



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsrapport 2022

Flatanger kommune



# Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2022:.....	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget .....	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid .....	3
1.4	Kontrollutvalgets ressurser .....	3
2.	Lovpålagte oppgaver .....	4
2.1	Regnskapsrevisjon .....	4
2.2	Forvaltningsrevisjon .....	4
2.3	Eierskapskontroll .....	4
2.4	Påseansvar overfor revisor .....	5
3.	Annet arbeid i utvalget .....	5
3.1	Møter .....	5
3.2	Saker .....	5
4.	Avslutning .....	5
5.	Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022.....	6

# 1. 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.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022:

### Kontrollutvalgets medlemmer:

Kari Leknes (Sv), leder  
Susann Aagård Skotnes (H), nestleder  
Martin Klocke (Ap),  
Maren Nordhus (Sp)  
Håvard Haarstadstrand (Frp)

### Varamedlemmer:

Otto Sandnes (Sv), vara for Leknes  
Svein Gøran Halmøy (H), vara for Skotnes  
Inger Steffensen (Ap), 2. vara for Klocke  
Kjell Gunnar Lein (Sp), vara for Nordhus Rolf  
Haugsbakk (Frp), vara for Haarstadstrand

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Martin Klocke.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivarettatt.

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for folkevalgte organ, inklusive kontrollutvalget, er vedtatt kommunestyret. Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

## 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp. I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser. Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2022.

## 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 32 andre kommuner og fylkeskommunen. Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende

arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### 1.4.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

### 1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

#### Kontrollutvalgets regnskap

Tekst	Regnskap pr. 19.12.22	Budsjett 2022
Godtgjørelser og sosiale utgifter	15.726	32.000
Driftsutgifter, kurs og reiser	9.885	68.000
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>25.611</b>	<b>100.000</b>

Mindreforbruk driftsutgifter skyldes mindre reise og kursvirksomhet m.v..

#### Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Tekst	Regnskap pr. 19.12.22	Budsjett 2022
Sekretariat	118.500	158.000
Revisjon	391.000	391.000
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>509.500</b>	<b>549.000</b>

## 2. Lovpålagte oppgaver

### 2.1 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. Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2021.

Kontrollutvalget anbefalte i 2021 at regnskapet godkjennes.

### 2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Plan forvaltningsrevisjoner er vedtatt av kommunestyret 17.12.20.

Rapport fra forvaltningsrevisjon av «kommunens forebyggende innsats og oppfølging av barn og unge med utvidet risiko for rus og psykiske lidelser» ble behandlet i sak 22/22.

Kontrollutvalget har bestilt forvaltningsrevisjon på temaet "fritidsbebyggelse, -beboere og kommunale tjenester" i sak 23/22.

### 2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet

blir ivarettatt og at eierstyringen er god. Plan eierskapskontroll er vedtatt av kommunestyret 29.10.20. Det er ikke gjennomført eierskapskontroller i 2022.

## 2.4 Påseansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

## 3. Annet arbeid i utvalget

### 3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter og behandlet 25 saker, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for orientering eller endelig behandling. I 2021 ble det avholdt 5 møter og 21 saker. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

### 3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapittel 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Administrasjonen har i 2022 gitt orienteringer om:

- *Kommunens oppfølging av lovpålagte forurensingsmessige krav på vann og avløpssektoren.*
- *Budsjettet 2022, oppdragsporteføljen gir kapasitetsutfordringer i administrasjonen*
- *Rekrutteringsutfordringer på helse, eget rekrutteringsprosjekt*
- *Helseplattformen*
- *Revidering av kommuneplanens samfunnsdel*
- *Rekruttering økonomisjef*
- *Nytt saksbehandlingssystem*
- *Status kunstgressbane; utfordring kulturminner, reguleringsplan*
- *Areal boligbygging*
- *Kommunens status, ressurser og utfordringer m.v. i grunnskole og barnehage*

## Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

## 4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no/flatanger/](http://www.konsek.no/flatanger/)

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
20.01.2022	Orientering fra administrasjonen	01/22
20.01.2022	Forberedelse av besøk - Lauvsnes skole	02/22
20.01.2022	Oppfølging av saker	03/22
20.01.2022	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	04/22
20.01.2022	Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av justeringsforskriften	05/22
20.01.2022	Referatsaker januar 22	06/22
20.01.2022	Godkjenning av protokoll	07/22
04.05.2022	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og -beretning 2021	08/22
04.05.2022	Orientering fra administrasjonen	09/22
04.05.2022	Referatsaker Mai 22	10/22
04.05.2022	Godkjenning av protokoll	11/22
14.09.2022	Besøk på Lauvsnes skole	12/22
14.09.2022	Budsjett for kontrollarbeidet 2023	13/22
14.09.2022	Referatsaker september 2022	14/22
14.09.2022	Godkjenning av protokoll	15/22
02.11.2022	Revisjonsstrategi og oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	16/22
02.11.2022	Oppsummering besøk Lauvsnes skole 14.09.22	17/22
02.11.2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Fritidsbebyggelse og kommunale tjenester	18/22
02.11.2022	Kontrollutvalgets årsplan 2023	19/22
02.11.2022	Referatsaker november 22	20/22
02.11.2022	Godkjenning av protokoll	21/22
24.11.2022	Forvaltningsrevisjonsrapport - Kommunens forebyggende innsats og oppfølging av barn og unge med utvidet risiko for rus og psykiske lidelser.	22/22
24.11.2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Fritidsbebyggelse, -beboere og kommunale tjenester	23/22
24.11.2022	Referatsaker	24/22
24.11.2022	Godkjenning av protokoll	25/22