



Flatanger kommune  
Kontrollutvalget

# Kontrollutvalgets årsplan for 2015

Vedtatt i kontrollutvalgets møte 19.11.2014, sak 024/14.



Postboks 2564, 7735 Steinkjer

Telefon 74 11 14 76

# INNHOLDSFORTEGNELSE

1 KONTROLLUTVALGET .....	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL.....	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR.....	3
2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE.....	4
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET .....	4
3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET .....	4
3.2 REGNSKAPSREVISJON .....	4
3.3 FORVALTNINGSREVISJON .....	4
3.4 SELSKAPSKONTROLL.....	5
3.5 ANDRE OPPGAVER.....	5
3.5.1 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER .....	5
3.5.2 OPPFØLGING AV SAKER .....	5
3.5.3 BEFARING/BESØK .....	5
3.5.4 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE .....	5
3.5.5 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET .....	6
3.5.6 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM.....	6
3.5.7 TILSYN MED REVISJONEN.....	6
3.5.8 RAPPORTERING .....	6
3.5.9 ANNET .....	6
4 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2015 .....	6
5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2014.....	6

## INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, og kan forlange enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. De kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kunne omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret skal se til at de kommunale regnskaper revideres på betryggende måte.

Kommunestyret velger et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne, jfr. kommunelovens §§ 76 og 77.

Den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er administrasjonssjefens (rådmannens) ansvar.

## 1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret i Flatanger valgte i møte den 26.10.2011, sak PS 54/1, et kontrollutvalg på 3 faste medlemmer og 3 varamedlemmer for perioden 2011 – 2015.

### Faste medlemmer

Leder	Ronald Geving
Nestleder	Ann-Marit Lauvsnes
Medlem	Håvard Hårstadstrand

### Varamedlemmer

Trine Tessem Sved
Jan Vedvik
Pål Einar Hågensen

Håvard Hårstadstrand er fast medlem i kommunestyret.

### 1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens §§ 76 til 80
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

### 1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, inkludert å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. *Forskrift om kontrollutvalg § 4*.

Kontrollutvalget skal se til

- at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon).
- at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

- at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

## **2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSSOMRÅDE**

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen. I tillegg skal det også føres kontroll med kommunens interesser i selskaper.

## **3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET**

### ***3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET***

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt. Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Rådmannen kan innkalles når utvalget ønsker det.

Det legges opp til 5 møter i 2015, se vedlegg.

### ***3.2 REGNSKAPSREVISJON***

Kontrollutvalget skal se til at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og se til at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskap og årsmelding til kommunestyret før det tas opp til behandling. Årsregnskap og årsmelding skal foreligge før formannskapet fortar innstilling i disse sakene.

Kontrollutvalget skal følge opp revisors merknader til regnskapet.

### ***3.3 FORVALTNINGSREVISJON***

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KommuneLOVEN § 77.4 og i forskrift om kontrollutvalg. Gjeldende plan er basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Planen er utarbeidet av KomRev Trøndelag IKS og ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 09.05.2012, sak 012/12, og av kommunestyret 20.06.2012.

Kontrollutvalgets prioriteringer av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2012 – 2015 er:

1. Fellesfunksjoner; regeletterlevelse når det gjelder lov om rett til innsyn i offentlige dokumenter, forvaltningsLOVEN og arkivLOVEN
2. Sosialtjenesten/barnevern
3. Samhandlingsreformen

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

I 2015 vil overordnet analyse bli igangsatt og som skal munne ut i ny plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020.

### **3.4 SELSKAPSKONTROLL**

Selskapskontroll er hjemlet i Kommuneloven § 77.5 og i forskrift om kontrollutvalg. Gjeldende plan er utarbeidet av KomRev Trøndelag IKS, og ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 09.05.2012, sak 013/12, og av kommunestyret 20.06.2012.

