

Plan for kontrollutvalget sin virksomhet 2017-2019



Kontrollutvalget i Molde kommune

Vedtatt av kontrollutvalget i Molde 13.9.2017, sak 28/17



KONTROLLUTVALGET I

MOLDE KOMMUNE

1. INNLEDNING

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 er Molde kommune pålagt å ha et kontrollutvalg. Utvalget er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, forestå det løpende tilsynet med kommunens forvaltning.

Utvalgets uavhengige stilling i forhold til andre folkevalgte organ og administrasjonen, er ivaretatt gjennom strenge krav til valgbarhet.

Kommunestyret har vedtatt et eget reglement for kontrollutvalget i Molde kommune. Første paragraf i reglementet sier:

§ 1. Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggerne og øvrige interessenter har tillit til Molde kommune, og at kommunen leverer sine tjenester effektivt og målrettet i henhold til lov, forskrifter, statlige føringer og kommunestyrets intensjoner og vedtak.

Kontrollutvalgets reglement ligger på www.kontrollutvalgromsdal.no, sist vedtatt i kommunestyret 3.9.2015 i k-sak 64/15.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til tilsyn med den kommunale forvaltningen og til tilsyn med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av tilsynet.

Forskrift om kontrollutvalg har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon (kap. 4), forvaltningsrevisjon (kap. 5) og selskapskontroll (kap. 6). I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor (§ 16), ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor (§ 17) og budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen (§ 18). Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat (§ 20).

Kontrollutvalget vil i tillegg til Plan for virksomheten ha en egen Tiltaksplan for hvert år, med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og vil være tilgjengelig på www.kontrollutvalgromsdal.no

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Funksjon	Navn	Parti		Navn Varamedlemmer	Parti
Leder	Trygve Grydeland*	H		Helen Cecilie Wold	H
Nestleder	Ann Monica Haugland	Frp		Roger Hagbø	Frp
Medlem	Anne Brekke	Ap		Shaymaa Al-Rubaye	Ap
Medlem	Bonde Nordset*	Bor		Rose Mari Skarset	Bor
Medlem	Knut Ståle Morsund	Krf		Max Ingar Mørk	Krf

* medlem av kommunestyret



KONTROLLUTVALGET I

MOLDE KOMMUNE

3. MØTEPLAN

- Møteplan legges i første kontrollutvalgsmøte i hvert kalenderår
- Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg.
- Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.
- Kontrollutvalget i Molde skal avholde minst 7 møter hvert kalenderår.
- Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i møteplanen. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på www.kontrollutvalgromsdal.no

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

4.1. TILSYN MED FORVALTNINGEN

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Orientering fra rådmannen knyttet til saker på kontrollutvalgets oppfølgingsliste.
- Kontrollutvalget får fremlagt tertialrapportene for Molde kommune, Molde Eiendom KF og Moldebadet KF.
- Oppfølging av politiske vedtak.
- Kopier av rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Innkallinger/protokoller fra kommunestyret og øvrige politisk utvalg ligger tilgjengelig på kommunens hjemmeside
- Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:
Saker fra formannskapet – Anne Brekke
Saker knyttet til plan og utviklingsutvalget- Knut Ståle Morsund
Saker knyttet til drift- og forvaltningsutvalget – Ann Monica Haugland
Saker fra foretakene – Bonde Nordset
- Kontrollutvalget kan be om informasjon om ulike områder/temaer eller fra ulike enheter. Den overordnede analysen som er utarbeidet som grunnlag for forvaltningsrevisjon skal være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen, ved å etterspørre informasjon fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.
- Virksomhetsbesøk/alternativt orientering fra en enhetsleder

4.2. OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON

- Ved behandlingen av kommunens og foretakenes regnskap, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den følger innstillingen til kommunestyret.
- Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling.
- Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.



KONTROLLUTVALGET I

MOLDE KOMMUNE

4.3. OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 ble behandlet i kontrollutvalget og deretter sendt kommunestyret for endelig vedtak. Kommunestyret vedtok planen i møtet 6.10.2016, sak 94/2016, med følgende tema:

- Plan og styringssystem herunder:
 - helhetlig planlegging
 - oppfølging og rapportering
 - implementering av kvalitetssystemet og avvikshåndtering
- Barn og unge herunder:
 - helhetlige tilbud til barn og unge og tidlig innsats i barnehage og skole
 - utenforskap og mobbing
 - barnevern
- Helse og omsorg herunder psykisk helse, rus, hjemmetjenesten
- IKT-drift herunder implementering av informasjonssikkerhet
- Molde Eiendom KF, styring og samhandling herunder boligsosialt arbeid og vedlikehold

Følgende tema kan også være aktuell for forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2019:

- Omstillingsprosesser
- Brukermedvirkning
- Etikk og åpenhetskultur (oppfølging av etiske retningslinjer)
- Kompetanse og rekruttering
- Arbeidsmiljø og sykefravær blant turnuspersonell
- Offentlige anskaffelser

Det er kommunestyret som vedtar planen, og kommunestyret i Molde har også gjort vedtak om at bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt skal godkjennes av kommunestyret.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid. Det vil si informasjon om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen.

