

# **Plan for kontrollutvalget sin virksomhet 2020-2023**



**Sunndal kommune**

**Vedtatt av kontrollutvalget i Sunndal 13.02.2020, sak 07/20**

**Vedtatt av kommunestyret i Sunndal xx.xx.2020, sak xx/20**



# KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

## 1. INNLEDNING

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) 22.05.2018 § 23-1, er Sunndal kommune pålagt å ha et kontrollutvalg. Utvalget er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, utføre den løpende kontrollen med kommunen sin forvaltning. Utvalget sin uavhengige stilling i forhold til andre folkevalgte organ og administrasjonen, er ivare tatt gjennom strenge krav til hvem som kan velges til utvalget.

Kommunestyret har 02.10.2019, sak 4/19 revidert og vedtatt et eget reglement for kontrollutvalget i Sunndal 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 Sunndal kommune, og at kommunen leverer sine tjenester effektivt og målrettet i henhold til lov, forskrifter, statlige føringer og kommunestyrets intensjoner og vedtak.*

Kontrollutvalget sitt reglement ligger ute på [www.kontrollutvalgromsdal.no](http://www.kontrollutvalgromsdal.no)

Kontrollutvalget sine oppgaver er knyttet både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til påse-ansvar med revisjonen sitt arbeid. Det meste av det som tidligere regulerte kontrollutvalget sine oppgaver lå i forskrift om kontrollutvalg. Dette er nå tatt inn i ny kommunelov. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon regulerer nå i mindre grad kontrollutvalget sine oppgaver. Kontrollutvalget sine oppgaver i forskriften ligger i kapittel 1 og er en presisering av det som er regulert i lovens kapittel 23 om Kontrollutvalgets virksomhet.

Kontrollutvalget vil i tillegg til Plan for virksomheten ha en egen Tiltaksplan for hvert år med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne tiltaksplanen blir oppdatert fortløpende og vil være tilgjengelig på [www.kontrollutvalgromsdal.no](http://www.kontrollutvalgromsdal.no)

## 2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Funksjon	Namn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Namn	Parti
Leder	Halvard G. Hagen*	Sp	For Halvard G. Hagen, Anveig Bjordal Halkjelsvik og Erling Rød:	1	Leda Pires Moxnes	Frp
Nestleder	Jorunn Anne Solheim	Ap		2	Arne Christen Drøpping	Krf
Medlem	Anveig Bjordal Halkjelsvik	Sp		3	Turid Stave	Sp
Medlem	Erling Rød*	Frp		4	Elfrid Sundqvist	V
Medlem	Edel Magnhild Hoem	Sv		5	Truls Lie	H
			For Jorunn Anne Solheim og Edel Magnhild Hoem:	1	Jon Kristian Schnell	Ap
				2	Wenche Person Søyseth	Ap
				3	Marta Eunice Perez	Ap

\* medlem av kommunestyret.



# KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

## 3. MØTEPLAN

- Møteplanen blir vedtatt i det første kontrollutvalgsmøtet hvert kalenderår.
- Kontrollutvalget sine møter skal holdes for åpne dører på lik linje med andre kommunale utvalg.
- Kontrollutvalget sine møter blir avholdt på dagtid.
- Kontrollutvalget i Sunndal skal avholde minst 6 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. KONTROLLUTVALGET SINE HOVEDOPPGAVER

### 4.1. KONTROLL MED FORVALTNINGEN

Utgangspunktet for oppgavene er i hovedsak knyttet til reglene i KommuneLOVEN kap. 23, § 23-2, § 24-9 og kap. 1, § 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Den generelle kontrollen med forvaltningen blir gjennomført med følgende tiltak:

- Orientering fra kommunedirektøren knyttet til saker på kontrollutvalget sin oppfølgingsliste.
- Kontrollutvalget får framlagt tertialrapportene for Sunndal kommune.
- Oppfølging av politiske vedtak.
- Kopier av rapporter fra andre tilsynsorgan og kommunen sitt svar/oppfølging.
- Innkallinger/protokoller fra kommunestyret og øvrige politiske utvalg som ligger tilgjengelig på kommunen sin hjemmeside.
- Kontrollutvalget kan be om informasjon om ulike områder/temaer eller fra ulike enheter. Den overordna analysen som er utarbeidet som grunnlag for forvaltningsrevisjon skal være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalget sin kontroll med forvaltningen, ved å etterspørre informasjon fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.
- Virksomhetsbesøk/alternativt orientering fra en enhetsleder.
- Et nytt ansvar som kontrollutvalget har fått i ny kommunelov er forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Dette er regulert i § 24-9 og innebærer at regnskapsrevisor skal se etter om kommunen sin økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.



## **KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE**

### **4.2. OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON**

Utgangspunktet for oppgavene er i hovedsak knyttet til reglene i KommuneLOVEN kap. 23, § 23-2 og kap. 1, § 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

- Ved behandling av kommunen sine regnskap vil kontrollutvalget gi en uttalelse som blir stilet til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen når de skal innstille i saken om årsregnskap til kommunestyret.
- Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsanmerkninger som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, blir behandlet fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, blir sendt kommunestyret for videre behandling.
- Revisjonen sitt årsavslutningsbrev blir fulgt opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

### **4.3. OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON**

Utgangspunktet for oppgavene er i hovedsak knyttet til reglene i KommuneLOVEN kap. 23, § 23-3 og kap. 1, §§ 4 og 5 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyret sine vedtak. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen sin virksomhet og virksomheten i kommunen sine selskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget bestilte i møte 24.10.2019, sak PS 39/19 fra revisjonen en risiko- og vesentlighetsvurdering av Sunndal kommune sin virksomhet og virksomheten i selskap som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2019-2023.

