



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2024

Flatanger kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning:	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid.....	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon.....	4
2.3 Eierskapskontroll	4
2.4 Påseansvar overfor revisor	4
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter.....	5
3.2 Saker.....	5
4. Avslutning	5
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024.....	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:

Kontrollutvalgets medlemmer:

1. Ståle Ruud, H leder
2. Maria Cassandra Strand, Frp nestleder
3. Martin Klocke, Ap
4. Kjell Gunnar Lein, Sp
5. Emilie Valstad, Sv
- 6.

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Martin Klocke.

Varamedlemmer:

Kine Løfsnæs Mortensen, H, vara for Ståle Ruud

Rolf Haugsbakk, Frp, vara for Maria Cassandra Strand

Inger Steffensen, Ap, vara for Martin Klocke

1. Illona Tjandra Sutedja, 2. Anita Bjørkås, Sp, vara for Kjell Gunnar Lein

Alf Ole Staven, Sv, vara for Emilie Valstad

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

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 2024.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 46 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. Budsjetterte utgifter til sekretariat, revisjon og kontrollutvalgets egendrift var i 2024 henholdsvis kr. 171.000.-, 420.000.- og 108.000.-. Endelige regnskapstall vil foreligge når kommunens årsregnskap avlegges.

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 2023.

Kontrollutvalget anbefalte i 2023 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 27/24. Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon på temaet "fritidsbebyggelse, -beboere og kommunale tjenester" i sak 08/23. Rapporten ble behandlet i sak 22/23. Kontrollutvalget har fått tilbakemelding fra administrasjonen på oppfølgingen i sak 29/24. Kontrollutvalget er ikke ferdig med oppfølgingen pr. 31.12.24

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 ivaretatt og at eierstyringen er god. Plan eierskapskontroll er vedtatt av kommunestyret 26/24. Det er ikke gjennomført eierskapskontroller i 2024.

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 2024 avholdt 5 møter og behandlet 36 saker, 6 av sakene gikk videre til kommunestyret for orientering eller endelig behandling. I 2023 ble det avholdt 5 møter og 28 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. Kontrollutvalget behandlet i sak 15/23 rapport «Forenklet etterlevelseskontroll 2022 – internkontroll» og fattet følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget anmoder rådmannen om at mottatte statlige tilsynsrapporter på systemnivå også oversendes kontrollutvalgssekretariatet.*
- 2. Kontrollutvalget tar forøvrig saken til orientering.*
- 3. Kontrollutvalgets vedtak sendes kommunestyret til orientering*

Administrasjonen har i 2024 gitt orienteringer om:

- Helseplattformen og Flatanger; status og utfordringene for kommunen
- Tilsynskalenderen, statlige tilsyn, Arbeidstilsynet
- Utfordringer; internkontroll, rekruttering, bruk av risikoanalyser
- Vanddirektivet; Flatanger vertskap for koordinator
- Tilskudd Frivillighetssentralen
- Årsregnskap og årsberetning 2023
- Avvikshåndtering og internkontroll
- Overtakelse, innføring og utfordringer nå når kommunen overtar flere private vassverk
- Utbygging av kommunalt avløpsnett
- Økonomireglement; ajourføring og oppfølging
- Omfang og utfordringer vedr. kommunes kjøp av tjenester fra MN Vekst AS (Flatanger er innbudt fra Namsos om å delta i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i selskapet)
- Frivillighetssentralen; Kommunes engasjement/rolle, utfordringer, tjenestekjøp m.v.
- Ras Utvorda

Kontrollutvalget gjennomførte besøk hos Pleie- og omsorgstjenesten 11.09.24, jfr. sak 20/24.

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/

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.

Flatanger 16.01.2025
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
18.01.2024	Orientering fra administrasjonen	01/24
18.01.2024	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	02/24
18.01.2024	Referatsaker januar 24	03/24
18.01.2024	Innspill til kontrollutvalgsarbeidet	04/24
18.01.2024	Godkjenning av protokoll	05/24
08.03.2024	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028	06/24
08.03.2024	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), plan for eierskapskontroll 2024-2028	07/24
08.03.2024	Referatsaker mars	08/24
08.03.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	09/24
08.03.2024	Godkjenning av protokoll	10/24
02.05.2024	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023	11/24
02.05.2024	Orientering fra administrasjonen - avvikhåndtering/internkontroll, samt overtakelse private vannverk	12/24
02.05.2024	Plan forvaltningsrevisjon 2024 - 2028	13/24
02.05.2024	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), plan for eierskapskontroll 2024-2028	14/24
02.05.2024	Bestemme virksomhetsbesøk	15/24
02.05.2024	Regnskapstatus pr.15.04. - kontrollarbeidet	16/24
02.05.2024	Referatsaker mai 24	17/24
02.05.2024	Innspill til kontrollutvalgsarbeidet	18/24
02.05.2024	Godkjenning av protokoll	19/24
11.09.2024	Besøk på Pleie- og Omsorgstjenesten	20/24
11.09.2024	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser - nr. brev 1	21/24
11.09.2024	Rapport lukkede avvik pr. 28.08.24	22/24
11.09.2024	Budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028 for kontrollarbeidet	23/24
11.09.2024	Referatsaker september 2024	24/24
11.09.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	25/24
11.09.2024	Godkjenning av protokollen	26/24
19.11.2024	Revisjonsstrategi og revisors uavhengighetserklæring m.v.	27/24
19.11.2024	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser - nr. brev 1	28/24
19.11.2024	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Fritidsbebyggelse og kommunale tjenester	29/24
19.11.2024	Referatsaker november 24	30/24
19.11.2024	Orienteringer fra administrasjonen	31/24
19.11.2024	Avviksrapport pr. 01.11.24	32/24
19.11.2024	Kontrollutvalgets årsplan 2025	33/24
19.11.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	34/24
19.11.2024	Godkjenning av protokoll	35/24
19.11.2024	Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll MN Vekst Holding AS	36/24