



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Frøya kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	4
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	5
2.1 Regnskapsrevisjon	5
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	6
3. Annet arbeid i utvalget	6
3.1 Møter	6
3.2 Saker	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	7
4. Avslutning	7
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023	8

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning til konstituering 12.10.23

Navn		Navn	
Per Johan Gundersen, leder	Medlem	Stein Kristian Røvik	Varamedlem
Nils Reidar Burøy, nestleder	Medlem	Robert Kløven	Varamedlem
Paul Sandvik	Medlem	Hege Jeanette B. Johansen	Varamedlem
Oddveig Todal	Medlem	Ragnhild Strømme	Varamedlem
Ola Vie	Medlem	Torbjørn Reppe	Varamedlem

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget var Nils Reidar Burøy.

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

Kontrollutvalgets sammensetning etter konstituering 12.10.23

Navn		Navn	
Lars Ø. Nordgård (INP) leder	Medlem	Stian Pachov (Sp)	Varamedlem
Jan Ketil Kristoffersen (Ap) nestleder	Medlem	Line Stabell (R)	Varamedlem
Oddveig Todal (Sp)	Medlem	Anne Marit Grønvik (SV)	Varamedlem
		Gunhild Reppe Storø (AP)	Varamedlem
		Kristian Skarsvåg (SP)	Varamedlem
Robert Kløven (V)	Medlem	Benjamin Filip Vikaskag (FrP)	Varamedlem
Eva Veronika Halvorsen (PP)	Medlem	Barbro Flåhammer (H)	Varamedlem
		Aril Jan Holmen (V)	Varamedlem
		Anette Hammervold (H)	Varamedlem

Varamedlemmer er listet i rekkefølge for hhv AP/SP/SV/INP, og H/FrP/V/PP.

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Lars Østen Nordgård.

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret².

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

Reglement er publisert på utvalgets nettside: www.konsek.no/Frøya

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak 130/20, dato 26.11.20

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. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 45 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 medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.4.3 Økonomi

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

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

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 12 2023	Budsjett 2023
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	56 295	73 125
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	36 579	101 226
SUM DRIFTSUTGIFTER		92 874	174 351

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
375	Sekretariat og revisjon	1 105 462	1 062 929

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2023 henholdsvis kr 261 000,- og kr. 844 462,-.

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. Kontrollutvalget påpekte et nummerert brev, om ikke signert skjema RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader for 2022. Ut over dette hadde ikke kontrollutvalget noen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2022, og anbefalte at de ble vedtatt.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

2.2.1 Kvalitet i grunnskoleopplæringen og opplæring til minoritetsspråklige barn og unge

Kontrollutvalget behandlet denne rapporten i sak 34/23, den 6.12.23. Saken ble sendt til kommunestyret, med forslag om at kommunedirektøren og skoleledelsen sammen bl.a. sørger for årlig tilstandsrapport, systematisk internkontroll og sikrer systematikk i opplæringen av minoritetsspråklige for å få ens praksis og et likeverdig tilbud til disse.

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.

2.3.1 TrønderEnergi AS

Det ble bestilt eierskapskontroll av kommunens eierskap i TrønderEnergi AS tidlig i 2023. Rapporten ble levert til sekretær 4.12.23, og behandles på første møte i 2024.

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.

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.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 40 saker. Forslag til budsjett for kontrollutvalget, årsmelding for kontrollutvalget for 2022 samt forvaltningsrevisjonsrapport for kvalitet i grunnskoleopplæringen og opplæring til minoritetsspråklige barn og unge, er oversendt til kommunestyret for behandling

En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

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

Forenklet etterlevelseskontroll

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.

Kontrollutvalget tok revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering, i sak 21/23.

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

Ingen av kontrollutvalgets medlemmer har deltatt i opplæring i 2023.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no/Frøya/

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

Frøya 6.februar 2024
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023