



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Frosta kommune



# Innholdsfortegnelse

|   |   |
|---|---|
| 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....       | 3 |
| 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2024 .....            | 3 |
| 1.2 Reglement for kontrollutvalget.....                     | 3 |
| 1.3 Rammer for utvalgets arbeid .....                       | 3 |
| 1.4 Kontrollutvalgets ressurser .....                       | 4 |
| 2. Lovpålagte oppgaver.....                                 | 5 |
| 2.1 Regnskapsrevisjon .....                                 | 5 |
| 2.2 Forvaltningsrevisjon .....                              | 5 |
| 2.3 Eierskapskontroll .....                                 | 6 |
| 2.4 Påse-ansvar overfor revisor .....                       | 6 |
| 3. Annet arbeid i utvalget .....                            | 6 |
| 3.1 Møter.....  | 6 |
| 3.2 Saker.....  | 7 |
| 3.3 Opplæring og faglig samarbeid .....                     | 7 |
| 4. Avslutning .....   | 7 |
| 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024 ..... | 8 |

# 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 i 2024

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

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Johan Petter Skogseth.

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

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret<sup>2</sup>.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: [www.konsek.no/kontrollutvalg/frosta](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/frosta)

## 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.

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> Sak 07/22, dato 01.02.2022

- 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 2024.

## 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 47 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.<sup>3</sup>

#### Kontrollutvalgets regnskap

| Arts-<br>gruppe    Tekst                    | Regnskap<br>pr. 30.01.25 | Budsjett<br>2024 |
|---|--------------------------|------------------|
| 000 – 099 Godtgjørelser og sosiale utgifter | 95.687                   | 65.151           |
| 100 – 499 Driftsutgifter, kurs og reiser    | 13.797                   | 72.125           |
| <b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>                   | <b>109.484</b>           | <b>137.276</b>   |

<sup>3</sup> Sak PS 120/2023, dato 12.12.2023

## Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

| Art | Tekst                        | Regnskap<br>Pr. 30.01.25 | Budsjett<br>2024 |
|-----|------------------------------|--------------------------|------------------|
| 375 | Sekretariat og revisjon      | 763.498                  | 743.500          |
|     | <b>SUM KJØP AV TJENESTER</b> | <b>763.498</b>           | <b>743.500</b>   |

Utgiftene til revisjon og sekretariat var i 2024 henholdsvis kr. 523.998 og kr. 239.500 (budsjett revisjon kr. 504.000, og budsjett sekretariat kr. 239.500).

## 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 2023.

### 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 Selvkost

Rapporten konkluderer med at beregningsgrunnlaget for selvkost i Frosta kommune i det alt vesentlige er i henhold til regelverket. Videre konkluderer revisor med at det fra 2024 er hjemler for gebyrfastsettelse på selvkostområdene, men at det tidligere har manglet på noen områder.

Med bakgrunn i dette er revisors anbefaling til kommunedirektøren å vurdere å etterspørre selvkostnote på slam fra Innherred Renovasjon IKS, sørge for at overskudd eller underskudd på selvkostfond feiing dekkes i løpet av fem år, utarbeide gebyrforskrift for feiing, og sørge for god publisering av lokale forskrifter til offentligheten.

Kommunestyret gjorde dette vedtaket i sak PS 61/2024, den 29.10.24:

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

- etterspørre selvkostnote på slam fra Innherred Renovasjon IKS
- sørge for at overskudd eller underskudd på selvkostfond feiing dekkes i løpet av fem år
- utarbeide en gebyrforskrift for feiing
- sørge for god publisering av lokale forskrifter til offentligheten

#### 2.2.2 Internkontroll

Rapporten konkluderer med at internkontrollen i Frosta kommune er betydelig forbedret sammenlignet med hvordan den var da det ble gjennomført forvaltningsrevisjon i 2018.

Revisor har likevel avdekket noen svakheter i internkontrollen:

- kommunen mangler viktige temaplaner og tydelige beskrivelser av mål for ulike virksomheter

- rutiner og prosedyrer er fortsatt spredt i ulike system, og det kan være risiko for at utdaterte dokumenter er i bruk
- det er i varierende grad utført ROS-analyser i organisasjonen som ivaretar § 25-1, bokstav c
- det er ikke etablert faste rutiner for evaluering og eventuelt forbedring av internkontrollen

Med bakgrunn i dette er revisors anbefaling til kommunedirektøren å sørge for tydelige målbeskrivelser i overordna planer og temaplaner, sørge for at rutiner og prosedyrer er oppdaterte og tilgjengelige i kvalitetssystemet, sørge for løpende ROS-analyser i hele organisasjonen og etablere faste rutiner for evaluering og eventuelt forbedring av internkontrollen.

