



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsplan 2019

Flatanger kommune
Kontrollutvalget



Kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver

Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.¹ Ifølge kommuneloven skal kontrollutvalget sørge for at følgende oppgaver blir utført:

Regnskapsrevisjon

Dette innebærer å påse at kommunens regnskaper blir betryggende revidert (har en forsvarlig revisjonsordning), avgi uttalelse om kommunens årsregnskap, samt å sørge for at revisors og kommunestyrets påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp av administrasjonen.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal sørge for at det gjennomføres forvaltningsrevisjoner i kommunen. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av kommunens økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen er en prioritering av områder som skal revideres, basert på en analyse av risiko og vesentlighet, og vedtas i kommunestyret.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon i dialog med revisor og rapporterer resultatene tilbake til kommunestyret. Videre skal kontrollutvalget se til at administrasjonen følger opp merknader som er gitt i rapporter fra forvaltningsrevisjoner.

Planen ble vedtatt av kommunestyret den 21.04.2016 med slik prioritering:

1. *Elevenes psykososiale miljø*
Upprioritert:
Pleie og omsorg
Kapasitet og kompetanse økonomiforvaltning

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt på elevenes psykososiale miljø er igangsatt ble levert i 2018 og behandlet av kommunestyret i sak 12/18.

Kontrollutvalget vil gjennomgå planen, jfr. fullmakt og evt. bestille forvaltningsrevisjon i 2019.

Selskapskontroll

Det er kontrollutvalgets ansvar å føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper gjennom selskapskontroll. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll, som er basert på en overordnet analyse av ulike risikoforhold i eierskapet. Planen vedtas i kommunestyret. Kontrollutvalget rapporterer resultatene av selskapskontrollen til kommunestyret.

Planen ble vedtatt av kommunestyret 16.06.2016 med slikt vedtak:

1. *Kommunestyret vedtar det fremlagte forslag til plan for selskapskontroll 2016-2019:*
2. *Selskapskontroll mht. Midtre Namdal Avfallsselskap IKS med forvaltningsrevisjon gis prioritet. Prosjektet og dets utforming bør så langt mulig samkjøres med de øvrige deltakerne i selskapet.*
3. *Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta omprioriteringer og endringer i planperiode*

¹ kommuneloven § 77, 1. ledd og forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, § 4, 1. ledd

Det er hittil ikke gjennomført selskapskontroll og kontrollutvalget vil bestille dette sent i 2018 eller starten i 2019. MNA kan da være et mulig fellesprosjekt med andre eierkommuner.

Undersøkelser

Kontrollutvalget kan enten på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret foreta undersøkelser av kommunens virksomhet.

Kontrollutvalgets årsrapport og budsjettforslag

Kontrollutvalget sender hvert år rapport til kommunestyret. Utvalget utarbeider forslag til årsbudsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette sendes til rådmannen for videre behandling, jfr. kontrollutvalgsforskriftens § 18 med en anbefaling om vedtak i kommunestyret.

Kontrollutvalgets behandling skal følge med til kommunestyret når de skal behandle kommunens årsbudsjett.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget kan ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll eller tilsyn, men skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.²

Kontakten med kommunestyret

Kontrollutvalget skal arbeide for å få en best mulig kommunikasjon med kommunestyret, både gjennom sakene utvalget oversender og ved evt. orienteringer om utvalgets virksomhet.

Virksomhetsesøk

For å ha god kjennskap til og kunne føre tilsyn med kommunens virksomhet, er det viktig at kontrollutvalget besøker ulike avdelinger, institusjoner og kommunale selskap.

Utvalget legger opp til 1 slikt besøk i 2019.

Henvendelser fra publikum

Alle skriftlige henvendelser som kommer inn til sekretariatet blir vurdert og gjort kjent for kontrollutvalget. Hvis saken er innenfor utvalgets virkeområde tas den opp til behandling i kontrollutvalget.

Oppfølging av saker

For å kunne følge opp tidligere saker, vil utvalget en gang i året få lagt fram en slik status.

Utvalgets faglige oppdatering

Medlemmene i kontrollutvalget får årlig mulighet til å delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

² *Kontrollutvalgsboken*. Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Møteplan for kontrollutvalget

Det legges opp til 5 møter i 2019, samme som for 2018. Det tas forbehold om at møtedatoene kan bli endret og ekstraordinære møter bli avholdt hvis det er behov for det.

Aktiviteter/saker	15.01	13.03	08.05	17.09	06.11
Orientering fra rådmannen - Overordnet og helhetlig planlegging - Ny sykeheim/pleie- og omsorg - Fritidsboliger; utfordringer. behov kommunale tjenester (Ellers når KU krever det)	X	X	X		
Referatsaker	X	X	X	X	X
Årsmelding for kontrollutvalget	X				
Årsregnskap (med revisjonsberetning) og årsberetning			X		
Bestilling av forvaltningsrevisjon	(X)				
Prosjektplan forvaltningsrevisjon		(X)			
Rapport fra forvaltningsrevisjon				(X)	
Bestilling av selskapskontroll					
Prosjektplan selskapskontroll	X				
Rapport fra selskapskontroll				X	
Revisjonsstrategi				X	
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet				X	
Skiftlig statusrapport regnskapsrevisjon/(tilbakemelding etter årsrevisjon)	X			X	
Budsjett for kontroll- og tilsyn				X	
Oppfølging av saker	X				
Virksomhetsbesøk					X
Skatteregnskapet		X			

