

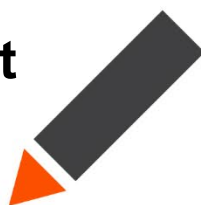


Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsrapport 2025

Kontrollutvalget



Flatanger kommune

Innholdsfortegnelse

Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	2
<i>Kontrollutvalgets sammensetning 2025:</i>	<i>2</i>
<i>Møter</i>	<i>2</i>
<i>Rammer for utvalgets arbeid</i>	<i>2</i>
<i>Kontrollutvalgets ressurser</i>	<i>3</i>
<i>Sekretariat.....</i>	<i>3</i>
Revisjon	3
Økonomi	3
Lovpålagte oppgaver	3
<i>Regnskapsrevisjon.....</i>	<i>3</i>
Årsregnskap	3
Forenklet etterlevelseskontroll	4
Rollefordeling, praksis og rutiner mellom politikk og administrasjon	4
<i>Eierskapskontroll.....</i>	<i>5</i>
Generell eierskapskontroll.....	5
<i>Påse-ansvaret overfor revisor</i>	<i>5</i>
Annet arbeid i utvalget.....	5
<i>Orientering fra kommunedirektør.....</i>	<i>5</i>
<i>Virksomhetsbesøk</i>	<i>6</i>
<i>Henvendelser.....</i>	<i>6</i>
<i>Opplæring og faglig samarbeid</i>	<i>6</i>
Avslutning	6
Vedlegg: Saker behandlet i 2025	7

Kontrollutvalget skal rapportere sitt arbeid til kommunestyret. Det gjøres gjennom denne årsrapporten som gir en oversikt over sammensetning, utvalgets arbeid og økonomi i 2025.

Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

Kontrollutvalgets sammensetning 2025:

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha når de er medlem av utvalget. De kan blant annet ikke være ansatt i kommunen eller ha en ledende rolle (for eksempel styremedlem) i selskaper om kommunen eier.

Medlemmene er valgt av kommunestyret.

Medlemmer	Varamedlemmer
Ståle Ruud, H, leder	Kine Løfsnes Mortensen, H,
Maria C. Strand, FRP, nestleder	Rolf Haugsnbakk, FRP
Martin Klocke, AP	Inger Steffensen, AP
Kjell Gunnar Lein, SP	1. Illinoma T. Sutedja SP 2. Anita Bjørkås, SP
Emilie Valstad, H,	Alf Ole Staven, H,

Kommunestyrets representant er i kontrollutvalget er Martin Klocke.

Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 6 møter og behandlet 44 saker. 3 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Tilsvarende tall for 2024 var 5 møter med 28 saker og 3 saker til endelig behandling i kommunestyret. Møte- og saksoversikt er vedlagt.

Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement utgjør rammen for kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget skal bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Påse at regnskapsrevisjonen gjennomføres etter gjeldende lover og forskrifter.
- Kontroll med den økonomiske forvaltningen skal skje etter gjeldene bestemmelser og vedtak.
- Forvaltningsrevisjoner - bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Eierskapskontroll – bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandling av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.
- Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret for om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget om å utføre konkrete kontrolloppgaver. Dette gjorde kommunestyret, jfr. sak 41/25 i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat

Kontrollutvalget har hatt sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner.

Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA, og de har avtale om levering av revisjonstjenestene. Joakim Bangstad har vært oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll og revisjon som vedtas av kommunestyret. I 2025 fikk kontrollutvalget rammen de ba om. Endelig regnskap for kontrollarbeidet foreligger når kommunens årsregnskap er avlagt.

Kontrollutvalgets regnskap

Tekst	Budsjett 2025
Kontrollutvalget	112.0000
Sekretariat	179.000
Revisjon	458.000
Sum	749.000

Lovpålagte oppgaver

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Årsregnskap

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2024.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til kommunens årsregnskap og -beretning for 2024.

Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor gjennomfører årlig en enkel kontroll som stikkprøver, av den økonomiske forvaltningen. Kontrollen gjennomføres ut fra en risiko – og vesentlighetsvurdering av hvor revisor mener det kan være risiko for at kommunen ikke etterlever sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Det som ble undersøkt var kommunens etterlevelse av om kommunen skriftlige rutiner for oppfølging av mottatte eksterne bundne midler med opprettelse av prosjektrekskap, og hvis det var ubrukte midler; dekket rutinen avsetning til og bruk ble kontrollert i 2024.

