



Flatanger kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2012

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 21. november 2011, sak 020/11

KomSek Trøndelag IKS
-sekretariat for kontrollutvalgene 

Postboks 2564, 7735 Steinkjer
Telefon 74 11 14 76
E- post: post@komsek.no
Web: www.komsek.no

INNHOLDSFORTEGNELSE

1 KONTROLLUTVALGET	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR	3
2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSSOMRÅDE	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	5
3.5.6 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM	5
3.5.7 TILSYN MED REVISJONEN	6
3.5.8 RAPPORTERING	6
3.5.9 ANNET	6
4 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2012	6
5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2012	6
Vedlegg til Årsplan 2012	7

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 påse 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 (kl.) §§ 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, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jfr. *Forskrift om kontrollutvalg* § 4.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon).

Kontrollutvalget skal videre påse 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).

Kontrollutvalget skal påse 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 ARBEIDSOMRÅDE

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

Kontrollutvalget vedtok i sak 004/11 i møte den 23.2.2011 å holde sine møter for åpne dører. Dersom utvalget behandler saker med opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt, skal møtene lukkes.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det legges opp til 4 møter i 2012, se vedlegg.

3.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, 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

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriftens § 10 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Planen skal være 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.

Kontrollutvalget har i perioden 2008 – 2011 gjennomført følgende prosjekter:

- Flatanger kommune som arbeidsgiver, Sak 016/09
- Offentlige anskaffelser, Sak 010/11

3.4 SELSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriftens § 13 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for selskapskontroll.

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i perioden 2008 – 2011.

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 og formannskapet, med fokus på saker av vesentlig økonomisk betydning. Hensikten med gjennomgangen er å påse at vedtakene fattes i tråd med lov, forskrift, regelverk og overordnede planer.

3.5.2 OPPFØLGING AV SAKER

Kontrollutvalget har ansvar for å følge opp tidligere saker. Det legges derfor opp til at det minimum en gang i året blir lagt frem en sak med status for dette.

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. Det legges opp til at kontrollutvalget i løpet av 2012 vil besøke en utvalgt virksomhet.

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, jfr. kl. § 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 selv 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.

Rapporter fra 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 2012

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jfr. sak 016/11, som inneholder budsjett for kontrollutvalgets egen aktivitet inklusive kjøp av sekretariats-tjenester og revisjonstjenester.

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

5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2012

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 til Årsplan 2012

Saker til behandling	23. februar	25. mai	22. sept.	29. nov.
Referatsaker	X	X	X	X
Kontrollutvalgets årsrapport 2011	X			
Skatteregnskapet 2011		X		
Uttalelse til kommunens årsregnskap 2011		X		
Orientering fra administrasjonen <ul style="list-style-type: none"> Status kommunens regnskap Saker av spesiell interesse for KU 		X		X
Orientering fra revisor <ul style="list-style-type: none"> Status på revisjonsarbeidet Annet 	X		X	
Forvaltningsrevisjon <ul style="list-style-type: none"> Planarbeid / Rapporter 	X	X		
Selskapskontroll <ul style="list-style-type: none"> Planarbeid / Rapporter 		X		
Gjennomgang av møteprotokoller	X		X	
Revisors uavhengighetsvurdering			X	
Revisjonsstrategi 2012			X	
Orientering fra sekretær <ul style="list-style-type: none"> Rapportering etter kontaktmøte med revisor Annet 	X			X
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2013				X
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet	X		X	
Andre saker (Saker som dukker opp, eller som tas opp av kommunestyret, kontrollutvalget eller revisjonen)				
Oppfølging av saker			X	
Besøk ved kommunal virksomhet				
Kunnskap om kommunen/Faglig oppdatering	X	X		