



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Frosta kommune



## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning .....	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget.....	4
1.3 Rammer for utvalgets arbeid .....	4
1.4 Kontrollutvalgets ressurser.....	5
2. Lovpålagte oppgaver .....	5
2.1 Regnskapsrevisjon.....	5
2.2 Forvaltningsrevisjon .....	5
2.3 Eierskapskontroll.....	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor .....	5
3. Annet arbeid i utvalget.....	6
3.1 Møter .....	6
4. Avslutning.....	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023 .....	7

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret <sup>1</sup>. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning

Medlemmer	Varamedlemmer
Leder Johan Petter Skogseth (Sp) Nestleder Knut Arne Hovdal (Sp) Ingunn Skjerve Hogstad (Sp) Turid Ulvik Haug (H) Roald Marstad (Ap)	<b>Vara for Senterpartiet:</b> 1. vara Boje Reitan 2. vara Linn Christina Cami Hagerup 3. vara Jens Hagerup 4. vara Sissel Pettersen Sundet 5. vara Erlend Kjørsvik  <b>Vara for Høyre:</b> 1. vara Gustav Myraune 2. vara Rigmor Mollan 3. vara Johan Bjørn Aakerholm  <b>Vara for Arbeiderpartiet:</b> 1. vara Geir Inge Haugen 2. vara Unni Rognhaug 3. vara Oddvar Hoel

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Johan Petter Skogseth. Turid Ulvik Haug er vara til kommunestyret.

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

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

Før valget 2023 hadde utvalget slik sammensetning:

Medlemmer	Varamedlemmer
Anders Reitan (SP), leder Jens Einar Hagerup (SP), nestleder Ingunn Skjerve Hogstad (SP)	Knut Arne Hovdal Ragnhild Eggen Viken Remi Olafsen Sissel P. Sundet
Britt-Ranveig Nielsen Hernes (H)	Sverre Skogly Tore Moksnes Anne Qvarme
Egil Hokstad (AP)	Greta Wollan Stein Røste Siv Mølnås Elvrum

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalget har et eget reglement (KST - Sak 7/22).

## 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

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

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

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

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

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne.

## **1.4 Kontrollutvalgets ressurser**

### **1.4.1 Sekretariat**

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltakerne sammen med 46 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.

### **1.4.2 Revisjon**

Kommunen er medlem av Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

### **1.4.3 Økonomi**

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.<sup>2</sup>

## **2. Lovpålagte oppgaver**

### **2.1 Regnskapsrevisjon**

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

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

### **2.2 Forvaltningsrevisjon**

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

### **2.3 Eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier 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.

### **2.4 Påse-ansvar overfor revisor**

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

---

<sup>2</sup> Sak 27/23, dato 19.09.23

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 etter behov i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

### **3. Annet arbeid i utvalget**

#### **3.1 Møter**

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold det er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 44 saker, hvorav 1 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling.

Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2023.

#### **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.

### **4. Avslutning**

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no](http://www.konsek.no)

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Frosta kommune 30.04.2024

Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
14.02.2023	01/23	Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2021
	02/23	Orientering fra kommunedirektøren om åpenhetsbarometeret 2022
	03/23	Orientering om status forvaltningsrevisjon pleie og omsorg
	04/23	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	05/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Internkontroll
	06/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
	07/23	Aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak
	08/23	Referatsaker
	09/23	Eventuelt
	10/23	Godkjenning av møteprotokoll
02.05.2023	11/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022
	12/23	Orientering fra kommunedirektøren om beregningsgrunnlaget for selvkostområdene i kommunen og kommunens budsjett og etterkalkyle
	13/23	Prosjektplan - Forvaltningsrevisjon Internkontroll
	14/23	Aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak
	15/23	Referatsaker
	16/23	Eventuelt
	17/23	Godkjenning av møteprotokoll
	18/23	Oppfølging av eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon - Innherred Interkommunale Legevakt IKS
19.09.2023	19/23	Orientering fra kommunedirektøren om kommunens oppfølging av driveplikt
	20/23	Orientering fra kommunedirektøren om kommunens rutiner for å følge opp saker om midlertidig botillatelse
	21/23	Orientering fra kommunedirektøren - Status for Sveplassvegen
	22/23	Oppfølging av eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon - Innherred Interkommunale Legevakt IKS
	23/23	Forenklet etterlevelseskontroll for 2022
	24/23	Henvendelse fra innbygger - kommunens selvkostregnskap
	25/23	Henvendelse fra innbygger vedrørende saksbehandling teknisk område/oppfølging av ulovlighetssaker
	26/23	Budsjettkontroll per 31.08.2023
	27/23	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027
	28/23	Aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak
	29/23	Evaluering av perioden
	30/23	Referatsaker
	31/23	Eventuelt
	32/23	Godkjenning av møteprotokoll

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
14.11.2023	33/23	Referatsaker
	34/23	Konsek Trøndelag IKS - Orientering fra sekretær
	35/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - Orientering
	36/23	Revisjon Midt-Norge SA - Orientering
	37/23	Revisjonsstrategi for 2023
	38/23	Forenklet etterlevelseskontroll for 2023 - risiko- og vesentlighetsvurdering
	39/23	Kontrollutvalgets årsplan for 2024
	40/23	Godkjenning av møteprotokoll
	41/23	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
11.12.2023	42/23	Referatsaker
	43/23	Forvaltningsrevisjon knyttet til selvkost - godkjenning av prosjektplan
	44/23	Godkjenning av møteprotokollen