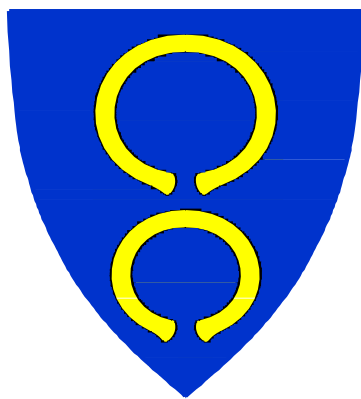


**Plan for kontrollutvalet si verksemd  
2017-2019**



**Aukra kommune**

**Vedtatt av Aukra kontrollutval 27.9.2017 i k-sak 29/17**



# KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

## 1. INNLEDNING

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) § 77 er Aukra kommune pålagt å ha eit kontrollutval. Utvalet er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, utføre det løpande tilsynet med kommunen si forvaltning.

Utvalet si uavhengige stilling i forhold til andre folkevalde organ og administrasjonen, er ivarettatt gjennom strenge krav til kven som kan veljast til utvalet.

Kommunestyret har vedtatt eit eige reglement for kontrollutvalet i Aukra kommune. Første paragraf i reglementet seier:

### **§ 1. Kontrollutvalet sitt formål**

*Kontrollutvalet er kommunestyrets eige kontroll- og tilsynsorgan. Utvalet skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggjarane og andre interessentar har tillit til Aukra kommune, og at kommunen leverer sine tenester effektivt og målretta i medhald av lov, forskrifter, statlige føringar og kommunestyrets intensjonar og vedtak.*

Kontrollutvalet sitt reglement ligg på [www.kontrollutvalgromsdal.no](http://www.kontrollutvalgromsdal.no), sist revidert i kommunestyret **17.9.2015 i k-sak 75/15**.

Kontrollutvalet sine oppgåver er knytte både til tilsyn med den kommunale forvaltninga og til tilsyn med revisjonen sitt arbeid.

Forskrift om kontrollutvalg har regulere kontrollutvalet sin oppgåver i samband med rekneskapsrevisjon (kap. 4), forvaltningsrevisjon (kap. 5) og selskapskontroll (kap. 6). I tillegg er kontrollutvalet gitt oppgåver i samband med val av revisor (§ 16), tilsetjing, suspensjon og avskjed av revisor (§ 17) og budsjett for heile kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen (§ 18). Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalet har eit eige kompetent sekretariat (§ 20).

Kontrollutvalet vil i tillegg til Plan for verksemda ha ein eigen Tiltaksplan for kvart år, med meir spesifisering av planlagte tiltak og oppgåver. Denne blir oppdatert fortløpande og vil vere tilgjengelig på [www.kontrollutvalgromsdal.no](http://www.kontrollutvalgromsdal.no)

## 2. UTVALET SI SAMAENSETJNING

| Funksjon  | Namn                 | Parti | Varamedlemmer | Nr | Namn                  | Parti |
|-----------|----------------------|-------|---------------|----|-----------------------|-------|
| Leder     | Oddvar Hoksnes*      | Krf   |               | 1  | Jørgen Svenheim       | Sp    |
| Nestleder | Ole Rakvåg*          | H     |               | 2  | Oddmund A. Varhaugvik | Krf   |
| Medlem    | Wilhelm Andersen     | Ap    |               | 3  | Øyvind Solem          | Ap    |
| Medlem    | Oddbjørg Sporsheim   | V     |               |    |                       |       |
| Medlem    | Håkon Inge Sporsheim | Frp   |               |    |                       |       |

\* medlem av kommunestyret.



# KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

## 3. MØTEPLAN

- Møteplan vert lagt i første kontrollutvalsmøte i kvart kalenderår
- Kontrollutvalet sine møter skal holdast for opne dører på lik linje som andre kommunale utval.
- Kontrollutvalet sine møter vert haldt på dagtid.
- Kontrollutvalet i Aukra skal halde minst 5 møter kvart kalenderår.
- Ved behov kan kontrollutvalet gjere endringar i møteplanen. Ein oppdatert møteplan ligg til ei kvar tid tilgjengeleg på [www.kontrollutvalgromsdal.no](http://www.kontrollutvalgromsdal.no)

## 4. KONTROLLUTVALGET SINE HOVEDOPPGAVER

### 4.1. TILSYN MED FORVALTNINGA

Det generelle tilsynet med forvaltninga vert gjennomført med følgjande tiltak:

- Orientering frå rådmannen knytt til saker på kontrollutvalet si oppfølgingsliste.
- Kontrollutvalet får framlagt tertialrapportane for Aukra kommune
- Oppfølging av politiske vedtak
- Kopiar av rapportar frå andre tilsynsorgan og kommunen sitt svar/oppfølging.
- Innkallingar/protokollar frå kommunestyret og øvrige politisk utval ligger tilgjengeleg på kommunen si heimeside
- Kontrollutvalet har fordelt merksemd på dei ulike områda slik:  
Saker frå drift- og arealutvalet- Håkon Inge Sporsheim  
Saker frå livsløpsutvalet – Ole Rakvåg
- Kontrollutvalet kan be om informasjon om ulike områder/temaer eller frå ulike einingar. Den overordna analysen som er utarbeidd som grunnlag for forvaltningsrevisjon skal vere eit godt hjelpemiddel for kontrollutvalet sitt tilsyn med forvaltninga, ved å etterspørje informasjon frå einingar og områder som ikkje blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.
- Verksemdsbesøk/alternativt orientering frå en einingsleiar

### 4.2. OPPGÅVER KNYTTET TIL REKNESKAPSREVISJON

- Ved handsaming av kommunen sine rekneskap, vil kontrollutvalet gje ein uttale, som vert stila til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalen, slik at den følgjer innstillinga til kommunestyret.
- Alle nummererte brev eller andre typar revisjonsmerknader, som revisjonen ønskjer at kontrollutvalet skal følgje opp, vert handsama fortløpande. Nummererte brev som ikkje blir godt nok følgt opp, vert sendt kommunestyret til vidare handsaming.
- Revisjonen sitt årsavslutningsbrev vert følgt opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalet.

### 4.3. OPPGÅVER KNYTT TIL FORVALTNINGSREVISJON

**Overordna analyse -Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019** vart handsama av kontrollutvalet i møte 15.9.2016, sak 22/16 og endeleg vedteke av kommune-styret i møte 11.10.2016 i K sak 77/16, med følgjande tema:

- Plan- og styringssystemet herunder  
-helhetlig planlegging og oppfølging



## KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

- kvalitetssystem, internkontroll, avvikshåndtering
- Offentlige anskaffelser
- Etikk og åpenhetskultur (oppfølging av etiske retningslinjer)
- Barn og unge herunder
  - barnehageområdet
- Helse, omsorg og velferdstjeneste herunder
  - psykisk helse og rus
  - boligsosialt arbeid

Revisjonen skriv vidare at følgjande tema også kan være aktuell for forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2019:

- Omstillingsprosesser og prosjektstyring
- Brukermedvirkning
- Kompetanse og rekruttering herunder oppfølging av rekrutterings- og kompetanseplan innen områdene barnehage, helse, pleie og omsorg

Det er kommunestyret som vedtar planen.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir følgt opp av kontrollutvalet i ettertid. Det vil seie informasjon om korleis rapporten sine tilrådingar blir følgt opp av administrasjonen.

#### **4.4. OPPGÅVER KNYTT TIL SELSKAPSKONTROLL**

**Overordna analyse - Plan for selskapskontroll 2016 – 2019** vart handsama av kontrollutvalet i møte 15.09.2016, sak 23/16 og endeleg vedteke av Aukra kommunestyre 11.10.2016 i K sak 76/16, med følgjande tema:

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.