Revisor konkluderte med at kommunen har fulgt regelverket som ble undersøkt.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Arbeidet baseres på en fireårig plan som er vedtatt av kommunestyret. Forvaltningsrevisjon er en undersøkelse av om kommunens virksomheter og selskaper er produktive, effektive og følger lover, regler og kommunestyrets vedtak.

Etter at kommunestyret har behandlet en forvaltningsrevisjon følger kontrollutvalget opp denne etter ca. et halvt til 1 år etter kommunestyrets behandling.

Demensomsorg

Kontrollutvalget vedtok prosjektplanen i sak 21/25 med slike problemstillinger:

1. *Har kommunen et planverk og styringssystem som i tilstrekkelig grad legger til rette for forsvarlig og fremtidsrettet demensomsorg, i tråd med lov- og forskriftskrav?*
2. *Sikrer kommunen tjenester til innbyggere med demens som er i tråd med gjeldende lov- og regelverk?*

Rapport leveres våren 2026.

Fritidsbebyggelse og kommunale tjenester

Rapport fra forvaltningsrevisjonen ble behandlet i sak 22/23. En av anbefalingene som kommunestyret ba kommunedirektøren følge opp var

å bygge planverket på et bedre kunnskapsgrunnlag om behovet for kommunale tjenester og infrastruktur for fritidsbeboere.

Kontrollutvalget har gjennom 3 saker i 2025 fått tilbakemelding fra kommunedirektøren på hvordan anbefalingen er fulgt opp. Utvalgets vedtak i sak 27/25 på at de anså oppfølgingen av rapporten som avsluttet ble sendt kommunestyret til orientering.

Rollefordeling, praksis og rutiner mellom politikk og administrasjon

Kommunestyret gjorde slikt vedtak i PS 3/2025:

"Kommunestyret ber kontrollutvalget foreta en uavhengig gjennomgang av Flatanger kommunes praksis for rollefordeling mellom politikk og administrasjon, med særlig vekt på:

- *ordførers og kommunedirektørens rolleforståelse i administrative prosesser*
- *bruk av uformelle arenaer som "næringsmøter"*
- *og rutiner for habilitetsvurdering av folkevalgte og ansatte*

Kontrollutvalget bes rapportere sine funn og anbefalinger direkte til kommunestyret, i tråd med kommuneloven § 23-1."

Kontrollutvalget gjorde så slikt vedtak i sak 41/25:

«1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrevedtakets vedtak i sak PS 3/2025, og ber revisjonen foreta følgende undersøkelse:

- Gjennomgang av Flatanger kommunes praksis for rollefordeling mellom politikk og administrasjon, med særlig vekt på

- ordførerens og kommunedirektørens rolleforståelse i administrative prosesser*
 - bruk av uformelle arenaer som "næringsmøter"*
- rutiner for habilitetsvurdering av folkevalgte og ansatte*

2. Revisjonen bes utarbeide prosjektplan til kontrollutvalgets møte 15.01.26»

Undersøkelsen kan bli gjennomført som forvaltningsrevisjon hvis prosjektplanen viser dette hensiktsmessig for å oppfylle de ovenfornevnte vedtak.

Eierskapskontroll

En eierskapskontroll er en kontroll av den som utøver kommunens eierinteresser gjør det i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Arbeidet baseres på en fireårig plan som er vedtatt av kommunestyret.

Generell eierskapskontroll

Det er bestilt generell eierskapskontroll, jfr. sak 29/25. Prosjektplan blir behandlet i kontrollutvalgets 1. møte i 2026.

Påse-ansvaret overfor revisor

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at de formelle kravene til revisorene blir overholdt. Det kan for eksempel være krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Revisor har dokumentert dette overfor kontrollutvalget. Kontrollutvalget har hatt en god dialog med revisorene og fått løpende informasjon om revisjonsarbeidet.

For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller er dialogen knyttet til de enkelte undersøkelsene.

Annet arbeid i utvalget

Orientering fra kommunedirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget har benyttet seg av dette.

