

# Kontrollutvalgets årsplan 2021

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Osen kommune

**Møtedato**

16.02.2021

**Saknr**

07/21

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE - 033

**Arkivsaknr** 21/38 - 1

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til årsplan for sin virksomhet i 2021.

**Vedlegg**

Års- og møteplan 2021

**Saksopplysninger**

Årsplanen tar for seg både de lovpålagte oppgaver og andre oppgaver kontrollutvalget vil ta for seg som er definert som kontrollarbeid i 2021.

**Kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver**

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget skal påse at:

- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- d. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e. vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

**Regnskapsrevisjon**

Utvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, at regnskapsrevisjonen blir utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor, og at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene som blir stilt i lovverket.

Eksempler på saker som ivaretar dette er revisors uavhengighetserklæring, revisjonsstrategi, etterlevelseskontroll. Revisors beretning inngår i saken - kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet.

**Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet**

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap og årsberetning.

Rådmann og økonomisjef bør være til stedet i møtet når regnskap og årsberetning for foregående år behandles.

**Forvaltningsrevisjon**

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er vedtatt av kommunestyret i sak 40/20. Følgende er prioritert for forvaltningsrevisjon:

2021:

- a. Offentlig anskaffelser Følger Osen kommune lov og forskrift om offentlig anskaffelser.

b. Mobbing i skolen Håndteres mobbesaker iht gjeldende lover gitte retningslinjer 2022:

Internkontroll i Osen kommune, system Har Osen kommune et system for internkontroll som fungerer for alle sektorer og er kjent for alle ansatte.

2023:

Kvalitetssikring i opplæring.

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak ifm. forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp av administrasjonen, og rapportere om dette tilbake til kommunestyret.

#### Eierskapskontroll

Plan for eierskapskontroll er vedtatt av kommunestyret i sak 40/20. Følgende er prioritert i for eierskapskontroll:

2021: Ingen eierskapskontroll.

2022: Nord-Fosen utvikling AS Gjennomføres sammen med Åfjord kommune.

2023: Brannvesenet Midt IKS Gjennomføres sammen med de andre eierne i selskapet.

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget skal også her påse at administrasjonen setter i verk vedtak som er gjort av kommunestyret, og rapportere om dette tilbake til kommunestyret.

#### Budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal hver høst sette opp forslag til årsbudsjett for revisjon, sekretariatet og kontrollutvalgets egen drift. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 til kommunestyret, se også § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

#### Rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget skal minst en gang i året rapportere om resultatene av sitt arbeid til kommunestyret (kontrollutvalgets årsrapport/årsmelding).

### **Annet kontrollarbeid, ikke lovpålagt**

#### Orienteringer fra administrasjonen:

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

Kontrollutvalget kan også be om orienteringer på ulike fagområder for å øke kunnskapen om disse, uten at det nødvendigvis er knyttet til en spesifikk kontrollsak.

Det er tidligere ytret ønske om følgende orienteringer:

- Ansettelsespraksis I kommunen

#### Virksomhetsbesøk

For å ha god kjennskap til hele kommunen, kan kontrollutvalget besøke ulike virksomheter og ev. kommunale selskap.

Pga covid 19, vil ev. besøk måtte bli lagt opp som orientering fra virksomhet i 2021:

#### Gjennomførte tilsyn i kommunen

Flere statlige organer fører tilsyn med kommunen. Rapport etter slike tilsyn forsøkes lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

#### Henvendelser fra publikum

Alle skriftlige henvendelser som kommer inn til sekretariatet blir vurdert, og gjort kjent for kontrollutvalget. Hvis saken er innenfor kontrollutvalgets virkeområde legges den frem som egen sak i kontrollutvalget.

#### Oppfølging av saker

For å kunne følge opp tidligere saker, vil utvalget en gang i året få lagt fram en slik sak. Denne kommer i tillegg til oppfølging av ev. gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

#### Kontakten med kommunestyret

Kontrollutvalget skal arbeide for å få en best mulig kommunikasjon med kommunestyret, både gjennom sakene kontrollutvalget oversender og ved ev. orienteringer om kontrollutvalgets virksomhet.

Kontrollutvalget er pliktig til å ta saker de får oversendt fra kommunestyret til behandling.

#### Kontrollutvalgets faglige oppdatering

Medlemmene i kontrollutvalget får årlig mulighet til å delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt. Som følge av Covid -19 kan mange av disse bli erstattet av digitale konferanser og kurs.

Av foreløpige kjente tilbud innenfor kontrollarbeid i 2021 nevnes her: -

- NKRF kontrollutvalgskonferanse 21.-22. april på Gardermoen, ·
- FKT kontrollutvalgskonferanse 1.-2. juni i Ålesund ·
- Konsek-dagen i oktober/november

#### Media

Kontrollutvalget kan drøfte hvordan utvalget ønsker å presentere seg og sitt arbeid på kommunenes nettside og hvordan de vil og skal forholde seg til media.

#### Annet

Kontrollutvalget kan ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontrollarbeid, men skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller av administrasjonen etter delegert fullmakt.

Det er lagt opp til 5 møter i 2021.

#### **Vurdering**

Årsplan med møteplan som er utarbeidet for 2021 lister opp de faste oppgavene knytte til kontrollarbeidet, inkl. regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I tillegg kommer saker kontrollutvalget får oversendt fra kommunestyret eller fra revisor, tar opp på eget initiativ og saker kontrollutvalget tar opp på grunnlag av henvendelser utenfra.

Årsplan med møteplan skal ikke vedtas av kommunestyret, men kan sendes kommunestyret til orientering dersom kontrollutvalget ønsker det.