



Flatanger kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2013

Vedtatt i kontrollutvalgets møte 04.12.2012

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	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 2013	6
5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2013	6
Vedlegg til Årsplan 2013	8
Vedlegg 1 – Kontrollutvalgets møteplan for 2013	8

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 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

Kontrollutvalgets møter i kommunen er åpne. Møtene vil være lukket når det behandles saker eller orienteringer der lov- og regelverk tilsier 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 2013, 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. Oppvekst og kultur – Spesialundervisning og hvordan kommunen praktiserer tilpasset opplæring gjennom den ordinære undervisningen
2. Fellesfunksjoner; regeletterlevelse når det gjelder lov om rett til innsyn i offentlige dokumenter, forvaltningsloven og arkivloven
3. Sosialtjenesten/barnevern
4. Samhandlingsreformen

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

I samsvar med Forskrift om kontrollutvalg skal utvalget gi tilbakemelding til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjonsrapporter er blitt fulgt opp. Kontrollutvalget vil i rimelig tid etter den kommunale behandlingen av hver forvaltningsrevisjon be administrasjonen gjøre rede for oppfølgingen.

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. Midtre Namdal Vekst AS
2. Nettet Fiskemottak AS
3. Namnamdalsen AS

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

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 er å kontrollere 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, 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 bør også i 2013 besøke en avdeling eller institusjon.

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 2013

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jfr. sak 016/12, 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 2013

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 2013

Vedlegg 1 – Kontrollutvalgets møteplan for 2013

	Kontrollutvalgsmøter	23.januar	20.mars	22.mai	18.september	27.november
Saker til behandling						
Referatsaker		X	X	X	X	X
Kontrollutvalgets årsrapport 2012		X				
Skatteregnskapet 2012			X			
Uttalelse til kommunens årsregnskap 2012				X		
Orientering fra administrasjonen	(Når		kontroll-	utvalget ber	om det)	
Orientering fra revisor (status, annet)			X			X
Forvaltningsrevisjon; rapporter				X		
Selskapskontroll; rapporter						X
Gjennomgang av møteprotokoller			X		X	
Revisjonsstrategi 2013 og revisors uavhengighet					X	
Orientering fra sekretær (rapp. kontaktmøte revisjon)			X			
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2014						X
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2014					X	
Andre saker	(Når		det fore-	ligger saker)		
Oppfølging av saker (inkl. oppf. av eksterne tilsyn)		X				X
Besøk ved kommunal virksomhet					X	
Kunnskap om kommunen/faglig oppdatering				X		