Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsplan 2027

Kontrollutvalget

Flatanger kommune

Innhold

Innledning ... 3

Kontrollutvalgets virksomhet ... 3

- Møter i kontrollutvalget ... 3
- Opplæring og faglig samarbeid ... 3
- Kontrollutvalgets sekretariat ... 3
- Revisjonen ... 3
- Budsjett for kontrollarbeidet ... 4

Kontrollutvalgets lovpålagte aktivitet ... 4

- Regnskapsrevisjon ... 4
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller ... 4

Andre aktiviteter ... 4

- Generell kontroll – orienteringer fra kommunedirektøren ... 4
- Virksomhetsbesøk ... 5
- Oppfølging av vedtak ... 5
- Henvendelser ... 5
- Samordning av kommunal egenkontroll og statlige tilsyn ... 5

Samarbeidet med kommunestyret ... 5

Kontrollutvalgets møteplan for 2027 ... 6

Innledning

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke tilliten til kommunen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med kommunens forvaltning. Arbeidet styres av kommuneloven samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

God dialog og informasjonsutveksling er sentralt for å lykkes med samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker med dette å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse for gjennomføringen av oppgavene. Det er også viktig å tydeliggjøre den klare ansvars- og oppgavefordelingen mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen, kommunale selskap og revisjonens arbeid. Dette innebærer å bestille og følge opp forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og andre undersøkelser i kommunen. Kontrollutvalget skal også påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert.

Årsplanen er derfor kontrollutvalgets styringsdokument for å planlegge en god og riktig egenkontroll, som er tilpasset kontrollutvalgets ressurser.

Kontrollutvalgets virksomhet

Møter i kontrollutvalget

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør. Kommunens ordfører og revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Kommunedirektøren har ikke møte- eller talerett, men blir innkalt for å orientere utvalget ved behov.

Det er lagt opp til 5 møter i 2027 se kontrollutvalgets møteplan (bakerst).
Folkevalgtreglementet sier at møter kan i spesielle tilfeller holdes som fjernmøter.

Opplæring og faglig samarbeid

For å sikre at utvalget får en god rolleforståelse og innsikt i oppgaven, kan kontrollutvalget delta på ulike samlinger

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget er uavhengig av kommunens administrasjon. Kommunen er eier i Konsek Trøndelag IKS og får sine sekretariattjenester derfra. Tjenestene inkluderer møtevirksomhet, reisetid, saksforberedelser samt koordinering ved statlig tilsyn.

Revisjonen

Revisjonen er uavhengig av kommunens administrasjon. Kommunen er eier i Revisjon Midt-Norge SA, som leverer regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

Budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Det er bare kommunestyret som kan gjøre endringer i rammene for kontrollutvalgets arbeid. For at forslaget vil foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter, behandler kontrollutvalget denne saken i sitt første møte etter sommeren.

Kontrollutvalgets lovpålagte aktivitet

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med lov, god kommunal revisjonsskikk og engasjementsbrevet fra kommunens revisor. Kontrollutvalget vil følge Forum for kontroll og tilsyn sin veileder for å sikre at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunestyret kan godkjenne kommunens årsregnskap og årsberetning. Uttalelsen bygger på kommunens årsregnskap, årsberetning, revisjonsberetningen og eventuelle nummererte brev. Den skal følge behandlingen av årsregnskapet i formannskapet og kommunestyret.

Kommunens revisor skriver evt. nummerte brev for å gjøre kontrollutvalget oppmerksom på spesielle forhold. Kontrollutvalget ser til at dette blir fulgt opp.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskapene som kommunen har eierinteresser i.

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Eierskapskontroller innebærer å kontrollere om den som utøver eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kommunestyret har vedtatt en plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

I 2027 vil kontrollutvalget følge opp dette:

- *Generell eierskapskontroll*
- *Forvaltningsrevisjon styring og kontroll av investeringsprosjekter*
- *Demensomsorg; implementering av sentrale retningslinjer og forvaltningsrevisjonsrapport*
- *Rapport undersøkelse politikk og administrasjon*

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret hvordan anbefalingene i rapporten bør følges opp. Utvalget vil se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er fattet av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Andre aktiviteter

Generell kontroll – orienteringer fra kommunedirektøren

Kontrollutvalget fører kontroll med forvaltningen, dvs. kommunedirektøren og administrasjonen, på vegne av kommunestyret. Kommunestyret kan bestille saker og prosjekter som det ønsker at kontrollutvalget skal følge opp spesielt.

