



Tynset kommune  
Kontrollutvalget

# Kontrollutvalgets årsplan for 2019

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 10. desember 2018, Sak 36/18

## **INNHOLDSFORTEGNELSE**

INNLEDNING .....	3
1 KONTROLLUTVALGET .....	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL .....	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSSOMRÅDE .....	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET .....	4
2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET .....	4
2.2 REGNSKAPSREVISJON .....	4
2.3 FORVALTNINGSREVISJON .....	4
2.4 SELSKAPSKONTROLL .....	5
2.5 ANDRE OPPGAVER .....	5
2.5.2 BEFARING/BESØK .....	5
2.5.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE .....	5
2.5.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET .....	5
2.5.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM .....	5
2.5.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID .....	5
2.5.7 OPPFØLGING AV SAKER .....	6
2.5.8 RAPPORTERING .....	6
2.5.9 ANNET .....	6
3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2019 .....	6
4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2019 .....	6
VEDLEGG - MØTEPLAN .....	7

## INNLEDNING

Kommunestyret skal etter kommuneloven påse at kommunens virksomhet skjer innenfor rammene av lovverket og egne vedtak. Kommunestyret kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kan omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret har også ansvaret for at de kommunale regnskaper blir revidert på betryggende måte.

For å gjennomføre disse kontrolloppgavene skal kommunestyret velge et kontrollutvalg. Jfr. kommunelovens (kompl.) § 76 og § 77.

Den delen av den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er rådmannens ansvar.

## 1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret valgte i 2015 et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 5 varamedlemmer for perioden 2015 – 2019.

Kontrollutvalget har i 2018 hatt følgende faste medlemmer:

(Etter siste endring vedtak i kommunestyret 29.08.17)

Faste medlemmer		Varamedlemmer
Navn	Funksjon	Personlig vara
Odd Eirik Resell	Leder	Kamilla Jakubecz
Atle Fiskvik	Nestleder	Thomas Svee
Marit Motrøen	Medlem	Rune Storli
Ketil Leteng	Medlem	Nils P Hagen
Signe Marit Lium	Medlem	Terje Hysten

### 1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) §§ 76 til 80
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

### 1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta kommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak for kommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen - inklusive de øvrige folkevalgte organer. Kontrollutvalgets arbeidsområde er derfor altomfattende.

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon), og at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget skal videre påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger knyttet til hvorvidt norsk lov og politiske vedtak etterleves, samt systematiske vurderinger av forvaltningens effektivitet, produktivitet og måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). I tillegg skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer fattet i samsvar med delegert myndighet.

## **2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET**

### **2.1 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 kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det legges opp til 5 møter i 2019, se vedlegg.

### **2.2 REGNSKAPSREVISJON**

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget skal følge opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget skal avgjøre uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding før formannskapet avgir sin innstilling.

### **2.3 FORVALTNINGSREVISJON**

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 77.4, og i forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget skal i henhold til forskriftens § 10 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

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

Plan for inneværende valgperiode ble vedtatt i 2016. Prosjekter som skal prioriteres i 2018/2019 er:

- Forvaltningsrevisjon investeringsprosjekt brannstasjon - gjennomført
- Ledelse, organisering og ressurstilgang innenfor pleie og omsorg – behandles Desember 2018

Øvrige prosjekter ikke vedtatt gjennomført men inntatt i plan i perioden:

- Psykisk helse blant unge
- Forvaltning og vedlikehold av den kommunale eiendom boligmasse

## **2.4 SELSKAPSKONTROLL**

Selskapskontroll er hjemlet i KL § 77.5, og i forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriftens § 13 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for selskapskontroll. Planen skal være basert på en overordnet analyse.

Plan for inneværende valgperiode ble vedtatt i 2016. Behovet for selskapskontroll vurderes hvert år.

## **2.5 ANDRE OPPGAVER**

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

### **2.5.2 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 kommunale foretak og selskap. Flere kontrollutvalg har etablert en slik praksis. Det er ikke tidligere gjennomført i Tynset, men dersom utvalget ønsker å etablere en fast praksis med virksomhetsbesøk, bør det utarbeides en prosedyre for slike besøk.

### **2.5.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE**

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. KL § 77.7. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

### **2.5.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET**

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget ser positivt på bestillinger fra kommunestyret mht. saker og prosjekter kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

### **2.5.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM**

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

### **2.5.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID**

Kontrollutvalget er pålagt å holde seg orientert om revisors arbeid, og skal bl.a. påse revisjonsarbeidet utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Oppgaven ivaretas ved behandling av uavhengighetserklæringer og kvalitetsrapporter i fra NKRF.

### **2.5.7 OPPFØLGING AV SAKER**

Det ligger bl.a. til kontrollutvalget å føre tilsyn med at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget vil en gang i året gå gjennom oppfølgingen av egne saker.

### **2.5.8 RAPPORTERING**

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller videresendes Kommunestyret til endelig behandling.

### **2.5.9 ANNET**

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og med det kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

Følgende konferanser bør vurderes:

- 30. – 31. januar 2019 – NKRF's kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)
- 4. – 5. juni 2019 – Forum For Kontroll og Tilsyn arrangerer kontrollutvalgskonferanse. (Kristiansand)

## **3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2019**

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 28/18 Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

## **4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2019**

Se vedlegget for kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling av faste saker.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

**VEDLEGG - MØTEPLAN**

<b>Temaer til behandling 2018</b>		<b>21. feb</b>	<b>25.apr</b>	<b>13. jun</b>	<b>September</b>	<b>Nov/Des</b>
Vurdering av behov for selskapskontroll		x				
Gjennomgang av oppfølgingsaker		x				x
Uavhengighetserklæring i fra revisjonen		x				
Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen			x			
Kontrollutvalgets årsmelding 2018		x				
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Økonomi		x			
	Tertialrapporter		x		x	
Uttalelsene til årsregnskap/årsmelding 2018			x			
Behandling forvaltningsrevisjon					x	
Behandling selskapskontroll				x		x
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2020						x
Virksomhetsbesøk				x		
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2020					x	
Opplæring og introduksjon – nytt utvalg						x