



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2020

Flatanger kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll	5
2.4 Påseansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter	5
3.2 Saker	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	5
4. Avslutning	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020	6

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020

Kontrollutvalgets medlemmer:

Kari Leknes (Sv), leder
Susann Aagård Skotnes (H),
Fredrik Dahle Klocke (Ap), nestleder

Maren Nordhus (Sp)
Håvard Haarstadstrand (Frp)

Varamedlemmer:

Otto Sandnes (Sv), vara for Leknes
Svein Gøran Halmøy (H), vara for Skotnes
Martin Klocke (Ap), 1. vara for Klocke
Inger Steffensen (Ap), 2. vara for Klocke
Kjell Gunnar Lein (Sp), vara for Nordhus Rolf
Haugsbakk (Frp), vara for Haarstadstrand

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Fredrik Klocke.

Kontrollutvalget 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 folkevalgte organ, inklusive kontrollutvalget, er vedtatt kommunestyret. Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

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 2020

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 32 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. 31.12.20	Budsjett 2020
000 – 099 Godtgjørelser og sosiale utgifter	19.570	29.000
100 – 499 Driftsutgifter, kurs og reiser	5 191	55.000
SUM DRIFTSUTGIFTER	24.761	84.000

Mindreforbruk driftsutgifter skyldes mindre reise og kursvirksomhet pga. Covid-19.

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
375 Sekretariat og revisjon	687.000	722.000*
SUM DRIFTSUTGIFTER	687.000	722.000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2020 henholdsvis kr. 150.000 og kr. 387.000.

*) *Ubenyttet tilleggsbevilgning ifb. med undersøkelse konsesjonssøknad vindkraft.*

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 2019.

Kontrollutvalget anbefalte i 2020 at regnskapet godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjoner i 2020. Plan forvaltningsrevisjoner er vedtatt av kommunestyret 17.12.20

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. Det er ikke gjennomført eierskapskontroller i 2020. Plan eierskapskontroll er vedtatt av kommunestyret 29.10.20

2.4 Påseansvar 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 2020 avholdt 4 møter og behandlet 27 saker, 7 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. I 2019 ble det avholdt 5 møter og 27 saker. 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 kapitel 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.

Sak 07/20 – Rapport undersøkelse saksbehandling ved konsesjonssøknad

Sak 12/20 - Henvendelse fra innbygger, evt. tilleggsbevilgning undersøkelse

Sak 22/20 - Orientering fra administrasjonen, status, ressurser og utfordringer vedr. psykisk helsevern/rus planlegging, drift og utfordringer utearealer skole og barnehage, kulturtilbud barn og unge

23/20 – Rapport faktaundersøkelse, ordfører sin kontakt med vindkraftmotstandere

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.

- Kontrollutvalgets leder har deltatt på digital samling for kontrollutvalgene i Trøndelag.

4. Avslutning

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

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.

Flatanger 21.01.2021
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
28.01.2020	Rapport undersøkelse av saksbehandling ved konsesjonssøknad	01/20
28.01.2020	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon	02/20
28.01.2020	Kontrollutvalgets årsrapport 2019	03/20
28.01.2020	Referatsaker januar 2020	04/20
28.01.2020	Godkjenning av protokoll	05/20
07.05.2020	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019	06/20
07.05.2020	Rapport undersøkelse av saksbehandling ved konsesjonssøknad	07/20
07.05.2020	Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn(FKT)	08/20
07.05.2020	Skatteoppkreverfunksjonen 2019	09/20
07.05.2020	Referatsaker mai 2020	10/20
07.05.2020	Godkjenning av protokoll	11/20
07.05.2020	Henvendelse fra innbygger, evt. behov for ekstrabestilling undersøkelse	12/20
17.09.2020	Plan forvaltningsrevisjon 2020 - 2024	13/20
17.09.2020	Plan for eierskapskontroll 2020-2024	14/20
17.09.2020	Referatsaker september 20	15/20
17.09.2020	Budsjett for kontrollarbeidet 2021	16/20
17.09.2020	Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen	17/20
17.09.2020	Fjernmøter i kontrollutvalget m.v.	18/20
17.09.2020	Informasjon til kontrollutvalget - enhetsbesøk/orienteringer	19/20
17.09.2020	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	20/20
17.09.2020	Godkjenning av protokoll	21/20
05.11.2020	Orientering fra administrasjonen	22/20
05.11.2020	Rapport faktaundersøkelse - ordfører sin kontakt med vindkraftmotstandere	23/20
05.11.2020	Orientering fra revisor - revisjonsstrategi m.v.	24/20
05.11.2020	Kontrollutvalgets årsplan 2021	25/20
05.11.2020	Referatsaker november 20	26/20
05.11.2020	Godkjenning av protokoll	27/20