Rapporten fra denne vurderingen skal etter planen behandles av kontrollutvalget i siste møte før sommeren. Denne danner grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2019-2023 som etter planen skal til behandling i kontrollutvalget sitt første møte høsten 2020. Planen skal videre til kommunestyret for behandling høsten 2020. Etter det dannar planen grunnlag for bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter.

Forvaltningsrevisjonsrapportene blir behandlet av kontrollutvalget og videre til kommunestyret for endelig vedtak, jf. kommuneLOVEN § 23-5.



## **KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE**

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid. Det vil innebære å kontrollere hvordan rapporten sine anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen. Dette ansvaret følger av § 5 i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon der det står at kontrollutvalget skal påse at kommunestyret sitt vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

### **4.4. OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL**

Utgangspunktet for oppgavene er i hovedsak knyttet til reglene i KommuneLOVEN kap. 23, § 23-4 og kap. 1, §§ 4 og 5 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunen sine eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen sine eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget bestilte i møte 24.10.2019, sak PS 40/19 fra revisjonen en risiko- og vesentlighetsvurdering av Sunndal kommune sin virksomhet og virksomhet i selskap som grunnlag for plan for eierskapskontroll for perioden 2019-2023.

Rapporten fra denne vurderingen skal etter planen behandles i kontrollutvalgets siste møte før sommeren. Denne danner grunnlag for plan for eierskapskontroll 2019-2023 som etter planen skal til behandling i kontrollutvalget sitt første møte høsten 2020. Planen skal videre til kommunestyret for behandling høsten 2020. Etter det danner planen grunnlag for bestilling av eierskapskontroller.

Eierskapskontrollene blir behandlet av kontrollutvalget og videre i kommunestyret for endelig vedtak jf. kommuneLOVEN § 23-5.

Alle eierskapskontroller blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid. Det vil innebære å kontrollere hvordan rapporten sine anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen og andre organer. Dette følger av § 5 i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon der det står at kontrollutvalget skal påse at kommunestyret sitt vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.



## **KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE**

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

Utgangspunktet for oppgavene er reglene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 om kontrollutvalgets rolle i fastsettingen av budsjettet for kontrollarbeidet.

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd og videre til kommunestyret.

- Kontrollutvalget behandler forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Sunndal kommune i første møte hver høst. I forslaget ligger ramme for kontrollutvalget sin virksomhet, revisjonen sin virksomhet og sekretariatet sin virksomhet.
- Kontrollutvalget sitt forslag skal følge budsjettsaken fra formannskapet til kommunestyret, og det er bare kommunestyret som kan korrigere kontrollutvalget sitt forslag til budsjett.
- Budsjettet skal vedtas av kommunestyret.

### **4.6. OPPGAVER KNYTTET TIL PÅSE-ANSVAR MED REVISJONSORDNINGEN**

Utgangspunktet for oppgavene er i hovedsak knyttet til reglene i Kommuneloven kap. 23, § 23-2 og kap. 1, § 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonen sin «åpenhetsrapport», gjennom oppdragsavtale og engasjementsbrev og ellers ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal legge frem sin vurdering av sin uavhengighet.
- I første møte hver høst orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret. Revisjonen sin plan for Sunndal kommune er til en hver tid tilgjengelig for utvalget.
- Kontrollutvalget skal motta et oppsummeringsnotat fra interimrevisjonen og årsoppgjørsrevisjonen.
- Vurdering av kontrollutvalget sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. Norges kommunerevisjons (NKRFs) rettleider blir gjennomført i siste møte hvert år.
- Øvrige tiltak går frem av kontrollutvalget sin tiltaksplan.



## KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

### 4.7. OPPGAVER KNYTTET TIL RAPPORTERING

Utgangspunktet for oppgavene er i hovedsak knyttet til reglene i Kommuneloven § 23-5. Kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret.

- Kontrollutvalget sin årsrapport blir behandlet i det første møtet hvert år, og blir oversendt kommunestyret til videre behandling. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultat av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i årsrapporten.
- Rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller, eventuelt andre bestillinger og eventuelle oppfølginger av nummererte brev, blir sendt fortløpende til kommunestyret.
- Kontrollutvalget sin virksomhetsplan for hver valgperiode blir behandlet innen ett år etter hvert kommunevalg og blir sendt kommunestyret til behandling.

### 5. OPPLÆRINGS- OG ERFARINGSUTVEKSLING

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

- Kontrollutvalget ønsker å være representert med medlemmer på Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalgskonferanse som blir arrangert hvert år. NKRF sin kontrollutvalgskonferanse er en stor konferanse med deltakere fra hele landet.
- Sunndal kommune er medlem i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). FKT sitt formål er å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsyn i kommunene, Sametinget og fylkeskommunene. Det blir hvert år avviklet årsmøte og fagkonferanse. Kontrollutvalget ønsker å være representert med medlemmer på denne møteplassen.
- Kontrollutvalssekretariatet for Romsdal inviterer hvert år til en opplæringsdag for kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer i kommunene knyttet til sekretariatet.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll, bl.a. gjennom sekretariatet sin hjemmeside [www.kontrollutvalgromsdal.no](http://www.kontrollutvalgromsdal.no) og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalget sin virksomhet på kommunen sin hjemmeside.