



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsplan 2020

Kontrollutvalget

Overhalla kommune



Kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver¹

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget skal påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Regnskapsrevisjon

Utvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, at regnskapsrevisjonen blir utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor, og at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene som blir stilt i lovverket. **Kontrollutvalget vil gjennom året holde seg jevnlig oppdatert på evt. utfordringer i og gjennomføringen av regnskapsrevisjonen fra revisor.**

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjoner. Planen skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV). **Dette vil være en vesentlig del av kontrollutvalgets arbeid i 2020.** Planen vedtas av kommunestyret. **I 2020 vil det bli gjennomført forvaltningsrevisjon på elevenes psykososiale miljø. Utvalget vil særskilt fokus på at administrasjonens gjennomføring av og oppfyllelse av vedtaket som gis av kommunestyret etter denne, samt evt. øvrige forvaltningsrevisjoner eller større undersøkelser.**

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen av kommunens forvaltning av eierskapet gjennom eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføring av eierskapskontrollene, basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av kontrollene til kommunestyret. **Utvalget vil i 2020 ha spesielt fokus på hvordan administrasjonen setter i verk og gjennomføringen av vedtaket som er gitt av kommunestyret etter eierskapskontrollen i og forvaltningsrevisjonen av MNA IKS. Se for øvrig under avsnittene annet og spesielle utfordringer/prioriteringer.**

Budsjett for kontrollarbeidet

Utvalget setter opp forslag til årsbudsjett for revisjon, sekretariatet og kontrollutvalgets egen drift og sender dette til kommunestyret med anbefaling om vedtak. **For 2020 har kommunestyret vedtatt et budsjett for kontrollarbeidet på kr. 983.000, hvor kr. 643.000,- utgjør utgiftene til revisjon.**

Rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. **Dette gjøres gjennom kontrollutvalgets årsrapport til kommunestyret. Rapporter fra eierskapskontroller og forvaltningsrevisjoner legges frem som egne saker til kommunestyret med innstilling fra kontrollutvalget.**

Uttalelse om årsregnskapet

Kontrollutvalget skal til kommunestyret **uttale seg om kommunens årsregnskap og årsberetning. Denne utarbeides og behandles som egen sak i kontrollutvalget til kommunestyret. Uttalelsen oversendes**

¹ Se kommuneloven § 23-2 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon for en fullstendig oversikt over kontrollutvalgets ansvar og myndighet.

kommunestyret med kopi til formannskapet. De skal ha den før de avgir innstilling til kommunestyret om årsregnskapet.

Annet

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser som det mener er nødvendig. I 2020 vil kontrollutvalget, jfr. kommunestyret sitt vedtak i sak 67/19 bestille en undersøkelse på sikring og oppfølging av av kommunens egne søppeldeponier.

Andre oppgaver

Kontakten med kommunestyret

Kontrollutvalget bør arbeide for å få en best mulig kommunikasjon med kommunestyret, både gjennom sakene utvalget oversender og ved orienteringer om utvalgets virksomhet. **Kontrollutvalgets leder, eller evt. den kontrollutvalget selv bestemmer, skal i utgangspunktet møte i kommunestyret når de behandler saker fra kontrollutvalget.**

Virksomhetsesøk

For å ha god og oppdatert kunnskap om kommunens virksomhet, besøker kontrollutvalget kommunens virksomheter og selskaper der kommunen har eierinteresser. **Kontrollutvalget gjennomfører normalt et slikt besøk i løpet av året. For 2020 kan besøk på søppeldeponi, grunnskole eller barnehage være aktuelt, eller andre som kontrollutvalget selv bestemmer de vil ha mer kjennskap til.**

Henvendelser fra publikum

Skriftlige henvendelser til kontrollutvalget blir vurdert av sekretariatet og skal gjøres kjent for kontrollutvalget. **Dette vil ut fra henvendelsens art og innhold m.v. gjerne være som referatsak eller som egen sak.**

Oppfølging av saker

Kontrollutvalget følger opp politiske vedtak som angår utvalgets arbeid. **Sekretariatet legger fram status for utvalget i løpet av året.**

Utvalgets faglige oppdatering

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om å delta på faglige samlinger. **Av større samlinger som kan nevnes er Norsk Kommunerevisors Forbund sin KU-konferanse, Forum for Kontroll og Tilsyn sin årskonferanse og Konsek`s årlige samling for kontrollutvalgene.**

Spesielle utfordringer og prioriteringer

2020 er det første året i ny valgperiode og nytt kontrollutvalg. Utfordringer og kunnskap om kommunens virksomhet vil for kontrollutvalget naturlig ha et vesentlig fokus. Jfr. foran gjennomføres det forvaltningsrevisjon på elevenes psykososiale miljø og det skal gjennomføres undersøkelse på oppfølging og sikring av kommunens egne søppeldeponier. Kontrollutvalget vil i 2020 be om orienteringer fra rådmannen på områder og temaer de ønsker mer kunnskap om.

Møteplan for kontrollutvalget

Aktiviteter/saker	16.01	17.03	05.05	08.09	10.11
Referatsaker	X	X	X	X	X
Godkjenning av protokoll	X	X	X	X	X
Orientering fra rådmannen			X	X	
Årsmelding for kontrollutvalget 2019	X				
Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning			X		
Bestilling risiko- og vesentlighetsvurdering – forvaltningsrevisjon	X				
ROV-analyse og informasjonsinnhenting vedr. plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon		X			
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon			X		
Bestilling risiko- og vesentlighetsvurdering – eierskapskontroll	X				
ROV-analyse og informasjonsinnhenting vedr. plan for gjennomføring av eierskapskontroll		X			
Plan for gjennomføring av eierskapskontroll			X		
Bestilling av forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll					
Rapport fra forvaltningsrevisjon – elevenes psykososiale miljø		X			
Bestilling av undersøkelse – kommunale deponi	X				
Prosjektplan undersøkelse – kommunale deponi		X			
Rapport fra undersøkelse – kommunale deponi				X	
Skatteoppkreverfunksjon 2019		X			
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring og revisjonsstrategi				X	
Budsjett for kontrollarbeidet 2021				X	
KU sin årsplan 2021					X
Oppfølging av saker					X
Virksomhetsbesøk					X