Følgende selskap er prioritert for selskapskontroll i perioden 2012 – 2015:

1. Nettet Fiskemottak AS
2. Namnamdalsen AS

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

I 2015 vil overordnet analyse bli igangsatt og som skal munne ut i ny plan for selskapskontroll 2016 – 2020.

### **3.5 ANDRE OPPGAVER**

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

#### **3.5.1 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER**

På oppdrag fra kontrollutvalget gjennomgår revisor jevnlig møteprotokoller fra kommunestyret, formannskapet og komité plan. Primært er fokuset på saker av vesentlig økonomisk betydning. Hensikten med gjennomgangen er å påse at vedtakene fattes i tråd med lov, forskrift, regelverk og overordnede planer.

Dersom revisor ikke har merknader som kontrollutvalget bør følge opp videre, tas denne rapporteringen som et ledd i revisors ordinære statusrapportering.

#### **3.5.2 OPPFØLGING AV SAKER**

Kontrollutvalget har ansvar for å følge opp tidligere saker, og det vil minst en gang i året bli lagt fram en slik status.

#### **3.5.3 BEFARING/BESØK**

For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og anledning til å besøke ulike avdelinger av kommunens virksomhet. Kontrollutvalget legger opp til besøke en kommunal enhet i 2015.

#### **3.5.4 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE**

«Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.» (Kommuneloven § 77, nr 7.)

Dersom det er ønskelig av hensyn til behov for saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stede ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

### ***3.5.5 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET***

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret, og vil sette pris på innspill og forslag til saker / prosjekter kommunestyret ønsker fulgt opp.

### ***3.5.6 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM***

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør sjøl i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

### ***3.5.7 TILSYN MED REVISJONEN***

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Denne funksjonen utøves gjennom sekretariatet som har faste møter med revisjonen gjennom året, der revisjonen orienterer om sitt arbeid. Sekretariatet har fullt innsyn i revisjonens arbeidspapirer. Referat fra møtene legges fram for kontrollutvalget.

### ***3.5.8 RAPPORTERING***

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet. Gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller rapporteres vanligvis fortløpende.

### ***3.5.9 ANNET***

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og med det kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

## **4 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2015**

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jfr. sak 017/14, som inneholder budsjett for kontrollutvalgets egen aktivitet inklusive kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester.

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

## **5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2014**

Se vedlegg med kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandlingen av de faste sakene. Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller andre årsaker.

## Vedlegg

### *Kontrollutvalgets møteplan 2015*

<b>Temaer til behandling 2015</b>		<b>21.01</b>	<b>19.03</b>	<b>20.05</b>	<b>09.09</b>	<b>Nov.</b>
Referatsaker		X	X	X	X	X
Orientering fra sekretær(rapport kontaktmøte med revisjonen)				X		
Orientering fra revisjonen		X		X	X	
Statusrapport revisjonsarbeidet			X			X
Kontrollutvalgets årsrapport 2014		X				
Skatteregnskapet 2014			X			
Orientering fra rådmann/administrasjonen( <i>Når KU ber om det</i> )				X		
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Kommunereformen			X		
	Pleie- og omsorgstjenestene	X				
	Administrativ egenkontroll		X			
Uttalelse til årsregnskap/årsmelding 2014				X		
Besøk ved kommunal enhet			X			
Forvaltningsrevisjon(rapporter)					X	
Evaluering av revisjon, sekretariat og KU sin egen virksomhet				X		
Selskapskontroll(rapporter)						
Revisjonsstrategi mv.					X	
Oppdragsansvarlig revisors uavhengighet					X	
Kontrollkomiteens årsplan/møteplan for 2016					X	
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet					X	
Oppstart av arbeidet plan forvaltningsrevisjon						X
Oppstart av arbeidet plan selskapskontroll						X
Oppplæring av nytt kontrollutvalg						X
Oppfølging av saker(inkl. eksterne tilsyn)						X
Andre saker( <i>Når det foreligger saker</i> )				X		