

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Frøya kommune

Arkivsak: 23/272
Møtedato/tid: 06.09.2023 kl. 10:00
Møtested: Kommunestyresalen, Herredshuset

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Eva J. Bekkavik på telefon 468 51 950, eller e-post: eva.bekkavik@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 30.08.2023

Per Johan Gundersen (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Eva J. Bekkavik
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
21/23	Forenklet etterlevelseskontroll - Offentlige anskaffelser
22/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 - 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

Forenklet etterlevelseskontroll - Offentlige anskaffelser

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

21/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/167 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll - Offentlige anskaffelser

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll 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 forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige 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.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

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

Reglene for offentlige anskaffelser over kr 100.000,- og under terskelverdi kr 1.400.000, -.

Revisor har kontrollert 10 leverandører 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

Vurdering

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.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

**Til kontrollutvalget i
Frøya kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

[M post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

[T +47 907 30 300](tel:+4790730300)

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

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

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2022 foretar kontroll på etterlevelse av krav i lov og forskrift om anskaffelser for Frøya kommune. Utvalgte anskaffelser er under terskelverdi kr 1,4 MNOK (fra 1.4.2022) og over kr 100 000 velges for kontroll.

Valgte 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

Vi har kontrollert 10 leverandører med omsetning til kommunen i 2022 mellom kr 100 000 og 1,4 MNOK.

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 gitt i lov og forskrift om offentlige anskaffelser 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 i lov og forskrift om offentlige anskaffelser 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 i lov og forskrift for offentlige anskaffelser 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.

Grunnlag for konklusjon

Vår undersøkelse viser at kommunedirektøren i det alt vesentlige har dokumentasjon av utvalgte anskaffelser som samsvarer med utvalgte kriterier i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Vi har notert enkelte funn til orientering om etterlevelse av regelverket, og det er:

- 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.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Frøya kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for dokumentasjon etter lov og forskrift for offentlige anskaffelser for utvalgte kriterier.

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

Brekstad, 30 juni 2023

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:
Kommunedirektøren



Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 - orientering til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

22/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/167 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Frøya kommunes svar på tilbakemeldingsbrev etter årsrevisjon 2022

Revisors tilbakemeldingsbrev etter årsrevisjon 2022

Saksopplysninger

I forbindelse med årsoppgjørrevisjon utarbeider revisor ofte et revisjonsnotat/tilbakemeldingsbrev til administrasjonen om forhold som ikke har betydning for bedømmelsen av årsregnskapet, men som administrasjonen eventuelt må følge opp.

Kontrollutvalget skal orienteres om administrasjonens tilsvare når dette foreligger.

I revisors tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 er disse punktene tatt opp:

- Skjema RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader
- Avstemming av balanseposter
- Videreutlån
- Lønn
- Opplysninger om budsjett i årsregnskapet
- Investeringer

Revisor gikk gjennom sitt tilbakemeldingsbrev under sin presentasjon av revisjonsarbeidet for 2022 (kontrollutvalgets møte 3. mai, sak 16/23).

Revisor ga Frøya kommune frist til 30. mai 2023 på å gi et svar på tilbakemeldingsbrevet.

Frøya kommune har gitt revisor svar i e-post av 31.05.2023 (vedlegg).

Vurdering

Kontrollutvalgets sekretariat viser til kommunedirektørens svar på revisors tilbakemelding etter årsrevisjon og anbefaler kontrollutvalget å ta den skriftlige redegjørelsen til orientering.

Mona Eggan

Fra: Roger Ansgar Antonsen <RogerAnsgar.Antonsen@froya.kommune.no>
Sendt: onsdag 31. mai 2023 09:09
Til: Monica Nordvik Larsen
Kopi: Mona Eggan; Zivile Mickuniene
Emne: AD: tilbakemeldingsbrev etter revisjon - 2022

Hei igjen

Beklager forsinkelsen – hadde låst hode på 31. mai 😞

Vi har følgende tilbakemelding:

1. Skjema RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader

- a. Det blir tatt kontakt med Visma support for å finne årsak til differansen. Vi innført ny rutine til å avstemme RF-1022B.

2. Avstemming av balanseposter

- a. Det er avtalt møte med NAV i nær framtid angående utestående utbetaling av refusjon sykelønn.

3. Videreutlån

- a. Kommunen skal foreta budsjettjustering i henhold til utbetalinger.

4. Lønn

- a. Elektroniske personalmeldinger baseres på signert arbeidsavtalen og er bare teknisk innmelding inn i systemet. Arbeidsavtalen signere kun virksomhetsleder. (Her kan lønnsmessige forhold beskrive mer nøye for eksempel hvordan rutine for anvisning av timelister).

5. Opplysninger om budsjett i årsregnskapet

- a. Kommunen skal skjerpe rutinene vedr utfylling av kontrollskjema for ettertiden.

6. Investeringer

- a. Regnskapssjef, økonomisjef og kommunalsjef Allmenne- og tekniske tjenester tar en gjennomgang av klassifisering av pågående prosjekter og nedskrivninger av tidligere prosjekter i henhold til krav.

Igjen, beklages forsinkelsen.

Ha en god dag!

Vennlig hilsen

Roger A. Antonsen

Økonomisjef/ Assisterende kommunedirektør
Frøya kommune

Roger.antonson@froya.kommune.no

(+47) 916 70 409/72 46 32 00

www.froya.kommune.no

Frøya kommune
Postboks 152
7261 Sistranda

Kontaktperson:
Monica Nordvik Larsen

Dato og referanse:
2. mai 2023

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

TILBAKEMELDING ETTER AVSLUTTET REVISJON AV FRØYA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2022

Innledning

Revisjon av årsregnskapet for 2022 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning 17.04.2023, det er en såkalt ren beretning uten kommentarer eller forbehold.

Vi har i dette brevet tatt inn noen mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

1. Skjema RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader

Hovedformålet med skjemaet er å dokumentere at det er samsvar mellom lønnsutgifter i årsregnskapet og innberettede beløp. Da det er avvik mellom registrerte innberettede beløp i skjema RF 1022 og avlagt årsregnskap, har vi vurdert at vi ikke kan signere skjemaet. Det er etter revisjonens vurdering totalt innberettet et for høyt arbeidsgiveravgiftsgrunnlag for 2022. Revisjonen har hatt dialog med kommunen ift avviket og er kjent med at kommunen vil korrigere for mye innberettet arbeidsgiveravgiftsgrunnlag for 2022 i 2023. Jfr nummerert brev nr. 4.

For senere år ber vi om at transaksjoner som skal på RF 1022 føres på egne kontoer i regnskapet, slik at regnskap enklere kan avstemmes mot innberettet beløp.

2. Avstemming av balanseposter

Konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV har, pr 31.12.22, en relativt høy utgående balanse. I løpet av 2023 bør kommunen foreta en vurdering av fordringene på denne kontoen.

3. Videreutlån

Vår kontroll av videreutlån viser at kommunen har brukt mer av lån til videreutlån enn det som er budsjettet. Det er budsjettet som er styrende for finansieringen av videreutlån. Kommunen må derfor foreta nødvendige budsjettkorrigeringer dersom man låner ut mer enn det som tas opp i lån fordi man for eksempel har ubrukte lånemidler.

4. Lønn

I forbindelse med revisjon av lønnstransaksjoner har vi forstått det slik at grunnlag for lønnsutbetalinger i noen tilfeller er såkalte personalmeldinger, som legges inn og behandles elektronisk i lønnssystemet. Det var vanskelig å se ut fra lønnssystemet hvordan disse



personalmeldingene var anvist. I kommunens økonomireglement kap 11 står det at det skal foreligge anvisning før utbetaling skjer, og det innebærer kontroll av f.eks timeliste.

Det er tatt opp med kommunen at de bør vurdere anvisningsrutinene når det gjelder bruk av elektroniske personalmeldinger. Vi ber kommunen om å bli orientert om resultatet av disse vurderingene.

5. Opplysninger om budsjett i årsregnskapet

I regnskapsoppstillingene for kommuneregnskapet opplyses det i tillegg til selve regnskapet også om vedtatt opprinnelig årsbudsjett og det regulerte budsjettet.

For å sikre at det regulerte budsjettet som opplyses i regnskapet har med alle de budsjettendringer kommunestyret har vedtatt i løpet av regnskapsåret, og at disse er lagt inn riktig, er det nødvendig å ha en avstemming på dette. Kommunen har en avstemming, men det var et avvik i denne avstemmingen som det var vanskelig å finne fram til årsaken til. For senere år bør det, for alle budsjettendringene som tas inn i avstemmingen, gå klart fram hvilken sak de er vedtatt i, og det må være samsvar mellom de ulike delene i avstemmingen.

Det ble også tatt opp med kommunen at det var noen summeringer i det første regnskapet vi fikk oversendt som ikke stemte. Dette ble tatt opp med kommunen, og vi fikk et korrigert oppsett. For senere år ber vi om at alle regnskapsoppstillinger kontroll summeres før oversending til revisjonen.