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

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

Det vil også være særlig aktuelt å gjennomføre selskapskontroll i selskap som forvalter mye av fellesskapets midler. Selskapskontroll kan også vurderes i selskap som er viktig i forhold til tjenesteleveranse. Selskapskontroll bør først vurderes i selskaper som er heleid av kommunen eller der kommunen er majoritetseier. Selskapskontroll i andre selskaper bør avklares med de andre eierkommunene/ eierne. Aukra kommune er ikke majoritetseier i aksjeselskap. Det kan også være aktuelt å gjennomføre selskapskontroller i IKS som eies sammen med andre kommuner. Selskapskontroll i slike selskaper bør avklares med de andre eierkommunene/ eierne.

Det er kommunestyret som vedtar planen.



## **KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE**

### **4.5. OPPGÅVER KNYTT TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN**

- Kontrollutvalet handamar forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Aukra kommune i første møte kvar haust. I forslaget ligg ramme for kontrollutvalet si verksemd, revisjonen si verksemd og sekretariatet si verksemd.
- Kontrollutvalet sitt forslag skal følgje budsjettsaka frå formannskapet til kommunestyret, og det er berre kommunestyret som kan korrigere kontrollutvalet sitt forslag til budsjett.
- Budsjettet skal vedtakast av kommunestyret

### **4.6. OPPGÅVER KNYTT TIL TILSYN MED REVISJONSORDNINGEN**

- Revisjonen rapporterer om si verksemd gjennom revisjonen sin «åpenhetsrapport», gjennom oppdragsavtale og engasjementsbrev og elles ved behov.
- Oppdragsansvarleg revisor både for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal legge fram sin vurdering av uavhengighet
- I første møtet kvar haust orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret. Revisjonen sin plan for Aukra kommune er til ei kvar tid tilgjengeleg for utvalet
- Kontrollutvalet skal motta eit oppsummeringsnotat frå interimrevisjonen og årsoppgjersrevisjon.
- Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. Norges kommunerevisjons (NKRFs) rettleiar vert gjennomført i siste møtet kvart år.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalet sin tiltaksplan.

### **4.7. OPPGÅVER KNYTTET TIL RAPPORTERING**

- Kontrollutvalet sin årsrapport vert handsama i det første møte kvart år, og vert oversendt kommunestyret til orientering. Kontrollutvalet rapporterer til kommunestyret om resultat av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i årsrapporten.
- Rapportar etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, eventuelt andre bestillingar og eventuelle oppfølgingar av nummererte brev vert sendt fortløpande til kommunestyret.
- Kontrollutvalet sin verksemdsplan for kvar valperiode vert handsama innan eit år etter kvart kommuneval og vert sendt kommunestyret til orientering.

## **5. OPPLÆRINGS- OG ERFARINGSUTVEKSLING**

Kontrollutvalet sine oppgåver er mange og store og ein ser behov for ein jamleg oppdatering av kunnskapar. Dette er vist gjennom kontrollutvalet sitt forslag til budsjett som inneheld ein post til opplæring/kursverksemd.

- Kontrollutvalet ønskjer å vere representert med medlemmer på Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalskonferanse som vert arrangert i februar kvart år. NKRF sin kontrollutvalskonferanse er ein stor konferanse med deltakarar frå heile landet.
- Aukra kommune er medlem i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). FKT sitt formål er å vere ein møte- og kompetanseplass for menneskjer som arbeider med kontroll og



## KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

tilsyn i kommunane, Sametinget og fylkeskommunane. I juni kvart år vert det avvikla årsmøte og fagkonferanse. Kontrollutvalet ønskjer å vere representert med medlemmer på denne møteplassen.

- Kontrollutvalssekretariatet for Romsdal inviterer kvart år til ein opplæringsdag for kontrollutvalsmedlemmar og varamedlemmar i kommunane knytt til sekretariatet.
- Kontrollutvalsleiarane er styremedlemmer i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. I styremøta vert det også gjeve høve for erfaringsutveksling.
- Kontrollutvalet og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og tilsyn, bl.a. gjennom sekretariatet si heimeside [www.kontrollutvalgromsdal.no](http://www.kontrollutvalgromsdal.no) og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalet si verksemd på kommunen si heimeside.