

Plan for kontrollutvalget sin virksomhet 2024-2027



Hustadvika kommune

Vedtatt av kontrollutvalget i Hustadvika 21.02.2024, sak 6/24

Vedtatt av kommunestyret i Hustadvika xx.xx.2024, sak xx/24



KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE

1. OM KONTROLLUTVALGET

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) 22.05.2018 § 23-1, er Hustadvika 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 ivaretatt gjennom strenge krav til hvem som kan velges til utvalget.

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 låg 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.

1.1 Utvalgets sammensetning

Nr	Faste medlemmer	Funksjon	Parti
1	Oddbjørg Hellen Nesheim	Leder	Ap
2	Borghild Drejer	Nestleder	V
3	Oddvar Knardal	Medlem	FrP
4	Victor Mattias Panzer Iversen	Medlem	H
5	David-Andre Dypvik Bruun *	Medlem	H

Nr	Varamedlemmer		Parti
	HUSTADVIKA FELLESLISTE AP/H/SV		
1	Ruth Tove Sætre Benjaminsen		Ap
2	Knut Gjendem Fjørtoft		H
3	Cecilie Franciska Gaikonen		SV
4	Per Bjørn Hokstad		Ap
	HUSTADVIKA FELLESLISTE V/KRF/FRP		
1	Odd Magne Visnes		V
2	Oddvar Myrseth		Krf
3	Tonje Christin Sunde		Frp



KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE

2. RAMMER

2.1 Kontrollutvalgets reglement

Kontrollutvalget utøver sin rolle i tråd med kommuneloven, forskrift om kontrollutvalg og revisjon og eget reglement. Kommunestyret har revidert reglementet for kontrollutvalget i møte 09.11.2023 sak 76/2023. Det ble bare gjort mindre endringer og presiseringer av reglementet. Paragraf 1 i reglementet sier følgende:

§ 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 Hustadvika kommune, og at kommunen leverer sine tjenester effektivt og målrettet i henhold til lov, forskrifter, statlige føringer og kommunestyrets intensjoner og vedtak.

2.2 Kontrollutvalgets strategi

I reglementet for kontrollutvalget står det at kontrollutvalget sin hovedoppgave er å føre løpende kontroll med den kommunale forvaltningen og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

2.3 Kontrollutvalget sin målsetting

I reglementet står det at kontrollutvalget skal arbeide for

- å medvirke til god kvalitet i kommunens tjenester
- å medvirke til god produktivitet og en effektiv ressursutnyttelse
- å medvirke til å ivareta innbyggernes rettsikkerhet i deres kontakt med den kommunale forvaltningen
- å medvirke til å sikre at politiske vedtak i kommunen følges opp.

2.3 Kontrollutvalet si arbeidsform

I reglementet står det at kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i kommunen. Gjennom sitt arbeid skal utvalget legge vekt på samarbeid og opptre på en uavhengig og politisk nøytral måte. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller kommunale organer. Kontrollutvalget vil særlig legge vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og organisasjonens egen kvalitetssikring. Gjennom en aktiv og synlig arbeidsmåte vil kontrollutvalget bidra til at feil og uregelmessigheter forebygges, men i den grad slike forhold skulle forekomme, vil utvalget påpeke dette.

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret. Det er kun kommunestyret som har myndighet til å gi pålegg, kontrollutvalget kan bare anmode og anbefale.

Om kontrollutvalget skal behandle en sak, vil være avhengig av om saken ligger innenfor kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget kan også behandle henvendelser fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. Kontrollutvalget avgjør selv om henvendelsen hører inn under kontrollutvalgets oppgaver. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan. Kontrollutvalget følger rutiner for behandling av henvendelser fastsatt i sak 31/21 den 05.11.2021.



KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA 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 Hustadvika skal avholde minst 6 møter hvert kalenderår.
- Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i møteplanen.

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 Hustadvika 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.
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Dette er regulert i kommuneloven § 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.

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.



KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE

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 20.10.2023 sak 35/23, risiko- og vesentlighetsanalyse fra Møre og Romsdal Revisjon SA som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027.

Innspill til risikoanalysen fra utvalget vil komme som sak i det første møtet i 2024. Rapport fra risiko- og vesentlighetsanalysen vil foreligge. På bakgrunn av denne rapporten og analysen, utarbeider kontrollutvalgssekretariatet et forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027, som senere blir behandlet av kontrollutvalget i første møtet høsten 2024. Kommunestyret får saken fra kontrollutvalget til behandling, og det er en forutsetning at kommunestyret har fattet vedtak i sak om plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 høsten 2024. Etter det danner planen grunnlag for bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter.

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

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 delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget bestilte i møte 20.10.2023 sak 36/23, risiko- og vesentlighetsanalyse fra Møre og Romsdal Revisjon SA som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2024-2027. Kontrollutvalget bestiller fra Møre og Romsdal Revisjon SA en risiko- og vesentlighetsanalyse av Hustadsvika kommune



KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE

sine eierskap. Risiko- og vesentlighetsanalysen skal gjennomføres i tråd med det som kommer frem i saksfremlegget. Arbeidet skal utføres innenfor en ramme på maksimalt 40 timer. Risiko- og vesentlighetsanalysen skal leveres til kontrollutvalget v/sekretariatet senest 30.06.24. På bakgrunn av denne analysen, utarbeider kontrollutvalgsekretariatet et forslag til plan for eierskapskontroll for perioden 2024-2027, som senere blir behandlet av kontrollutvalget i første møtet høsten 2024. Kommunestyret får saken fra kontrollutvalget til behandling, og det er en forutsetning at kommunestyret har fattet vedtak i sak om plan for eierskapskontroll 2024-2027 høsten 2024.

Eierskapskontrollene blir behandlet av kontrollutvalget og vidare 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 organ. 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.

4.5. Oppgaver knyttet til budsjett for kontrollarbeidet

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 Hustadvika 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 budsjett-/økonomiplansaken fra formannskapet til kommunestyret.

4.6. Oppgaver knyttet til påse-ansvaret overfor revisjonen

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 rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal legge frem sin vurdering av uavhengighet.
- I det første møtet hver høst orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret. Revisjonen sin plan for revisjon av Hustadvika kommune er til en hver tid tilgjengelig for utvalget.
- Kontrollutvalget skal motta et oppsummeringsnotat fra interimrevisjonen og ett fra årsoppgjørsrevisjonen.
- Vurdering av kontrollutvalget sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. veileder, blir gjennomført i forbindelse med utvalget sin uttalelse til årsregnskap og årsberetning.



KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA 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 behandling. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultat av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i årsrapporten.
- Rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller, forenklede etterlevelseskontroller, 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.
- Rapport fra kontrollutvalget sin virksomhet i valgperioden blir oversendt kommunestyret til behandling ved slutten av hver valgperiode.

5. OPPLÆRING- 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.
- Hustadvika 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 og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalget sin virksomhet på kommunen sin hjemmeside.