6. Investeringer

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) sendte notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering» på høring med frist 20. november 2022. Vi vil på generelt grunnlag opplyse om at dette kan medføre at noen av kommunes investeringer skulle vært ført i drift. Vi ber om at kommunen tar en gjennomgang av endelig notat og vurderer klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter i henhold til kravene i notatet når et blir endelig godkjent

Avslutningsvis

Vi ber om skriftlig svar på punktene i dette brevet innen 30.05.2023.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

- Kommunedirektør
- Økonomisjef
- Regnskapssjef
- Kontrollutvalg



Forvaltningsrevisjon av kvalitet i grunnskoleopplæringen - forsinket levering av rapport

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

23/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 22/170 - 6

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar informasjonen fra Revisjon Midt-Norge SA til orientering.
2. Ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 13.10.2023, rapporten legges frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 08.11.2023.

Vedlegg

Utsatt levering av rapport

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon av kvalitet i grunnskoleopplæringen på sitt møte 7. september 2022 (sak 26/22), utvalget vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema kvalitet i grunnskoleopplæringen.
2. Utvalget ber Revisjon Midt-Norge sende prosjektplan med forslag til problemstillinger, ressursramme og leveringsfrist til sekretariatet innen 10.10.22

Prosjektplanen ble vedtatt på kontrollutvalgets møte 7. desember i sak 39/22.

Kontrollutvalgets sekretariat mottok 26.05.2023 en e-post fra Revisjon Midt Norge SA med informasjon om at revisjonen trengte litt ekstra tid på rapporten og at de tar vi sikte på å levere rapporten i god tid før utvalgets møte i november.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å ta informasjonen fra revisjonen til orientering.

Ferdig rapport må oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 13.10.2023, rapporten legges frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 08.11.2023.

Emne: Forvaltningsrevisjon Frøya - kvalitet i skolen

Til: Helene Hvidsten <helene.hvidsten@konsek.no>

Sendt: 26.05.2023 11:02:33

Fra: Hanne Marit Ulseth Bjerkan <Hanne.Bjerkan@revisjonmidtnorge.no>

Hei 😊

Vi snakket sammen tidligere i mai angående forvaltningsrevisjonen i Frøya kommune om kvalitet i skolen og opplæring til minoritetsspråklige barn og unge og leveringstidspunkt. Vi hadde en runde internt med drøftinger knyttet til rapporten, og vi ble enige om at det var greit å bruke litt ekstra tid på den. Dette gjelder med bakgrunn i funn, utarbeidelse av gode revisjonskriterier på et tema som ikke er sett på i så stor grad tidligere og at det har tatt tid med verifisering av data. Vi er fortsatt ikke i mål med å få verifisert alt.

Selv om vi overholder fristen med levering innen utgangen av august, så rekker vi ikke kontrollutvalgsmøtet den 6. september. Derfor tar vi sikte på å levere rapporten til behandling til møtet i november. Rapporten vil bli levert i god tid, og vi skal jobbe med å få den ferdig så fort som mulig etter sommeren. Håper dette er i orden for dere?

Vennlig hilsen

Hanne Marit Ulseth Bjerkan

Forvaltningsrevisor

M +47 476 34 527 | [Teams](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Brugata 2, 7715 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.



Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2019-2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

24/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033, TI-&14

Arkivsaknr 20/261 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapportene til orientering og legger dem frem for nytt kommunestyre med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapporter til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets virksomhet valgperioden 2019-2023

Rapportering på gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll valgperioden 2019-2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget utøver kontrollfunksjonen på vegne av kommunestyret. Av de mest sentrale føringene som ligger til grunn for utvalgets arbeid er kommuneloven, forskrift om kontrollutvalg og revisjon, samt reglement for kontrollutvalget i Frøya kommune.

Kontrollutvalget rapporterer løpende til kommunestyret om arbeidet de utfører, både gjennom årsmeldinger og ved fremleggelse av rapporter om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalgets virksomhet i årene 2019-2023 er oppsummert i en egen rapport.

Formålet med rapporten er fra kontrollutvalgets side å informere om utvalgets rolle og funksjon, og at man på den måten kan gi føringer og signaler om lovmessige krav og om formålet med sin egen virksomhet i valgperioden.

Rapporten inneholder innledningsvis en presentasjon av kontrollutvalget og kontrollutvalgets rolle. Videre gir den en oversikt over kontrollutvalgets oppgaver slik de fremgår av de gjeldende bestemmelsene om kontroll i kommuneloven og i forskriften om kontrollutvalg og revisjon.

Det er også utarbeidet en rapport med oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden 2019 – 2023.

I oversikten er det gjort rede for problemstilling, rapportens konklusjon, revisors anbefalinger, kontrollutvalgets vedtak og kommunestyrets vedtak, samt den administrative oppfølgingen av kommunestyrets vedtak.

Rapportene er utformet på en måte som gjør den egnet til bruk som grunnlag for informasjon til nytt kontrollutvalg og nytt kommunestyre.



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



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Rapportering på gjennomført
forvaltningsrevisjon og
eierskapskontroll**

2019-2023

Frøya kommune



Innholdsfortegnelse

Oppfølging av kulturplan 2014-2019.....	3
Plan- og byggesak.....	5
Abakus AS (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll).....	7
Kvalitet i grunnskoleopplæringen (behandles i kontrollutvalget i november 2023)	11
Trønderenergi AS, eierskapskontroll (behandles i kontrollutvalget i 2024)	12

Oppfølging av kulturplan 2014-2019

Rapport avlagt: Oktober 2020

Problemstilling:

1. Er tiltakene i Kulturplan for 2014 - 2019 fulgt opp?
2. Har tiltakene bidratt til å nå de ulike målene i Kulturplan for 2014-2019?
3. Har mål og tiltak blitt vurdert og eventuelt justert underveis og ved planperiodens slutt?

Rapportens konklusjon:

Er tiltakene i Kulturplan for 2014 – 2019 fulgt opp?

Revisor mener at de fleste tiltakene i planen er fulgt opp, eller at det er jobbet for å få de realisert. Det er utfordrende å gjennomføre alle tiltak, spesielt de som har en større kostnad ved seg. Dette er tiltak som:

- Utstyr ved biblioteket og opplevelsessenteret
- Kompetanse i alle kulturuttrykk (kulturskolen)
- Ikke kommersielle arrangement
- Tiltak og ressurser knyttet til eksempelvis leseombud og innflyttingskoordinator

Har tiltakene bidratt til å nå de ulike målene i Kulturplan for 2014-2019?

Tiltakene som er realisert har bidratt til måloppnåelse for Kulturplan 2014 – 2019. Et hovedinntrykk er at kommunens økonomiske situasjon har gitt utfordringer når det gjelder tiltak og måloppnåelse. Mål og tiltak som krever ekstra økonomiske ressurser har vært krevende å følge opp. Dette har gått utover bredden i kulturtiltak, og ulike kommunale kulturinstitusjoner har ikke kunnet gi det mangfoldet av tilbud som de ønsker og som er nedfelt i kulturplanen. Et annet hovedinntrykk er at Frøya kommune har et næringsliv som i stor grad bidrar. Det gjelder samarbeid om å realisere de store kultur- og idrettsanleggene, men også tilskudd til frivillige lag og organisasjoner. Utfordringen er dersom forutsigbarheten i disse bidragene reduseres.

Har mål og tiltak blitt vurdert og eventuelt justert underveis og ved planperiodens slutt?

Det har ikke vært særskilt rapportering på kulturplanen. Vurderinger og eventuelt justering av tiltak og mål har blitt gjort i forbindelse med rullering av planen. Ellers har mål og tiltak blitt justert av seg selv etter hvilke økonomiske midler som har blitt stilt til rådighet.

De tre prioriterte områdene frivillighet, barn og unge og integrering har vært langt framme i arbeidet med å følge opp mål og tiltak i kulturplanen. Det er likevel et arbeid som det fortsatt bør ha sterkt fokus på.

Revisor konkluderer med at kulturplanen langt på vei ser ut til å ha vært et strategisk verktøy i kulturutvikling og kulturarbeid i Frøya kommune, ved at de fleste av de som har et ansvar knyttet til de ulike områdene mener at den har vært et godt styringsverktøy. Det er svakheter knyttet til helhetlig oppfølging, ettersom f.eks. mål og tiltak innenfor kulturskolen er i en annen sektor enn de øvrige områdene. Det har også vært utfordrende å styre etter planen, ettersom den ikke har vært forankret i gjeldende kommuneplan/samfunnsdel.