Kommunestyret gjorde dette vedtaket i sak PS 72/2024, den 26.11.24:

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

1. Lage temaplaner på områder der dette mangler. Planene skal ha tydelige målbeskrivelser
2. Sørge for at rutiner og prosedyrer er oppdaterte og tilgjengelige i kvalitetssystemet (Compilo)
3. Sørge for løpende risiko- og sårbarhetsanalyser i hele organisasjonen
4. Etablere faste rutiner for evaluering og eventuelt forbedring av internkontrollen

## **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 ivare tatt og at eierstyringen er god.

Det ble ikke utført eierskapskontroll 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 2024 avholdt 6 møter og behandlet 41 saker. Rapport fra forvaltningsrevisjon om selvkost, plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028, budsjett for kontrollarbeidet 2025 og rapport fra forvaltningsrevisjon om internkontroll gikk videre til kommunestyret for endelig 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.

Det vises forøvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2024.

## 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.

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2024:

- NKRF Kontroll og revisjon i kommunene
- FKT
- Konsek

## 4. Avslutning

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

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.

Kommunenavn 11.02.2024  
Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

| Møtedato   | Saksnr | Sakstittel  |
|------------|--------|---|
| 02.01.2024 | 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  |
| 13.02.2024 | 06/24  | Referatsaker  |
|            | 07/24  | Orientering fra kommunedirektøren om arbeidsmiljø og sykefravær   |
|            | 08/24  | Orientering fra kommunedirektøren vedrørende personalforvaltningen  |
|            | 09/24  | Plan for forvaltningsrevisjon og den videre prosess   |
|            | 10/24  | Plan for eierskapskontroll og den videre prosess  |
|            | 11/24  | Kontrollutvalgets budsjett 2024 - kommunestyrets vedtak   |
|            | 12/24  | Kontrollutvalgets egen arbeidsform og forventningsavklaringer   |
|            | 13/24  | Godkjenning av møteprotokoll  |
| 30.04.2024 | 14/24  | Referatsaker  |
|            | 15/24  | Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023  |
|            | 16/24  | Orientering om kommunedirektørens internkontroll  |
|            | 17/24  | Orientering om kommunedirektørens tilbakerapportering til kommunestyret   |
|            | 18/24  | Kontrollutvalgets årsrapport 2023   |
|            | 19/24  | Godkjenning av møteprotokoll  |
| 11.06.2024 | 20/24  | Orientering fra kommunedirektøren om kommunens økonomiforvaltning   |
|            | 21/24  | Orientering fra kommunedirektøren om enhetenes interne rapportering til kommunedirektøren og fastsatte suksesskriterier |
|            | 22/24  | Innspill til kontrollutvalgets planarbeid   |
|            | 23/24  | Referatsaker  |
|            | 24/24  | Godkjenning av møteprotokoll  |
| 17.09.2024 | 25/24  | Rapport fra forvaltningsrevisjon - beregning av selvkost  |
|            | 26/24  | Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - selvkost   |
|            | 27/24  | Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028  |
|            | 28/24  | Budsjett for kontrollarbeidet 2025  |
|            | 29/24  | Referatsaker  |
|            | 30/24  | Folkevalgtopplæring   |
|            | 31/24  | Innspill til kontrollarbeidet   |
|            | 32/24  | Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte  |
| 12.11.2024 | 33/24  | Virksomhetsbesøk ved Frostatunet  |
|            | 34/24  | Revisjonsstrategi 2024  |
|            | 35/24  | Forenklet etterlevelseskontroll for 2024 - risiko og vesentlighetsvurdering   |
|            | 36/24  | Rapport fra forvaltningsrevisjon - internkontroll   |
|            | 37/24  | Orientering fra kommunedirektøren om prosessen med bygging av nytt rådhus   |
|            | 38/24  | Referatsaker  |
|            | 39/24  | Kontrollutvalgets årsplan for 2025  |
|            | 40/24  | Innspill til kontrollarbeidet   |
|            | 41/24  | Godkjenning av møteprotokoll  |