



MØTEINNKALLING

Møtedato: 15. mai 2008
Møtetid: Kl. 1000 – MERK TIDEN!
Møtested: Miljøbygget, Sal II

De faste medlemmene innkalles med dette til møtet. Den som har lovlig forfall, eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra så snart som mulig til KomSek Trøndelag IKS.

Varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Møtet er lukket, jfr. kommunelovens § 77 nr. 8.

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
008/08	Referatsaker
009/08	Orientering fra administrasjonen
010/08	Orientering fra revisor
011/08	Kontrollrapport 2007 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Flatanger kommune
012/08	Selskapskontroll 2007 – Midtre Namdal Avfallsselskap IKS
013/08	Flatanger kommunes årsregnskap for 2007
014/08	Flatanger kommunes årsmelding for 2007
015/08	Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2008 – 2011

Eventuelt

Steinkjer 6.5.2008

Ronald Geving
Leder
(sign)

Svein-Arne Myrvold
Kontrollsekretær
Tel: 74 11 14 77
Mobil: 990 17 981
E-post: svein.myrvold@komsek.no

SAK 008/08

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	150508	Svein-Arne Myrvold	008/08	F 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene til orientering.

Vedlegg

Ingen.

Referater

1. Representantskapsmøte i KomSek Trøndelag IKS 30.4.2008.
2. Representantskapsmøte i KomRev Trøndelag IKS 30.4.2008.
3. K-styresak 26/08 – Kontrollutvalgets årsrapport 2007.

SAK 009/08

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	150508	Svein-Arne Myrvold	009/08	F 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen.

SAK 010/08

ORIENTERING FRA REVISOR

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	150508	Svein-Arne Myrvold	010/08	F 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen.

SAK 011/08

KONTROLLRAPPORT 2007 VEDRØRENDE SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN I FLATANGER KOMMUNE

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	150508	Svein-Arne Myrvold	011/08	F 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar *Skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet 2007* til orientering,
2. Kontrollutvalget tar *Skatteetatens kontrollrapport 2007* vedr. *skatteoppkreverfunksjonen i Flatanger kommune* til orientering.
3. Saken oversendes kommunestyret.
4. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak:
 - 1) Kommunestyret tar *Skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet 2007* til orientering.
 - 2) Kontrollutvalget tar *Skatteetatens kontrollrapport 2007* vedr. *skatteoppkreverfunksjonen i Flatanger kommune* til orientering.

Vedlegg

1. Skatteoppkreverens redegjørelse om Flatanger kommunes skatteregnskap for 2007.
2. Kontrollrapport 2007 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Flatanger kommune – av 14.2.2008 til Kommunestyret fra Skatteetaten v/ Skatt Midt-Norge.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt.

1. Brev av 21.2.2005 fra Skattedirektoratet til kommunene v/rådmannen - *Kommunens behandling av skatteregnskapene etter at kontroll og revisjon er overtatt av staten.*
2. Brev av 2.7.2004 fra Skattedirektoratet til skatteoppkreverkontorene – *Overføring av kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i sin helhet fra kommunene til Skatteetaten.*

Saksopplysninger

Skatteetatens kontrollrapport 2007 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Flatanger kommune

Skatteregnskapet, som anses som delregnskap til Skatteetatens samlede regnskap, avgis overfor Skattedirektoratet. Det er Stortinget som foretar den formelle behandlingen av Skatteetatens regnskap. Skattedirektoratet stiller ingen krav til formell behandling av kontrollrapporten i den enkelte kommune, men forutsetter at eventuelle anmerkninger og forbedringspunkter blir fulgt opp.

Kontrollutvalget plikter imidlertid å følge opp at kommunen ivaretar skatteoppkreverfunksjonen på en tilfredsstillende måte, og at funksjonen blir utøvd i samsvar med regelverket og eventuelle pålegg fra skatteetaten.

Skatteetaten gjennomfører løpende kontroll med skatteoppkrever. I forbindelse med denne kontrollen utarbeides det årlig en kontrollrapport som sendes til kommunestyret i den enkelte kommune - med gjenpart til kontrollutvalget.