Revisors anbefaling

Revisor anbefaler kommunedirektøren følgende:

- Ved rullering av kulturplanen bør ressursnivå og ambisjonsnivå ses i sammenheng
- Bedre system for statusrapportering, hvor det rapporteres kvalitativ og kvantitativ informasjon.
- Tilrettelegge for jevnlig revidering av mål og tiltak

- Tilrettelegge for helhetlig koordinering og oppfølging av alle delene i kulturplanen
- Bidra til å etablere avtaler med bidragsytere fra næringslivet og vedtekter, som kan gi mer forutsigbarhet i for eksempel tilskudd

Politisk behandling

Kontrollutvalgets vedtak, sak 31/20

Kontrollutvalget tar rapport fra forvaltningsrevisjon av kulturplan 2014-2019 til orientering, og legger frem følgende innstilling for kommunestyret:

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon av kulturplan 2014-2019 til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om:
 - a. Å opprette et system for statusrapportering, hvor det rapporteres kvalitativ og kvantitativ informasjon.
 - b. Å tilrettelegge for jevnlig revidering av mål og tiltak.
 - c. Tilrettelegge for helhetlig koordinering og oppfølging av alle deler av kulturplanen.
 - d. Bidra til å etablere avtaler med bidragsytere fra næringslivet og vedtekter, som kan gi mer forutsigbarhet i for eksempel tilskudd.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere om overnevnte punkter i løpet av våren 2021.

Kommunestyrets vedtak, sak 120/20

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon av kulturplan 2014-2019 til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om:
 - a. Å opprette et system for statusrapportering, hvor det rapporteres kvalitativ og kvantitativ informasjon.
 - b. Å tilrettelegge for jevnlig revidering av mål og tiltak.
 - c. Tilrettelegge for helhetlig koordinering og oppfølging av alle deler av kulturplanen.
 - d. Bidra til å etablere avtaler med bidragsytere fra næringslivet og vedtekter, som kan gi mer forutsigbarhet i for eksempel tilskudd.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere om overnevnte punkter i løpet av våren 2021.

Administrativ oppfølging

Kommunedirektøren v/virksomhetsleder for kultur og idrett, orienterte kontrollutvalget på utvalgets møte 28.04.2021 (sak 18/21) om hvordan kommunen har jobbet for å følge opp anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjon av kulturplan.

Kontrollutvalget tok kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Forvaltningsrevisjonen ansees som avsluttet.

Plan- og byggesak

Rapport avlagt: August 2021

Problemstilling:

1. Er saksbehandlingstidene for byggesaker i henhold til bestemmelsene i plan- og bygningsloven?
2. Hva fremstår som årsaken til eventuelle overskridelser i saksbehandlingstidene i byggesaker, og hvilke tiltak gjøres for å utbedre forholdet?
3. Er kommunens praksis for å vurdere dispensasjon i byggesaker i tråd med regelverket?
4. Er behandlingen av planforslag rettet fra private forslagstillere utført i henhold til plan- og bygningsloven?

Rapportens konklusjon:

Regulære byggesaker

Kommunen har frem til 2019 hatt en ikke tilfredsstillende gjennomsnittlig saksbehandlingstid i byggesaker, som etter revisjonens oppfatning skyldes lav bemanning samt en ikke hensiktsmessig organisering av den ansattressursen som forelå. Kommunen har imidlertid utført tiltak i organisasjonen, herunder blant annet økt bemanning og tydeliggjøring av ansvarsforhold blant ansatte. Gjennomsnittlig saksbehandlingstid er i dag tilfredsstillende og innenfor kravene i loven, og overskridelser begrenser seg til et mindre antall saker. Kommunen bør likevel sørge for å sikre at kravene til saksbehandlingstider overholdes i alle saker.

Dispensasjonssaker

Kommunens praksis for å vurdere dispensasjon fra plan, planbestemmelser eller plan- og bygningsloven § 1-8 i byggesaker, er i tråd med regelverket på en del punkter. Kommunen bør likevel vurdere egen praksis for å sende dispensasjonssaker på høring, da én undersøkt sak i datautvalget, som etter revisors syn direkte berører sektormyndighetene, ikke er sendt til høring. Dette er etter revisors syn ikke i henhold til plan- og bygningsloven § 19-1. Kommunen bør dessuten vurdere om høringsuttalelser fra ekstern høringsinstans har blitt godt nok hensyntatt i tidligere saker. Revisor registrerer at en av høringsuttalelsene i datautvalget ikke er blitt tatt hensyn til, og forholdet er etter revisors syn ikke i henhold til plan- og bygningsloven § 19-2 fjerde ledd. For saker som blir behandlet etter juni 2021 er for øvrig lovens regel om hensyntagen til høringsuttalelser blitt lempet på, og kommunen står noe friere i utøvelsen av kommunal selvbestemmelse.

Plansaker med privat forslagstiller

Behandlingen av planforslag rettet fra private forslagstillere utføres stort sett i henhold til utvalgte kriterier i plan- og bygningsloven, med unntak av saksbehandlingstidene i slike saker. Flertallet av plansaker med privat forslagstiller har en saksbehandlingstid som er lengre enn regelen i loven. Kommunen bør derfor vurdere å innføre tiltak som sikrer at saksbehandlingstiden i plansaker med privat forslagstiller overholdes.

Revisors anbefalinger:

- Kommunen bør sørge for å sikre at kravene til saksbehandlingstider overholdes i alle saker.
- Kommunen bør vurdere egen praksis for å sende dispensasjonssaker på høring.
- Kommunen bør vurdere om høringsuttalelser fra ekstern høringsinstans har blitt godt nok hensyntatt i tidligere saker.
- Kommunen bør vurdere å innføre tiltak som sikrer at saksbehandlingstiden i plansaker med privat forslagstiller overholdes.

Politisk behandling

Kontrollutvalgets vedtak, sak 28/21

Kontrollutvalget tar rapport fra forvaltningsrevisjon av plan- og byggesak til orientering, og legger frem følgende innstilling for kommunestyret:

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon av plan- og byggesak til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
 - a. Sikre at kravene til saksbehandlingstider overholdes i alle saker.
 - b. Gjennomgå rutiner og praksis for å sikre at dispensasjonssaker sendes ut på høring i henhold til kommunelovens § 19-1.
 - c. Vurdere egen praksis i å hensynta høringsuttalelser fra ekstern høringsinstans.
 - d. Vurdere tiltak som sikrer at saksbehandlingstiden i plansaker med privat forslagstiller overholdes.
 - e. Merke seg at arkiveringsplikten for nabovarsel ikke er overholdt, og ber kommunen arkivere disse i henhold til arkivloven.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere om overnevnte punkter innen utgangen av mars 2022.

Kommunestyrets vedtak, sak 177/21

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon av plan- og byggesak til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
 - a. Sikre at kravene til saksbehandlingstider overholdes i alle saker.
 - b. Gjennomgå rutiner og praksis for å sikre at dispensasjonssaker sendes ut på høring i henhold til kommunelovens § 19-1.
 - c. Vurdere egen praksis i å hensynta høringsuttalelser fra ekstern høringsinstans.
 - d. Vurdere tiltak som sikrer at saksbehandlingstiden i plansaker med privat forslagstiller overholdes.
 - e. Merke seg at arkiveringsplikten for nabovarsel ikke er overholdt, og ber kommunen arkivere disse i henhold til arkivloven.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere om overnevnte punkter innen utgangen av mars 2022.

Administrativ oppfølging

Kommunedirektøren v/virksomhetsleder for plan, miljø og forvaltning, orienterte kontrollutvalget på utvalgets møte 23.03.2022 (sak 09/22), om hvordan kommunen har jobbet for å følge opp punkt 2 i kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget tok kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Forvaltningsrevisjonen ansees som avsluttet.

Rapport avlagt: Januar 2022

Problemstilling:

Forvaltningsrevisjon:

1. Hvor fornøyde er deltakerkommunene med tjenestene fra Abakus?
2. Har Abakus den nødvendige kompetanse, kapasitet og system til å ivareta sin oppgave for deltakerkommunene?
3. Er rolle- og ansvarsfordelingen mellom Abakus og kommunene tydelig avklart?

Eierskapskontroll:

Utøver kommunen eierskapet i Abakus i tråd med kommunestyrets vedtak, aksjeloven og etablerte normer for god eierstyring?

Rapportens konklusjon:

Forvaltningsrevisjon:

Hvor fornøyde er deltakerkommunene med leveransene fra Abakus?
--

Revisjonen har belyst kundetilfredsheten gjennom en spørreundersøkelse. Selv om svarene ikke er vurdert opp mot noen målestokk om hvor fornøyde kommunene bør være, gir den grunnlag for å trekke noen slutninger.

De 25 respondentene som svarte ga gjennomgående positive tilbakemeldinger om jobben som Abakus utfører, og om hvordan samhandlingen med selskapet fungerer. Med unntak for én påstand, var flertallet av respondenter enten helt eller delvis enige i at de opplevde Abakus på denne måten. Den ene påstanden med mer kritiske tilbakemeldinger var knyttet til mangler i avtaleoversiktene. I tillegg var kundene noe splittet i vurderingen av om Abakus hadde tilstrekkelig kapasitet til å utføre oppgavene sine.

Har selskapet den nødvendige kompetanse, kapasitet og system for å ivareta sin oppgave for eierkommunene?

Revisjonen konkluderer med at Abakus har tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å ivareta oppgavene, og at internkontrollsystemene i hovedsak er tilfredsstillende.

