forvaltningskontroll
	41/21	Møte- og aktivitetsplan for 2022
	42/21	Aktuelt fra utvalgene 1.12.21
	43/21	Referatsaker
	44/21	Eventuelt
	45/21	Godkjenning av møteprotokoll 1.12.21
16.02.2022	01/22	Rapport fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Abakus AS
	02/22	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
	03/22	Aktuelt fra utvalgene 16.2.22
	04/22	Referatsaker
	05/22	Eventuelt
	06/22	Godkjenning av møteprotokoll 16.2.22

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
23.03.2022	07/22	Forenklet etterlevelseskontroll 2021
	08/22	Orientering om kommunens helse- og omsorgstjenester
	10/22	Orientering om lukking av avvik etter forvaltningskontroll
	09/22	Oppfølging av rapport fra forvaltningsrevisjon av plan- og byggesak
	11/22	Aktuelt fra utvalgene 23.3.22
	12/22	Referatsaker
	13/22	Eventuelt
	14/22	Godkjenning av møteprotokoll 23.03.22
02.05.2022	15/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Frøya kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021
	16/22	Orientering om kjøp av Frøya ungdomsskole
	17/22	Orientering om kommunens avtale med Abakus
	18/22	Orientering om kommunens kulturminneforvaltning
	19/22	Orientering om kommunens legedekning
	20/22	Aktuelt fra utvalgene 2.5.22
	21/22	Referatsaker
	22/22	Eventuelt
07.09.2022	23/22	Godkjenning av møteprotokoll 2.5.22
	24/22	Orientering om kommunens økonomistyring
	25/22	Orientering om kommunens aktivitetsplikt
	26/22	Forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll- valg av nytt prosjekt
	27/22	Referatsaker
02.11.2022	28/22	Godkjenning av møteprotokoll 7.9.22
	29/22	Virksomhetsbesøk Frøya helsetun
	30/22	Revisjonsstrategi 2022
	31/22	Budsjettkontroll - oktober 2022
	32/22	Budsjett for kontrollarbeidet for 2023 med økonomiplan 2024 - 2026
	33/22	Aktuelt fra utvalgene 2.11.22
	34/22	Referatsaker
	35/22	Eventuelt
07.12.2022	36/22	Godkjenning av møteprotokoll 2.11.22
	37/22	Orientering om åpenhet i kommunen
	38/22	Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Abakus AS
	39/22	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon av kvalitet i grunnskoleopplæringen
	40/22	Aktuelt fra utvalgene 7.12.22
	41/22	Budsjettkontroll per 30.11.22
	42/22	Møteplan 2023
	43/22	Referatsaker
	44/22	Eventuelt
15.02.2023	45/22	Godkjenning av møteprotokoll 7.12.22
	01/23	Bestilling av eierskapskontroll
	02/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
	03/23	Aktuelt fra utvalgene 15.2.23
	04/23	Referatsaker
	05/23	Eventuelt
29.03.2023	06/23	Godkjenning av møteprotokoll 15.2.23
	07/23	Orientering om kommunens økonomiske risikovurdering
	08/23	Orientering om kommunens eierskap i TrønderEnergi AS
	09/23	Orientering om saksbehandling og utgraving ved YX-tomta
	10/23	Prosjektplan eierskapskontroll - TrønderEnergi AS
	11/23	Aktuelt fra utvalgene 29.3.23
	12/23	Referatsaker
	13/23	Eventuelt
29.03.2023	14/23	Godkjenning av møteprotokoll

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
03.05.2023	15/23	Virksomhetsbesøk - Dyrøy oppvekstsenter
	16/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2022
	17/23	Aktuelt fra utvalgene 3.5.23
	18/23	Referatsaker
	19/23	Eventuelt
	20/23	Godkjenning av møteprotokoll 3.5.23
06.09.2023	21/23	Forenklet etterlevelseskontroll - Offentlige anskaffelser
	22/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon - orientering til kontrollutvalget
	23/23	Forvaltningsrevisjon av kvalitet i grunnskoleopplæringen - forsinket levering av rapport
	24/23	Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2019-2023
	25/23	Budsjettkontroll pr. 20.08.2023
	26/23	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget
	27/23	Aktuelt fra utvalgene
	28/23	Referatsaker
	29/23	Eventuelt
	30/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte