KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN

NAMSSKOGAN KOMMUNE

2027

Hovedmålene for kontrollutvalgets arbeid

Strategi for gjennomføring av oppgavene

Oversikt over hvilke kontroll- og tilsynsoppgaver som vil stå i fokus

INNHOLDSFORTEGNELSE

INNHOLDSFORTEGNELSE 2

INNLEDNING 3

1 **KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET** 3
- 1.1 **MØTER I KONTROLLUTVALGET** 3
- 1.2 **FJERNMØTE** 3
- 1.3 **KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT** 3
- 1.3 **KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT** 3
- 1.4 **REVISJONEN** 3

2 **KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET** 4
- 2.1 **REGNSKAPSREVISJON** 4
- 2.2 **FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER** 4
- 2.3 **GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN** 4
  - 2.3.1 **ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE** 4
  - 2.3.2 **SAMORDNING AV KONTROLL** 5
  - 2.4.4 **HENVENDELSER FRA PUBLIKUM** 5
- 2.4 **RAPPORTERING OG ØVRIGE SAKER TIL KOMMUNESTYRET** 5
- 2.5 **ANNET** 5

3 **KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2027** 5

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 allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt. Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. Arbeidet styres av kommunelovens §§ 22, 23 og 24 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 og til kontroll med revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert. En årsplan er derfor et av kontrollutvalgets viktigste styringsdokumenter for å planlegge en god og riktig egenkontroll som er tilpasset kontrollutvalgets ressurser.

1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

1.1 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. Det legges opp til 4, evt. 5 møter i 2026, se kontrollutvalgets møteplan for 2027 i kapittel 3.

1.2 FJERNMØTE
Ut fra forutsetningene legges det i hovedsak opp til fysiske møter for kontrollutvalget. Mulighet til fjernmøte anses som et godt og effektivt supplement, slik at kontrollutvalgsleder i enkelte tilfeller kan beslutte at kontrollutvalgets møte kan avholdes som fjernmøte.

1.3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT
Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. For at forslaget vil foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter, så behandler kontrollutvalget denne saken i tidligere møte. 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.

1.3 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT
Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget er uavhengig fra kommunens administrasjon. Konsek Trøndelag IKS innehar sekretærtjenesten. Dette inkluderer møtevirksomhet, reisetid, saksforberedelser, planer for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, iverksetting av vedtak og oppfølging m.v.

1.4 REVISJONEN
Revisjonen er uavhengig av kommunes administrasjon. Kommunens regnskapsrevisjon gjennomføres etter avtale Revisjon Midt Norge SA der Christiane Bjartan er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser gjennomføres etter bestilling. Timeressursen for dette er 740 timer over valgperioden, ca. 185 timer pr. år. Timeleveransen skal i løpet av en fireårsperiode omtrent tilsvare budsjettet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal pekes ut for hvert enkelt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll. Kontaktpersonen innen forvaltningsrevisjon for kommunen er Cathrine Berg-Mortensen.

2 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET

2.1 *REGNSKAPSREVISJON*

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven, god kommunal revisjonsskikk og avtalen som foreligger med revisor. I oppfølgingen av påseansvaret for regnskapsrevisjonen, vil kontrollutvalget sikre at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte. Aktivitetene for dette fremgår av møteplanen.

På bakgrunn av kommunens årsregnskap, årsmelding og revisors beretning (ev. også nummererte brev) gir kontrollutvalget en uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Aktivitetene tilknyttet regnskapsrevisjonen fremgår av møteplanen.
Revisor skriver nummerte brev til kontrollutvalget når det er forhold som skal påpekes, og kontrollutvalget vil følge med på at dette blir fulgt opp. Dersom revisor har andre merknader vil kontrollutvalget vurdere om og hvordan det skal følges opp.

2.2 *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:
- *Bestilling av forvaltningsrevisjon*
- *Bestille Risiko- og Vesentlighetsanalyse(ROV) forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*
- *Forvaltningsrevisjon Namas AS*

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.

2.3 *GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN*

Kontrollutvalget fører tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Det tas fortløpende stilling til dette. Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgets egne observasjoner og initiativ, vil fortløpende bli fulgt opp. Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrevedtak som er initiert av kontrollutvalget.