Revisjonen vil imidlertid peke på at styret har ansvar for å påse at systemene for internkontroll på innkjøpsområdet blir overholdt, og at selskapets risikoforhold blir systematisk gjennomgått og dokumentert. Etter revisjonens mening har ikke disse to styreoppgavene blitt tilstrekkelig ivaretatt.

Er rolle- og ansvarsfordelingen mellom Abakus og kommunene tydelig avklart?

Både ut fra kundenes og selskapets perspektiv mener revisjonen at rolle- og ansvarsforholdene i anskaffelsesarbeidet er tilstrekkelig avklart. Revisjonen har imidlertid merket seg at det er mangler ved avtaledokumentene, og at det synes å være svakheter ved de hjelpemidlene Abakus så langt har tilbudt kommunene.

Basert på opplysningene fra selskapet, legger revisjonen til grunn at det bare er Tynset kommune som har signert en tjenesteavtale med Abakus. Revisjonen finner det kritikkverdig at selskapet ikke har påsett at dette har vært på plass. Tjenesteytingen har blitt praktisert i tråd med avtaleutkastene, men som for all annen virksomhet som er avtalemessig basert, må det foreligge formelle avtaledokumenter.

Kommunene har ansvaret for at de opptrer lojalt overfor de ramme- og tjenesteavtalene de er tilsluttet, at avrop på rammeavtaler gjøres på foreskrevne måter, og at det utøves kontroll med at leverandørene overholder kontraktsvilkårene. Enkle og smidige systemløsninger er en forutsetning for at kommunene skal kunne ivareta dette ansvaret. Revisjonens har funnet indikasjoner på at systemene ikke har fungert optimalt, og ser positivt på at Abakus arbeider med å tilrettelegge for e-handelsløsninger for kommunene.

Eierskapskontroll:

Utøver kommunen eierskapet i Abakus i tråd med kommunestyrets vedtak, lovkrav og etablerte normer for god eierstyring?
--

Revisjonen mener at Frøya kommune i hovedsak lever opp til de viktigste krav og forventninger som er knyttet til eierskap i et aksjeselskap. Som eierrepresentant forholder ordføreren seg til selskapet gjennom generalforsamlinger og eiermøter, og selskapets styre og daglige leder ivaretar selskapets virksomhet. Dersom det skal behandles saker i generalforsamlingen av uvanlig karakter, må ordføreren innhente fullmakt fra kommunestyret. En slik rollefordeling er i tråd med normene for god eierstyring.

Kommunens eierskapsmelding er fra 2018, og omtalen av Abakus er etter revisjonens mening noe mangelfull. På det tidspunktet hadde kommunen nettopp kjøpt seg inn i selskapet, og det var et åpent spørsmål hvor nært kommunen skulle knytte seg til selskapets virksomhet. Revisjonen legger til grunn at eierskapsmeldingen vil bli revidert i 2022, og at formålet og føringene for eierskapet i Abakus vil komme tydeligere frem.

Bestemmelsene i eierskapsmeldingen om at kommunen skal ha et eierutvalg bestående av ordfører, opposisjonsleder og kommunedirektør har ikke blitt fulgt opp.

Kommunens eierskapsmelding har noen generelle føringer omkring samfunnsansvar og meroffentlighet. Dette er styringssignal kommunen bør formidle til selskapet.

Kommunestyret får ingen årlig rapport om virksomheten og tilstanden til Abakus. Etter revisjonens mening bør kommunen vurdere om det skal innføres slike rutiner både for Abakus og andre selskaper, og om det skal lages retningslinjer for dette i eierskapsmeldingen.

Kommunedirektøren i Frøya er 1. vararepresentant til styret i Abakus. Det kan medførehabilitetsproblem dersom selskapet er part i en sak som skal behandles av kommunen. Det er viktig at kommunen er bevisst på dette når styrevalg er tema.

Revisors anbefalinger:

Anbefaler Abakus AS å sørge for at:

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

Anbefaler Frøya kommune å:

- 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

Politisk behandling

Kontrollutvalgets vedtak i sak 01/22:

Kontrollutvalget tar rapport fra eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS til orientering, og legger frem følgende innstilling for kommunestyret:

1. Kommunestyret tar rapporten om eierskapskontroll i Abakus AS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
 - a. beskrive formålet og føringene for eierskapet i Abakus på en tydeligere måte når eierskapsmeldingen blir revidert
 - b. følge opp bestemmelsen i eierskapsmeldingen om et eierutvalg
 - c. sørge for at eierskapsmeldingens generelle prinsipper for alt kommunalt eierskap blir formidlet til Abakus
 - d. vurdere årlige rapporteringsrutiner til kommunestyret om virksomheten og tilstanden til Abakus og øvrige selskaper.
3. Kommunestyret tar rapporten fra forvaltningsrevisjon i Abakus AS til orientering.
4. Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant i generalforsamlingen følge opp anbefalinger til selskapets styre om at:
 - e. styre utøver kontroll med at rutinene på innkjøpsområdet overholdes
 - f. styret gjennomgår selskapets risikoeksponering systematisk og regelmessig
 - g. avtaler om tjenesteytingen til kommunene blir formalisert

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å orientere om oppfølgingen av punkt 2 og eierrepresentant om oppfølgingen av punkt 4 innen utgangen av desember 2022.

Kontrollutvalget ønsker en orientering fra administrasjonen om følgende:

- Hva er formålet med avtalen med Abakus?
- Hvilke tjenester utfører Abakus for Frøya kommune?
- Hvordan stiller kommunen seg til habilitetsutfordringen der kommunedirektøren er vara til styret i selskapet?
- Har kommunen tenkt å signere avtale for tjenestekjøp med selskapet?
- Når er det planlagt at kommunen skal behandle ny eierskapsmelding?

Kommunestyrets vedtak i sak 113/22:

1. Kommunestyret tar rapporten om eierskapskontroll i Abakus AS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
 - a. beskrive formålet og føringene for eierskapet i Abakus på en tydeligere måte når eierskapsmeldingen blir revidert
 - b. følge opp bestemmelsen i eierskapsmeldingen om et eierutvalg
 - c. sørge for at eierskapsmeldingens generelle prinsipper for alt kommunalt eierskap blir formidlet til Abakus
 - d. vurdere årlige rapporteringsrutiner til kommunestyret om virksomheten og tilstanden til Abakus og øvrige selskaper.
3. Kommunestyret tar rapporten fra forvaltningsrevisjon i Abakus AS til orientering.
4. Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant i generalforsamlingen følge opp anbefalinger til selskapets styre om at:
 - e. styre utøver kontroll med at rutinene på innkjøpsområdet overholdes
 - f. styret gjennomgår selskapets risikoeksponering systematisk og regelmessig
 - g. avtaler om tjenesteytingen til kommunene blir formalisert

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å orientere om oppfølgingen av punkt 2 og eierrepresentant om oppfølgingen av punkt 4 innen utgangen av desember 2022.

Administrativ oppfølging

Økonomisjef orienterte kontrollutvalget på utvalgets møte 02.05.2022 (sak 17/22), om kommunens eierskap i Abakus.

Kommunen skal behandle ny eierskapsmelding i kommunestyremøte 19. mai. Avtale om tjenestekjøp er signert. Kommunen har blant annet benyttet Abakus i forbindelse med advokatkjøp og innkjøp av medisinsk utstyr.

Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering

Ordfører og økonomisjef, orienterte kontrollutvalget på utvalgets møte 07.12.2022 (sak 38/22), om:

- Kommunens Eiermelding - denne er redigert etter rapport fra forvaltningsrevisjon.
- Ordfører har ønsket at Eiermelding skal gi Eierrepresentant et tydelig mandat
- e-handelsplattformen
- Styremøter: Behandling av internkontrollrutiner og myndighet til daglig leder
- Abakus har ikke hatt avtaler på plass med alle eierkommunene. Dette skal på plass innen utgangen av 2022.

Kontrollutvalget tok ordfører og økonomisjef sin redegjørelse til orientering.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ansees som avsluttet.

Kvalitet i grunnskoleopplæringen (behandles i kontrollutvalget i november 2023)

Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon av kvalitet i grunnskoleopplæringen på sitt møte 07.09.2022 (sak 26/22)

Prosjektplanen for forvaltningsrevisjonen ble vedtatt på utvalgets møte 07.12.2022 (sak 39/22).

Revisor har utarbeidet følgende problemstillinger for prosjektet:

1. Arbeider Frøya kommune systematisk for god kvalitet i undervisningen ved grunnskolen?
2. Får minoritetsspråklige barn og unge i Frøya kommune opplæring i tråd med regelverk og retningslinjer

Revisjonen estimerte i prosjektplanen at ferdig rapport skulle leveres kontrollutvalgets sekretariat innen utgangen av august 2023.

Revisjonen ba i slutten av mai om å få fått litt ekstra tid på å få ferdigstilt rapporten, ferdig rapport legges frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 08.11.2023.