Ved denne kontrollrapporten får kommunestyret og kontrollutvalget en tilbakemelding mht. hvorledes skatteoppkreverfunksjonen er blitt ivaretatt og utført. Rapporten vil også kunne inneholde konkrete forslag til tiltak og forbedringspunkter.

Skatteetaten gir i sin rapport uttrykk for at en mener at regnskapsføringen og utførelsen av oppgavene i det alt vesentligste er i samsvar mer regelverket og er av tilstrekkelig kvalitet. Skatteetaten har ingen spesielle bemerkninger til ressurs situasjonen. Det gis allikevel anmerkning for at det ikke er gjennomført noen stedlige arbeidsgiverkontroller i 2007.

Skatteoppkreverens beretning for skatteregnskapet 2007

Fra mai 2007 innførte skatteoppkreverkontoret et nytt regnskaps- og innkrevningssystem for skatt (SOFIE). Alle tall fra foregående år er derfor ikke sammenlignbare.

Den totale skatteinngangen for året 2007 utgjorde kr. 60 756 922. Tilsvarende tall for 2006 var kr. 54 764 000.

Tallmaterialet er nærmere forklart i skatteoppkrevers redegjørelse.

Vurdering

Da det verken i skatteoppkrevers rapport eller i skatteetatens rapport fremkommer forhold som må følges opp ut over den stedlige arbeidsgiverkontrollen, anses det tilstrekkelig at kontrollutvalget tar rapportene til orientering.

Resultatet av utført kontroll gjengis i rapportens **punkt 3**, og her kan kontrollutvalget spesielt legge merke til

- ***Skatte- og avgiftsinnkrevningen***

Etter en samlet vurdering finner skattekontoret at utførelsen av innkrevingsarbeidet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Skatteoppkrevers oppfølging av restansene har ikke vært tilfredsstillende ivaretatt ved at innfordringstiltak ikke er iverksatt i tilstrekkelig grad.

- ***Arbeidsgiverkontroll***

Skatteoppkreveren har ikke gjennomført noen stedlige kontroller i 2007. Skatteoppkreveren har dermed ikke oppfylt sine plikter etter skattebetalingsloven § 47 nr. 1 og tilhørende retningslinjer gitt av Skattedirektoratet.

Redegjørelse og rapport oversendes kommunestyret til orientering.

SAK 012/08

SELSKAPSKONTROLL 2007 – MIDTRE NAMDAL AVFALLSSELSKAP IKS

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	150508	Svein-Arne Myrvold	012/08	F 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger og konklusjoner som er gitt i rapporten.
2. Rapporten oversendes kommunestyret.
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak:

Kommunestyret tar rapporten "Eierskapskontroll 2007 Midtre Namdal Avfallsselskap" til etterretning, og ber rådmannen følge opp de forhold som er påpekt i rapportens kap. 1.

Vedlegg – til kontrollutvalgets faste medlemmer

Rapport Eierskapskontroll 2007 Midtre Namdal Avfallsselskap IKS – **Høringsutkast** som er sendt likelydende til alle eierkommunene.

Den endelige rapporten vil avvike noe fra høringsutkastet, og være spesifikk for hver enkelt eierkommune.

Vi må derfor ta forbehold om endringer i saksfremlegget for kommentarer og merknader etter høringsfristen den 31.3.2008.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt.

Plan for selskapskontroll 2006 – 2007, vedtatt av kontrollutvalget i møte den 21.11.2005, sak 23/05, og av kommunestyret 27.2.2006, sak 08/06.

Saksfremstilling

Kommunene bak Midtre Namdal Avfallsselskap IKS (MNA) har, som et alternativ til den tradisjonelle kommunale etatsstyring, valgt å løse lovpålagte oppgaver etter forurensningsloven gjennom et interkommunalt selskap. Interkommunalt samarbeid vil på mange områder åpne muligheter for både en bedre tjeneste og/eller en lavere kostnad enn det den enkelte kommune vil kunne oppnå på egen hånd. Alternativ organisering innebærer imidlertid andre utfordringer med hensyn til koordinering med kommunens øvrige virksomhet. Og i et interkommunalt samarbeid må beslutninger i tillegg koordineres med de øvrige samarbeidende kommuner.

