

# **Plan for kontrollutvalget sin virksomhet 2017-2019**



## **Kontrollutvalget i Eide kommune**

**Vedtatt av kontrollutvalget i Eide 11.09.2017, sak 24/17**



# KONTROLLUTVALGET I

## EIDE KOMMUNE

# INNHOLDSFORTEGNELSE

1. INNLEDNING, side 3
2. UTVALGETS SAMMENSETNING, side 3
3. MØTEPLAN, side 4
4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER, side 4
  - 4.1 TILSYN MED FORVALTNINGEN, side 4
  - 4.2 OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON, side 4
  - 4.3 OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON, side 5
  - 4.4 OPPGAVER KNYTTET TIL SELSKAPSKONTROLL, side 5
  - 4.5 OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN, side 6
  - 4.6 OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONSORDNINGEN, side 6
  - 4.7 OPPGAVER KNYTTET TIL RAPPORTERING, side 7
5. OPPLÆRINGS- OG ERFARINGSUTVEKSLING. Side 7



# KONTROLLUTVALGET I

## EIDE KOMMUNE

### 1. INNLEDNING

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 er Eide 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 ivarettatt gjennom strenge krav til valgbarhet.

Kommunestyret har vedtatt et eget reglement for kontrollutvalget i Eide 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 Eide 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](http://www.kontrollutvalgromsdal.no), og ble vedtatt av Eide kommunestyre 27.10.2011 i k-sak 11/53 og revidert i kommunestyret 27.08.2015 i k-sak 15/40.

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 er tilgjengelig på [www.kontrollutvalgromsdal.no](http://www.kontrollutvalgromsdal.no)

### 2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Funksjon	Navn	Parti		Navn Varamedlemmer	Parti
Leder	Kåre Vevang	Ap		1. Odd Magne Bolli	Sp
Nestleder	Synnøve Egge	H		2. Ronny Sørseth Dale	H
Medlem	Willy Farstad*	H		3. Ingebjørg Eide	V
Medlem	Oddbjørg Hellen Nesheim	Ap		4. Tore Melland	H
Medlem	Bjørn Ståle Sildnes	Ap		5. Arnt Inge Skutholm Ødegård	Ap

\* medlem av kommunestyret



# KONTROLLUTVALGET I

## EIDE 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 Eide skal avholde minst 5 møter hvert kalenderår.
- Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i møteplanen. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på [www.kontrollutvalgromsdal.no](http://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 Eide kommune.
- 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, og aktuelle saker blir tatt opp som referatsaker i kontrollutvalget sine møter.
- Kontrollutvalget kan be om informasjon om ulike områder/temaer eller fra ulike enheter. Den overordnede analysen som er utarbeidet som grunnlag for forvaltningsrevisjon, vil også 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 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

### EIDE KOMMUNE

#### 4.3. OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 ble behandlet i kontrollutvalget 20.09.2016, sak 24/16 og deretter sendt kommunestyret for endelig vedtak. Kommunestyret vedtok planen i møtet 20.10.2016, sak 16/97, med følgende tema:

#### **Følgende tema er særlig aktuelle for forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2019:**

- **Plan- og styringssystemet** herunder
  - helhetlig planlegging, rullering og system for oppfølging av planer
- **Kompetanse og rekruttering** herunder
  - utvikling og oppfølging av kompetanseplaner
- **Barn og unge** herunder
  - frafall/utenforskap, mobbing, psykisk helse, rus, forebygging, tidlig innsats
- **Helse og omsorg** herunder
  - psykisk helse og rus, hjemmetjenester

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

- **Omstillingsprosesser** herunder
  - kommunesammenslåing
- **Brukermedvirkning** på individ og systemnivå
- **Etikk og åpenhetskultur** herunder
  - oppfølging av etiske retningslinjer, kultur for varsling og melding av avvik
- **Heltidskultur og vikarbruk**

Det er kommunestyret som vedtar planen, der vedtaket ble at:

#### **1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Eide kommunes plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019, og gir kontrollutvalget fullmakt til å prioritere mellom tema som er beskrevet i planen.**

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

#### 4.4. OPPGAVER KNYTTET TIL SELSKAPSKONTROLL

Plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 ble behandlet i kontrollutvalget 20.09.2016, sak 25/16 og deretter sendt kommunestyret for endelig vedtak. Kommunestyret vedtok planen i møtet 20.10.2016, sak 16/99:

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

## EIDE KOMMUNE

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

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

I perioden 2016 til 2019 er det særlig aktuelt å gjennomføre selskapskontroller i aksjeselskap som eies av kommunen alene, eller sammen med andre kommuner og/ eller fylkeskommunen men der Eide kommune er majoritetseier.

Eide kommune er majoritetseier i ett selskap: Svanpro AS. I regnskap 2015 for Eide kommune går det fram av note 5 at kommunen eier 100 % av selskapet. Selskapet var tidligere eid sammen med stiftelsen Kirkens sosialtjeneste (49 %). Formål med selskapet er «å drive privat og offentlig tjenesteyting og produksjon for å skape varige tilrettelagte arbeidsplasser og arbeidstrening med oppfølging for yrkeshemmede». Selskapet skal videre bidra til å utprøve den enkeltes mulighet og bidra til å styrke muligheten til å komme i arbeid eller utdanning. Basert på eierandel og selskapsverdi er det særlig aktuelt å gjennomføre selskapskontroll i:

- Svanpro AS

Det vil også være aktuelt å gjennomføre selskapskontroller i selskap som eies sammen med andre kommuner og/ eller andre, men der Eide kommune er minoritetseier. Eide kommune har små eierandeler i selskaper. Eventuelt prosjekt bør gjennomføres som prosjekt sammen med andre eierkommuner.

Eide kommune har eierinteresser i selskaper som er av stor betydning for utvikling i kommunen, disse er i stor grad organisert som IKS. Det mest sentrale selskapet i forhold til tjenesteproduksjon og størrelse er RIR. Eventuelt prosjektene bør gjennomføres felles sammen med de andre eierkommunene.

Det er kommunestyret som vedtar planen, der vedtaket ble at:

**1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalget sitt forslag til Eide kommunes plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Kontrollutvalget gis fullmakt til å prioritere selskap som ikke er tatt inn i planen, dersom utvalget finner dette nødvendig.**

#### **4.5. OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN**

- Kontrollutvalget behandler forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Eide kommune i første møte hver høst. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet.
- Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken 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.



# KONTROLLUTVALGET I

## EIDE KOMMUNE

- 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 Eidee kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget skal mottat et oppsummeringsnotat fra interimrevisjonen og årsoppgjørrevisjon.
- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. Norges kommunerevisjons (NKRF's) veiledere gjennomføres i siste møtet hvert år.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

### 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 årsplan 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 sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til opplæring/kursvirksomhet.

- Kontrollutvalget ønsker å være representert med medlemmer på NKRF's kontrollutvalgskonferanse som arrangeres i februar hvert år. NKRF's kontrollutvalgskonferanse er en stor konferanse med deltakere fra hele landet.
- Eide 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](http://www.kontrollutvalgromsdal.no) og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.