



K-Sekretariatet



# **Kontrollutvalget i Nordreisa kommune**

## **ÅRSPLAN 2017**

# ÅRSPLAN

## Tiltaksdel 2017

### I. MØTE OG ARBEIDSPLAN

#### *1. Møteplan*

Møteplanen for 2017 er satt opp som følger:

- Fredag 3. mars
- Fredag 12. mai
- Fredag 15. september
- Fredag 24. november

Møter utover dette vil bli avholdt etter behov.

#### *2. Oversikt over regnskaper tillagt kontrollutvalgets regnskapsrevisjon.*

Følgende regnskaper skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

- Kommuneregnskapet i Nordreisa kommune

#### *3. Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon.*

1. Nordreisa kommune.

Det kan gjennomføres eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av aksjeselskaper og interkommunale selskaper som eies fullt ut av Nordreisa kommune alene – eller som eies av Nordreisa kommune i fellesskap med andre fylkeskommuner og kommuner, og heleid datterselskaper til slike selskaper.

### II. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 12, kontrollutvalgsforskriften (KUF) og revisjonsforskriften (RF).

KomRev NORD IKS er ansvarlig for det kommunale revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariats arbeid utføres av K-Sekretariatet IKS.

#### *1. Med utgangspunkt i revisjonens virksomhet (RF § 4)*

Sekretariatet skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, formannskapet, administrasjonen, revisjonen, departement, fylkesmann m.v.

Revisor skal skriftlig påpeke følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til kommunestyret:

1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen, jf. RF § 3, 2. ledd,
3. misligheter,
4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekninger i henhold til denne oppstillingen skal nummereres fortløpende.

At skriftlige påpekninger etter RF § 4 skal gjøres overfor kontrollutvalget antas å ha sammenheng med at kontrollutvalget etter KUF § 8 har plikt til å påse at de forhold som er påpekt blir fulgt opp.

## **2. Forvaltningsutøvelse (Jf. KUF §§ 4, 6, 9, 10, 11, 12 og 13 og RF § 8)**

Kontrollutvalget skal i løpet av året arbeide for at det utarbeides eierskapsmeldinger for kommunens selskaper og føre tilsyn med at kommunestyrets vedtak følges opp. I tillegg skal utvalget:

1. Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
2. Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruks, eller avtaler med revisor.
3. Initiere (bestille) forvaltningsrevisjonsprosjekter av revisjonen, samt motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget.

Følgende prosjekter forventes behandlet i 2017:

- *Økonomistyring og økonomisk internkontroll*

4. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp, jf. KUF § 12.

Følgende prosjekter følges opp i 2017:

- *Økonomistyring og økonomisk internkontroll*

5. Legge frem rapport for kommunestyret om resultatet av forvaltningsrevisjonen, jf. KUF § 11 og RF § 8.

6. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp, jf. KUF § 12.
7. Påbegynne / gjennomføre selskapskontroll i samsvar med den vedtatte planen for selskapskontroll, herunder vedtak i sak 27/16 som sier at det først skal gjennomføres eierskapskontroll i *Avfallsservice AS* og deretter i *Ymber AS*. Kontrollen i førstnevnte selskap forutsettes skjer i samarbeid med øvrige eierkommuner.
8. Gjennomføre revisjoner i samsvar med den vedtatte plan for forvaltningsrevisjon.

### III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER

#### *KUF § 7.*

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene.

#### *KUF § 8.*

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til årsregnskapene er blitt fulgt opp.

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.

#### *Annet:*

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.

KomRev NORD IKS er ansvarlig for det kommunale revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalgets sekretariats arbeid utføres av K-Sekretariatet IKS

Storslett, 3. mars 2017

John Karlsen

Tore Yttregaard

Margit Myrvang

Laila Bjerke

Arne Martin Kristiansen