Trønderenergi AS, eierskapskontroll (behandles i kontrollutvalget i 2024)

Kontrollutvalget bestilte en eierskapskontroll av Trønderenergi AS på sitt møte 15.02.2023 (sak 01/23)

Prosjektplanen for forvaltningsrevisjonen ble vedtatt på utvalgets møte 29.03.2023 (sak 10/23).

Revisor har utarbeidet følgende problemstillinger for prosjektet:

Hovedproblemstilling:

Utøver Frøya kommune sin eierstyring av TrønderEnergi AS i samsvar med gitte føringer og anbefalinger?

Det er utarbeidet følgende underproblemstillinger for å svare på hovedproblemstillingen:

- Er eierskapsmeldingen og eierens styringsdokumenter i tråd med gitte føringer?
- Gis folkevalgte tilstrekkelig opplæring om eierstyring?
- Sikrer kommunikasjonen mellom eierrepresentant og kommunestyret en aktiv dialog?
- Utøver eierrepresentanten eierstyringen i tråd med kommunestyrets føringer og rollefordelingen i et aksjeselskap

I tillegg til disse problemstillingene ønsker revisor å ha en undersøkende del uten kriterier. Den undersøkende delen vil beskrive følgende:

- Hvordan har dialogen mellom Frøya kommune og selskapet vært i forbindelse med etablering av datterselskap og utvidelse av aktiviteten i konsernet?
- Er det gitt føringer fra kommunen for selskapets opprettelse av datterselskap?

Levering av ferdig rapport til kontrollutvalgets sekretariat innen 01.12.2023.

Kontrollutvalgets siste møte i 2023 er berammet til 6. desember, rapporten vil derfor behandles på kontrollutvalgets første møte i 2024.

Budsjettkontroll pr. 20.08.2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

25/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/157 - 41

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar budsjettkontroll pr. 20.08.2023 til orientering.

Vedlegg

Budsjettkontroll kontrollutvalget

Saksopplysninger

For å holde kontrollutvalget godt informert om sin økonomiske status legger sekretariatet herved fram en økonomisk oversikt pr. 20.08.2023.

Konto	Tekst	Regnskap pr. 20.08.2023	Budsjett 2023	Til disp.
10502	Skattepl. km. Godtgjørelse	10	200	190
10802	Godtgjørelse leder	26 058	37 500	11 442
10803	Møtegodtgjørelse	20 900	35 000	14 100
10804	Tapt arbeidsfortjeneste		0	0
10990	Arbeidsgiveravgift	3 006	4 000	994
	Godtgjøring folkevalgte	49 974	76 500	26 526
11001	Abonnementer	2 625	2 500	-125
11159	Internfakturering - matvarer	1 135		-1 135
11501	Kursavgifter	24 219	27 000	2 781
11600	Skyss/kost - tjenesteoppdrag	35	3 100	3 065
11706	Direkte utlegg ifm. tjenestereiser		10 000	10 000
11950	Kontingenter	7 500	7 500	0
	Drift kontrollutvalget	35 514	50 100	14 586
	Sum kontrollutvalgets egen virksomhet	85 488	126 800	41 312
13709	Kjøp tjenester Revisjon Midt-Norge SA	557 731	797 000	239 269
13710	Kjøp tjenester Konsek Trøndelag IKS	130 500	261 000	130 500
	Sum kjøp revisjon og sekretariatstjenester	688 231	1 058 000	369 769
	Sum kontrollutvalg, sekretariat og revisjon	773 719	1 184 600	410 881

Kommentarer:**Konto**

13709 Kjøp av revisjonstjenester er tom. august 2023.

13710 Kjøp av sekretariatstjenester er tom. juni 2023.

Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

26/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/157 - 42

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets forslag til økonomiplan for 2024 – 2027 og budsjett for 2024 med en ramme på kr 1.243.825,- inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 til kommunestyret.

Vedlegg

Budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027

Saksopplysninger

Budsjettbehandlingen for kontrollorganene.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (§ 2), går det frem at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget fremmer herved en sak om budsjett for kontrollutvalgets virksomhet og kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester for 2024 i Frøya kommune.

Kontrollutvalgets budsjett vil inneholde utgiftene til selve driften av utvalget, samt utgiftene knyttet til kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester.

Kontrollutvalget

Ved oppsett av budsjettforslag for 2024 for kontrollutvalgets egen virksomhet, har sekretariatet tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023 og justert godtgjøringen til utvalget jf. Forskrift om godtgjøring til folkevalgte 2022-2023 Frøya kommune.

Vi har i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget består av 5 medlemmer og avviker inntil 6 møter i året. Kontrollutvalget har ikke hatt noen utgifter til tapt arbeidsfortjeneste i årene 2019-2023, på bakgrunn av dette så er det ikke foreslått noen budsjettmidler på denne posten for 2024 heller.

Posten kontingent er medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn, satsen ble fastsatt på årsmøte 31.05.2023.

Alle faste medlemmer har abonnement på Kontroll og tilsyn (tidligere Kommunerevisoren).

I tillegg er det lagt inn noen midler til kurs og faglig oppdatering for at kontrollutvalget skal ha mulighet til å skaffe seg kunnskap og ha mulighet til å delta i erfaringsutveksling og samlinger sammen med andre kontrollutvalg.

Det er ikke tatt hensyn til eventuelle andre endringer som følge av økonomiplanarbeidet i kommunen.

Det er lagt inn en økning på ca. 5 prosent per år videre i økonomiplanperioden. Nivået må vurderes årlig i forbindelse med budsjettet.

Kontrollutvalgets sekretariat

Kommunestyret i Frøya kommune vedtok i sak 44/17 å gå inn som eier i Konsek Trøndelag IKS, samt å kjøpe sekretariatstjenester for kontrollutvalget hos selskapet.

Representantskapet i Konsek Trøndelag IKS vedtok budsjettet for 2024 på møte den 27.04.2023. Budsjettet er basert på en honorarmodell vedtatt av representantskapet.

Kjøp av revisjonstjenester

Kommunestyret i Frøya kommune har valgt å gå inn som eier i Revisjon Midt-Norge SA, samt å kjøpe revisjonstjenester fra selskapet.

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027 er basert på årsmøtets budsjettvedtak 25.10.2022.

Budsjett 2024

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette kr 1.243.825,- som er en økning på kr. 59.225,- fra 2023.

Spesifisert budsjett for 2024 og økonomiplan for 2024-2027 følger med som vedlegg til saken.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjettramme på kr. 1.243.825,- for kontrollutvalget for 2024, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Forslag til budsjett 2024 for kontrollutvalget

Konto	Tekst	Budsjett 2024	Budsjett 2023
10802	Godtgjørelse leder	40 000	37 500
10803	Godtgjørelse folkevalgte	33 000	35 000
10804	Godtgjørelse tapt arbeidsfortjeneste	0	0
10990	Arbeidsgiveravgift	4 700	4 000
	Godtgjøring folkevalgte	77 700	76 500
11001	Abonnementer	2 625	2 500
11501	Kursavgifter	30 000	27 000
11600	Skyss/kost - tjenesteoppdrag	3 000	3 100
11605	Avgiftspliktig km.godtgj.	200	200
11706	Direkte utlegg ifm. tjenestereiser	10 000	10 000
11950	Kontingenter	8 300	7 500
	Drift kontrollutvalget	54 125	50 300
	Sum kontrollutvalgets egen virksomhet	131 825	126 800
13750	Kjøp tjenester Revisjon Midt-Norge SA*	838 000	797 000
13755	Kjøp tjenester Konsek Trøndelag IKS	274 000	261 000
	Sum kjøp revisjon og sekretariatstjenester	1 112 000	1 058 000
	Sum kontrollutvalg, sekretariat og revisjon	1 243 825	1 184 800

* Honorar revisjon er kun et anslag, endelig budsjett vil bli fastsatt av Revisjon Midt-Norge SA sitt årsmøte høsten 2023.

Økonomiplan for perioden 2024 – 2027:

	Budsjett-forslag 2024	2025	2026	2027
Kontrollutvalget	131 825	138 500	145 500	153 000
Konsek	274 000	282 000	290 500	299 000
Revisjon Midt-Norge	838 000	864 000	890 000	917 000
Sumdriftsutgifter	1 243 825	1 284 500	1 326 000	1 369 000

Aktuelt fra utvalgene

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

27/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/470 - 15

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar aktuelt fra utvalgene til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har vedtatt at utvalgets medlemmer følger saksgangen i hvert sitt politiske utvalg. Medlemmene gir en kort orientering om aktuelle saker.