2.3.1 *ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE*

Kontrollutvalget ønsker at administrativ ledelse er til stede ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles. Det er satt opp orienteringsmøte i møteplanen for kommunaldirektørens internkontroll slik at kontrollutvalget kan vurdere om det er områder som har større risiko og annet som kontrollutvalget ønsker orienteringer om.

BEFARING/BESØK

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også inkludere selskap. Kontrollutvalget vil vurdere å gjennomføre besøk i 2027.

2.3.2 ***SAMORDNING AV KONTROLL***

Forvaltningsrevisjoner og statlige tilsyn skal sees i sammenheng. Kontrollformene har et formål om å bidra til læring og forbedring, og det kan bygges på hverandres arbeid. Sekretariatet vil legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer. Det er planlagt at dette blant annet kan gjøres gjennom en orientering fra kommunedirektøren.

Kommunelovens §30-7 sier at det statlige tilsynet skal ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjoner og vurdere den samlete tilsynsmengden i kommunen. Sekretariatet sørger for å legge inn forvaltningsrevisjoner i den nasjonale tilsynskalenderen.

2.4.4 ***HENVENDELSER FRA PUBLIKUM***

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet. Henvendelser vil bli lagt frem for kontrollutvalget i relevant form slik at kan ta stilling til i hvilken form og grad de skal følges opp.

2.4 ***RAPPORTERING OG ØVRIGE SAKER TIL KOMMUNESTYRET***

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

- *Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter eierskapskontroller oversendes fortløpende.*
- *Årsrapporten gjenspeiler kontrollutvalgets samlede aktiviteter. Rapporten for 2026 behandles på nyåret 2027, og oversendes deretter til kommunestyret.*
- *Årsplanen sendes kommunestyret til orientering slik at kommunestyret er kjent med hvordan kontrollutvalget planlegger å gjennomføre sin aktivitet.*
- *Viktige saker og forespørsler oversendes fortløpende.*

2.5 ***ANNET***

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Kontrollutvalgsleder eller kommunestyrets representant i utvalget vil normalt legge frem saker fra kontrollutvalget når de skal behandles i kommunestyret. Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontrollarbeidet, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – www.konsek.no. På sekretariatets hjemmeside er det enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter.

Nytt kontrollutvalg

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

3 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2027

Møteplanen er vedlagt, og gir en oversikt over behandlingen av saker. Kontrollutvalget kan på eget initiativ å foreta endringer i planen. Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

VEDLEGG – NAMSSKOGAN MØTEPLAN 2027

Aktiviteter/saker	18.02.	20.05.	22.09.	25.11
Saker kontrollutvalget må behandle:				
Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning		X		
Årsplan for kontrollutvalget				X
Revisjonsstrategi og uavhengighetserklæring			X	
Innspill forenklet etterlevelseskontroll		X		
Årsmelding for kontrollutvalget	X			
Budsjett for kontrollutvalget			X	
Sak forenklet etterlevelseskontroll	x			
Oppfølging av forvaltningsrevisjon				
Bestilling av Risiko-/Vesentlighetsanalyse				
Prosjektplan forvaltningsrevisjon	X			
Rapport fra forvaltningsrevisjon	X			X
Bestilling av eierskapskontroll				
Prosjektplan eierskapskontroll				
Rapport fra eierskapskontroll				
Oppfølging eierskapskontroll				
Opplæringssak nytt kontrollutvalg				X
Oppfølging forenklet etterlevelsekontroll			X	
Regnskapsrapport kontrollarbeidet			X	
Andre årsfaste saker:				
Godkjenning av protokoll	X	X	X	X
Innspill til kontrollutvalgets arbeid	X	X	X	X
Referatsaker	X	X	X	X
Avviksrapport	X	X	X	
Saker kontrollutvalget selv bestemmer:				
Orientering fra kommunedirektøren/administrasjon:				
- *Kommunens helhetlige ROS-analyse*			X	
- Sikkerhet og rutiner kommunevalget		X		
- Rutiner på vurdering og sikring av habilitet nærstående i administrasjonen	X			
- Regnskap og årsberetning				
Bestilling av undersøkelse		X		
Rapport fra undersøkelse				
Bestemme virksomhetsbesøk	(X)			
Virksomhetsbesøk				

Kurs

KU-konferansen NKRF:	2. – 3. februar
Fagkonferansen FKT:	8. - 9. juni
Samling KU i Konsek :	
Kontrollutvalgslederskolen	19.11.27