

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Frosta kommune

Arkivsak: 23/588
Møtedato/tid: 02.01.2024 kl. 13:00
Møtested: Kommunestyresalen

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

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

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer/Os, 21.12.2023

Johan Petter Skogseth (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/24	Referatsaker
02/24	Orientering fra kommunedirektøren - Status i organisasjonen
03/24	Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
04/24	Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
05/24	Godkjenning av møteprotokollen

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

02.01.2024

Saknr

01/24

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/588 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene til orientering.

Saksopplysninger

Orientering fra kommunedirektøren - Status i organisasjonen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

02.01.2024

Saknr

02/24

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 22/261 - 10

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Anmodning om utsatt oppstart

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt en anmodning om utsatt oppstart/frist vedrørende forvaltningsrevisjonsprosjektet "Kartlegging og testing av internkontroll", se vedlegg.

Revisor viser til at det har vært enighet mellom kontrollutvalget og kommunedirektøren om at oppstart av dette prosjektet (og annen forvaltningsrevisjon) skulle avvendes. Begrunnelsen har vært den vanskelige situasjonen som kommunen har stått i. Fristen som kontrollutvalget satte var foreløpig, i den forstand at vi skulle komme tilbake til nytt tidspunkt for gjennomføring av forvaltningsrevisjonen og ny frist for levering av rapport dersom utfordringene i kommunen fortsatte utover høsten.

Fristen som kontrollutvalget har vedtatt for levering av rapport er 17. april. Revisor opplyser at med oppstart i januar og påske fra 22.3.2024, vil tidsperioden for å gjennomføre datainnsamling og rapportskrivning være for kort til at revisor kan levere endelig rapport innen 17. april.

Kontrollutvalget har på denne bakgrunn bedt kommunedirektøren om en orientering vedrørende status i organisasjonen og kapasitet mv. for å kunne ta stilling til en realistisk ny frist for levering av prosjektrapporten til kontrollutvalget.

Kommunedirektørens orientering vil bli gitt i møtet.

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

Hei

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

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

Sendt fra [Outlook for Android](#)

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

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

Med vennlig hilsen



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

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

Hei

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

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

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

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

Vennlig hilsen

Anna Ølnes

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

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

Besøksadresse: Olav Trygvassons gate 8-10, Trondheim



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

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



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

Sendt: mandag 30. oktober 2023 13:24

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

Emne: Svar: Oppstart av forvaltningsrevisjon

Hei

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

Med vennlig hilsen

Endre Skjervø

Kommunedirektør

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

Mob: +47 477 86 947



FROSTA KOMMUNE

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

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

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

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

Emne: Oppstart av forvaltningsrevisjon

Hei

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

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

Vennlig hilsen

Anna Ølnes

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

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

Besøksadresse: Olav Trygvassons gate 8-10, Trondheim



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

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



Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Frosta kommune	02.01.2024	03/24
Saksbehandler	Paul Ivar Stenstuen	
Arkivkode	FE-037, TI-&30	
Arkivsaknr	23/590 - 1	

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen utgangen av januar 2024.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes eierinteresser i selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll eventuelt med forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over tre møter.

Møte 1

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om selskaper. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha eierskapskontroll.

Møte 2

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for eierskapskontroll.

Møte 3

Sekretariatet legger fram et utkast til plan for eierskapskontroll. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene i møte 2. og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte.

Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Dette arbeidet og ressursbruk skal ses i sammenheng med Revisjon Midt-Norges samlede risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon, med en total ramme på 50-60 timer.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjonen og sekretariatet. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll fra Revisjon Midt-Norge. Ressursbruken skal ses i sammenheng med ressursbruken til risiko og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

02.01.2024

Saknr

04/24

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 23/589 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på inntil 60 timer og oversendes sekretariatet innen utgangen av januar 2024.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over tre møter.

Møte 1

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon.

Møte 2

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.

Møte 3

Sekretariatet legger fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra møte 2. og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte.

Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Revisjon Midt-Norge vil bruke anslagsvis 50-60 timer til å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingen, sett også i sammenheng med planarbeidet for eierskapskontroll.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjonen og sekretariatet. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestille en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge.

Godkjenning av møteprotokollen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

02.01.2024

Saknr

05/24

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/588 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra dagens møte.

Saksopplysninger