Kontrollutvalgets medlemmer følger disse utvalgene:

- Kommunestyre: Nils Reidar Burøy
- Formannskapet: Ola Vie
- Hovedutvalg for allmenne- og tekniske tjenester: Paul Sandvik
- Hovedutvalg for helse, omsorg, NAV, oppvekst og kultur: Oddveig Todal
- Administrasjonsutvalget og eldrerådet: Per Johan Gundersen

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

28/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/272 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak

Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

Kjønnsmessig balanse så langt det er mulig

Mulig å opprette rådgivende utvalg

Kan opprette rådgivende utvalg med skreddersydd sammensetning

ROS-Trøndelag 2023 - Hovedrapport

Lite kjennskap om barnekoordinatorer – Kommunene må skjerpe seg

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som referatsaker:

1. Hva gjør kontrollutvalget når innbyggere henvender seg og ber utvalget undersøke en sak ?
2. Kommuneloven og forskriften gir regler om de plikter kontrollutvalget har, kan utvalget ta opp saker utover dette?
3. Hva skjer med kravet til kjønnsmessig balanse når kun ett kjønn er representert på valglista?
4. Eldrerådet i en kommune har fremsatt et forslag om at formannskapet oppnevner et bredt sammensatt utvalg av brukere, pårørende, ansatte, folkevalgte, representant for eldrerådet og administrasjonen. Er det anledning til å opprette et slikt rådgivende utvalg ?
5. Man kan opprette slike rådgivende utvalg (se pkt. 8) med skreddersydd sammensetning, men i praksis vil det gjerne være utelukket å velge en tilsatt som medlem av et utvalg når hen er tilsatt i en del av kommuneadministrasjonen som har ansvar for saksbehandling på utvalgets saksområde.
6. Rapporten ROS-Trøndelag er et resultat av dugnadsinnsats i hele Trøndelagsfylket over flere år, helt tilbake til 2003.
7. Alle kommuner er pålagt å ha en barnekoordinator, men få vet om tjenesten. Det viser en undersøkelse gjort av PwC for Handikappede Barns Foreldreforening (HBF).

Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak

Kommunal Rapport 03.07.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hva gjør kontrollutvalget når innbyggere henvender seg og ber utvalget undersøke en sak?

SPØRSMÅL: Fra tid til annen behandler kontrollutvalgene henvendelser fra innbyggere og andre. Slike henvendelser kan noen ganger føre til at kontrollutvalget ønsker å be om en orientering fra kommunedirektøren. Andre ganger velger kontrollutvalget ikke å gå videre med henvendelsen (for eksempel pga. ressurser eller at det åpenbart ikke er en sak for kontrollutvalget), og tar den til orientering.

En sjelden gang kommer det en klage fra vedkommende innbygger som sendte inn den opprinnelige henvendelsen, om at han eller hun ikke er fornøyd med vedtaket i kontrollutvalget og vil klage. Som kjent fatter ikke kontrollutvalget enkeltvedtak. Vår oppfatning er at kontrollutvalgets vedtak ikke er gjenstand for klage etter forvaltningsloven § 28. Forvaltningsloven § 2 tredje ledd sier imidlertid at avgjørelser som gjelder avvisning av en sak også skal regnes som enkeltvedtak. I lovkommentarene til denne paragrafen står det følgende: «Avvisning etter § 2 tredje ledd vil si at vedkommende forvaltningsorgan beslutter ikke å treffe realitetsavgjørelse i en sak som formelt er innbrakt for organet, eller avviser en klage fremsatt etter § 28, f.eks. fordi den er for sent fremsatt eller at klager ikke har klagerett». Videre står det også følgende: «Det vil også være avvisning om et forvaltningsorgan returnerer søknad eller annen henvendelse under henvisning til at det ikke er rett organ, eller at dette ikke er et spørsmål som forvaltningen skal ta stilling til».

Slik vi ser det er jussen her ikke i tråd med kontrollutvalgets mandat og myndighet.

1. Hvis en henvendelse ikke settes opp som en sak på sakskartet (f.eks. fordi kontrollutvalget ikke er rett organ) vil det være å betrakte som et avvisningsvedtak?
2. Hvordan skal kontrollutvalget forholde seg dersom en innbygger klager på at kontrollutvalget ikke går videre med en henvendelse?
3. Vil en avvisning av en slik klage være et enkeltvedtak som kan påklages?

SVAR: Kontrollutvalget er et folkevalgt organ med helt spesielle funksjoner. Det skal etter [kommunelovens § 23–1](#) første avsnitt bare føre kontroll på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, som etter [§ 22–1](#) første avsnitt er det organ som «har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet». Utvalget treffer ikke selv noen realitetsvedtak i de sakene det behandler, men skal ifølge [§ 23–5](#) bare «rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget».

Tema for kontrollutvalgets kontroll er opplistet i [kommunelovens § 23–2](#) første avsnitt. Det er tale om generelt rettet systemkontroll med utførelsen av lovfestede krav til revisjon, økonomiforvaltning, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, og oppfølging av vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter.

I dette arbeidet kan kontrollutvalget etter bestemmelsens tredje avsnitt kreve at kommunen eller fylkeskommunen «legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver», og det «kan også foreta de undersøkelsene som det mener er nødvendige».

I loven er det enkelte bestemmelser om kontroller utvalget skal foreta. Ellers er det, på samme måte som for andre folkevalgte organer, lederen for utvalget som setter opp saklisten til det enkelte møte, så lenge ikke utvalget selv vedtar at det vil ta en sak opp til behandling, eller en tredel av medlemmene krever at en sak settes på saklisten i et kommende møte, se [kommunelovens § 11–3](#) første og siste avsnitt.

Private borgere har ingen partsrettigheter i saker som behandles av kontrollutvalget eller rett til å kreve at utvalget tar en sak opp til behandling. Hvis utvalget får en henvendelse med anmodning om at det tar opp en sak, avgjør lederen om denne er av en slik karakter og prinsipiell viktighet at utvalget bør se på den.

Dette er formløse beslutninger, og ikke «avgjørelser som gjelder avvisning av en sak» slik at de etter [forvaltningsloven § 2](#) tredje avsnitt er enkeltvedtak som kan påklages etter denne [lovens § 28](#). Kontrollutvalget skal i stedet etter [forvaltningslovens § 11](#) fjerde avsnitt i stedet gi borgeren veiledning om hvor hen skal henvende seg: «Dersom noen henvender seg til urette myndighet, skal det forvaltningsorgan som mottar henvendelsen, om mulig vise vedkommende til rett organ».

Men om borgeren ikke slår seg til ro med dette, kan hen påklage denne henvisningen. Klagen går da til kommunestyret, formannskapet eller et klageutvalg i kommunen, men saksbehandlingen der kan være helt summarisk. Det konstateres at klageutvalgets avgjørelse var korrekt, og at borgeren bare kan klage til det organ som har ansvaret for vedkommende sak, eventuelt til kommunestyret, og bare hvis det er tale om klage over et enkeltvedtak der hen er part i eller har rettslig klageinteresse i avgjørelsen, se [forvaltningslovens § 28 innledningen](#): «Enkeltvedtak kan påklages av en part eller annen med rettslig klageinteresse i saken».

Kontrollutvalget har med andre ord ingen plikt til å starte noen form for saksbehandling av en slik henvendelse, og beslutningen om ikke å gjøre dette kan ikke påklages.

Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

Kommunal Rapport 24.07.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Det går rykter om korrupsjon i kommunen. Er det noe kontrollutvalget bør undersøke?

SPØRSMÅL: I kommuneloven og forskriften er det angitt hvilke oppgaver kontrollutvalget har. Det jeg lurer på er om kontrollutvalget kan ta opp saker utover dette som for eksempel saker som kan ende med en personalsak. Eksempelvis når det går rykter om korrupsjonslignende atferd fra en av kommunens ansatte. Kommunen som arbeidsgiver har vel interesse av at fakta avdekkes? Hvis det ikke er noen andre ansatte som står fram som varsler, kan da kontrollutvalget ta opp spørsmålet med administrasjonen?

SVAR: Kommuneloven og forskriften gir regler om de plikter kontrollutvalget har, altså her hva som skal kontrolleres. Utvalget har ansvar for å føre en løpende kontroll med både økonomiforvaltningen og gjennomføringen av revisjon og forvaltningsrevisjon, se § 23–2 første avsnitt.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Det er ikke kontrollutvalgets oppgave selv å foreta slik revisjon, utvalget skal bare kontrollere at dette gjennomføres på en forsvarlig måte. Det er med andre ord ikke utvalgets oppgave å gå inn i enkeltsaker og treffe vedtak om konkrete saksforhold.

Men slik kontroll må gjennomføres på grunnlag av kunnskap om hva som skjer konkret i forvaltningen. I § 23–2 tredje avsnitt er utvalget derfor gitt myndighet til å kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver, og til å foreta undersøkelser som det mener er nødvendig. Utvalget kan altså gå inn i enkeltsaker undersøke disse, og vurdere om de er behandlet på en forsvarlig måte, eller om det her er forhold som burde vært fanget opp av kommunens egenkontroll.

Utvalgets oppgave er her ikke å ta stilling til eller treffe vedtak om det aktuelle forholdet. Det kan innkalle folkevalgte eller tilsatte i administrasjonen til å gjøre rede for enkeltsaker, men utover det har det ingen overprøvings- eller instruksjonsmyndighet overfor noen i kommunen. Hvis undersøkelsen som foretas avdekker alvorlige feil eller mangler ved vedtak som er truffet, eller ved forvaltningens saksbehandling eller internkontroll, skal utvalget rapportere dette til kommunestyret, se § 23-5, men det er opp til kommunestyret å følge opp saken hvis det finner grunn til det.