Kommunedirektøren og de han bemyndiget fra administrasjonen har orientert om:

- Arbeid og fremdrift med nytt system som skal erstatte Helseplattformen*
- Vannverk; beredskapsplaner, drift og internkontroll; status og utfordringer ved overtakelse m.v.*
- Utslippstillatelse avløpsvann Lauvsneselva*
- Kunstgressbaneprosjektet; status og utfordringer på gjennomføring, årsaker til forsinkelse*
- Planlegging og gjennomføring for å dekke boligbehov, boligsosial handlingsplan*
- Årsregnskap og årsberetning 2025*

- *Barnehagetilbudet; status, utfordringer og ressurser på kort sikt for å møte økende Barnekull*
- *Rutiner og praksis i ansettelser hvor det kreves politiattest*
- *Hvordan sikres at innleid(bemanningsbyrå) arbeidskraft har nødvendig kompetanse og autorisasjon?*

Virksomhetsbesøk

Hensikten er å bli bedre kjent med ulike deler av organisasjonen.
Det har ikke vært gjennomført virksomhetsbesøk i 2025.

Henvendelser

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen henvendelser i 2025.

Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom fjoråret fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via Konsek Trøndelag, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Utvalget har vært representert på:

- *Konsek sin samling for kontrollutvalg*

Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/flatanger/>

Utvalget håper at fjorårets virksomhet har bidratt til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Vi vil takke kommunestyret, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Kontrollutvalget 23.01.2026

Vedlegg: Saker behandlet i 2025

Møte dato	Sakstittel	Saks nr
16.01	Orienteringer fra administrasjonen	01/25
16.01	Avviksrapport pr. 31.12.24	02/25
16.01	Tilbakemelding på forenklet etterlevelseskontroll - nr. brev nr. 1	03/25
16.01	Bestilling av forvaltningsrevisjon - demensomsorg	04/25
16.01	Kontrollutvalgets årsrapport 2024	05/25
16.01	Kontrollutvalgets årsplan 2025	06/25
16.01	Referatsaker	07/25
16.01	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	08/25
16.01	Godkjenning av protokoll	09/25
13.03	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - fritidsbebyggelse og kommunale tjenester	10/25
13.03	Orientering fra administrasjonen	11/25
13.03	Referatsaker	12/25
13.03	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	13/25
13.03	Godkjenning av protokoll	14/25
30.04	Orientering fra administrasjonen - Årsregnskap og årsberetning 2024	15/25
30.04	Revisjonsberetning - orientering fra revisor	16/25
30.04	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2024	17/25
30.04	Orientering fra administrasjonen - ansettelsesrutiner og beredskapsarbeid	18/25
30.04	Avviksrapport - pr. april 2025	19/25
30.04	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - fritidsbebyggelse og kommunale tjenester, orientering og skriftlig presentasjon	20/25
30.04	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon demensomsorg	21/25
30.04	Referatsaker	22/25
30.04	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	23/25
30.04	Godkjenning av protokoll	24/25
09.09	Orientering fra administrasjonen - barnehager, bemanningsbyrå m.v.	25/25
09.09	Avviksrapport 2. tertial 2025	26/25
09.09	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - fritidsbebyggelse og kommunale tjenester, orientering og skriftlig presentasjon	27/25
09.09	Bestilling av generell eierskapskontroll	28/25
09.09	Rapport forenklet etterlevelseskontroll 2024	29/25
09.09	Kontrollarbeidets budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029	30/25
09.09	Referatsaker	31/25
09.09	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	32/25
09.09	Godkjenning av protokoll	33/25
04.11	Orientering fra administrasjonen - Helhetlig risiko og sårbarhetsanalyse(ROS)	34/25
04.11	Revisjonsstrategi, uavhengighetserklæring og innspill til forenklet etterlevelseskontroll	35/25
04.11	Referatsaker	36/25
04.11	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	37/25
04.11	Kontrollutvalgets årsplan 2026	38/25
04.11	Godkjenning av protokoll	39/25
04.11	Interpellasjon	40/25
27.11	Bestilling fra kommunestyret, -, Kommunens praksis rollefordeling mellom politikk og administrasjon	41/25
27.11	Referatsaker	42/25
27.11	Eventuelle endringer i kontrollutvalgets årsplan 2026	43/25
27.11	Godkjenning av protokoll	44/25