4.4. OPPGAVER KNYTTET TIL SELSKAPSKONTROLL

Plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble vedtatt i kommunestyret 6.10.16, sak 95/2016:

Aktuelle tema for eierskapskontroll i perioden 2016 til 2019 er:

- Har kommunen etablert tydelige føringer for eierskap (selskap)?
- Har kommunen etablert hensiktsmessige regler og rutiner for eierskapsoppfølgingen?
- Forvaltes kommunens eierskap i tråd med de etablerte regler og rutiner?
- Utøver eierorganet sin myndighet i tråd med lover og regler?
- Driver selskapet i tråd med kommunestyrets vedtak og intensjoner?
- I tillegg vil det være aktuelt å vurdere statusen i forhold til KS Eierforum sine anbefalinger.



KONTROLLUTVALGET I

MOLDE KOMMUNE

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon som del av eierskapskontroll i perioden 2016 til 2019 er:

- Etterlevelse av saksbehandlingsregler i forvaltningsloven
- Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser

Det er særlig aktuelt å gjennomføre selskapskontroll i selskap som forvalter mye av fellesskapets midler. I periode 2016 til 2019 er det aktuelt å gjennomføre selskapskontroll i aksjeselskap som eies av Molde kommune alene eller der kommunen eier en vesentlig del av selskap sammen med andre kommuner og/ eller andre. Molde kommune er eneeier i fem aksjeselskap. Sentrale selskaper der Molde kommune har relativt store eierinteresser er Istad Kraft AS og Astero AS.

Selskapskontroll kan også vurderes i selskap som er viktig i forhold til tjenesteleveranse.

Disse selskapene er i stor grad organisert som interkommunale selskaper (IKS).

Selskapskontroll i selskap som er organisert som IKS bør avklares med de andre eierkommunene. Ut fra eierandel og selskapsstørrelse kan det være aktuelt å gjennomføre selskapskontroll i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR), Molde og Romsdal Havn IKS og Krisesenteret for Molde og Omegn IKS.

Det er kommunestyret som vedtar planen, og kommunestyret i Molde har også gjort vedtak om at bestilling av selskapskontroll skal godkjennes av kommunestyret.

4.5. OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN

- Kontrollutvalget behandler forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Molde kommune i første møte hver høst. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet.
- Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken fra formannskapet til kommunestyret, og det er bare kommunestyret som kan korrigere kontrollutvalgets forslag til budsjett.
- Budsjettet vedtas av kommunestyret

4.6. OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONSORDNINGEN

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens åpenhetsrapport, gjennom oppdragsavtale og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer.
- I første møtet hver høst orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret. Revisjonens plan for Molde kommune er til enhver tid tilgjengelig for
- Kontrollutvalget skal motta et oppsummeringsnotat fra interimrevisjonen og årsoppgjørrevisjon.
- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. Norges kommunerevisjons (NKRFs) veiledere gjennomføres i siste møtet hvert år.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.



KONTROLLUTVALGET I

MOLDE KOMMUNE

4.7. OPPGAVER KNYTTET TIL RAPPORTERING

- Kontrollutvalgets årsrapport behandles i det første møte hvert år, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i årsrapporten.
- Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.
- Kontrollutvalgets virksomhetsplan for hver valgperiode behandles innen ett år etter hvert kommunevalg og sendes deretter kommunestyret til orientering.

5. OPPLÆRINGS- OG ERFARINGSUTVEKSLING

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og en ser behov for en jevnlig oppdatering av kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til opplæring/kursvirksomhet.

- Kontrollutvalget ønsker å være representert med medlemmer på Norges kommunerevisorforbunds (NKRF) kontrollutvalgskonferanse som arrangeres i februar hvert år. NKRF's kontrollutvalgskonferanse er en stor konferanse med deltakere fra hele landet.
- Molde kommune er medlem i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). FKT's formål er å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsyn i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner. I juni hvert år avvikles årsmøte og fagkonferanse. Kontrollutvalget ønsker å være representert med medlemmer på denne møteplassen.
- Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal inviterer hvert år til en opplæringsdag for kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer i kommunene tilknyttet sekretariatet.
- Kontrollutvalgslederne er styremedlemmer i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. I styremøtene gis det også mulighet for erfaringsutveksling.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og tilsyn, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside www.kontrollutvalgromsdal.no og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.