Kontrollutvalget avgjør selv om og hvordan det vil sette i gang slik undersøkelse av konkrete saksforhold. Det er verken klageinstans eller domstol. Det er utvalgets leder som fastsetter saklisten til utvalgets møter så langt det ikke er tale om lovpålagte kontrollrutiner eller saker som en tredel eller flere av utvalgets medlemmer ønsker satt opp til behandling, se § 11–3. Utvalget avgjør selv hvorvidt og eventuelt i hvilket omfang det vil sette i gang undersøkelser av konkrete forhold.

I en situasjon der det som her er fremsatt påstand om korrupsjon, vil utvalgsleder og eventuelt utvalget måtte vurdere om dette blir betryggende behandlet av kommunens administrasjon, eller om det finner grunn til selv å foreta en undersøkelse av hvordan saken har blitt behandlet. Og om utvalget foretar undersøkelser av saksforholdet, er det fortsatt kommunestyret som har siste ord i saken.

Kjønnsmessig balanse «så langt det er mulig»

Kommunal Rapport 22.05.2023 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hva skjer med kravet til kjønnsmessig balanse når kun ett kjønn er representert på valglista?

SPØRSMÅL: Det er enkelte partier som kommer til å levere kandidatlistor til høstens valg med kun et kjønn representert. Slik jeg forstår det er det ikke noe krav om at kandidatlista må inneholde begge kjønn. Hva skjer så etter valget når partiene skal stille lister til de ulike utvalgene og i kommunestyret, hvor det er krav til minimum 40 prosent av hvert kjønn?

SVAR: For formannskapet og kommunestyrekomiteer gjelder kravet om kjønnsmessig balanse bare «så langt det er mulig», se [kommunelovens § 7-5 andre avsnitt](#), siste setning. Valgbar til disse organene er bare medlemmer av kommunestyret, se [§ 5-6 andre avsnitt](#), første setning, og [§ 5-9](#) andre avsnitt.

For alle andre folkevalgte organer må partiene om nødvendig sørge for at lovens regler om kjønnsmessig balanse oppfylles, om nødvendig ved å foreslå kandidater som ikke er medlem av kommunestyret.

Mulig å opprette rådgivende utvalg

Kommunal Rapport 05.06.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Ordfører sier det ikke går å opprette et rådgivende utvalg for eldreomsorgen. Stemmer det?

SPØRSMÅL: Eldrerådet i vår kommune har fremsatt et forslag om at formannskapet oppnevner et bredt sammensatt utvalg av brukere, pårørende, ansatte, folkevalgte, representant for eldrerådet og administrasjonen. Utvalget skal involveres i prosesser for fremtidens helsetjenester i kommunen. Hovedhensikten er å kunne ha, f.eks. to brede dialogsamlinger i året. Da ville en kunne oppnå at alle som behandler saker om eldreomsorg (administrasjon og politikere), og de som berøres direkte av vedtak i slike saker (ansatte, brukere og pårørende), hadde noenlunde samme virkelighetsoppfatning. Det er selvfølgelig ikke tenkt at utvalget skal kunne gjøre vedtak. Hensikten er kun at alle skal få en bedre oversikt over status for dette viktige kommunale ansvarsområdet.

Ordfører sier at kommuneloven gjør det umulig å opprette et slikt rådgivende utvalg som eldrerådet foreslår.

Spørsmål 1: Er det riktig at kommuneloven gjør det umulig å opprette et slikt rådgivende utvalg som eldrerådet foreslår?

Spørsmål 2: Vil dialogsamlinger med representanter for administrasjon, politikere, ansatte, brukere og pårørende være tillatt?

SVAR: Nei, dette skal nok være mulig, men kommuneloven setter noen skranker for hvordan et slikt utvalg skal organiseres. Her det to muligheter:

Utvalget kan etableres etter reglene i [lovens § 5–7](#) om utvalg som et folkevalgt organ. Utvalget må da opprettes og velges ved vedtak av «kommunestyret selv». Det er ikke nødvendig å gi det noen form for vedtaksmyndighet, men når utvalget er opprettet, bestemmer det selv når det skal holde møter, hvilke saker det vil behandle og hvilke uttalelser det vil avgi.

Valg av et slikt utvalg skal skje ved forholdsvalg hvis ett medlem av kommunestyret krever det, kommunestyret kan enstemmig vedta at valget skal skje som avtalevalg etter [§ 7–7](#). Det vil si at kommunestyret enstemmig vedtar utvalgets sammensetning på grunnlag av en innstilling som er utarbeidet å forhånd. Medlemmer kan være alle som er valgbare i kommunen, med unntak av tilsatte i visse kommunale leder- og kontrollfunksjoner. Vervene er personlige verv for den enkelte, slik at tilsatte i kommunen som er medlemmer i kommunen ikke møter på vegne av administrasjonen, men kommunedirektøren vil kunne utpeke ett eller flere medlemmer som møter på hens vegne og deltar i forhandlingene.

I møtene kan man innkalle andre enn medlemmer og representanter fra administrasjonen til å gi informasjon eller komme med informasjon, men dette skal skje atskilt fra den formelle saksbehandlingen i møtet, slik de som inviteres ikke gis noen rolle i den videre diskusjon av saken i utvalget.

Alternativt kan administrasjonen, kommunestyret eller eldrerådet arrangere åpne møter eller seminarer til orientering om og drøfting av mer generelle problemstillinger. Men her må man være tydelig på at dette da ikke er noe ledd i saksbehandlingen av mer konkrete saker i kommunen. I så fall må man følge reglene om innkalling og åpne møter som ledd i kommunens saksbehandling, og i vår sammenheng skille skarpt mellom åpen diskusjon og orientering i en slik samling og eldrerådets og andre kommunale organers saksbehandling.

Jeg vil tro at det er modell A som vil passe best her.

Kan opprette slike rådgivende utvalg med skreddersydd sammensetning

Kommunal Rapport 21.08.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Men i praksis vil det gjerne være utelukket å velge en tilsatt som medlem av et utvalg når hen er tilsatt i en del av kommuneadministrasjonen som har ansvar for saksbehandling på utvalgets saksområde.

SPØRSMÅL: Eg har nokre spørsmål til Bernt sitt «[Bernt svarer](#)» datert 5. juni. I svaret opnar Bernt for at det er mogleg å opprette eit rådgjevande utval etter bestemminga i kommunelova.

I spørsmålet som vert stilt, er det presisert at dei ynskjer eit utval med medlemmer frå både politikk og administrasjon, og Bernt konkluderer med at det er mogleg å eit slikt utval.

Dette er ein ganske anna tilnærming enn det som har vore praktisert i dei fleste kommunar etter den nye kommunelova. Til dømes skriv Baldersheim et.al. i rapporten «Styrket lederskap i kommunal sektor – gjeldende rett, roller og rolleforståelse mellom folkevalgte og kommunedirektør» at: «Det er etter loven ikke adgang til å blande administrasjon og folkevalgte i et og samme folkevalgte organ.»

Dette støtter seg nok på teksten i kap. 8.6.2.3 i NOU 2016:4 som mellom anna uttalar at: «En del kommuner har forsøkt å etablere ulike varianter av organer som på ulikt vis har blandet folkevalgte og administrasjonen. Dette har til dels medført kritikk og til dels en usikkerhet om hva som er lovlig, og hva som ikke er lovlig. Formålet er gjerne å trekke faglighet inn i de politiske vurderingene og å skape effektive og kunnskapsrike organisasjoner. Utvalget mener at dette skillet mellom folkevalgte og administrasjon er viktig, og at det bør fastholdes. Å skulle åpne for noen form for kombinasjonsutvalg vil være uryddig.»

Om eg prøver å tolke Bernt i beste mening, så seier han i sitt svar at det er høve til å ha eit folkevald organ kor tilsette i kommunen vert oppnemnt som folkevalde, men då representerer dei ikkje kommunedirektøren. Det er ikkje noko nytt, men då forsvinn også føremålet med det rådgjevande utvalet som spørsmålsstiller seier skal vere samansett «av brukere, pårørende, ansatte, folkevalgte, representant for eldrerådet og administrasjonen.»

At kommunedirektøren ikkje sjølv møter i utvalet, og kan delegere til ein eller fleire i administrasjonen er såleis greitt, men det er då ikkje det utvalet med både folkevalde, brukarar, pårørende og administrasjon som medlemmer som spørsmålsstiller etterlyser. Er Bernt samd i at det i tråd med kommunelova ikkje er høve til å ha folkevalde organ kor representantar frå administrasjonen er medlem (altså i kraft av posisjon, ikkje person).