Vi møter ofte utsagn som "Etter at det har gått en stund begynner selskapene å leve sine egne liv". Dette er til en viss grad en naturlig og nødvendig konsekvens av at kommunale tjenester blir organisert i et eget selskap. Samtidig kan slike utsagn tolkes som en viss frustrasjon som kan ha opphav i manglende løpende debatt om selskapenes mål, oppgaver og prisfastsettelse. Her er det av sentral betydning at eierne (som her også er lokal forurensningsmyndighet) og selskapet har samme forståelse av målsettinger, prioriteringer og pris i forhold til gitte nivåer for produksjon og kvalitet.

Eierskapskontrollen i Midtre Namdal Avfallsselskap IKS er utført på oppdrag fra kontrollutvalget i kommunen.

Vurdering

MNA nyter en høy grad av anseelse og tillit i kommunene. Kommunenes engasjement for selskapet synes å være økende, men fortsatt synes det fra selskapets side å være ønskelig med sterkere eierengasjement. Dette sammenfaller med vårt inntrykk. Aktivt eierskap vil gi viktige signaleffekter overfor omverdenen og styrke kommunenes omdømme. Det kan fra kommunestyrets side også være behov for en jevnlig gjennomgang av roller og arbeidsdeling – også sett i forhold til kommunens øvrige virksomhet. Her kan mål og krav (eierstrategi) overfor selskapet defineres og koordineres med de kommunale avfallsplaner, miljøplaner og lovpålagte krav.

Selskapet synes å ha et aktivt og bevisst forhold til sitt representantskap og sine eiere. Informasjon til eierkommunene synes å være god og foregå løpende.

Likeså synes selskapet å ha klare strategier og rutiner i forhold til internkontroll, drift og miljø. Styret synes å være bevisst sitt ansvar iht. lovgivning, vedtekter og i forhold til behovet for ulik kompetanse i styret.

Vi viser til rapporten i sin helhet, og spesielt til kapittel 1.

Rapporten ble sendt på høring den 14.2.2008, med høringsfrist til 31.3.2008. Vi må derfor ta forbehold om endringer i rapporten, saksfremlegget og forslag til vedtak.

SAK 013/08

FLATANGER KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2007

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	150508	Svein-Arne Myrvold	013/08	F 08
Formannskapet	030608			
Kommunestyret	180608			

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det fremlagte forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Flatanger kommunes årsregnskap for 2007.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Flatanger kommunes årsregnskap for 2007.
2. Revisjonsberetning for 2007 fra KomRev Trøndelag IKS datert 5. mai 2008.
3. Kopi av revisjonsnotat til årsregnskapet 2007 til rådmannen.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt.

1. Flatanger kommunes årsregnskap for 2007 – utsendt fra kommunen.
2. Flatanger kommunes årsmelding for 2007 – utsendt fra kommunen.
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.
4. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.
5. Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.
6. Kommuneloven.

Saksopplysninger

Alle kommuner og fylkeskommuner skal ha et årsregnskap. Dette fastslår kommuneloven i § 48 *Årsregnskapet og årsberetningen*.

Årsregnskapets innhold

Krav til kommunale årsregnskap framkommer i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner* (FOR-2002-12-15). I forskriftens § 3, 1. ledd heter det om årsregnskapet

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.

Videre fremgår det hva driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal omfatte.

Presentasjon av regnskapet

Kommunene gis i samme forskrift stor grad av frihet til selv å bestemme detaljeringsgraden og presentasjonsformen for regnskapet. Men det skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret har brukt i årsbudsjettet.

Behandlingsmåten og frister

Ut fra bestemmelsene i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, og *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* gjelder følgende frister:

- *Årsregnskapet skal være avlagt av fagsjef for regnskap innen 15. februar.*
- *Årsmelding skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.*
- *Revisjonsberetning skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.*
- *Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.*

Krav til revisor

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (FOR 2004-06-15) pålegger kommunestyret å påse at kommunens årsregnskap blir revidert av revisor som tilfredsstiller kravene i kommuneloven § 79 (revisors uavhengighet) samt omtalte forskrifts kap 5 (revisors kvalifikasjoner) og 6 (Krav til revisors uavhengighet og objektivitet).