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjøres oftest ved orienteringer fra kommunedirektøren. Behovet for slike orienteringer vurderes fortløpende.

Virksomhetsbesøk

For å bli bedre kjent med kommunen og kommunens selskaper kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Utvalget kan også besøke kommunale foretak og selskap. Besøkene skal også bidra til at kontrollutvalget blir kjent for de ansatte.

Kontrollutvalget planlegger å gjennomføre besøk i 2027.

Oppfølging av vedtak

Kontrollutvalget vil følge opp hvordan kommunestyrets vedtak i saker som er oversendt fra kontrollutvalget blir gjennomført og fulgt opp av administrasjonen.

Henvendelser

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, avgjør selv om den enkelte henvendelsen er relevant, samt evt. stilling til hvordan henvendelsene skal følges opp. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan. Det har ikke avgjørelsesmyndighet i enkeltsaker.

Samordning av kommunal egenkontroll og statlige tilsyn

Forvaltningsrevisjoner og statlige tilsyn skal sees i sammenheng. Begge deler har et formål om å bidra til læring og forbedring.

Sekretariatet vil så langt en fanger opp legge frem tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer.

Nytt kontrollutvalg

Det er kommunevalg i 2027. Nytt kontrollutvalg trer i kraft fra det øyeblikk det er valgt. Det vil bli gjennomført grunnleggende opplæring.

Samarbeidet med kommunestyret

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I saker som krever beslutning innstiller kontrollutvalget til kommunestyret. Kontrollutvalget rapporterer om sin aktivitet direkte til kommunestyret, og det gjøres i hovedsak slik:

- *Rapporter fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller sendes kommunestyret fortløpende til behandling.*
- *Kontrollutvalget orienterer kommunestyret om den samlede aktiviteten gjennom årsrapporten.*
- *Andre saker som kontrollutvalget sender kommunestyret til orientering eller behandling.*
- *Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Lederen kan overlate møte- og taleretten til ett av de andre medlemmene i kontrollutvalget.*
- *Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette å informere om kontrollarbeidet, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – www.konsek.no. Her er saksdokumentene lett tilgjengelige.*

Kontrollutvalgets møteplan for 2027

Den vedlagte møteplanen gir en oversikt over behandlingen av faste saker. Kontrollutvalget endrer planen ved behov.

Aktiviteter/saker	21.01	09.03	30.04.	07.09.	11.11
Saker kontrollutvalget må behandle:					
Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning			X		
Årsplan for kontrollutvalget					X
Revisjonsstrategi og uavhengighetserklæring					X
Årsmelding for kontrollutvalget	X				
Budsjett for kontrollutvalget				X	
Sak etterlevelseskontroll				X	
Bestilling av Risiko- og Vesenlighetsanalyse(ROV)					X
Oppfølging eierskapskontroll			X		
Oppfølging av forvaltningsrevisjon-demens	X				
Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport			X		
Oppfølging av undersøkelse,			X		
Opplæringssak Nytt kontrollutvalg					X
Evaluering av kontrollarbeidet i perioden				X	
Evt. Oppfølging Forenklet Etterlevelsekontroll					
Andre årsfaste saker:					
Godkjenning av protokoll	X	X	X	X	X
Innspill til kontrollutvalgets arbeid	X	X	X	X	X
Referatsaker	X	X	X	X	X
Regnskapsrapport kontrollarbeidet			X	X	
Saker kontrollutvalget selv bestemmer:					
Orientering fra kommunedirektøren/administrasjon			X		
Fast orientering fra ordfører og kommunedirektør		X		X	
Orientering om integreringsarbeidet	X				
-					
Avviksrapporter	X		X		X
Bestemme virksomhetsbesøk	X				
Virksomhetsbesøk barnehage		X			

Faglige samlinger
KU-konferansen NKRF: 2. – 3. februar
Fagkonferansen FKT: 8. - 9. juni
Samling Konsek: Bestemmes senere
Kontrollutvalgslederskolen FKT 19.11.2**7**