SVAR: Her har jeg åpenbart vært enten uklar eller for knapp. Men slik ser jeg altså på dette: Svaret er fortsatt at man kan opprette slike rådgivende utvalg med skreddersydd sammensetning, men at det må skje etter reglene i [kommuneloven § 5-7](#) om oppretting av utvalg.

Kommunestyret velger selv medlemmene av disse, og kan ikke overlate dette til andre. Man kan «skreddersy» utvalget slik at man sikrer representasjon fra ulike grupper eller fagfelt, men det kan bare skje ved at man ber om forslag fra ulike miljøer og så vurderer hvor langt og eventuelt hvordan man vil ta hensyn til disse. Selve valget vil da normalt skje ved avtalevalg etter [kommuneloven § 7-7](#), der kommunestyret enstemmig velger hele utvalget sammen.

Valgbare til utvalg er etter [kommuneloven § 7-2](#) alle som er bosatt med stemmerett i kommunen, med unntak for de som er tilsatt i stilling som nevnt i [kommuneloven § 7-3](#) første avsnitt, blant annet

«kommunedirektøren i kommunen eller fylkeskommunen og hans eller hennes stedfortreder, og kommunalsjefer, etatsjefer og ledere på tilsvarende nivå».

Når den tilsatte møter i utvalget som en folkevalgt, kan hen ikke instrueres av noen om hvordan hen skal utøve sitt verv. Men en tilsatt i kommunen er inhabil og må fratre ved behandlingen av en sak som hen har vært med på å tilrettelegge grunnlaget for en forvaltningssak i administrasjonen.

Dette siste innebærer at det i praksis gjerne vil være utelukket å velge en tilsatt som medlem av et utvalg når hen er tilsatt i en del av kommuneadministrasjonen som har ansvar for saksbehandling på utvalgets saksområde. Det vil da kunne være vanskelig å dokumentere at den tilsatte ikke har hatt noen del i saksbehandlingen i saker som skal behandles i utvalget på grunnlag av saksforelegg fra administrasjonen.

Og selv om dette helt konkret er riktig, vil det lett oppleves som ubehagelig at den tilsatte skal være med og vurdere og ta stilling til en sak som er forberedt eller på annen måte behandlet av hans eller hennes nære kolleger.

Men dette er i alle fall først og fremst et formelt problem. Hvis kommunedirektøren mener at en av de tilsatte bør delta i forhandlingene i utvalg, kan direktøren fastsette at vedkommende skal møte på vegne av direktøren i utvalget, se [kommuneloven § 13-1](#) femte avsnitt, siste setning.

Kommunedirektøren kan også i stedet be om en bestemt tilsatt får anledning til å møtet sammen med kommunedirektøren, og at utvalget gir hen anledning til å holde innlegg der det blir gjort rede for bestemte sider av saken.

Så svaret på spørsmålet er at man kan trekke tilsatte i kommunen inn i saksbehandlingen i et rådgivende utvalg, men at her må det skilles skarpt mellom funksjon som folkevalgt og å delta i forhandlingene på vegne av administrasjonen.



Statsforvalteren i Trøndelag

Trööndelagen Staatehaaltoje

ROS TRØNDELAG 2023

Risiko- og sårbarhetsanalyse for Trøndelag – Hovedrapport



Rapporten er et resultat av dugnadsinnsats i hele Trøndelagsfylket over flere år, helt tilbake til 2003. Bidragsytere har blant andre bestått i representanter fra Statsforvalteren i Trøndelag, Trøndelag fylkeskommune og representanter fra Fylkesberedskapsrådet. I tillegg har kommuner og regionale etater gitt ulike innspill og deltatt i workshops. Hovedhensikten med dokumentet er å gi et overordnet risikobilde over Trøndelag som kan danne grunnlag for lokale og etatsspesifikke risikovurderinger som kan bidra til å skape trygge og gode lokalsamfunn.

Fylkes-ROS-analysen har opprettholdt et forsterket fokus rettet mot mer langvarige hendelser som utfordrer kritisk infrastruktur og kritiske samfunnsfunksjoner over flere dager eller uker. I tillegg er det i 2023-utgaven også gjennomført risikovurdering av hendelser i hele krisespekteret, fra fred til krise og væpnet konflikt/krig. I fylkes-ROS-analysen i 2023 er det utarbeidet en egen delrapport som er gradert BEGRENSET iht. sikkerhetsloven, og det er også ett av vedleggene til den ugraderte hovedrapporten (vedlegget om tilsiktede handlinger) som er unntatt offentlighet iht. offentlighetslovens § 24

Les rapporten [her](#)

Lite kjennskap om barnekoordinatorer – Kommunene må skjerpe seg

Kommunal Rapport 06.07.2023

Alle kommuner er pålagt å ha en barnekoordinator, men få vet om tjenesten. Det viser en undersøkelse gjort av PwC for Handikappede Barns Foreldreforening (HBF).

Kommunene fikk lovfestet plikt til å tilby familiekoordinatorer fra 1. august i fjor. – Det går for tregt i altfor mange kommuner og disse må skjerpe seg. Dette er en viktig oppgave som må tas på alvor, sier leder Annette Jensen i Handikappede Barns Foreldreforening (HBF).

Dårlig info

Ifølge [undersøkelsen](#) oppgir fire av fem kommuner at de ikke har gode prosedyrer for informasjonsformidling av barnekoordinatorers eksistens, mens 34 prosent av brukerne svarer at de ikke vet om det finnes en barnekoordinator i kommunen.

«Det medfører en risiko for at brukerne ikke får sitt behov vurdert, og at de implisitt mister en tjeneste de har krav på. Terskelen for å komme i kontakt med koordinerende enhet og få vurdert sitt behov bør være lav», står det i rapporten.

PwC kommer med følgende anbefaling:

«Ledelsen bør sikre at kommunen har prosedyrer for å formidle informasjon om barnekoordinatorordningen til familier og barn i målgruppen».

Flere funn

Ifølge [Riksrevisjonen](#) finnes det ingen oversikt over hvor mange barn og unge som har funksjonsnedsettelse. Det anslås at det er mellom 40.000 og 120.000 barn og unge i Norge med alvorlig sykdom, skade eller nedsatt funksjonsevne.

På tross av at det snart har gått et år siden tjenesten ble en lovfestet rettighet, mener HBF at undersøkelsen viser at barnekoordinatorene i liten grad har funnet sin plass i kommunene.

De peker på flere funn i undersøkelsen:

- 22 prosent av foreldrene opplever at de ulike tjenestene familien har behov for samarbeider godt.
- 53 prosent av barnekoordinatorene opplever at det er lett å samarbeide på tvers av de ulike tjenestene kommunen tilbyr.
- 62 prosent av barnekoordinatorene svarer at de opplever at det er vanskelig å leve opp til forventningene til rollen.

Av de kommunene som har innført barnekoordinator-tjenesten, mangler mange nødvendig myndighet og mandat til å jobbe som koordinator, ifølge undersøkelsen.

Jensen mener dette avslører at kommunene i liten grad har en plan for hvordan de skal innføre barnekoordinator.

– Dette er alvorlig og her må kommunene rydde opp, sier Jensen.

Barnekoordinator

- Barnekoordinator er en rettighet for familier med barn med alvorlig sykdom, skade eller nedsatt funksjonsevne som trenger ulike velferdstjenester.
- Barnekoordinator skal blant annet koordinere velferdstjenestene til familien og barnet og passe på at kommunen ivaretar ansvaret sitt for oppfølging og tilrettelegging.

Egen veileder

Jensen mener at undersøkelsen viser at det er behov for å gjøre en solid jobb for å få barnekoordinator-tjenesten på plass over hele landet.

– Det er bare noen få kommuner som fungerer etter Stortingets intensjon. Og undersøkelsen antyder at situasjonen ikke har endret seg mye siden Likeverdsreformen ble vedtatt i Stortinget i juni 2021, sier hun.

I fjor sendte Helsedirektoratet ut en [veileder](#) for tjenesten. Jensen tror ikke denne har ligget høyt i papirbunken til kommunene.

Hun stiller også spørsmålstegn til hva kommunene har gjort med de rundt 300 millioner kronene som er bevilget til formålet i 2022 og 2023.

– Man kan jo spørre hva kommunene har brukt disse pengene til, sier Jensen.

Bakerst i køen

Jensen viser til [tidligere rapporter](#) som viser at familier med barn med funksjonsnedsettelse bruker mye tid på å koordinere de ulike tjenestene.

– Våre familier er vant med å stå langt bak i køen når vi ber om hjelp, men nå føler vi oss tråkket på. Vi møter nesten daglig foreldre som står i fortvilede situasjoner, med kommuner som ikke evner å tilby de lovpålagte tjenestene. Dette er alvorlig og får mange konsekvenser, sier Jensen.

PwC skisserer opp flere aktuelle løsninger i sin undersøkelse, basert på tilbakemeldinger fra både kommunene og HBF:

- Roller og ansvar
- Tverrfaglig innsats
- Kollegialt fellesskap og ledelse
- Kompetanse og ferdigheter

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

29/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/272 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

30/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/272 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 06.09.2023, godkjennes.