Flatanger kommunes årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS avd. Namsos. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller kravene stilt i kommunelovens § 79 og i *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner*.

Kontrollutvalgets rolle ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets rolle ved regnskapsrevisjon framgår av *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* kap. 4

§ 6 - Regnskapsrevisjon

§ 7 - Uttalelse om årsregnskapet

§ 8 - Oppfølging av revisjonsmerknader

Årsregnskapet for 2007

Flatanger kommunes årsregnskap for 2007 er avlagt av kommunens fagsjef for regnskap.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter.

Kommunens årsregnskap for 2007 som er gjort opp med et overskudd på kr. 376 477,17, viser samlede driftsutgifter på kr. 74 891 695,98, og et brutto driftsresultat på kr. 10 244 180,03.

Driftsregnskapet – nøkkeltall

	Regnskap 2007	Budsjett 2007	Regnskap 2006
Til fordeling drift	45 611 561,70	46 448 000	52 055 905,90
Positivt netto driftsresultat	7 743 810,41	6 271 500	14 669 933,11
Bruk av tidligere års avsetninger	2 138 298,04	773 000	3 073 863,59
Årets avsetninger	9 505 631,28	7 045 000	16 321 564,41
Regnskapsmessig mindreforbruk	376 477,17	- 500	1 422 232,29

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ikke dekket noe fra tidligere års udekket i 2007- regnskapet.

Kravene til balanseregnskapet er gitt i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* § 3.

Det fremlagte balanseregnskapet synes å tilfredsstille de krav som forskriften stiller.

Balansen pr. 31.12.2007 inneholder udekket i investeringsregnskapet med **kr. 4 588 692,37**. Udekket ved utgangen av 2006 var **kr. 521 871,52**.

Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9, 4. ledd stiller krav om at kommunestyret gjør vedtak om dekning i samme år som regnskapet avlegges. Dette ble ikke gjort i 2006, så det betyr at kommunestyret må gjøre vedtak om dekning av 4,2 mill. kr. i inneværende år.

Noter til regnskapet

Note 2 forklarer kommunens pensjonsutgifter i hhv. Kommunal Landspensjonskasse KLP og Statens Pensjonskasse SPK.

Note 5 inneholder antall aksjer og andeler samt balanseverdi og eierandel. Kravet i forskriften må dermed sies å være oppfylt.

Note 9 omhandler interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27.

Saksbehandlers vurdering

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon går i korthet ut på at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte av kvalifisert revisor, og i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Videre skal kontrollutvalget avgi uttalelse om årsregnskapet. Utkast til slik uttalelse er vedlagt.

Kontrollutvalget bes merke seg første kulepunkt i revisjonsberetningen vedr. svakheter ved internkontrollen når det gjelder sykepengerefusjon.

Under henvisning til ovenstående kan Flatanger kommunes årsregnskap for 2007 anbefales godkjent.

Saksbehandler anbefaler kontrollutvalget å vedta vedlagte forslag til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2007.

SAK 014/08

FLATANGER KOMMUNES ÅRSMELDING FOR 2007

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	150508	Svein-Arne Myrvold	014/08	F 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget finner Flatanger kommunes årsmelding for 2007 oversiktlig og informativ.
2. Årsmeldingen gir en god fremstilling av kommunens virksomhet i 2007.
3. Mål og måloppnåelse for kommunens virksomhet er tydelig beskrevet i årsmeldingen.
4. Kontrollutvalget tar Flatanger kommunes årsmelding for 2007 til orientering.

Vedlegg

Ingen.

Andre saksdokumenter

Flatanger kommunes årsmelding for 2007 – utsendt fra kommunen.

Saksopplysninger

Om behandling av kommunens årsberetning heter det i § 10 i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner*.

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest den 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen

skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.

Kommuneloven sier følgende om årsmeldingen i

§ 48. Årsregnskapet og årsberetningen

5. I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.

6. Departementet kan gi forskrift med nærmere regler om årsregnskapet, årsberetningen og regnskapsføringen.

Som det fremgår ovenfor, legges årsberetningen frem for kommunestyret i samme møte som årsregnskapet behandles.

