



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsplan 2019

Overhalla 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.

Kommunestyret behandlet plan for forvaltningsrevisjon den 24.05.16, sak 47/16 og kontrollutvalget endret planen i sak 018/17. Kommunestyret har gitt kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.

Forvaltningsrevisjonsplanen har dermed slik uprioritert liste:

- Elevenes psykososiale miljø

Forvaltningsrapport "kvalitet i eldresomsorgen" ble behandlet av kommunestyret i september 2018.

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.

Gjeldende plan for selskapskontroll ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 24.05.16, sak 37/16, med slik

uprioritert liste:

- *Midtre Namdal Avfallsselskap AS(MNA)*
- *Museet midt IKS**
- *Overhalla Realinvest*

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

*)Nord-Trøndelag Fylkeskommune gjennomførte selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Museet Midt IKS i 2017.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Det er hittil ikke gjennomført selskapskontroll og kontrollutvalget vil bestille dette sent i 2018 eller starten i 2019. MNA vil 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 4 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	14.02	07.05	05.09	07.11
Orientering fra rådmannen - Kultur - Planarbeid/-system (Ellers når KU krever det)	X		X	
Årsmelding for kontrollutvalget	X			
Årsregnskap (med revisjonsberetning) og årsberetning		X		
Bestilling av forvaltningsrevisjon			X	
Prosjektplan forvaltningsrevisjon				X
Rapport fra forvaltningsrevisjon				
Bestilling av selskapskontroll	X			
Prosjektplan selskapskontroll	X			
Rapport fra selskapskontroll		X		
Revisjonsstrategi			X	
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet			X	
Skiftlig statusrapport regnskapsrevisjon/(tilbakemelding etter årsrevisjon)	X	(X)		X
Budsjett for kontroll- og tilsyn			X	
Oppfølging av saker	X			
Virksomhetsbesøk				X
Skatteregnskapet	X			