Kontrollutvalget gis gjennom denne behandlingen mulighet til å uttale seg om kommunens årsberetning.

Rådmannen i Flatanger har i henhold til *Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner* utarbeidet årsberetning for kommunens virksomhet i 2007.

Saksbehandlers vurdering

Saksbehandler mener at Flatanger kommunes årsberetning for 2007 inneholder tilstrekkelig informasjon til å kunne bedømme aktiviteten i kommunen.

Et forbedringspotensiale kan være å sette opp en oversikt over alle saker behandlet av formannskap og kommunestyre i året.

SAK 015/08

PLAN FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT 2008 – 2011

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	150508	Svein-Arne Myrvold	015/08	F 08

Saksbehandlers forslag

Da det er kommunestyret som foretar utvelgelse og den endelige prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt i perioden, legges saken frem for kontrollutvalget til drøfting og forslag til prioritering av prosjekt for gjennomføring i perioden 2008 – 2011. Planen inneholder 5 foreslåtte prosjekter utvalgt etter vesentlighet og risiko. Aktuelle problemstillinger vedr. de ulike prosjekter er angitt på siste side i plandokumentet.

Nr	Prosjekt
1	Flatanger kommune som arbeidsgiver
2	Innkjøpsrutiner og bruk av anbud
3	Evaluering av "Startpakke for ungdom"
4	Etiske retningslinjer
5	Tjenestetilbudet i en sektor / enhet

Saksbehandlers forslag til pkt. 2 i kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak:

Kommunestyret i Flatanger vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2008-2011 med prioriteringer fra pkt 1. Det delegeres til kontrollutvalget å foreta eventuelle rullinger og endringer av planen innenfor planperioden.

Vedlegg (til kontrollutvalget)

1. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter 2008 – 2011.
2. RSK 001 – Standard for forvaltningsrevisjon.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt.

1. Kontrollutvalgets sak 019/07 – Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – Igangsettingsvedtak.
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

Saksutredning

Krav om utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon er hjemlet i kl. § 77, og fremkommer i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10, hvor det heter:

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Overordnet analyse som nevnt er nå gjennomført i Flatanger kommune, og det er på bakgrunn av analysen utarbeidet forslag til plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjons-prosjekt 2008 - 2011. Dette arbeidet er gjennomført av KomRev Trøndelag IKS (KomRev).

Analysen er gjennomført bl.a. ved en gjennomgang av kommunens KOSTRA-tall, og sammenlignet disse med nøkkeltall for andre kommuner. I tillegg er det gjennomført samtale med rådmannen.

KomRev har foretatt en vurdering av hva som er risikoområder i kommunen. Sammen med erfaring fra tidligere forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har de foreslått aktuelle prosjekt til gjennomføring i perioden.

Den tid KomRev har avsatt som disponibel til forvaltningsrevisjon i Flatanger kommune er på 160 timer pr. år. Dette kan tilsi gjennomføring av ett prosjekt pr. år. I dette timetallet ligger det også gjennomgang av møteprotokoller. Dette er et fast oppdrag og kommer ikke frem i den overordnede analysen. I tillegg til plan for forvaltningsrevisjon kan også plan for selskapskontroll ha innvirkning på den totale tildelte tidsressurs dersom det blir aktuelt med forvaltningsrevisjon i et kommunalt eid selskap.

De foreslåtte prosjektene er kun i nummerert rekkefølge, ikke prioritert, og utvalget er utdypet i plandokumentet.

Det er opp til kommunestyret å foreta prioriteringen etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget foretar prioritering av prosjektene gjennom sitt innstillingsvedtak til kommunestyret.

Konklusjon

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt for perioden 2008 – 2011 er utarbeidet i tråd med tidligere fattet vedtak i kontrollutvalget – Sak 019/07, i møte den 16.11.2007 – samt de bestemmelser som følger av forskrift.

Kontrollutvalget har gjennom den fremlagte plan et grunnlag for å foreslå aktuelle prosjekter og rekkefølgen av disse overfor kommunestyret. I tillegg vil revisjonen være tilstede på møtet for å gi supplerende og utfyllende opplysninger.